

**ELAZIONE DEL REVISORE SUL BILANCIO CONSUNTIVO DELLA
FIOR DI LOTO SOCIETA' COOPERATIVA ONLUS
ALL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023**

Il Bilancio al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo quanto previsto dalla normativa civilistica e si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Il bilancio è stato redatto con i medesimi principi di formazione e criteri di redazione e valutazione delle poste utilizzati negli esercizi precedenti. Lo stato Patrimoniale è conforme, con gli opportuni adattamenti, a quanto previsto dalle disposizioni del codice civile, e può essere così sintetizzato:

STATO PATRIMONIALE	
Crediti v/soci per versamenti	0
Immobilizzazioni	3.345.525
Attivo circolante	3.733.693
Ratei e risconti attivi	37.486
Totale	3.733.693
Patrimonio netto	481.681
Fondi per rischi ed oneri	0
Fondo Trattamento fine rapporto	370.857
Debiti	2.064.962
Ratei e risconti passivi	816.193
Totale	3.733.693

Il Conto economico evidenzia i risultati delle diverse gestioni in cui si articola l'attività della Cooperativa, i quali esprimono la redditività del patrimonio, l'entità delle risorse complessivamente acquisite, nonché la loro destinazione all'attività di erogazione, alla gestione della struttura, ovvero alla formazione o al rafforzamento del patrimonio.

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	1.622.173
Costi della produzione	1.564.385
Proventi ed oneri finanziari	(75.230)
Rettifiche di attività finanziarie	0
Imposte	0
Utile dell'esercizio	(17.442)

Sulla base delle decisioni assunte dal Consiglio della Cooperativa in merito alla procedura di redazione ed approvazione del bilancio, do atto che le stesse mi sono state trasmesse dal Consiglio direttivo.

Vi ricordo che la responsabilità della redazione del bilancio è di esclusiva competenza dell'organo amministrativo della Cooperativa, mentre il Revisore è responsabile del giudizio espresso sul bilancio e basato sull'attività di controllo esercitata. A questo proposito do atto che, nell'esercizio delle mie funzioni, ho potuto constatare che la struttura amministrativa della Cooperativa, che si avvale di un sistema informativo contabile e gestionale informatizzato, è risultata essere ben impostata ed adeguata alle dimensioni ed alle operatività della Cooperativa.

A far tempo dal mese di gennaio 2024 la Cooperativa si è dotata di un nuovo software gestionale per una più opportuna gestione della contabilità analitica, ed ha sostituito la responsabile amministrativa. Pertanto il Consiglio di Amministrazione ha convocato l'Assemblea per l'approvazione del Bilancio al 31/12/2023 nei 180 giorni beneficiando della proroga disposta dall'art. 2364 comma 2 c.c. e così come previsto dalle disposizioni normative e dallo Statuto della Società.

Stante quanto precede, la revisione è stata pianificata e svolta per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risultati, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, in base a 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.

Il mio esame sul bilancio è stato svolto facendo riferimento alle norme di legge, alla tecnica contabile, alle consuetudini in materia e alle norme stabilite per le imprese, qualora compatibili con la natura "non profit" della Cooperativa.

Il sottoscritto Revisore condivide i criteri di formazione e di valutazione utilizzati per la stesura del bilancio ed espressi nella nota integrativa.

La nota integrativa e gli allegati di Bilancio sono analitici e dettagliano in modo particolareggiato tutte le componenti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

In Nota Integrativa è esposto in maniera completa e sufficientemente dettagliata che la Cooperativa non ha beneficiato della sospensione degli ammortamenti ex art. 1 comma 711 della L. 234/2021 e seguenti.

In particolare si pone in evidenza e si attesta che:

- le poste di bilancio concordano con le risultanze della contabilità regolarmente tenuta e sono esposte in comparazione con i valori di consuntivo del precedente esercizio;
- nella formazione del bilancio è stato osservato generalmente il criterio di prudenza e competenza economico-temporale;
- i crediti evidenziati in bilancio riflettono le somme da ricevere soprattutto da clienti;
- i debiti sono iscritti al valore nominale;
- i fondi patrimoniali sono distinti in funzione della loro formazione e conseguente destinazione;
- i ratei e i risconti sono iscritti in base al criterio di competenza economica e sono dettagliati in nota integrativa;
- il conto economico evidenzia i proventi e gli oneri per ogni singola attività e le relative destinazioni;
- relativamente a tutte le attività in capo alla cooperativa non risultano criticità che compromettano la regolarità della continuità gestionale e finanziaria a garanzia della solidità societaria.

Il Revisore dei Conti ritiene che il bilancio sia stato redatto nel rispetto delle consuetudini in materia, nel rispetto delle norme di legge vigenti e dello statuto, e che rappresenti in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria della Cooperativa ed i risultati economici delle diverse gestioni esercitate.

Marcara, lì 29 APRILE 2024

Il revisore contabile

Dott. Mazzoni Leonardo



Il sottoscritto Bertolini Michele, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della Società