



UNIONE EUROPEA
F.E.A.S.R.



MINISTERO DELLE POLITICHE
AGRICOLE ALIMENTARI
E FORESTALI



REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELLE RISORSE
AGRICOLE E ALIMENTARI



G.A.L. I.S.C. MADONIE viale Risorgimento 13b 90020 Castellana Sicula (Pa)
tel. 0921.563005 fax 0921.563006 info@madoniegal.it www.madoniegal.it

RELAZIONE AL BILANCIO 2016

Il bilancio 2016, che si presenta all'Assemblea, si chiude al 31/12/16 con un risultato economico positivo, frutto delle operazioni contabili (derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria) di competenza, pari ad euro pari ad euro +30.478,45

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è la seguente

- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati e interpretati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito

all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

In particolare i criteri utilizzati sono i seguenti:

a) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione.

b) Crediti

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

c) Ricavi e costi

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi

STATO PATRIMONIALE

Nella situazione patrimoniale tra le attività vengono trascritte le seguenti voci:

1. Crediti Vs clienti soci per euro 293.996,62 (273.856,34 nel 2015) che rappresentano i crediti vantati dal Gal per quote di adesione e annuali maturate e non ancora liquidate dai soci al 31/12/2016. Rispetto al precedente esercizio registrano
 - 1.1. Crediti vs soci pubblici, un incremento pari ad euro 10.402,01 (passando da euro 131.659,40 ad euro 142.061,41) grazie anche all'ingresso, nella compagine sociale, del Comune di Termini Imerese.
 - 1.2. Crediti vs soci privati, un incremento pari ad euro 9.083,98 (passando da euro 141.263,72 ad euro 150.347,70) generato soprattutto dalla maturazione delle quote di competenza 2016 e dall'ingresso di nuovi soci nella compagine sociale in seguito all'attività di animazione terr.le svolta per la costruzione del nuovo P.A.L..

Relativamente alle posizioni creditorie di soci privati morosi è stato dato mandato ad un legale per l'avvio delle azioni di recupero.

2. I Crediti diversi, pari ad un totale di euro 211.509,08 sono rappresentati principalmente
 - 2.1. Dalle anticipazioni effettuate a beneficio del Consorzio Produttori Madoniti, relativamente alle quali è stato definito un apposito piano di rientro.
 - 2.2. Dal credito derivante dalla rendicontazione delle spese sostenute a valere sulla Mis. 19.1 Sostegno Preparatorio per l'attività di animazione e di progettazione per la predisposizione del nuovo Piano di Azione Locale.

