

EXODUS SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	LOCALITA MOLLO 7 SONICO BS
Codice Fiscale	02082490232
Numero Rea	BS 357863
P.I.	01830410989
Capitale Sociale Euro	1.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' COOPERATIVA
Settore di attività prevalente (ATECO)	960909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A141867

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.817	5.988
II - Immobilizzazioni materiali	1.010.991	1.018.799
Totale immobilizzazioni (B)	1.014.808	1.024.787
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.477	52.677
Totale crediti	95.477	52.677
IV - Disponibilità liquide	93.110	201.140
Totale attivo circolante (C)	188.587	253.817
D) Ratei e risconti	5.753	4.624
Totale attivo	1.209.148	1.283.228
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.400	1.350
IV - Riserva legale	162.697	162.697
VI - Altre riserve	969.582	954.071
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(24.573)	15.992
Totale patrimonio netto	1.109.106	1.134.110
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.016	63.467
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.899	84.631
Totale debiti	68.899	84.631
E) Ratei e risconti	127	1.020
Totale passivo	1.209.148	1.283.228

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	312.729	291.504
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	82.001	52.187
altri	18.300	18.833
Totale altri ricavi e proventi	100.301	71.020
Totale valore della produzione	413.030	362.524
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33.449	22.902
7) per servizi	112.496	99.353
8) per godimento di beni di terzi	1.500	127
9) per il personale		
a) salari e stipendi	183.343	139.939
b) oneri sociali	52.310	33.799
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.783	11.521
c) trattamento di fine rapporto	12.640	11.521
e) altri costi	143	-
Totale costi per il personale	248.436	185.259
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	25.366	23.461
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.171	2.171
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.195	21.290
Totale ammortamenti e svalutazioni	25.366	23.461
14) oneri diversi di gestione	16.118	15.192
Totale costi della produzione	437.365	346.294
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(24.335)	16.230
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	2
Totale proventi diversi dai precedenti	2	2
Totale altri proventi finanziari	2	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	240	240
Totale interessi e altri oneri finanziari	240	240
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(238)	(238)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(24.573)	15.992
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(24.573)	15.992

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Relazione del Presidente

Signori soci, l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 evidenzia un risultato negativo pari a Euro 24.573, contro l'utile del passato esercizio di euro 15.992.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La EXODUS Società Cooperativa Sociale ONLUS si identifica come sociale di tipo "A" ed opera nel settore delle comunità pedagogiche riabilitative residenziali PRR per tossicodipendenti ed alcooldipendenti per mezzo di un'unità locale sita in Valle Camonica in comune di Sonico (BS). La Cooperativa è accreditata ed autorizzata per ospitare 12 utenti ed autorizzata per ulteriori n. 3 posti da spendere sul libero mercato. Gli ospiti della comunità, per l'anno 2019, erano di provenienza per la quasi totalità dalla regione Lombardia, solo un ingresso proveniva dalla regione Lazio. tali ingressi sono pervenuti su indicazione dai Sert facenti capo alle ASL territorialmente competenti. E' continuata la stretta collaborazione con la Inexodus Società Cooperativa Sociale ONLUS di Sellero (BS), cooperativa di reinserimento lavorativo. Questa collaborazione, attivata dal 2001, rientra nel programma di recupero e di formazione professionale durante il quale i ragazzi verificano la loro tenuta e capacità di lavoro. Le difficoltà maggiori incontrate nell'espletamento delle attività di recupero, è sicuramente legata alla debolezza caratteriale degli stessi, i quali finché rimangono in comunità e in modo particolare nella prima parte del loro percorso formativo risultano sicuri di sé e pronti a rientrare progressivamente nel contesto sociale, ma in fase successiva di formazione e di inserimento progressivo nel contesto sociale, viene meno la loro sicurezza ed affidabilità. Per questo motivo gli operatori della comunità continuano a seguire i ragazzi anche durante l'inserimento lavorativo rimanendo un punto di riferimento stabile e sicuro. Nell'ambito delle attività socio - assistenziali, corso dell'anno 2019 è proseguita anche l'attività di gestione di asilo nido, scuola materna e servizi accessori.

