

L'ORSA MAGGIORE
Società Cooperativa Sociale

Sede in Malo, Via Vergan 16

Cod. Fiscale Nr. Reg. Imp. 02082840246

Iscritta al Registro delle Imprese di VICENZA Nr. R.E.A. 205381

Numero Iscrizione Albo Cooperative A142307

***Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del
decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39***

All'Assemblea dei Soci della Orsa Maggiore Società Cooperativa sociale

1. Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della "L'Orsa Maggiore Società Cooperativa sociale" al 31 dicembre 2016 che evidenzia un perdita di euro 22.749.= Gli amministratori della cooperativa L'Orsa Maggiore sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione contabile.
2. Il mio esame é stato condotto in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. N. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tale valutazione del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non, per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporti dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché

la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo con il lavoro svolto di aver acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio professionale.

3. In relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, rilevo che gli amministratori nella nota integrativa hanno dato le informazioni previste dall'articolo 2545 del Codice Civile, che richiamano ed assorbono quelle previste dall'articolo 2 della Legge 31.01.1992 n. 59, dall'articolo 2513 del Codice Civile (criteri per la definizione della prevalenza), dall'articolo 2545 sexies, 2° comma del Codice civile (ristorni ai soci), dall'articolo 2545 quinquies, 2° comma del Codice Civile (in merito agli eventuali vincoli quantitativi nella possibilità di distribuzione di dividendi fra i propri soci cooperatori) e dall'articolo 2528 5° comma del Codice civile (in relazione alle determinazioni assunte dagli amministratori con riguardo all'ammissione di nuovi soci).

Le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	0
Immobilizzazioni	705.769
Attivo circolante	1.145.029
Ratei e risconti	19.167
Totale attivo	1.869.965
Patrimonio netto	795.775
Treatmento fine rapporto	185.979
Debiti	630.345
Ratei e risconti	257.866
Totale passivo	1.869.965

Conto economico

Valore della produzione	1.129.339
Costi della produzione	(1.136.879)
Proventi e oneri finanziari	(14.919)
Rettifiche di attività finanziarie	
Proventi e oneri straordinari	
Risultato prima delle imposte	(22.459)
Imposte	(290)
Perdita esercizio	22.749

4. A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della "L'Orsa Maggiore Società Cooperativa sociale" al 31.12.2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.
5. Si fa presente che, come evidenziato dalla nota integrativa, l'Organo amministrativo ha imputato nell'anno 2012 i valori contabili di euro 231.829 presenti nelle immobilizzazioni immateriali ad immobilizzazioni materiali,

precisamente in fabbricati, in quanto nel 2012 il comune di Malo ha costituito un diritto di superficie gratuito alla cooperativa che cesserà qualora venga meno la destinazione del fabbricato a centro di residenzialità per disabili oppure quando la cooperativa cessi l'attività o modifichi il proprio oggetto sociale. L'importo totale del costo del fabbricato al 31.12.2016 ammonta ad euro 629.235.

6. Gli amministratori della Cooperativa si sono avvalsi della facoltà di non compilare la Relazione sulla gestione ex art. 2435-bis C.c..

Vicenza, 12 aprile 2017.

Il Revisore

Chiodi Roberto



Il sottoscritto, Dal Soglio Antonio nato a Malo(VI) il 22/02/1965 dichiara , consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.