

LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Sede Legale Albino, VIA Duca d'Aosta n. 17

Iscritta al REA C.C.I.A.A. di Bergamo al n._250195

Iscrizione Reg. Imprese di e Codice fiscale n. 01956530164

Registro Prefettizio Cooperative n. 462 produzione lavoro e n. 5 sez VII Cooperative sociali



VERBALE DI VERIFICA DEL COLLEGIO SINDACALE DEL 16 LUGLIO 2019

* * *

Il giorno 16 del mese di Luglio dell'anno 2019, alle ore 9,30, presso la sede dello studio del rag. Silvio Daldossi, consulente amministrativo della Società, in Scanzorosciate, via Leopardi 5, si è riunito, a seguito di convocazione del Presidente, il Collegio sindacale della Società, nelle persone dei Signori:

- Dott. Gadda Lamberto, Presidente;
- Dott. Mora Marcello;
- Dott.ssa Cervi Maria Chiara.

I predetti Sindaci si sono oggi riuniti per procedere alle verifiche disposte dalla Legge. Assiste alla verifica il Rag. Daldossi nella sua qualità di consulente amministrativo della società.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

Il Collegio Sindacale della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" ha esaminato la bozza di bilancio di esercizio 2018 come licenziata dal Consiglio di Amministrazione, in ottemperanza a quanto previsto dai Principi di Revisione e dalle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili

REVISIONE AL BILANCIO

Di seguito vengono formalizzati i controlli effettuati sulle principali voci del bilancio 2018.

Controllo Immobilizzazioni Immateriali

Verifiche Generali

Corretta iscrizione in bilancio

- Per i beni iscritti, è stata verificata la sussistenza dell'utilità pluriennale ed è stata altresì verificata l'effettiva vita utile.

Corretto calcolo degli ammortamenti

- E' stata verificata la correttezza delle aliquote utilizzate, conformemente alla residua possibilità di utilizzo dei beni.

Controllo Immobilizzazioni Materiali

Verifiche Generali

Corretta iscrizione in bilancio

- Per i beni iscritti è stata verificata la sussistenza dell'utilità pluriennale ed è stata altresì verificata l'effettiva vita utile.
- Ne è stata testata a campione l'esistenza del titolo di proprietà oltre all'esistenza fisica.
- Laddove si è verificato il caso, è stata controllata la corretta imputazione degli oneri accessori.

Beni in leasing

Alla data del 31 dicembre 2018 non risultano attivi contratti di leasing.

Controllo titoli e partecipazioni.

La detiene partecipazioni, per le quali è stata verificata la sussistenza e la congruità del valore iscritto in bilancio; laddove necessario, si è proceduto alla svalutazione.

Controllo crediti commerciali

Sono stati controllati a campione i crediti commerciali, in particolare quelli di ammontare più rilevante. Ne è stato poi selezionato un numero per il quale si è deciso di applicare la procedura alternativa al fine di verificare i saldi. La Cooperativa non ha proceduto ad alcun accantonamento per perdite su crediti e non ha utilizzato il fondo svalutazione crediti esistente di euro 77.527.

Note di credito da emettere/ricevere – Fatture da emettere/ricevere

Il collegio sindacale ha preso atto dell'esistenza di poste per fatture da emettere/ricevere, verificandone la chiusura nel corso dell'esercizio 2019.

Controllo Rimanenze

Non esistono rimanenze finali.

Controllo cassa e banche

Sono stati controllati i movimenti di cassa, sempre, peraltro, poco significativi nel loro ammontare.

Per quanto riguarda le banche sono stati verificati tutti gli estratti conto bancari, attestando la loro coincidenza con quanto esposto in bilancio. Non è stata effettuata alcuna richiesta di conferma saldo alle banche.

Controllo ratei e risconti

Al riguardo è stata accertata l'iscrizione in tali voci solo di quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. A tal proposito le voci più significative analizzate sono state: assicurazioni e canoni di locazione.

Controllo Patrimonio Netto

Sono state ricostruite le movimentazioni delle poste di Patrimonio Netto, dall'incrocio fra i verbali delle assemblee dei soci e le risultanze contabili, ponendo particolare attenzione alla verifica dell'osservanza delle disposizioni di legge e di quanto previsto nello statuto in ordine alla formazione delle riserve, specialmente per quelle obbligatorie.

Controllo debiti commerciali

Sono stati controllati a campione i debiti commerciali, in particolare quelli di ammontare più rilevante. Per alcuni fornitori significativi si è deciso di applicare la procedura alternativa al fine di verificare i saldi. Non risultano debiti scaduti oltre i termini per i quali siano giunti decreti ingiuntivi o lettere di messa in mora.

Non risultano, altresì, scaduti debiti nei confronti dell'erario per i quali siano giunti avvisi bonari o cartelle esattoriali.

Controllo fondi per rischi ed oneri

In bilancio è stato previsto un accantonamento al fondo per rischi ed oneri diversi per € 300.000 legato al contenzioso INPS in essere di cui, alla data di chiusura del bilancio 2018, non si può stimare con certezza la definizione.