- 2.3. Dal credito derivante dalle spese sostenute a valere sulla Mis. 19.4 per l'attività di progettazione per la predisposizione della S.S.L.T.P. - P.A.L. "Comunità Rurali Resilienti" a valere sul P.S.R. SICILIA 2014/2020 - MISURA 19.4.
- 2.4. Dal credito vs Ass.to Reg. le al Turismo derivante dalla rendicontazione delle spese sostenute in qualità di partner del Progetto R.E.M. - Rete per gli ecosistemi madoniti -nell'ambito del progetto di eccellenza –art.1, comma 1228 della Legge 296/96 – “Progettazione e realizzazione di itinerari per la valorizzazione del turismo naturalistico” promosso dalla Regione Siciliana - Assessorato del reg.le turismo dello sport e dello spettacolo. Si precisa che l'importo del credito riportato in bilancio è inferiore all'importo delle spese effettivamente sostenute per l'attuazione delle attività progettuali di competenza in quanto gli oneri fiscali (Iva, etc....) sui compensi liquidati non sono state considerate spese ammissibili dall' Assessorato reg.le del turismo dello sport e dello spettacolo.
- 2.5. Dagli acconti Irap versati nel corso del 2016.
- 2.6. Dai crediti vs Erario (per Irpef) e Inps derivanti da ricognizione della posizione debitoria/creditoria.
- 2.7. Dal credito vs Comune di Resuttano per co-finanziamento progetto Fondo Reg.le per la Montagna
3. I risconti attivi sono costituiti da costi (prevalentemente polizze fidejussorie etc....) generati dall'attuazione del PSL Madonie in rete per lo sviluppo del territorio rurale, liquidati in parte in via anticipata ma di competenza, in quota parte, del 2016 e del 2017 ma imputati sull'esercizio 2016 perché inerenti premi su polizze fid. delle quali si è ricevuto, nel corso del 2016, la comunicazione di svincolo.
4. Inps c/ competenze rappresenta crediti vs Inps derivanti da verifica cassetto prev.le.
5. Le disponibilità liquide sono costituite da
- 5.1. Denaro contante presente in cassa, per euro 6,27;
- 5.2. Saldo contabile, al 31/12/2016, dei c/c utilizzati per le esigenze, ordinarie e progettuali, del Gal Isc Madonie.
6. Fornitori c/crediti rappresenta il credito vantato vs un prestatore di servizi (La Nuova Posta) ed in attesa di liquidazione.
7. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da:
- 7.1. “Distretto Turistico”, per euro 1.000,00 (valore nominale quote sottoscritte)
- 7.2. GAC Golfo di Termini (Gruppo di Azione Costiera) per euro 500,00 (valore nominale quote sottoscritte)
- A chiusura 2016 i è provveduto alla cessione della quota di capitale della società Madonie.it srl , mediante accordo con lo stesso soggetto giuridico.
8. Le immobilizzazioni strumentali sono costituite dall'arredamento, dalle attrezzature e dalle macchine per ufficio acquistate con il fondi del PSL Madonie in rete per lo sviluppo del territorio rurale al fine di arredare e rendere funzionanti l'Ufficio di Piano ed i Centri Stella.

Nessuna variazione si registra rispetto al precedente esercizio .

Tra le passività le voci rappresentate sono le seguenti:

9. Il Capitale Proprio, pari ad euro 236.420,26 rappresenta il patrimonio dell'associazione ed è costituito da:

- Capitale sociale, pari ad euro 222.130,34) (che è interessato un incremento per via delle quote di adesione liquidate nel 2016 dei nuovi soci aderenti al Gal Isc Madonie in seguito all'attività di animazione terr.le per la costruzione del nuovo P.A.L.).
- Fondo di riserva ordinario (la cui variazione, rispetto al 2015, è frutto della destinazione allo stesso fondo di 1/5 dell'utile di esercizio al 31/12/15 così come deliberato dell'Assemblea).
- Fondo di riserva straordinario (la cui variazione, rispetto al 2015, è frutto della destinazione allo stesso fondo di parte dell'utile di esercizio al 31/12/15 così come deliberato dell'Assemblea).

10. Il Fondo Ammortamento delle Immobilizzazione strumentali. Il valore rappresenta la rettifica del costo storico delle immobilizzazione strumentali indicate tra le attività ed ovviamente subisce un incremento rispetto al precedente esercizio per via delle quote di ammortamento di competenza 2016.

11. Debiti vs Fornitori fanno riferimento a posizioni debitorie nei confronti di alcuni prestatori di servizi (Bannò, Brancato, Telecom, Di Fiore G., Diemmebi, Vienna Bartolo etc...) per emolumenti non ancora liquidati al 31/12/2016 o di cui si è ricevuto documento contabile ma da liquidare nel 2016.

12. I debiti diversi sono costituiti prevalentemente da

12.1. Oneri fiscali per ritenute su compensi professionali (Costanzo, Carapezza, Ficaglia, Di Fiore G., Cons. lavoro, Cons. fiscale etc..) non ancora liquidate al 31/12/16.

12.2. Debiti vs Gac per quota di capitale ancora da versare.

12.3. Debito vs Agea derivanti da PRD su P.O. Azione aggiuntiva (euro 151.448,30 quota capitale – liquidata marzo 2016 – ed euro 15.144,83 per mora). La quota capitale di tale debito è stata liquidata ad Agea ad inizio 2016 mentre è in essere contenzioso per l'annullamento degli interessi di mora (nota Prot. n. 23/16 del 21/03/2016 inviata al Resp.le Contenzioso) in quanto il mancato impiego di alcune somme, ancorchè anticipate, non è dipeso da negligenza o volontà del soggetto scrivente bensì da "causa di forza maggiore" quali le economie derivanti dalla procedure di gara e la mancata aggiudicazione di alcune forniture per insussistenza dei requisiti previsti dalla normativa in vigore.

