

## **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022**

All'assemblea dei soci della società G.A.L. BORBA - LE VALLI ALERAMICHE DELL'ALTO MONFERRATO – SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA" con sede in Ponzzone (Al) Via Roma 9, C.F./P.Iva 02253110064,

### **Premessa**

Il Revisore, Dr. Fabrizio Mallarino iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti di Alessandria, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto l'esame del bilancio, il quale risulta privo di Nota Integrativa rientrando nelle c.d. "Microimprese" ex art. 2435 ter C.C. Il sottoscritto Revisore approva inoltre la relazione sul bilancio sotto riportata.

### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

E' stata svolta la revisione del bilancio d'esercizio della G.A.L. BORBA - LE VALLI ALERAMICHE DELL'ALTO MONFERRATO – SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione sulla gestione.

#### *Responsabilità degli amministratori 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.

#### *Responsabilità del revisore*

Si è svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del G.A.L. BORBA - LE VALLI ALERAMICHE DELL'ALTO MONFERRATO – SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione degli amministratori.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio.

#### *Giudizio*

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Elementi alla base del giudizio*

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente

relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### *Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio*

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio: deve fornire 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.

L'organo amministrativo è responsabile 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. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

#### *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*

I miei obiettivi 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 mio 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 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, ho esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del

nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho 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;
- ho 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.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 9.759, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

### Stato Patrimoniale

<b>ATTIVO 2022</b>	
IMMOBILIZZAZIONI	2.553
ATTIVO CIRCOLANTE	116.398
RATEI E RISCONTI	89.725
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>208.676</b>

<b>PASSIVO 2022</b>	
PATRIMONIO NETTO	152.950
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	38.667
DEBITI	16.178
RATEI E RISCONTI	881
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>208.676</b>

### Conto Economico

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizio 2022</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	162.722
COSTI DELLA PRODUZIONE	149.293
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	13.429
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	13.353
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	3.594
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.759</b>

Il Revisore concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori.

### *Attività svolta*

Nel corso del 2022 sono state svolte verifiche trimestrali relative alla tenuta della contabilità, alla conservazione dei libri obbligatori e agli invii telematici previsti dalla normativa fiscale. La documentazione è stata correttamente fornita dal Dr. Lorenzo Robino, consulente della SCARL.

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

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, avendo l'organo amministrativo optato per lo schema ex art. 2435-ter per le micro-imprese, non avendo la stessa superato i limiti previsti dal c.c.. Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione secondo i termini previsti.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio. Sono state analizzate in particolare le seguenti voci:

1- Contributi in conto esercizio € 162.608 : derivano principalmente dalla imputazione dei contributi dovuti dai Soci in funzione della popolazione come da patti parasociali e dai rimborsi dalla Regione per costi di gestione (personale, ufficio e servizi) e per altri costi di funzionamento .

2- I debiti pari a € 16.178 sono rappresentati principalmente dalle voci inerenti il personale dipendente e relativi contributi, nonché a debiti commerciali verso i fornitori (fatturazione di fine anno).

3- Il conto corrente bancario presenta un saldo pari a € 82.420,68 e la gestione della cassa un saldo pari a € 20,43 (scostamenti minimi rispetto alla gestione 2021).

4- I ratei attivi sono quote di ricavi già maturati, ma non ancora rilevati, poiché la loro manifestazione finanziaria avrà luogo in esercizi futuri. Sono pari a € 89.725 e derivano principalmente da contributi regionali e dei soci non ancora incassati alla data del 31/12/2022. Il dettaglio dei contributi è correttamente esposto nelle note in calce al bilancio.

Inoltre si precisa quanto segue:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- nelle note in calce al Bilancio è stata posta particolare attenzione alle informazioni da fornire previste dall'art.1 comma 125 L. 124 del 04/08/2017. Tale norma prevede l'obbligo di indicare i contributi degli Enti pubblici incassati nel corso dell'esercizio dal Gal Borba Scarl. Per precisione ulteriore sono stati indicati non solamente i singoli contributi incassati, ma anche quelli spettanti di competenza, fornendo quindi un dettaglio sia in base al principio di cassa che di competenza appunto
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. il Revisore ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il Revisore non ha nulla da osservare, facendo, peraltro, notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

#### *Risultato dell'esercizio sociale*

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 9.759.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Acqui Terme,

Il Revisore Unico

Dr.Fabrizio Mallarino

---