Andamento della gestione

Il valore della produzione ammonta ad € 413.030 contro € 362.524 del precedente esercizio, con un incremento del 13,93%, pari ad € 50.506. Nel valore della produzione sono compresi ricavi relativi a rette per € 230.778, donazioni per € 6.750 e contributi in conto esercizio per € 82.001. I proventi per la gestione dell'asilo nido e della scuola materna ammontano complessivamente ad € 70.951. I costi sono costituiti principalmente dal mantenimento della comunità e dal costo del personale e dalle collaborazioni, ammontanti complessivamente a € 437.365 di costi della produzione. Si evidenzia, in particolare, l'incremento del costo del personale, dovuto al termine dei benefici contributi del personale dedicato ai servizi scolastici. In data 29 luglio 2019 la Cooperativa ha avuto la revisione annuale da parte di un delegato della Confcooperative di Brescia e la revisione ha avuto esito favorevole.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Le prospettive per il 2020 fanno ritenere in aumento l'incidenza delle spese del personale pertanto sarà necessario richiedere una significativa partecipazione in termini di contributi pubblici. I servizi principali che verranno erogati dalla comunità rimangono sostanzialmente gli stessi degli scorsi anni: servizio pedagogico riabilitativo residenziale e attività di prevenzione attraverso incontri con gli adolescenti all'interno della struttura, negli oratori e nelle scuole.

Commento alla nota integrativa

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

La società, in deroga a quanto previsto dall'art. 2478-bis del codice civile, ai sensi dell'art. 106 del D. L. n.18 del 17 marzo 2020, coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27, ha fatto utilizzo della facoltà di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un risultato di esercizio negativo di euro 24.573.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalle seguenti variazioni dello stato patrimoniale:

Stato Patrimoniale Attivo

Descrizione Voce	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Diff.	Diff. %
B) Immobilizzazioni	1.014.808	1.024.787		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.817	5.988	(2.171)	(36,26)
II - Immobilizzazioni materiali	1.010.991	1.018.799	(7.808)	(0,77)
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>1.014.808</i>	<i>1.024.787</i>	<i>(9.979)</i>	<i>(0,97)</i>
C) Attivo circolante	188.587	253.817		
II - Crediti	95.477	52.677	42.800	81,25
esigibili entro l'esercizio successivo	95.477	52.677	42.800	81,25
IV - Disponibilita' liquide	93.110	201.140	(108.030)	(53,71)
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>188.587</i>	<i>253.817</i>	<i>(65.230)</i>	<i>(25,70)</i>
D) Ratei e risconti	5.753	4.624	1.129	24,42
<i>Totale attivo</i>	<i>1.209.148</i>	<i>1.283.228</i>	<i>(74.080)</i>	<i>(5,77)</i>

Stato Patrimoniale Passivo

Descrizione Voce	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Diff.	Diff. %
A) Patrimonio netto	1.109.106	1.134.110		
I - Capitale	1.400	1.350	50	3,70
IV - Riserva legale	162.697	162.697		
VI - Altre riserve	969.582	954.071	15.511	1,63
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(24.573)	15.992	(40.565)	(253,66)
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>1.109.106</i>	<i>1.134.110</i>	<i>(25.004)</i>	<i>(2,20)</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	31.016	63.467	(32.451)	(51,13)
D) Debiti	68.899	84.631	(15.732)	(18,59)
esigibili entro l'esercizio successivo	68.899	84.631	(15.732)	(18,59)
E) Ratei e risconti	127	1.020	(893)	(87,55)
<i>Totale passivo</i>	<i>1.209.148</i>	<i>1.283.228</i>	<i>(74.080)</i>	<i>(5,77)</i>