Lo stesso è stato liquidato ad inizio 2017.

13. I debiti maturati vs gli Amministratori e non ancora liquidati sono registrati nel conto "Fatture da ricevere" che, nel 2016, accoglie anche le competenze (per indennità/gettoni) dell'anno in questione per euro 20.625,00.

Nello stesso conto sono, inoltre, registrati: 1) i compensi non ancora liquidati al Revisore; 2) il compenso al Cons. fiscale per la redazione della bozza di Bilancio 2016; 3) costi di competenza 2016 il cui documento contabile è pervenuto ad inizio 2017 (nolo fotocopiatrice, Simegas).

14. Fondo Rischi ed oneri, generato in occasione del bilancio 2014, a copertura di eventuali rischi per la riscossione di crediti (crediti vs clienti e crediti diversi) caratterizzati da una ridotta esigibilità o da potenziali decurtazioni in sede di istruttoria, da parte degli appositi uffici preposti dell'Ass.to Reg.le

Agricoltura, delle somme rendicontate nelle varie rendicontazioni via via presentate in seguito all'attuazione dei vari Progetti Operativi.

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

Si evidenzia, però, che nel corso dell'attività di costruzione e progettazione del P.A.L., 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 ufficiose (non sostanziate, alla data in cui si predispose la relazione, da documenti ufficiali) circa:

- l' avvio procedure di liquidazione di alcuni soci privati (Confcooperative, Ass.ne Tam Tam, Cia Palermo etc...);
- possibili proposte di transazione su posizioni creditorie (Cons. Imera Sviluppo);
- avvio procedure concorsuali su alcuni soci privati (Coop. Futura);
- difficoltà da parte di alcuni soci pubblici ad erogare quanto dovuto in termini di quote associative (Ente Parco);
- dichiarazioni di dissesto finanziario inerenti qualche Comune socio

In ragione di ciò, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di incrementare la dotazione del Fondo Rischi, destinando allo stesso euro 28.954,53 del risultato economico al 31/12/16.

Si sottolinea infine che, nel corso del 2016 si è proceduto all'azzeramento di alcune posizioni debitorie (per indennità di carica, per compensi per prestazioni di servizi amministrativi etc....).

CONTO ECONOMICO

Tra i ricavi le voci più significative sono rappresentate da:

- Quote ass.ve annuali maturate (di competenza 2016) (Soci pubblici: euro 64.790,53; Soci privati: euro 17.650,00) che subiscono un lieve decremento soprattutto per via della riduzione della popolazione residente nei Comuni soci. Si rammenta che il Cda del 23/06/16 ha deliberato di imputare per il 2016 ai soci privati aderenti al Gal Isc Madonie durante la campagna di animazione terr.le per la costruzione del nuovo P.A.L. solo la quota di adesione.
- Sopravvenienze attive derivanti da 1) annullamenti, in seguito a verifiche e controlli, di posizioni debitorie vs fornitori/prestatori di servizi; 2) annullamenti, in seguito a verifiche e controlli, di posizioni debitorie vs Erario/Inps; 3) dal rimborso di somme erroneamente liquidate al Gal Metropoli Est; 4) compensazione competenze Cda 2010/2013.
- Proventi atipici derivanti dai crediti maturati per
 - ✓ rendicontazione delle spese sostenute a valere sulla Mis. 19.1 Sostegno Preparatorio per l'attività di animazione e di progettazione per la predisposizione del nuovo Piano di Azione Locale;
 - ✓ spese sostenute a valere sulla Mis. 19.4 per l'attività di di progettazione per la predisposizione della S.S.L.T.P. - P.A.L. "Comunità Rurali Resilienti" a valere sul P.S.R. SICILIA 2014/2020 - MISURA 19.4;
 - ✓ rendicontazione delle spese sostenute in qualità di partner del Progetto R.E.M. - Rete per gli ecosistemi madoniti -nell'ambito del progetto di eccellenza –art.1, comma 1228 della Legge 296/96 – “Progettazione e realizzazione di itinerari per la valorizzazione del turismo naturalistico” promosso dalla Regione Siciliana - Assessorato del turismo dello sport e dello spettacolo.

