

## **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei Soci della cooperativa "Generazioni FA società Cooperativa Sociale"

### **Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della cooperativa "Generazioni FA società Cooperativa Sociale", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data 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 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***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali 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 società 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.

#### ***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 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 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.

Il collegio sindacale 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 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 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- 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 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- 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 società 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 che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Il presente bilancio, riferito all'esercizio sociale chiuso il 31.12.2020, è stato redatto in forma abbreviata in quanto ne sussistono i requisiti, ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile. Pertanto non essendo la cooperativa tenuta alla redazione della Relazione sulla gestione, il collegio sindacale non esprime un giudizio sulla coerenza della medesima con il contenuto del bilancio e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

### **Bilancio sociale**

Gli Amministratori hanno predisposto il bilancio sociale, il cui deposito presso il Registro delle Imprese è obbligatorio dall'esercizio 2020. Gli Amministratori sono tenuti alla redazione dello stesso nel rispetto delle linee guida del Decreto del Ministro del Lavoro e della Previdenza sociale del 4 luglio 2019. L'Organo di Controllo non è tenuto al monitoraggio sul bilancio sociale poiché

non risultano applicabili alle cooperative sociali le disposizioni di cui all'articolo 10 del D. Lgs. 112/2017.

### **Mutualità prevalente**

Gli Amministratori nella nota integrativa hanno fornito le informazioni richieste dall'art. 2513 del Codice Civile evidenziando che la Cooperativa risulta di diritto cooperativa a mutualità prevalente in quanto cooperativa sociale, nonché i dati relativi al costo del lavoro riferito ai rapporti intrattenuti con i soci lavoratori.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125 della Legge 124/2017 – Sovvenzioni, contributi e benefici da pubbliche amministrazioni.**

Gli Amministratori nella nota integrativa hanno reso l'informativa prevista dall'art. 1, commi 125 – 129 della legge 124 del 4 agosto 2017.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 l'attività di vigilanza 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.

La nomina del Collegio Sindacale da parte dell'Assemblea dei soci si è resa necessaria in attuazione delle disposizioni del D. Lgs. 14/2019 ed è stata fatta in data 6 dicembre 2019. Da tale data pertanto è iniziata l'attività di vigilanza da parte del Collegio.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. Codice civile.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto. Nel corso delle riunioni dell'Organo Amministrativo il Collegio Sindacale ha ribadito le proprie perplessità circa gli investimenti in nuovi progetti che gli amministratori hanno posto in essere nel corso del 2020. Tali investimenti infatti, in mancanza di una ragionevole certezza circa il ritorno economico degli stessi nel breve periodo, non appaiono tesi a raggiungere l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale necessario per perseguire la continuità della cooperativa. Il Collegio non ha rilevato operazioni in potenziale conflitto di interesse.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare ci è stato

relazionato in merito agli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale.

Al fine di valutare le conseguenze della pandemia sanitaria Covid-19 abbiamo richiesto la definizione di piani aziendali predisposti per far fronte ai rischi ed incertezze derivanti dal periodo pandemico.

Abbiamo relazionato al Consiglio di Amministrazione ed all'Assemblea dei soci evidenziando una carenza nella tempestività di analisi dei dati economici e finanziari dell'ente e come alcuni investimenti effettuati nel corso del 2020 non garantiscano con ragionevole certezza il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario e patrimoniale. Durante le riunioni dell'organo amministrativo, abbiamo richiesto l'implementazione di sistemi di reportistica e di controllo dei flussi finanziari che assicurino un'attenta e tempestiva analisi dell'andamento della cooperativa. Abbiamo evidenziato come l'assetto amministrativo dell'ente sia carente nell'analisi circa la verifica della copertura finanziaria nel breve e medio periodo nonché di strumenti di controllo circa i costi ed i ricavi per area di attività e per servizio.

E' Stato inoltre richiesto agli amministratori di adottare politiche di gestione tese a salvaguardare il patrimonio e che siano volte al raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario, anche attraverso scelte in discontinuità con quelle finora attuate, anche a discapito di servizi che hanno storicamente caratterizzato l'attività della cooperativa, ma che ad oggi non paiono compatibili con la situazione economico-finanziaria della stessa.

Si dà atto che nel corso del 2021 la cooperativa si è dotata di strumenti di controllo gestionale e finanziario e che è stata avviata un'interlocuzione con il ConsorzioFa al fine di implementare e migliorare l'attività posta in essere dall'ufficio amministrativo.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, il collegio ha esposto le proprie raccomandazioni all'organo amministrativo sia nelle sedute del Consiglio di Amministrazione che nelle relazioni periodiche nonché con una relazione discussa nel Consiglio di amministrazione

tenutosi in data 17 febbraio 2021 e successivamente portata all'attenzione dei soci nel corso dell'assemblea tenutasi in data 27 febbraio 2021.

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

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, c.1, 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 noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

## **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio sindacale propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 8 giugno 2021

Il collegio sindacale

Marco Beolchi, presidente

Irma Infascelli, Sindaco effettivo

Emanuela Plebani, Sindaco effettivo

