

**Relazione del Revisore**  
**AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2017**

ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39

Ai Sigg. Soci della

“CHIMERA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a r.l. – ONLUS”

1. In base all'incarico ricevuto di revisore contabile della Vs. società, ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Vs. società, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico e dalla nota integrativa. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della società “CHIMERA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a r.l. - ONLUS”. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di valutazione.
3. Il mio esame, è stato condotto nel rispetto dei principi di revisione internazionale (ISA Italia). In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire gli elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.
4. Dagli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione, sono giunta 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 “CHIMERA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a r.l. - ONLUS” di continuare

ad operare come un'entità in funzionamento. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che "CHIMERA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a r.l. - ONLUS" cessi di operare come un'entità in funzionamento.

5. 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 "CHIMERA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a r.l. - 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.
6. E' responsabilità del revisore unico 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 internazionale (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. 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 valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa. 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 eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il sottoscritto revisore, come evidenziato dal precedente revisore nelle relazioni accompagnatorie ai bilanci precedenti, ritiene che è necessaria una ridefinizione dell'organizzazione contabile-amministrativa per garantire adeguatamente e correttamente l'espletamento delle prescrizioni legislative e che sia in grado di fornire, agli organi sociali, l'adeguato supporto per l'espletamento delle proprie funzioni.

Nel corso dell'esercizio sono stati registrati movimenti di uscite ed entrate di denaro, verso le cooperative sociali partecipate, nel conto "finanziamento dei soci" che hanno determinato compensazioni di partite di credito e di debito. Il revisore raccomanda una più attenta rilevazione di tali partite. Inoltre il revisore evidenzia un'eccessiva e non appropriata movimentazione di tale conto per esigenze di breve periodo o cassa, per tali motivi raccomanda un tempestivo monitoraggio della situazione economico-patrimoniale.

Tenuto conto dei rilevanti investimenti che la cooperativa ha in programma, il revisore raccomanda l'assoluta necessità della predisposizione del budget aziendale che rilevi gli effetti economici e finanziari dell'indebitamento attuale e futuro sui risultati d'esercizio; nella predisposizione si dovranno considerare le prevedibili evoluzioni future del mercato in cui si opera e dei tassi di interesse, oltre alle prescrizioni previste dall'art. 2428 C. 6 bis del c.c.. Inoltre il budget dovrà essere monitorato ed aggiornato periodicamente al fine di renderlo uno strumento di verifica e analisi ed elemento a supporto delle decisioni da adottare.

Il revisore sottolinea che, a seguito dell'evoluzione normativa e giurisprudenziale della legislazione, tutti i soggetti giuridici, comprese le cooperative, devono adottare tempestivamente un modello organizzativo in grado di prevenire la commissione di reati indicati nella L. 231/2001 (codice etico).

7. A mio giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società “CHIMERA SOCIETA’ COOPERATIVA SOCIALE a r.l.- ONLUS” per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d’esercizio.

Bergamo, 12 Giugno 2018

IL REVISORE

Dott.ssa Maria Chiara Cervi