

## **GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE**

*Sede legale in Portogruaro (VE) Piazza della Repubblica, 1*

*Fondo di Dotazione € 63.833,74*

*Codice Fiscale 92014510272 Partita Iva 03170090272*

### **BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019**

### **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO**

#### **Premessa**

In qualità di Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione "Parte prima" la "Relazione ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile" e nella sezione "Parte seconda" la "Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile".

Quale Revisore Unico ho espresso il mio consenso alla rinuncia dei termini previsti dall'art. 2429 c.c.

#### **Parte prima**

##### **Relazione ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile.**

Nel corso dell'esercizio sociale ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Ente. Allo scopo ho provveduto alle verifiche trimestrali di mia competenza ed ho partecipato, per quanto possibile, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei soci. Queste si sono svolte

nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività non rilevando, in tal senso, alcuna anomalia.

Ho, inoltre, valutato e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'Ente. A tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire così come sull'osservanza e il rispetto dei principi di corretta amministrazione.

## **Parte seconda**

### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile.**

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un risultato di esercizio positivo di euro 2.757,98 e si riassume nei seguenti dati:

#### **STATO PATRIMONIALE**

Attività	1.154.204,75
Passività	1.052.594,58
Patrimonio Netto	98.852,18
Arrotondamento	- 0,01
Avanzo di gestione	2.757,98

#### **CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	763.114,51
Costi della produzione	748.061,67
Differenza	15.052,84
Proventi e oneri finanziari	46,14
Proventi e oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	15.098,98
Imposte sul reddito	- 12.341,00
Risultato dell'esercizio	2.757,98

In merito alle singole poste di bilancio, si evidenzia quanto segue:

- le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto e ammortizzate sulla base di disposizioni di legge e tenuto conto per i cespiti mobiliari della loro vita utile;
- la voce crediti viene espressa al presumibile valore di realizzo. La posizione creditoria maggiormente significativa è rappresentata dalla somma maturata nei confronti della Regione Veneto (euro 362.448,03);
- i debiti sono stati espressi al valor nominale e rappresentano i diritti vantati da terzi così come accertato al 31/12/2019. La posizione più rilevante è costituita, anch'essa, dal debito per anticipazioni in essere verso la Regione Veneto, rimasto peraltro inalterato rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente (complessivi euro 459.625,00) per PSL 2014/2020 (euro 209.625,00) e Programmazione GAC (euro 250.000,00);
- il fondo T.F.R. pari ad euro 178.269,98 è stato incrementato di un

importo netto pari a euro 16.757,88 e rappresenta i diritti maturati dal personale dipendente alla data del 31.12.2019;

- il fondo rischi diversi costituito nei precedenti esercizi è stato utilizzato nel corso del 2019 per l'importo di euro 23.128,22 e ulteriormente alimentato per la somma di euro 5.000,00. Ritengo congrua l'allocazione del fondo che così risulta pari a euro 15.501,37;
- il fondo rischi su altri crediti, è stato incrementato rispetto al dato dell'anno precedente portandolo ad euro 74.355,81. La variazione è sostanzialmente riconducibile all'imputazione della somma di euro 28.500,00 precedentemente allocata nel fondo sviluppo progettualità e investimenti e all'ulteriore appostazione, in via prudenziale, di euro 18.000,00. Ritengo che l'ammontare esprima correttamente le incertezze sussistenti circa l'effettiva entità dell'incasso di talune risorse;
- il fondo sviluppo progettualità e investimenti è stato utilizzato nell'anno per l'importo di euro 3.800,00 (sviluppo progetti nell'ambito di programmi comunitari). Per euro 28.500,00 è stato girocontato al fondo rischi su altri crediti in quanto il relativo accantonamento effettuato nell'anno 2016 (contributo IPA 2015/2016) non ha trovato corrispondente alimentazione da parte dei relativi enti. Il fondo è stato allocato per ulteriori euro 20.000,00 quale accantonamento risorse da indirizzare allo sviluppo di ulteriore progettualità. A consuntivo ammonta, pertanto, a euro 54.810,00;
- l'entità dei ricavi conseguiti nell'anno 2019, pari a euro 763.160,65, ancorché superiore al dato del consuntivo 2018 (+ 13%) risulta

inferiore rispetto alle previsioni (euro 1.173.760,00). Il fatto, come peraltro occorso negli ultimi esercizi, trova motivazione nello slittamento all'esercizio successivo dell'attuazione di parte dei progetti in programmazione/avvio.

Nel corso delle verifiche trimestrali ho controllato la regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.

In proposito posso attestare che la contabilità è regolarmente tenuta e riflette adeguatamente i fatti di gestione accaduti nell'esercizio.

In sede di redazione del bilancio ho constatato la sostanziale corrispondenza fra i dati in esso contenuti e le risultanze contabili, in conformità agli accertamenti eseguiti e alle norme che ne disciplinano la stesura.

**In ordine al giudizio sul bilancio d'esercizio espongo la seguente relazione ex art. 14, 2° c. lett. a) D.Lgs. 39/2010.**

- a. Il bilancio sottoposto a revisione è quello che va dal 01/01/2019 al 31/12/2019. Le regole adottate dal Consiglio di Amministrazione nella redazione del bilancio sono conformi ai principi di valutazione previsti dal codice civile nel rispetto dei principi di competenza, prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Tali principi sono stati condivisi dalla scrivente.
- b. In ordine alla portata della revisione svolta, segnalo che il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile, opportunamente adattati alle dimensioni dell'attività dell'Associazione e della struttura organizzativa. 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 ha riguardato l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti 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 adeguata base per l'espressione del mio giudizio professionale.

- c. Da quanto è emerso dall'attività di revisione, posso esprimere un giudizio positivo sul bilancio di esercizio non avendo riscontrato elementi che possano far ritenere che esso non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Da quanto verificato il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio.

Portogruaro, lì 11 giugno 2020

IL REVISORE UNICO

(F.to rag. *Lauretta Pol Bodetto*)