

Associazione "APURIMAC ONLUS"

\* \* \* \*

Proposta per l'attività  
di revisione volontaria

---



# BAKER TILLY REVISA

Società di Revisione e  
Organizzazione Contabile  
00153 Roma  
Piazza Albania 10  
Italy

T: +39 06 57284302  
F: +39 06 57250015

[www.bakertillyrevisa.it](http://www.bakertillyrevisa.it)

Spett.le  
Associazione Apurimac Onlus  
Via Paolo VI, 25  
00193 Roma

Roma, 12 maggio 2015

Egregi Signori,

Facendo seguito alla Vostra cortese richiesta, abbiamo il piacere di presentarVi la nostra proposta di servizi professionali per la revisione volontaria del bilancio consuntivo dell'Associazione APURIMAC Onlus (di seguito, "APURIMAC") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

## **1. OGGETTO DELL'INCARICO**

La presente proposta ha per oggetto l'incarico di revisione del bilancio d'esercizio dell'Associazione finalizzato all'espressione con apposita relazione di un giudizio sul bilancio consuntivo.

## **2. NATURA DELL'INCARICO**

L'incarico di revisione del bilancio consuntivo dell'Associazione Apurimac ha natura di incarico volontario e include la revisione contabile del bilancio consuntivo nonché la corrispondenza dei dati riportati nelle note esplicative con il bilancio consuntivo.

L'incarico in oggetto comporterà, tra l'altro, l'espletamento delle funzioni e delle attività previste al riguardo dalle norme tecniche e deontologiche della nostra professione.

Questo implica la necessità da parte dei revisori di accedere alle scritture contabili della Associazione Apurimac e di ottenere documenti, notizie ed ogni altra informazione ritenuta utile per l'esecuzione del lavoro.

**a) Principi contabili**

I principi contabili di riferimento ed interpretativi delle norme di Legge per il bilancio consuntivo sono, ove applicabili, quelli raccomandati dalla CONSOB, cioè quelli predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

**b) Principi di revisione**

Al fine di esprimere il nostro giudizio professionale sul bilancio consuntivo svolgeremo un esame secondo gli statuiti principi di revisione raccomandati dalla CONSOB integrati da quelle procedure di verifica che circostanze oggettive rendessero necessarie. Pertanto, i nostri esami comporteranno quei controlli della contabilità e della valutazione del patrimonio aziendale che riterremo necessari per poter esprimere il nostro giudizio professionale:

- (i) sulla rispondenza del bilancio consuntivo alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti fatti;
- (ii) sulla conformità del bilancio consuntivo alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- (iii) sulla esattezza della rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
- (iv) sulla presentazione nel bilancio consuntivo della situazione patrimoniale-finanziaria e del risultato economico, secondo le norme di Legge interpretate ed integrate dai corretti principi contabili.

Vi ricordiamo che la responsabilità della redazione del bilancio consuntivo e della correttezza delle informazioni in esso contenute, nonché della regolare tenuta delle scritture contabili, dell'adeguatezza del sistema di controllo interno e dell'integrità del patrimonio sociale compete agli amministratori della Associazione che conferisce l'incarico.

È altresì responsabilità degli Amministratori l'implementazione ed il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno volto a prevenire ed individuare frodi e/o errori.

### **3. MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'INCARICO**

#### **a) Revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio**

Per esprimere un giudizio professionale sul bilancio consuntivo nel suo complesso svolgeremo, in conformità agli statuiti principi di revisione, verifiche campionarie nella misura ritenuta necessaria per accertare ragionevolmente se i dati contenuti nelle scritture contabili e in altri documenti di supporto siano attendibili e sufficienti quali presupposto per la redazione del bilancio consuntivo.

A causa della natura selettiva e degli altri limiti insiti sia nelle procedure di revisione contabile che in ogni sistema di controllo interno, permane tuttavia un inevitabile rischio che qualche eventuale irregolarità, anche significativa, possa non essere individuata. Pertanto, qualora eventuali irregolarità venissero a nostra conoscenza, esse verrebbero immediatamente comunicate e trattate in conformità ai principi di revisione di riferimento.

La finalità della revisione contabile non è quella di verificare la correttezza di specifiche voci, componenti o informazioni presentate nel bilancio consuntivo bensì quella di verificare che il bilancio nel suo complesso sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della ONLUS.

I tempi e le modalità del nostro intervento saranno concordati con la Direzione tenendo conto delle esigenze della ONLUS

### **4. RELAZIONI**

Al termine del nostro lavoro verrà emessa una relazione di revisione volontaria sul bilancio consuntivo della Associazione Apurimac in linea, per forma e contenuto, con quanto previsto dagli organi professionali di riferimento.

### **5. LETTERA DI SUGGERIMENTI**

Al termine del nostro lavoro, se ne ravviseremo la necessità o la opportunità, Vi invieremo una lettera, riservata alla Direzione, contenente i nostri commenti sulle eventuali carenze significative riscontrate nel sistema di controllo interno e nel sistema amministrativo-contabile.



## **6. LETTERA DI ATTESTAZIONE**

Al termine del lavoro di revisione e prima dell'emissione della nostra relazione sul bilancio civilistico della società, ci rilascerete una lettera di attestazione circa la veridicità, completezza e correttezza dei dati esposti nel bilancio consuntivo e la loro conformità alle scritture contabili ed alla documentazione della Onlus.

Tale lettera di attestazione ci verrà rilasciata secondo quanto previsto dal Principio di Revisione n. 580.

