

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

All'Assemblea dei soci della:

COOPERATIVA COOPERA

Viale Venezia, 2 – 20100 Pavia

Signori Soci,

ho esaminato il bilancio d'esercizio della Cooperativa Coopera al 31 dicembre 2009.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.

Esso comprende l'esame degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto economico risultano conformi agli schemi di bilancio previsti rispettivamente dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile. Appaiono, inoltre, rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale dettate dall'articolo 2424-bis del Codice Civile, nonché le disposizioni per l'iscrizione nel Conto Economico dei ricavi, proventi, costi e oneri previsti dall'art. 2425-bis del Codice Civile. Lo stato Patrimoniale e il Conto Economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente: in conformità a quanto previsto dal comma 5 dell'art. 2423-ter C.C.

La Nota Integrativa è stata redatta in base al dettato degli articoli 2427 e 2427-bis del Codice Civile e contiene anche le altre indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

In ottemperanza ai disposti del Codice Civile i documenti analitici sono stati corredati dalla nota integrativa così come definita dall'art. 2427 del Codice Civile, la quale costituisce elemento integrante del bilancio stesso.

Ho verificato la corrispondenza tra quanto espresso dal documento di sintesi degli accadimenti di gestione e le risultanze contabili al 31/12/2009, riscontrando la coerenza delle informazioni.

Le voci di stato patrimoniale e conto economico possono essere riassunte come a seguire:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (importi in euro)

	2009	2008
Crediti verso soci	1.150	1.250
Immobilizzazioni nette	121.432	100.118
Attivo circolante	1.944.606	1.513.290
Ratei e risconti attivi	33.637	18.715
Totale attività	2.100.825	1.633.373

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (importi in euro)

	2009	2008
Patrimonio netto	31.996	32.961
Trattamento di fine rapporto per lavoro subordinato	326.926	199.945
Posizioni debitorie	1.527.934	1.294.358
Ratei e risconti passivi	213.969	106.109
Totale passività	2.100.825	1.633,373

CONTO ECONOMICO (importi in euro)

	2009	2008
Ricavi delle vendite	8.073.352	6.007.453
Altri ricavi e proventi	90.797	0
Totale VALORE della PRODUZIONE	8.164.149	6.007.453
Costi della produzione	(8.155.092)	(5.978.606)
Proventi e oneri finanziari	(33.258)	(7.400)
Proventi e oneri straordinari.e svalutaz	27.576	(11.807)
Imposte di esercizio	(0)	(0)
Risultato di esercizio	3.375	9.640

Nel corso dell'anno gli amministratori hanno proceduto ad una ricognizione delle poste patrimoniali attive e passive stralciando i crediti inesigibili ed eliminando alcuni debiti previo ottenimento del documento liberatorio del debitore. Gli stessi amministratori hanno elargito una donazione consistente alla cooperativa. Il revisore ha chiesto ed ottenuto dalla cooperativa l'adozione di procedure formalizzate in merito alla gestione delle diarie giornalieri dei rimborsi chilometrici, della assegnazione delle case ai soci e dei rimborsi spese in generale. E' stata ricevuta dal consulente del lavoro una attestazione in merito alla corretta applicazione del contratto di lavoro delle cooperative e del corretto conteggio dei contributi sociali.

Il revisore raccomanda di limitare l'uso della piccola cassa alle sole necessita' urgenti e di far transitare ogni rimborso spese nelle buste paga dei soci che sostengono tali costi per conto della cooperativa..

Il Patrimonio Netto risulta incrementato dell'utile dell'anno in corso. Il capitale sociale si è ridotto di 4.050 euro rispetto allo scorso esercizio, e sono stati effettuati stanziamenti di 2.892 euro a riserva legale e 6.459 euro a riserve statutarie.

I criteri di valutazione e di classificazione adottati nella predisposizione del bilancio chiuso al 31/12/2010 non sono variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio dell'esercizio precedente e sono riconducibili ai dettami dell'art. 2423 del Codice Civile.

In particolare osserviamo quanto segue:

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico sostenuto dedotti gli ammortamenti diretti, determinati in relazione alla presunta vita utile del bene.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. La nota integrativa dettaglia con appositi prospetti le movimentazioni intervenute sia nel costo storico che nei fondi ammortamento.
- I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, ottenuto rettificando il valore nominale con un accantonamento determinato in funzione dell'analisi dei crediti di dubbia esigibilità.
- I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

- I Ratei ed i Risconti (attivi e passivi) sono calcolati in applicazione del principio di competenza economica applicata agli oneri ed ai proventi che interessano più esercizi.

Disposizioni art. 2428 c.c. modificato dal D.Lgs. 32/2007.

Si rileva che sussistendo i requisiti richiesti dall'art. 2435 bis c.c., il bilancio è stato redatto in forma abbreviata e pertanto non è stata predisposta la relazione sulla gestione.

Accertamento condizione oggettiva di prevalenza ai sensi dell'art. 2513 c.c..

Ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile la nota integrativa, alla quale si rimanda, documenta la condizione di prevalenza della mutualità come definita all'art. 2512 del Codice Civile.

Disposizione in materia di legge sulla privacy.

Si rileva che nel rispetto del Decreto Legislativo 196/03, la Cooperativa ha aggiornato il Documento Programmatico per la Sicurezza entro la data prevista dalla normativa, come esposto in nota integrativa.

Signori Soci,

alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2009 viene redatto in un'ottica di effettiva continuità aziendale e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale economica e finanziaria e il risultato gestionale della Vostra Cooperativa. Si esprime, pertanto, parere favorevole alla sua approvazione.

Milano, 29 Aprile 2010

Il Revisore
Elena Demarziani