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	194.340	16,07 %	258.441	20,14 %	(64.101)	(24,80) %
Liquidità immediate	93.110	7,70 %	201.140	15,67 %	(108.030)	(53,71) %
Disponibilità liquide	93.110	7,70 %	201.140	15,67 %	(108.030)	(53,71) %
Liquidità differite	101.230	8,37 %	57.301	4,47 %	43.929	76,66 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	95.477	7,90 %	52.677	4,11 %	42.800	81,25 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	5.753	0,48 %	4.624	0,36 %	1.129	24,42 %
Rimanenze						
IMMOBILIZZAZIONI	1.014.808	83,93 %	1.024.787	79,86 %	(9.979)	(0,97) %
Immobilizzazioni immateriali	3.817	0,32 %	5.988	0,47 %	(2.171)	(36,26) %
Immobilizzazioni materiali	1.010.991	83,61 %	1.018.799	79,39 %	(7.808)	(0,77) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine						
TOTALE IMPIEGHI	1.209.148	100,00 %	1.283.228	100,00 %	(74.080)	(5,77) %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	100.042	8,27 %	149.118	11,62 %	(49.076)	(32,91) %
Passività correnti	69.026	5,71 %	85.651	6,67 %	(16.625)	(19,41) %
Debiti a breve termine	68.899	5,70 %	84.631	6,60 %	(15.732)	(18,59) %
Ratei e risconti passivi	127	0,01 %	1.020	0,08 %	(893)	(87,55) %
Passività consolidate	31.016	2,57 %	63.467	4,95 %	(32.451)	(51,13) %
Debiti a m/l termine						
Fondi per rischi e oneri						
TFR	31.016	2,57 %	63.467	4,95 %	(32.451)	(51,13) %
CAPITALE PROPRIO	1.109.106	91,73 %	1.134.110	88,38 %	(25.004)	(2,20) %
Capitale sociale	1.400	0,12 %	1.350	0,11 %	50	3,70 %
Riserve	1.132.279	93,64 %	1.116.768	87,03 %	15.511	1,39 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	(24.573)	(2,03) %	15.992	1,25 %	(40.565)	(253,66) %
Perdita ripianata dell'esercizio						
TOTALE FONTI	1.209.148	100,00 %	1.283.228	100,00 %	(74.080)	(5,77) %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni = A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	109,29 %	110,67 %	(1,25) %
<i>L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa</i>			
Indice di indebitamento = [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,09	0,13	(30,77) %
<i>L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio</i>			
Mezzi propri su capitale investito = A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	91,73 %	88,38 %	3,79 %
<i>L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi</i>			
Oneri finanziari su fatturato = C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,08 %	0,08 %	
<i>L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda</i>			
Indice di disponibilità = [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	281,55 %	301,74 %	(6,69) %
<i>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)</i>			
Indice di tesoreria primario = [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C. II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	281,55 %	301,74 %	(6,69) %
<i>L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine</i>			

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è

effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Avviamento	18 anni in quote costanti
Altre spese pluriennali	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso, ed è stato ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art.2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento dei cespiti sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, con conseguente modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

Pertanto, mentre nell'esercizio precedente sono state applicate aliquote d'ammortamento del 100%, per l'esercizio corrente sono state applicate aliquote d'ammortamento ridotte del 50%.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni**Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	86.398	1.331.797	1.418.195
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.410	312.998	393.408
Valore di bilancio	5.988	1.018.799	1.024.787
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	16.782	16.782
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.395	1.395
Ammortamento dell'esercizio	2.171	23.195	25.366
Totale variazioni	(2.171)	(7.808)	(9.979)
Valore di fine esercizio			
Costo	86.398	1.347.184	1.433.582
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.581	336.193	418.774
Valore di bilancio	3.817	1.010.991	1.014.808

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti.

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	52.677	42.800	-	-	-	95.477	42.800	81
Totale	52.677	42.800	-	-	-	95.477	42.800	81

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni del patrimonio netto avvenute nell'esercizio e la sua composizione.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	1.350	125	-	-	75	1.400	50	4
Riserva legale	162.697	-	-	-	-	162.697	-	-
Altre riserve	954.071	-	15.991	-	480	969.582	15.511	2
Utile (perdita) dell'esercizio	15.991	24.573-	-	15.991	-	24.573-	40.564-	254-
Totale	1.134.109	24.448-	15.991	15.991	555	1.109.106	25.003-	2-

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale		-	-	-
<i>Totale</i>					
			-	-	-
<i>Riserva legale</i>					
	Utili	A;B	162.697	-	162.697
<i>Totale</i>					
			162.697	-	162.697
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	A;B;C	501.000	501.000	468.582
<i>Totale</i>					
			501.000	501.000	468.582
<i>Totale Composizione voci PN</i>					
			663.697	501.000	631.279
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro					

La quota di euro 468.582 si riferisce alla riserva statutaria indivisibile.

Debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	84.630	-	-	-	15.731	68.899	15.731-	19-
Totale	84.630	-	-	-	15.731	68.899	15.731-	19-

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato dalle seguenti variazioni del conto economico:

Conto Economico

Descrizione Voce	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Diff.	Diff. %
A) Valore della produzione	413.030	362.524		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	312.729	291.504	21.225	7,28
5) altri ricavi e proventi	100.301	71.020	29.281	41,23
contributi in conto esercizio	82.001	52.187	29.814	57,13
altri	18.300	18.833	(533)	(2,83)
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>100.301</i>	<i>71.020</i>	<i>29.281</i>	<i>41,23</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>413.030</i>	<i>362.524</i>	<i>50.506</i>	<i>13,93</i>
B) Costi della produzione	437.365	346.294		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33.449	22.902	10.547	46,05
7) per servizi	112.496	99.353	13.143	13,23
8) per godimento di beni di terzi	1.500	127	1.373	1.081,10
9) per il personale	248.436	185.259	63.177	34,10
a) salari e stipendi	183.343	139.939	43.404	31,02
b) oneri sociali	52.310	33.799	18.511	54,77
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.783	11.521	1.262	10,95
c) trattamento di fine rapporto	12.640	11.521	1.119	9,71
e) altri costi	143		143	
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>248.436</i>	<i>185.259</i>	<i>63.177</i>	<i>34,10</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	25.366	23.461	1.905	8,12
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	25.366	23.461	1.905	8,12
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.171	2.171		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	23.195	21.290	1.905	8,95
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>25.366</i>	<i>23.461</i>	<i>1.905</i>	<i>8,12</i>
14) oneri diversi di gestione	16.118	15.192	926	6,10

<i>Totale costi della produzione</i>	437.365	346.294	91.071	26,30
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(24.335)	16.230	(40.565)	(249,94)
C) Proventi e oneri finanziari	(238)	(238)		
16) altri proventi finanziari	2	2		
d) proventi diversi dai precedenti	2	2		
altri	2	2		
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	2	2		
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	2	2		
17) interessi ed altri oneri finanziari	240	240		
altri	240	240		
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	240	240		
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(238)</i>	<i>(238)</i>		
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	(24.573)	15.992	(40.565)	(253,66)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(24.573)	15.992	(40.565)	(253,66)

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2019	%	Esercizio 2018	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	413.030	100,00 %	362.524	100,00 %	50.506	13,93 %
- Consumi di materie prime	33.449	8,10 %	22.902	6,32 %	10.547	46,05 %
- Spese generali	113.996	27,60 %	99.480	27,44 %	14.516	14,59 %
VALORE AGGIUNTO	265.585	64,30 %	240.142	66,24 %	25.443	10,59 %
- Altri ricavi	100.301	24,28 %	71.020	19,59 %	29.281	41,23 %
- Costo del personale	248.436	60,15 %	185.259	51,10 %	63.177	34,10 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(83.152)	(20,13) %	(16.137)	(4,45) %	(67.015)	(415,29) %
- Ammortamenti e svalutazioni	25.366	6,14 %	23.461	6,47 %	1.905	8,12 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(108.518)	(26,27) %	(39.598)	(10,92) %	(68.920)	(174,05) %
+ Altri ricavi	100.301	24,28 %	71.020	19,59 %	29.281	41,23 %
- Oneri diversi di gestione	16.118	3,90 %	15.192	4,19 %	926	6,10 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(24.335)	(5,89) %	16.230	4,48 %	(40.565)	(249,94) %
+ Proventi finanziari	2		2			
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(24.333)	(5,89) %	16.232	4,48 %	(40.565)	(249,91) %
+ Oneri finanziari	(240)	(0,06) %	(240)	(0,07) %		
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	(24.573)	(5,95) %	15.992	4,41 %	(40.565)	(253,66) %

+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

+ Quota ex area straordinaria

REDDITO ANTE IMPOSTE	(24.573)	(5,95) %	15.992	4,41 %	(40.565)	(253,66) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio						
REDDITO NETTO	(24.573)	(5,95) %	15.992	4,41 %	(40.565)	(253,66) %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Variazioni %
R.O.E.= 23) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	(2,22) %	1,41 %	(257,45) %
<i>L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa</i>			
R.O.I.= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(8,97) %	(3,09) %	(190,29) %
<i>L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica</i>			
R.O.S.= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(7,78) %	5,57 %	(239,68) %
<i>L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo</i>			
R.O.A.= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(2,01) %	1,26 %	(259,52) %
<i>L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria</i>			
E.B.I.T. INTEGRALE= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17a) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività finanziarie + E) Proventi e oneri straordinari]	(24.333,00)	16.232,00	(249,91) %
<i>E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.</i>			

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Non sono state accantonate imposte relative all'esercizio 2017 in quanto la Cooperativa è esente IRES come sopra riportato ed esente IRAP come da Legge Regionale della Lombardia.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Di seguito è indicato il numero medio dei dipendenti calcolato considerando la media giornaliera:

- Comunità pedagogica:5 unità;
- Scuola Materna e Asilo Nido: 6 unità.

