

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO

GENERALE AL 31.12.2025

Agli Associati di OPI La Spezia,

Si premette che:

- I. **Relazione sul rendiconto al 31/12/2025.** Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la nostra attività 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. In aggiunta a tali linee guida è stato seguito quanto disposto dall'articolo 36 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità il quale stabilisce che la Relazione fornisca valutazioni e giudizi sulla regolarità amministrativo-contabile di OPI SP. Inoltre al comma 2 del medesimo articolo viene specificato che la relazione deve comunque attestare:*
 - ✓ la corrispondenza dei dati riportati nel rendiconto generale con quelli analitici desunti dal sistema di scritture contabili;*
 - ✓ l'esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;*
 - ✓ la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;*
 - ✓ l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati. In aggiunta a ciò, la relazione, deve fornire informazioni in merito:*
 - ✓ alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e, in caso di disavanzo, fornire informazioni circa l'entità dello stesso;*
 - ✓ all'osservanza delle norme di legge e del presente regolamento circa la redazione del rendiconto generale.*
- II. **Responsabilità degli amministratori.** Gli amministratori sono responsabili per la redazione del rendiconto di esercizio, questo deve fornire una*

rappresentazione veritiera e corretta e in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

III. Responsabilità dei Revisori. È nostra responsabilità esprimere un parere sul Rendiconto Generale sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione nel rispetto della normativa italiana, dei principi etici e delle norme di comportamento suggerite dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperi Contabili al fine di acquisire con una ragionevole certezza che il Rendiconto Generale non contenga errori significativi. La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel rendiconto stesso. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti scorretti o eventi intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno rivolto alla redazione del Rendiconto, il quale deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente. La revisione comprende altresì la valutazione dell'assetto contabile adottato, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione di presentazione del rendiconto nel suo complesso.

Premesso quanto sopra, si prosegue con la relazione.

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 2409 ter e ss. c.c. ha accertato l'assetto amministrativo contabile, visionando le modalità di redazione del bilancio e della tenuta della contabilità dell'associazione, nonché di conservazione e organizzazione dei giustificativi di tutte le spese e di tutte le entrate.

Sono stati eseguiti controlli a campione della documentazione di spesa e delle relative registrazioni contabili, controlli che hanno evidenziato la corrispondenza delle stesse rispetto a ciò che è stato riportato nel rendiconto.

Relazione Formale

A seguito della presa visione delle scritture contabili, il rendiconto consuntivo 2025 appare formalmente corretto e completo. Si rileva che:

- ✓ *Il rendiconto è organizzato in maniera chiara, intellegibile ed è scorporato in centri di spesa;*
- ✓ *La tenuta della contabilità è organizzata per la data della manifestazione finanziaria (entrate ed uscite);*
- ✓ *È stata controllata la regolarità nelle presentazioni delle dichiarazioni tributarie;*
- ✓ *Nel corso dell'anno 2025, per il primo anno, si è registrato un disavanzo di gestione, che è stato coperto dalle ampie riserve degli anni precedenti, rese tempestivamente disponibili.*
- ✓ *Il rendiconto consuntivo si presenta come una fedele fotografia dei fatti di gestione.*

Alla luce di quanto sopra, riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, tenendo conto dell'analisi effettuate, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del rendiconto al 31/12/2025.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(Dott. Curadi Piergiorgio)

