

Reg. Imp. 04173870165

Rea.BG- 441647

Albo Coop. C117873

**GAL Valle Seriana e dei Laghi Bergamaschi Soc. Coop a r.l.**

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

Capitale sociale Euro 37.200,00 i.v.

**Relazione del Revisore  
BILANCIO D'ESERCIZIO al 31.12.2021**

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

Lo scrivente, ha svolto la revisione legale, del bilancio d'esercizio della Vostra società chiuso al 31 dicembre 2021, 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	2.700,00
Attivo circolante	278.954,00
Ratei e risconti	3.092,00
<b>Totale attivo</b>	<b>284.746,00</b>
Capitale sociale	37.200,00
Riserva legale	69,00
Altre riserve	162,00
Perdita portata a nuovo	-16.400,00
Utili d'esercizio	8.203,00
Trattamento di fine rapporto	14.874,00
Debiti	228.466,00
Ratei e risconti	12.172,00
<b>Totale passivo</b>	<b>284.746,00</b>

**CONTO ECONOMICO**

Ricavi vendite e prestazioni	44.991,00
Contributi in c/esercizio	262.044,00
Altri ricavi e proventi	11.434,00
Totale valore della produzione	318.469,00
Costi della produzione	-306.847,00
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>11.622,00</b>
Proventi e oneri finanziari	-101,00
Risultato ante imposte	11.521,00
Imposte correnti	-3.318,00
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>8.203,00</b>

## **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 Soc. Coop a r.l. al 31 dicembre 2021 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 d'esercizio 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 2021 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, 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.

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'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni, all'Organo amministrativo, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.15 D.L. 118/2021.

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.

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. si segnala che nelle informazioni in calce allo stato patrimoniale gli Amministratori, hanno evidenziato che la cooperativa nell'esercizio 2021 ha intrattenuto rapporti economici nei confronti dei soci tali da consentire il rispetto delle condizioni di mutualità prevalente.

### **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 31.12.2021, così come redatto dagli Amministratori.

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio ammontante ad euro 8.203,00 fatta dagli Amministratori in calce allo stato patrimoniale.

Pianico, 13 aprile 2022

Il Revisore  
Giuseppina Paola Selogni



