

CASTEL MONTE SOCIETA' COOPERATIVA – O.N.L.U.S.

Sede in Piazza Parigi n. 7 - 31044 MONTEBELLUNA (TV)

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Signori Soci,

la presente relazione unitaria contiene nella parte prima la “Relazione di revisione ai sensi dell’art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39”, nella parte seconda la “Relazione ai sensi dell’art. 2513 e 2545 del c.c.” e nella parte terza la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

Parte prima **Relazione di revisione**

Nel corso dell’incarico:

- a) abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società Castel Monte Società Cooperativa Sociale – Onlus chiuso al 31/12/2014, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio e della Relazione della Gestione compete all’organo amministrativo in conformità alle norme di legge, mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale dei conti.
- b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta con riferimento ai dati contabili della incorporante, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'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 supporto 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
- c) A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società Castel Monte Società Cooperativa Sociale – Onlus per l’esercizio chiuso al 31/12/2014.
- d) La Relazione sulla Gestione, predisposta dall’organo amministrativo della società, è coerente con i dati di bilancio e conforme con quanto previsto dalle norme di legge.

Parte seconda **Relazione ai sensi dell’art. 2513 e 2545 del Codice Civile**

Gestione sociale

Ai sensi dell’art. 2 della legge 31 gennaio 1992 n. 59 si precisa quanto segue:

- gli amministratori nel corso dell’esercizio 2014 hanno perseguito nella gestione sociale il conseguimento degli scopi statutari ed hanno operato in conformità con il carattere cooperativo della società;

- l'inserimento di nuovo personale all'interno della cooperativa segue procedure differenziate a seconda delle necessità degli utenti interessati;
- la retribuzione fa riferimento ai livelli previsti dal Contratto Collettivo Nazionale delle cooperative sociali;
- in relazione all'assunzione di nuovi soci la Direzione della cooperativa, valutate le richieste degli utenti e di eventuali servizi affidati, procede ad una informale selezione sui *curricula* pervenuti, utilizzando quali criteri di selezione le esperienze lavorative e i titoli abilitativi, al fine di formulare un elenco di potenziali nuovi soci da sottoporre agli Amministratori.

Mutualità prevalente

Ai sensi dell'art. 2513 e 2545 del Codice Civile si precisa quanto segue.

La cooperativa è iscritta nell'apposito Albo Società Cooperative di cui all'articolo 2512 del Codice Civile:

- Iscritta al numero: A148201;
- Data di iscrizione: 25/03/2005;
- Sezione: Cooperative a Mutualità prevalente di diritto;
- Categoria: Cooperative Sociali;
- Categoria attività esercitata: Cooperativa di produzione e lavoro.

Si precisa che la cooperativa è una cooperativa a mutualità prevalente di diritto e rispecchia i requisiti della prevalenza previsti dagli articoli 2512 e 2513 comma 1 lett. b) del Codice Civile.

La società è una cooperativa sociale e in base all'art. 111-septies delle Disp. Att. del c.c. è considerata, indipendentemente dai requisiti del su indicato art. 2513 del c.c., cooperativa a mutualità prevalente di diritto.

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico in quanto svolge la sua attività prevalentemente con l'apporto del lavoro dei soci, operando nell'ambito del settore dei servizi alla persona dove propone la gestione, in conto proprio o per conto terzi di servizi socio-sanitari, educativi, assistenziali in genere.

La mutualità prevalente viene evidenziata nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2513, comma 1, lett. b) del codice civile:

Descrizione	Costo del lavoro dei soci	Costo del lavoro dei non soci	Importo
Costo del lavoro	4.791.338	385.956	5.177.294
	92,55%	7,45%	100%

Il costo del lavoro dei soci e dei non soci, rispetto all'esercizio precedente ha subito le seguenti variazioni, in parte giustificate dalla incorporazione di due cooperative:

Descrizione	Importo 2014	Importo 2013	Variazione
Costo del lavoro dei soci	4.791.338	4.172.238	619.100
Costo del lavoro dei non soci	385.956	380.008	5.948

Il Collegio ai sensi dell'art. 2514 del Codice Civile rileva che la Società ha adempiuto agli obblighi statutari.

Parte terza
Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 la nostra attività 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.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Abbiamo partecipato alle adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione aziendale trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla prevedibile evoluzione della stessa. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
4. Il Collegio sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Al Collegio sindacale non sono pervenuti esposti.
7. Il Collegio sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c., in merito al quale riferiamo che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società. Con riferimento ai dati esposti il Collegio richiama ai Soci e ai terzi le precisazioni che gli Amministratori hanno illustrato nei paragrafi "Rapporti con imprese collegate..." a pag. 7 e "Rischi finanziari" a pag. 8 della Relazione sulla Gestione, nonché la precisazione del paragrafo "Debiti tributari e previdenziali" a pag. 14 della Nota Integrativa.
9. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
10. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 9.192 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	7.471.492
Passività di cui:	Euro	7.471.492
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	493.616
- Utile dell'esercizio	Euro	9.192
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	868.306

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	9.699.804
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	9.379.286
Differenza	Euro	320.518
Proventi e oneri finanziari	Euro	(311.019)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	69.023
Risultato prima delle imposte	Euro	78.522
Imposte sul reddito	Euro	(69.330)
Utile dell'esercizio	Euro	9.192

11. Ai sensi dell'articolo 2426 del C.C punti 5 e 6 il Collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di pubblicità per Euro 951 e di costi per avviamento per Euro 55.291. Le ragioni che hanno indotto a iscrivere la posta Avviamento a seguito dell'annullamento della partecipazione in cooperativa S.i.cu.r.i. sono illustrate a pag. 4 della Nota Integrativa. Gli altri importi di oneri pluriennali capitalizzati sono in parte provenienti dalla incorporazione delle cooperative fuse e in parte da incrementi di competenza 2014 come illustrati a pag. 6 e seguente della Nota Integrativa.
12. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
13. Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2014, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione dell'utile dell'esercizio.

Il Collegio Sindacale ringrazia il Presidente e gli Amministratori, la Direzione e gli Uffici amministrativi per la disponibilità e la collaborazione ricevuta.

Montebelluna, lì 10 aprile 2015

Il Collegio Sindacale

Barbarisi dr. Pasquale – Presidente del Collegio Sindacale

Badoer rag. Leonello – Sindaco Effettivo

Da Dalto dr. Alberto – Sindaco Effettivo