

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. 4 – 24065 LOVERE (BG)  
 Capitale sociale Euro 38.000,00 i.v.

### Relazione del Revisore Legale BILANCIO D'ESERCIZIO al 31.12.2018

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 2018, costituito dallo stato patrimoniale, 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	2.262,00
Immobilizzazioni materiali	1.873,00
Attivo circolante	518.209,00
Ratei e risconti	2.616,00
<b>Totale attivo</b>	<b>524.960,00</b>
Capitale sociale	38.000,00
Altre riserve	0,00
Perdita portata a nuovo	-361,00
Perdita d'esercizio	-6.858,00
Trattamento di fine rapporto	2.906,00
Debiti	485.703,00
Ratei e risconti	5.570,00
<b>Totale passivo</b>	<b>524.90,00</b>

#### CONTO ECONOMICO

Contributi in c/esercizio	146.714,00
Altri ricavi e proventi	<u>2,00</u>
Totale valore della produzione	146.716,00
Costi della produzione	-151.260,00
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>-4.544,00</b>
Proventi e oneri finanziari	<u>33,00</u>
Risultato ante imposte	-4.511,00
Imposte correnti	-2.347,00
<b>Perdita d'esercizio</b>	<b>-6.858,00</b>

Il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Per quanto è stato possibile riscontrare, si può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'Organo Amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.;
- non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Revisore legale conferma che dalla contabilità regolarmente tenuta emergono le risultanze utilizzate dall'Organo Amministrativo per la redazione dei documenti di Bilancio. I dati che vi compaiono sono rispondenti ai risultati delle scritture contabili della società.

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

A mio giudizio, 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 2018 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**

Ho svolto la revisione in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie 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. Sono 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. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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**

I miei obiettivi 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale 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), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori;
- sono 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, sono 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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 regolamenti

Il Revisore ha preso atto, in relazione alle prescrizioni dell'art. 2513 del c.c., che nell'esercizio in corso la società non ha intrattenuto alcun rapporto economico con i soci in quanto non ha ancora concretizzato l'attività per cui si è costituita pur rispettando le clausole statutarie di cui all'art. 2514 del c.c. 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, non avendo ancora concretizzato l'attività verso i soci, hanno riportato l'art. 4 dello statuto in cui sono specificati lo scopo mutualistico e l'oggetto della società cooperativa.

\* \* \* \* \*

Tutto ciò premesso, considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore esprime giudizio favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2018, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Lovere, 12 aprile 2019

Il Revisore Legale  
Giuseppina Paola Selogni  
