

## **RJ45 SOC.COOP. SOCIALE ONLUS**

Sede legale in Via Cefalonia n. 55 BRESCIA BS  
Capitale sociale Euro 17.068  
Iscritta al n. 03593720984 Registro Imprese di Brescia  
Codice Fiscale: 03593720984  
Partita Iva: 03593720984

### **Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 2429 del C.C. e dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010**

All'Assemblea sociale della **RJ45 Soc. Coop. Sociale Onlus**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. C.C., sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C. e dal D.Lgs. 39/2010. Di entrambe le funzioni diamo conto con la presente relazione, attraverso le specifiche sezioni.

#### **A. Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010**

##### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della società **RJ45 Soc. Coop. Sociale Onlus** (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al **31 dicembre 2020**, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al **31 dicembre 2020**, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

##### ***Richiamo di informativa***

Richiamiamo l'attenzione su quanto esposto nella Nota Integrativa in merito alla contabilizzazione dei ristorni a soci stanziati per complessivi 25 K€. L'importo è stato imputato per competenza tra i costi relativi all'esercizio, anche sulla base di quanto previsto dalla bozza, in fase di consultazione, del documento "Specificità delle società cooperative" predisposto dall'OIC, ove si dispone che *"se lo statuto o il regolamento prevedono un obbligo ad erogare il ristorno ai soci, il ristorno stesso sarà rilevato quale componente di conto economico nell'esercizio in cui è avvenuto lo scambio mutualistico con il socio cooperatore."* Nel caso di specie, l'assemblea del 28/04/2021 ha deliberato l'apposito regolamento per la ripartizione dei

ristorni a soci, al fine di dare attuazione alla disposizione statutaria. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

#### ***Altri aspetti***

Il bilancio d'esercizio della Società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore, con propria relazione de 13 giugno 2020, che ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

L'attività di revisione è stata svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID-19 e dei connessi provvedimenti emergenziali. Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, alcune procedure di revisione sono state eseguite con modalità organizzative fondate sul lavoro a distanza, anche con riferimento all'interazione con i referenti aziendali e alla raccolta degli elementi probativi, ricorrendo in tal senso prevalentemente all'acquisizione di documenti in formato elettronico, trasmessi con tecniche di comunicazione a distanza.

#### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

L'Organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinché 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 Società 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

#### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza affinché 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 nostro 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 internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo

mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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 Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo 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.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### ***Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/2010***

Non abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B, volte a consentire di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d'esercizio della **RJ45 Soc. Coop. Sociale Onlus al 31 dicembre 2020**, poiché la società ha optato, ricorrendone i presupposti, per la redazione del bilancio in forma abbreviata, e quindi l'Organo amministrativo non ha predisposto la Relazione sulla Gestione, integrando come previsto la Nota Integrativa.

#### **B. Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

## I dati principali

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 31/05/2021, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

<b>Stato Patrimoniale</b>		
Attività	€	667.939
Passività e Fondi	€	555.558
Capitale e Riserve	€	49.775
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€</b>	<b>62.606</b>
<b>Conto Economico</b>		
Valore della produzione	€	1.557.990
Costi della produzione	€	1.485.308
<i>Differenza</i>	€	72.682
Proventi ed oneri finanziari	€ -	5.410
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ -	2.500
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€	64.772
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	2.166
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€</b>	<b>62.606</b>

## B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art 2403 e ss. C.C.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19, anche nei primi mesi dell'esercizio 2021, e sui fattori di rischio, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e, in ordine alle misure adottate dall'Organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Con specifico riferimento all'idoneità dell'assetto organizzativo alla tempestiva rilevazione dei fattori di crisi, possiamo osservare che nel corso dell'esercizio è stato implementato un più puntuale sistema di rilevazione dei movimenti finanziari, con l'obiettivo di consentire un monitoraggio adeguatamente tempestivo dell'andamento dei flussi finanziari e quindi della

capacità prospettica della società di adempiere alle obbligazioni sociali. Il sistema è tuttora in fase di progressivi test funzionali a un costante miglioramento.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato che gli Amministratori abbiano effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari allo stato configurabili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri connessi alla pandemia da Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società; abbiamo in particolare verificato che abbiano aggiornato la loro valutazione in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale. Abbiamo verificato, alla luce di tale analisi, l'informativa di bilancio con particolare riferimento alla continuità aziendale, in relazione alla quale non vengono evidenziate situazioni di significativa incertezza. I dati contabili riferiti all'esercizio 2020 consentono di riscontrare un EBITDA di circa 90 K€, a fronte di una Posizione Finanziaria Netta di circa 108 K€, dimostrando, quanto meno a livello consuntivo di fine esercizio, un rispetto di parametri di equilibrio sotto il profilo finanziario. Nel corso dell'esercizio si è inoltre assistito ad una riduzione del debito finanziario, passato da 257 K€ a 218 K€. Al fine di garantire un'adeguata liquidità nel corso dell'esercizio, anche per affrontare possibili riflessi della pandemia da Covid-19, la società ha usufruito della moratoria per il principale finanziamento a medio-lungo termine, come consentito dalle disposizioni emergenziali, e ha inoltre sottoscritto un nuovo finanziamento di 30 K€ garantito dall'EIF.

Tenuto conto dell'attività esercitata in concreto dalla società, abbiamo richiesto e ottenuto dai vari responsabili e dal Consiglio di Amministrazione rassicurazioni circa la presenza di condizioni di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro e delle più opportune modalità operative volte a favorire il contrasto e il contenimento della diffusione del virus, responsabile dell'emergenza sanitaria intervenuta negli ultimi mesi.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 C.C.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B2) Informativa ai sensi degli articoli 2545, 2512 e seguenti, 2528 del Codice Civile**

Il Collegio evidenzia che, nell'esercizio 2020, gli Amministratori hanno svolto la propria attività in ottemperanza allo scopo sociale al fine di perseguire lo scambio mutualistico con i propri Soci attraverso la realizzazione delle attività di cui all'oggetto sociale. Nell'informativa di bilancio gli Amministratori hanno dato evidenza delle attività svolte per la gestione sociale, anche al fine di conseguire lo scopo mutualistico, fornendo le informazioni richieste dall'art. 2545 Codice Civile.

A norma degli artt. 2512 e 2513 del Codice Civile gli Amministratori hanno fornito le informazioni ivi previste nella Nota integrativa, confermando che la Cooperativa, rispettando i parametri di riferimento, risulta a mutualità prevalente ed è iscritta nell'apposito Albo Nazionale delle società cooperative a mutualità prevalente al N. A234143. In particolare, in relazione ai criteri con i quali viene determinata la prevalenza dello scambio mutualistico, l'attività della Cooperativa si esplica con la realizzazione di prestazioni lavorative da parte dei Soci. Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c. e che non trova applicazione l'art. 2512 c.c. in quanto cooperativa sociale.

### **B3) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, che è stato messo a nostra disposizione in data 31/05/2021 nei termini di cui all'art. 2429 C.C..

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, C.C.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

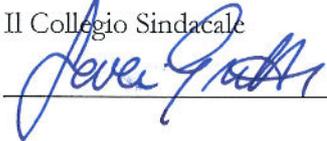
### **B4) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando anche le risultanze dell'attività di revisione legale dei conti, il Collegio Sindacale ritiene:

- che non sussistano cause ostative all'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'Organo amministrativo;
- di non avere osservazioni in merito alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio formulata dall'Organo amministrativo.

Brescia, 14/06/2021

Il Collegio Sindacale



Il Presidente Severino Gritti (per il Collegio)