

**GRUPPO DI AZIONE LOCALE
G.A.L. I.S.C. MADONIE**

Sede legale: Piazzale Miserendino, presso Casa Comunale, 90020 Castellana Sicula
Sede operativa: V.le Risorgimento 13b, 90020 Castellana Sicula, Via Sant' Anna n.29, 90013 Castelbuono
C.F. 91006220825

Relazione del Revisore dei Conti al conto consuntivo 2017

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 2409-ter, primo comma, lettera c) del Codice Civile

Agli amministratori, ai sindaci e ai soci dell'associazione "G.A.L. I.S.C. MADONIE":

1. La sottoscritta ha esaminato il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2017 del gruppo di azione locale "G.A.L. I.S.C. MADONIE" ed ha svolto la revisione contabile dello stesso. La Responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione (organo amministrativo). E' mia responsabilità il giudizio professionale espresso sul bilancio.

2. L'esame è stato condotto secondo i principi della revisione contabile. In conformità ad essi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3. Il bilancio nel suo complesso rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'associazione "G.A.L. I.S.C. MADONIE" al 31/12/2017.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2409 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Revisore dei Conti raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

2. Non mi sono pervenuti esposti.

3. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 5.302,56 e si riassume nei seguenti valori:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 41.168,66
PARTECIPAZIONI	€ 1.500,00
CREDITI VERSO CLIENTI	€ 334.727,25
CREDITI DIVERSI	€ 252.629,74
RISCONTI ATTIVI	€ 1.049,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.282,22
TOTALE A PAREGGIO	€ 632.356,87

PASSIVITA'

DEBITI VS/FORNITORI	€ 21.636,04
DEBITI VS/ SOCI	€ 2.078,90
ALTRI DEBITI	€ 163.601,35
RATEI PASSIVI	€ 359,44
TOTALE PASSIVITA'	€ 187.675,73
FONDI AMMORTAMENTO	€ 38.843,65
FONDO RISCHI ED ONERI	€ 147.554,53
FONDO COMUNE (cap. sociale, Fondo Ris. Ord, Fondo Ris. Straord.)	€ 252.980,40
UTILE DI ESERCIZIO	€ 5.302,56
TOTALE A PAREGGIO	€ 632.356,87

4. Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

COSTI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	€ 98.201,44
	<i>di cui</i>
COSTI PER SERVIZI	€ 76.744,13
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 9.252,94
COSTI PER IL PERSONALE	€ 8.551,22
AMMORTAMENTI BENI MATERIALI	€ 3.653,15
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 4.178,13
ONERI FINANZIARI E BANCARI	€ 885,80
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 43,00
TOTALE COSTI	€ 103.308,37
UTILE DI ESERCIZIO	€ 5.302,56
TOTALE A PAREGGIO	€ 108.610,93

ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 137.973,11
PROVENTI STRAORDINARI	€ 637,82
TOTALE A PAREGGIO	€ 108.610,93

5. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione e di menzione nella presente relazione.

6. A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio è possibile affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate in prospettiva di una normale continuità dell'attività sociale, ferme restando le criticità evidenziate nel prosieguo;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio risultano, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;

7. Come si evince, anche dalla Relazione al Bilancio nella Situazione Patrimoniale tra le attività vengono trascritte le seguenti voci:

I Crediti dell'attivo circolante, pari ad un totale di € 252.629,74, si distinguono in:

- Crediti Tributarî entro 12 mesi pari ad euro 6.038,35;
- Crediti verso altri entro 12 mesi pari ad euro 81.359,84;

- Crediti verso altri oltre 12 mesi pari ad euro 165.231,55..

I Crediti verso clienti/soci per € 334.727,25 rappresentano i crediti vantati dal gal per quote di adesione e annuali maturate e non ancora liquidate dai soci al 31/12/2017.