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 3 addetti nel settore comunità, in seguito a:

1. chiusura contratto a tempo determinato

2. pensionamento del Signor Pogna Fortunato

3. Dimissioni di una dipendente

- si è proceduto alla riduzione del n. 3 addetti del settore scuola, durante il periodo estivo causa chiusura del servizio. Due dipendenti sono state riassunte nel mese di settembre.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	13.750

Nel corso dell'esercizio sono stati inoltre erogati, al revisore dei conti, compensi per € 1.000,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che nel corso del mese di febbraio 2020 nel nostro Paese si è scatenata un'emergenza sanitaria legata alla diffusione, soprattutto nell'area lombarda, del virus Covid-19. Al fine di gestire la grave situazione, che ha visto il contagio di decine di migliaia di persone e purtroppo la morte di qualche migliaio di persone, il Governo italiano, dopo aver sospeso tutte le attività scolastiche, ha deciso di sospendere tutte le attività commerciali e le

manifestazioni di ogni genere che potessero costituire punto di ritrovo per i cittadini, invitando la popolazione ad uscire di casa il meno possibile e solo a fronte di comprovate necessità. Il giorno 23 marzo il Governo italiano ha deciso di varare misure ancora più restrittive, a seguito di un continuo incremento della diffusione del contagio, decidendo di fermare tutte le attività produttive non strategiche per la gestione dell'emergenza. La comunità ha continuato ad erogare il proprio servizio adeguandosi alle disposizioni di legge: divieto ingresso famigliari, consegna DPI, divieto di uscita dalla comunità degli utenti salvo reali necessità. Il servizio di scuola materna e asilo nido sono stati chiusi in data 24.02.2020 e attualmente le dipendenti risultano in cassa integrazione. Il blocco delle attività produttive in generale, è stato prorogato al 13 aprile 2020: a partire dal giorno 14 aprile si sta assistendo ad un graduale ritorno alla normalità. Allo stato attuale si può ipotizzare una contrazione dell'attività, ma non tale da pregiudicare la continuità aziendale.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Informazioni relative alle cooperative

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

Conto economico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	312.729	-	-	ININFLUENTE
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	33.449	-	-	ININFLUENTE
B.7- Costi per servizi	112.496	-	-	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	248.436	185.209	74,5	ININFLUENTE

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

Si attesta che nello statuto della cooperativa sono previste le clausole di cui all'art. 2514 c.c. e che le stesse sono di fatto osservate; inoltre, in base ai parametri evidenziati nell'apposita tabella, si attesta che per la società cooperativa permane la condizione di mutualità prevalente.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che le somme ricevute sono a titolo di corrispettivo pre prestazioni di servizio effettuate nell'esercizio, ad eccezione dei seguenti contributi:

- € 7.061,00 da Comunità Montana di Vallecamosca - contributo per asilo;
- € 18.000,00 da Comune di Sellero - contributo per asilo - ne sono previsti altrettanti per esercizio di competenza 2019, non ancora erogati;
- € 3.307,00 da Regione Lombardia - contributo per asilo;
- € 20.286,00 da Ministero Istruzione - contributo scuole paritarie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di coprire la perdita d'esercizio di euro 24.573 mediante le altre riserve disponibili.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sonico, 30 aprile 2020

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Pogna Fortunato	Presidente
Mazzi Antonio	Vice-Presidente
Pogna Roberta	Consigliere

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI DELLA EXODUS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS

Al Consiglio di amministrazione della Exodus Societa' Cooperativa Sociale Onlus ;

Premessa

Il sottoscritto revisore legale dei conti , nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c.

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 Exodus Societa' Cooperativa Sociale Onlus, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e del 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 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. 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 Cooperativa 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 Cooperativa 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 Cooperativa Sociale 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 le 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, che non vi sono incertezze significative riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- 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 Sociale sono responsabili per la predisposizione del bilancio sociale della Exodus Societa' Cooperativa Sociale Onlus al 31/12/2019, inclusa 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 di missione con il bilancio d'esercizio della Exodus Societa' Cooperativa Sociale Onlus al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della Exodus Societa' Cooperativa Sociale Onlus al 31/12/2019 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. 39/2010, 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.

6 maggio 2020

Il revisore unico
Dott. Carletto Trombini