

Reg. Imp. 04173870165

Rea.BG- 441647

Albo Coop. C117873

GAL Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi S.c. a r.l.

Sede legale in Via Del Cantiere n.2 – 24065 LOVERE (BG)

Capitale sociale Euro 38.000,00 i.v.

**Relazione del Revisore Legale
BILANCIO D'ESERCIZIO al 31.12.2020**

All'Assemblea dei SOCI del GAL Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi S.c. a r.l.

Lo scrivente, ha svolto la revisione legale, del bilancio d'esercizio della Vostra società chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

La società, non superando i limiti dimensionali previsti dalla legge, è considerata una "micro impresa" e redige quindi il bilancio abbreviato ed applica le disposizioni di cui all'art. 2435-ter c.c. Pertanto la società è esonerata dalla redazione del rendiconto finanziario, della nota integrativa e della Relazione sulla gestione.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico risultano in sintesi dalla seguente esposizione:

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	3.906,00
Attivo circolante	703.468,00
Ratei e risconti	6.437,00
Totale attivo	713.811,00
Capitale sociale	38.000,00
Altre riserve	0,00
Perdita portata a nuovo	-16.400,00
Utili d'esercizio	231,00
Trattamento di fine rapporto	8.188,00
Debiti	671.374,00
Ratei e risconti	12.418,00
Totale passivo	713.811,00

CONTO ECONOMICO

Ricavi vendite e prestazioni	33.588,00
Contributi in c/esercizio	191.662,00
Altri ricavi e proventi	<u>2,00</u>
Totale valore della produzione	225.252,00
Costi della produzione	-221.612,00
Differenza tra valore e costi della produzione	3.640,00
Proventi e oneri finanziari	<u>9,00</u>
Risultato ante imposte	3.649,00
Imposte correnti	-3.418,00
Utile d'esercizio	231,00

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

A giudizio dello scrivente Revisore, nel suo complesso, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società GAL Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi S.c. a r.l. al 31 dicembre 2020 e 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

Il Revisore ha svolto la sua attività in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le sue responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio nella presente relazione. Il Revisore è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme ed ai principi in materia etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Lo stesso ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che 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 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.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 suo 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), il Revisore ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;
- ha 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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, il Revisore è tenuto 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 suo giudizio. Le sue 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;
- ha 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;
- ha comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificata per la revisione contabile ed i risultati.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la mia 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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli articoli 2403 e seguenti, C.C.

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

Ho partecipato alle Assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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.

Ho acquisito dal legale rappresentante e dai componenti del Consiglio di Amministrazione presenti, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare dell'emergenza sanitaria COVID-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento 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 ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. Il sistema organizzativo, amministrativo e contabile è stato rivisto e migliorato al fine di renderlo idoneo al monitoraggio costante dell'equilibrio economico-patrimoniale della società alla luce della pandemia COVID-19.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia 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 ho osservazioni particolari da riferire.

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

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 5, Codice Civile.

In considerazione della deroga contenuta nell'art.106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n.18, convertito, con modificazioni, dalla Legge 24 aprile 2020 n.27 e successive integrazioni, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

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

B3) Natura mutualistica della cooperativa

Per quanto riguarda le informazioni richieste dall'art. 2545 del c.c. e dall'art. 2 della legge 59/1962, si segnala che nelle informazioni in calce allo stato patrimoniale gli Amministratori, hanno evidenziato che la cooperativa non ha distribuito il ristorno e che lo scopo mutualistico e l'oggetto della cooperativa stessa sono precisati dall'art. 4 dello statuto sociale.

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

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore invita i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020, così come redatto dagli Amministratori.

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in calce allo stato patrimoniale.

Pianico, 08 giugno 2021

Il Revisore
Giuseppina Paola Selogni
