

## RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE

Ai soci del Gruppo di Azione locale Consorzio sviluppo Lunigiana Leader (GAL Consorzio Lunigiana)

### Premessa

Il collegio sindacale incaricato della revisione legale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, nominato dall'Assemblea dei soci del 24/05/2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 Codice civile e seguenti sia quelle previste dall'articolo 2477 Codice civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile".

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

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

##### **Giudizio senza rilievi.**

Il collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis Codice civile del GAL CONSORZIO LUNIGIANA costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, 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 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità dei Revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio nel rispetto delle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il GIUDIZIO SENZA RILIEVI del collegio sindacale per il bilancio al 31.12.2021.

##### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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. Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa della società.

***Responsabilità del collegio dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

Gli obiettivi del collegio dei revisori sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che 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 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 da 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 ed 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; definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; 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 degli amministratori del presupposto della continuità aziendale. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- 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;
- abbiamo 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 pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.





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

A partire dal 24/05/2021, data della nomina del collegio sindacale, 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, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestoci per un corretto svolgimento dell'incarico.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Nel pur breve periodo del nostro incarico e per quanto rientra nell'ambito delle nostre attribuzioni, abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel breve arco di tempo del nostro mandato, non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non abbiamo rilasciato pareri previsti dalla legge.

Non ci sono state assemblee dopo quella della nostra nomina del 24/5/2021, mentre abbiamo preso parte alle varie riunioni del consiglio di amministrazione sia in presenza sia da remoto e soprattutto al consiglio di amministrazione per l'approvazione del progetto di bilancio 2021. In questa sede, 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.

Nel breve arco di tempo dalla nostra nomina, abbiamo acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate e programmate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Sull'adeguatezza e sul concreto funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, nell'ambito delle nostre attribuzioni e per quanto ci è stato reso possibile, nel breve arco di questo mandato, raggiungendo il seguente convincimento:

Auspichiamo che una struttura complessa come GAL CONSORZIO LUNIGIANA si possa dotare di una organizzazione amministrativo contabile interna per migliorare e semplificare la gestione dei dati e la tempestività sia e, soprattutto, a beneficio del consiglio di amministrazione e quindi a miglioramento della gestione operativa del Consorzio, sia a beneficio del collegio sindacale e delle attività di vigilanza in un'ottica di massima trasparenza.

Invitiamo, infine, il consiglio di amministrazione a svolgere una attività più incisiva per l'incasso dei crediti verso soci per sottoscrizioni / conferimenti.

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

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio di cui riportiamo lo schema di massima, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, Codice civile:



<b>Attività</b>	
Crediti vs soci per versamenti	7.613
Immobilizzazioni	2.586
Attivo Circolante	733.314
Ratei e Risconti attivi	6.803
Totale Attivo	750.316
<b>Passività</b>	
Patrimonio netto	97.727
Fondi per rischi e oneri	22.500
TFR	8.342
Debiti	621.747
Totale Passivo	750.316
<b>Conto Economico</b>	
Valore della produzione A	244.087
Costi della produzione B	223.294
A-B	20.793
Imposte correnti	7.189
Utile dell'esercizio	13.604

### B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il collegio sindacale incaricato della revisione legale propone ai soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori. Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Massa li 11 febbraio 2022

Il collegio sindacale

Ermanno Cervone



Roberto del Vecchio

Mauro Zavani