Controllo fondo Trattamento di Fine Rapporto

E' stata verificata la formazione del fondo e le relative movimentazioni, attestandone la rispondenza con il prospetto del consulente del lavoro incaricato.

Controllo debiti verso soci per finanziamenti

E' stata verificata la formazione della voce e sono stati verificati altresì i movimenti che si sono in seguito succeduti.

Controllo debiti verso banche

Per quanto riguarda le banche sono stati verificati tutti gli estratti conto bancari, attestando la loro coincidenza con quanto esposto in bilancio. Non è stata effettuata alcuna richiesta di conferma saldo alle banche. Per quanto attiene i mutui e i finanziamenti, è stato verificato il rispetto dei versamenti rispetto ai piani di ammortamento.

Controllo ratei e risconti passivi

E' stata verificata la sussistenza di risconti passivi pluriennali derivanti principalmente da contributi in conto impianti.

Acquisti e vendite

Nelle periodiche verifiche sono normalmente analizzati, a campione, i percorsi amministrativi degli acquisti e delle vendite e la conseguente movimentazione in contabilità, sino all'incasso o al pagamento.

Lo stesso discorso vale per le note di accredito o di addebito.

Controllo altri ricavi e proventi

Si è proceduto al controllo delle voci di ricavo residuali.

Per quanto riguarda i costi di produzione, il Collegio Sindacale ha controllato a campione il corretto trattamento e la giusta registrazione contabile delle singole voci di conto economico riguardanti:

- **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**
- **costi per servizi**
- **costi per godimento beni di terzi**
- **costi del personale**
- **ammortamenti e svalutazioni**
- **oneri diversi di gestione**
- **proventi e oneri finanziari**
- **interessi e altri oneri finanziari**
- **imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate**

Permangono ancora alcune criticità nella corretta tempistica delle registrazioni contabili e nella organizzazione amministrativo – contabile, soprattutto legate alla disponibilità dei documenti.

Si suggerisce di proseguire negli sforzi volti ad ottenere una maggior prontezza e tempestività come gli ultimi risultati hanno consentito di appurare.

Gli scriventi hanno inoltre invitato il Consiglio di Amministrazione a valutare concretamente l'ipotesi di dotare la struttura amministrativa di una figura, anche con contratto di consulenza e certamente non full-time, che possa monitorare in particolare la parte finanziaria dell'attività della cooperativa.

Premesso quanto sopra, il Collegio Sindacale rilascia la seguente relazione al bilancio dell'esercizio 2018.

Ai Signori Soci della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS"

A) Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionale (ISA Italia). Le nostre 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.

Siamo indipendenti rispetto alla "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS". in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Continuità aziendale

Siamo giunti 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 "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 delle capacità della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" 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.

Noi in quanto collegio sindacale abbiamo la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS"

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 nostro 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 internazionale (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 internazionale (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi.

Abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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.

Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo 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.

Abbiamo 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.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alla Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della Legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'articolo 2429, comma 2, c.c. e precisamente:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- l'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 e nel corso dell'esercizio stesso si sono regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Il Collegio ha partecipato all'assemblea dei soci e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme legislative, statutarie e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Il Collegio ha preso conoscenza dell'andamento 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 e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante

All'esito dell'attività svolta nel corso dell'esercizio, tenuto conto delle informazioni acquisite nel tempo dal Collegio, delle dimensioni della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" e dell'attività svolta dalla medesima, che non è mutata nel corso dell'esercizio in esame, il Collegio evidenzia quanto segue:

- le decisioni assunte dai soci e dal Consiglio di Amministrazione sono state conformi alla Legge e allo Statuto sociale;
- sono state acquisite dagli Amministratori 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 e 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, per quanto di nostra competenza, in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS". In merito all'adeguatezza, invece, del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, si propone di adeguare opportunamente la struttura contabile-amministrativa al fine di adempiere correttamente e, soprattutto, tempestivamente, alle numerose prescrizioni legislative, in particolare fiscali, oltre che poter monitorare in modo migliore la gestione finanziaria dell'attività, questi suggerimenti erano già evidenziati nelle verifiche periodiche realizzate dallo scrivente collegio.;
- 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 del Consiglio 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, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato alcun parere previsto dalla Legge.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

I suddetti documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della "LA FENICE SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS" corredati dalla presente relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, c.c..

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:
- 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;

- il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

- si dà atto dell'insussistenza dei presupposti ex art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati;

- si dà atto dell'insussistenza ex art. 2427-ter c.c., di accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Risultato dell'esercizio sociale e proposta in ordine all'approvazione del bilancio

Il risultato netto accertato dal Consiglio di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per **Euro 246.325**.

In merito alla proposta del Consiglio di Amministrazione circa la destinazione a patrimonio netto esposta in Nota integrativa, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci.

Bergamo, 16 Luglio 2019

Il collegio sindacale

Lamberto Gadda
(Presidente)



M. Chiara Cervi
(Sindaco effettivo)



Marcello Mora
(Sindaco effettivo)

