



REGIONE  
LAZIO



PSR  
LAZIO  
PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE  
2014 - 2020



Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2023

All'assemblea dei soci G.A.L. Vette Reatine

Il progetto di Bilancio d'esercizio del G.A.L. Vette Reatine al 31/12/2023 è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicatoci, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, al fine di poter espletare le funzioni di controllo di competenza del Collegio dei Revisori.

Il Bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Rendiconto di Gestione è stato redatto secondo gli schemi del sistema informativo contabile e gestionale di generale applicazione negli Enti Non Profit. In particolare, il Bilancio è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, e la Nota Integrativa è stata redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile. I valori, esposti in unità di euro senza decimali, possono essere così sintetizzati:

***Stato Patrimoniale:***

Totale Attivo	96.835,16
Totale Passivo	96.835,16

***Rendiconto di gestione***

Contributi	151.071,66
Proventi Finanziari	6,77
<b><i>Totale proventi delle attività istituzionali</i></b>	<b><i>151.078,43</i></b>
Oneri delle attività istituzionali	113.429,08
<i>Spese personale dipendente</i>	29.050,59
<i>Fitti Passivi</i>	4.800,00
<i>Ammortamenti</i>	881,11
<i>Imposte e tasse: IRAP</i>	2.758,00
Imposte esercizi precedenti	159,65
<b><i>Totale oneri delle attività istituzionali</i></b>	<b><i>151.078,43</i></b>



REGIONE  
LAZIO



Collegio dei Revisori dei Conti

La responsabilità della redazione del bilancio è di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazione, mentre il Collegio dei Revisori è responsabile del giudizio espresso sul bilancio e basato sull'attività di controllo esercitata.

La revisione è stata pianificata e svolta per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risultati, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione ha compreso l'esame degli elementi probativi 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 dal Consiglio di Amministrazione.

L'attività di revisione è stata ispirata alle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli Enti Non Profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il suddetto esame sul Bilancio è stato pertanto svolto facendo riferimento alle norme di legge, alla tecnica contabile, alle consuetudini in materia di enti non profit e alle norme stabilite per le imprese, qualora compatibili con la natura "non profit" della fondazione.

Il Collegio dei Revisori condivide i criteri di formazione e di valutazione espressi nella Nota Integrativa al Bilancio e nei suoi allegati. La Nota Integrativa e gli allegati di Bilancio sono analitici e dettagliano in modo particolareggiato tutte le componenti dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto di Gestione.

Per quanto attiene al Rendiconto di Gestione 2023 si pone in evidenza e si attesta che:

- le poste di bilancio concordano con le risultanze della contabilità regolarmente tenuta;
- nella formazione del Bilancio è stato osservato generalmente il criterio di prudenza e competenza economico-temporale tenendo conto, ove necessario, delle assunzioni degli impegni di pagamento dei contributi.

*Verifiche sul Patrimonio:* allo stato attuale si è verificata la sufficienza del patrimonio rispetto alle obbligazioni assunte ed allo scopo da perseguire.

*Verifiche contabili:* la verifica contabile non ha evidenziato violazioni;

*Verifiche fiscali:* la revisione fiscale si è basata su una verifica dei documenti di spesa al fine di accertare il regolare versamento delle ritenute e dei contributi previdenziali a carico dell'Associazione.

Per l'esercizio in corso non rilevano imposte d'esercizio IRES poiché le somme confluite al fondo di gestione corrente sono esclusivamente le risorse messe a disposizione per le attività istituzionali, che, come tali, non generano reddito d'impresa per mancanza del requisito commerciale dell'attività. Per contro ai fini IRAP,



REGIONE  
LAZIO



Collegio dei Revisori dei Conti

trattandosi di ente privato non commerciale che esercita esclusivamente attività istituzionale, la base imponibile è stata determinata con il metodo retributivo (ricomprendendo le retribuzioni spettanti al personale dipendente, i redditi assimilati a quelli da lavoro dipendente, compensi per attività di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e personale di terzi distaccato presso l'ente).

Dalle verifiche fiscali effettuate non sono stati rilevate violazioni degli adempimenti fiscali.

Il Collegio dei Revisori ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento; ed ha inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, inerenti alla destinazione del patrimonio e all'assenza (diretta e indiretta) di scopo lucro.

Per quanto concerne il monitoraggio degli aspetti sopra indicati e delle relative disposizioni, si riferiscono di seguito le risultanze dell'attività svolta

l'ente persegue in via prevalente le attività di interesse generale previste dal PRR 2014 2020 della Regione Lazio;

Il Collegio dei Revisori ha partecipato alle assemblee degli associati e alle riunioni dell'organo di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare.

Il Collegio dei Revisori ha acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, anche nel corso delle sue riunioni, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'ente e, in base alle informazioni acquisite, non si hanno osservazioni particolari da riferire.

In particolare, sono state poste in essere:

*Verifiche statutarie:* il Collegio dei Revisori ha acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente, non rilevando in tal senso alcuna anomalia: l'ente ha perseguito le finalità sociali previste dallo Statuto, le azioni poste in essere sono congrue al raggiungimento di tali fini;

*Riunioni della Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea di Indirizzo:* il collegio ha verificato i verbali delle stesse non rilevando, sostanzialmente, alcuna violazione della legge e dello statuto e delle norme che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate siano conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;

Tutto ciò specificato:

Il Collegio dei Revisori ritiene che il bilancio 2022 sia stato redatto nel rispetto delle consuetudini in materia di enti non profit, nel rispetto delle norme di legge vigenti e dello statuto e che rappresenti, in modo corretto e veritiero, la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Associazione GAL Vette Reatine, pertanto propone all'Assemblea di approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.



REGIONE  
LAZIO



Collegio dei Revisori dei Conti

Letto, confermato e sottoscritto.

Rieti li 04 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

F.to Candida Di Mario

f.to Alessandro Moronti

f.to Marco Valerio Merendi,