Relativamente ai costi si precisa che i costi imputabili all'attuazione delle su indicate attività progettuali rappresentano il 70,97% dei Costi della gestione caratteristica del 2016 e l'80,54% dei costi da prestazioni di servizi sostenuti nello stesso arco temporale.

Ciò detto, le voci più significative sono rappresentate da:

- Spese prestazioni di servizi, per euro 86.907,93 (euro 1.070.486,03 nel 2015) di cui:
 - ✓ euro 20.625,00 rappresentano le indennità/gettoni di carica degli attuali amministratori, maturati nel corso del 2015, così distinti: Indennità di carica (Presidente e Vice Presidente euro 16.000,00; Gettoni di presenza euro 4.625,00);
 - ✓ euro 2.256,06 per “Spese telefoniche” generate prevalentemente per la significativa attività di contatti svolta sia durante l'attività di animazione terr.le per la costruzione del P.A.L. che per gli appuntamenti assembleari tenutisi durante il 2016;
 - ✓ euro 38.125,88 per “Spese per consulenze” ossia i compensi erogati (al lordo degli oneri accessori) sia per le prestazioni prof.li ricevute per la partecipazione alle attività progettuali curate direttamente dal Gal Isc Madonie e/o nelle quali il Gal rivestiva il ruolo di partners che per le consulenze ricevute e di competenza del 2016;
 - ✓ euro 7.988,87 per “Spese per assicurazioni” ossia gli oneri assicurativi per polizze fid. attivate per l'attuazione del PSL Madonie in rete per lo sviluppo del territorio rurale di competenza, in quota parte, del 2016 e del 2017 ma imputati sull'esercizio 2016 perché

inerenti premi su polizze fid. delle quali si è ricevuto, nel corso del 2016, la comunicazione di svincolo;

- ✓ euro 7.350,00 per "Spese a terzi per servizi" ossia i compensi liquidati per le prestazioni di servizi ricevute da ditte (servizi di coffee break/lunch e tipografia nell'ambito dell'attività di animazione terr.le; servizi nell'ambito del Progetto R.E.M.)
- ✓ si registrano anche "Spese d'esercizio" e "spese viaggi, vitto e alloggio" ossia altre spese di esercizio n.c.a. e spese viaggi e spese vive sostenute da amministratori e risorse umane per le attività svolte durante il 2016;

- Locazioni, per euro 7.577,00.
- Ammortamenti ordinari, per euro 5.858,88 (la quota di ammortamento di competenza calcolata sui beni strumentali).
- Oneri tributari indiretti, per euro 521,00 (per tributi locali)
- Cancelleria e stampati per euro 1.824,88 (per stampati vari, cartoleria, materiale di consumo per stampanti etc...)
- Costi fiscalmente indeducibili per euro 644,88 (interessi di mora su tributi; ft telecom e simegas ricevute ricevute in ritardo).
- Oneri finanziari per euro 1.376,29 (derivanti da: interessi passivi su c/c per scoperture/anticipazioni su c/c aperti presso BCC Mutuo Soccorso di Gangi e BCC S. Giuseppe per chiusura attività progettuali della precedente programmazione; oneri bancari).
- Perdite varie (da gestione atipica), per arrotondamenti.

Si propone all'Assemblea di:

1. Destinare il risultato economico positivo pari ad euro 1.523,92 (al netto di eventuali imposte), ad incremento del fondo di riserva ordinario (nella misura di 1/5 dello stesso utile) e del fondo di riserva straordinario per la rimanenza.
2. Approvare bilancio

Per Il Consiglio di Amministrazione

F.to Bartolo Vienna