8. Fondo Rischi e oneri, generato in occasione del bilancio 2014, a copertura di eventuali rischi per la riscossione di crediti caratterizzati da una ridotta esigibilità o da potenziali decurtazioni in sede istruttoria, da parte degli appositi uffici preposti dall'Assessorato Reg.le Agricoltura, delle somme rendicontate in seguito all'attuazione dei vari P.O.

Il rischio delle decurtazioni dei crediti maturati per le rendicontazione dei vari P.O. del PSL è venuto meno.

Si evidenzia però, che nel corso dell'attività di costruzione e progettazione del PAL, svoltasi si sono registrate da parte di alcuni soggetti giuridici privati la mancata conferma dell'adesione alla compagine sociale (non sostanziata, con atti espliciti da manifestazioni di recesso nonostante specifica nota di sollecito loro inviata). Nei confronti degli stessi si stanno avviando le necessarie attività amministrative (ivi incluse quelle di recupero per le quote associative non liquidate).

E' da considerare presumibile non riuscire a riscuotere per intero i crediti vantati nei loro confronti.

Occorre inoltre considerare che sono pervenute notizie circa:

- l'avvio di azioni amministrative nei confronti di quei soci che non hanno confermato, durante la campagna di animazione territoriale per la costruzione del nuovo P.A.L., l'adesione alla compagine sociale.

Nel dettaglio l'ente ha avviato le seguenti azioni:

- verifica della volontà o meno di permanere;
- avvio del recupero delle quote associative delle quali sono debitori;
- avvio di alcune procedure di recesso (Coop. Mani-d'Oro, Fondazione Borghese)
- attività di sollecito nel recupero crediti vantati nei confronti di soci pubblici e privati;
- avvio dell'azione di recupero del credito vantato verso Anas.

Inoltre si rileva che l'art 2423 comma 2 del C.C stabilisce che: " il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria

della società e il risultato economico dell'esercizio nel caso in specie, come più volte ribadito si ritiene necessario un attento esame della situazione dei crediti e al fine di una corretta rappresentazione l'eventuale stralcio di quelli non recuperabili.

Del resto anche l'art. 2423 bis comma 1 n. 1 del C.C. prevede che la valutazione delle voci di bilancio sia fatta secondo prudenza.

La valutazione delle voci secondo prudenza comporta la ragionevole cautela nelle stime in condizione di incertezza.

Lo stesso articolo prevede che la valutazione delle voci di bilancio sia fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività, infatti nella preparazione del bilancio la direzione dell'ente deve effettuare una valutazione prospettica della continuità aziendale, ecco perché a tal fine qualora fossero identificate significative incertezze in merito a tale capacità, nella nota integrativa dovranno essere chiaramente fornite le informazioni relative ai fattori di rischio, nonché alle azioni intraprese per far fronte a tali rischi ed incertezze per rappresentare le eventuali ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale (crediti e fondo rischi su crediti).

Appare inoltre opportuno rappresentare che i crediti devono essere esposti nello stato patrimoniale al netto delle svalutazioni necessarie per ricondurli al loro valore di presumibile realizzo, in ossequio a quanto stabilito dall'OIC 15 punto 25.

Pertanto non appare in linea con il principio contabile la creazione soltanto del fondo svalutazione crediti, lasciando invece in tutta evidenza il credito comprensivo di importi che difficilmente potranno essere recuperati.

Infine questo organo sottolinea che parte delle quote associative inserite nella voce altri ricavi e proventi non vengono regolarmente incassate e pertanto invita ad un attento e costante monitoraggio dell'evoluzione dei crediti al fine di apportare le necessarie modifiche.

Alla luce di quanto sopra detto e rappresentato, fermo restando le considerazioni svolte, per quanto di propria competenza, si esprime parere favorevole al bilancio chiuso al 31 dicembre 2017.

Castelbuono, 08/11/2018

*Il Revisore dei Conti
del gruppo di azione locale
G.A.L. I.S.C. MADONIE
(Dott.ssa Emma Maria)*