## **7. SITUAZIONI DI INCOMPATIBILITÀ**

Con riferimento all'incarico di revisione contabile volontaria, le nostre procedure interne, in ottemperanza alle vigenti prescrizioni normative, prevedono l'accertamento dell'inesistenza di cause di incompatibilità che possano compromettere l'indipendenza della società e del responsabile della revisione.

Pertanto, qualora ci venga conferito l'incarico di revisione volontaria, risulterà necessario provvedere allo scambio di apposita dichiarazione di insussistenza di cause di incompatibilità, previo accertamento dell'inesistenza delle situazioni di incompatibilità, ineleggibilità e decadenza concernenti le situazioni ed i soggetti indicati dalla legge o dallo statuto e più in generale quelle stabilite dall'art. 2409-quinquies del Codice Civile (articolo abrogato dall'art. 37 del Decreto Legislativo n. 39/2010, ma che continua ad essere applicato fino all'emanazione dei regolamenti attuativi).

## **8. PERSONALE, TEMPI E CORRISPETTIVI**

Il partner responsabile dell'incarico sarà il Dott. Marco Sacchetta, ed il personale da noi impiegato sarà quello del nostro ufficio di Roma.

I nostri onorari vengono calcolati in funzione dei tempi di lavoro impiegati dal nostro personale a tariffe che variano in relazione al livello di esperienza del personale stesso.

La stima dei nostri onorari per lo svolgimento dell'incarico professionale relativo alla Associazione Apurimac, come precedentemente descritto, è pari ad Euro 3.500,00.

I sopraccitati corrispettivi non includono l'IVA e le spese vive effettivamente sostenute che Vi verranno addebitate separatamente, in base all'effettivo costo sostenuto.

Le nostre fatture ci verranno liquidate a 30 giorni.

#### **9. TUTELA DELLA RISERVATEZZA DEI DATI**

Per le finalità dell'incarico prospettato ci desideriamo informarVi che, in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003, i dati già assunti dalla nostra società o che ci verranno in seguito comunicati saranno utilizzati al solo fine della revisione contabile.

Tali dati saranno conservati in parte su archivi cartacei ed in parte su archivi elettronici nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 e non saranno divulgati all'esterno salvo che a persone, organi ed enti che esercitano le funzioni di vigilanza sulla nostra società. Tutti gli amministratori e dipendenti della nostra società sono tenuti al segreto previsto dall'art. 2407 del codice civile.

Nei casi in cui per lo svolgimento della nostra attività fosse necessario acquisire da terzi informazioni o dati e ciò richieda il consenso degli interessati sarà Vostra cura procurare tale consenso in modo da consentirci il corretto esercizio dell'attività di revisione.

La mancata disponibilità di dati rilevanti al fini del corretto e completo svolgimento della nostra attività può rendere più difficile, più costoso e, in alcuni casi, impossibile la revisione. L'accettazione della presente proposta di incarico comporta il Vostro consenso affinché da parte nostra si possa accedere e utilizzare i dati che ci saranno necessari per lo svolgimento dell'attività di revisione.

Vi informiamo che titolare del trattamento dei dati sarà Baker Tilly Revisa S.p.A. e che il responsabile del trattamento sarà il socio che assumerà la responsabilità dell'incarico.

Vi informiamo infine che l'articolo 7 del citato decreto conferisce all'interessato il potere di esercitare specifici diritti a propria tutela.



## **10. NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO E ANTITERRORISMO**

Baker Tilly Revisa S.p.A. è destinataria degli obblighi previsti dal Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 ("Legge Antiriciclaggio") in attuazione della direttiva 2005/60/CE del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 26 ottobre 2005, relativa alla previsione dell'uso del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo.

In particolare, fra gli obblighi figurano:

- a) l'adeguata verifica della clientela e la conservazione e registrazione delle informazioni relative;
- b) la segnalazione all'Unità di informazione finanziaria, ai sensi dell'art. 41 della Legge Antiriciclaggio, delle operazioni sospette;
- c) l'obbligo di comunicazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 51 della Legge Antiriciclaggio, delle infrazioni in merito alle limitazioni all'uso del contante e dei titoli al portatore.

L'obbligo di identificazione non si applica tuttavia a determinati soggetti indicati dall'art. 25 del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 (a scopo esemplificativo: Banche, Intermediari finanziari, Poste Italiane S.p.A., Uffici della Pubblica Amministrazione, istituzioni o organismi che svolgono funzioni pubbliche conformemente al trattato sull'Unione europea, ai trattati sulle Comunità Europee o al diritto comunitario derivato).

Al fine di assolvere all'obbligo di identificazione del cliente Baker Tilly Revisa S.p.A. è chiamata dalle disposizioni applicabili ad effettuare, al momento del conferimento dell'incarico, le seguenti attività:

- verificare l'identità personale, mediante riscontro in un valido documento d'identità (ad esempio carta d'identità o passaporto) della persona fisica conferente l'incarico (ovvero, in mancanza o in caso di attribuzione dell'incarico mediante delibera assembleare, del legale rappresentante) nonché l'appartenenza alla categoria delle persone politicamente esposte (PEP) ai sensi dell'art. 1 dell'Allegato tecnico al Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231;

- acquisire i dati identificati della predetta persona fisica tramite il suddetto documento di identificazione, nonché della persona giuridica cliente;
- verificare i poteri di rappresentanza della persona fisica identificata, mediante riscontro in documenti ufficiali consegnati dal cliente (ad esempio certificazione camerale o atto pubblico), da cui risultino i dati identificativi, il conferimento dei poteri di attribuzione dell'incarico nonché ogni altra informazione necessaria per l'adempimento degli obblighi di antiriciclaggio;
- identificare il titolare effettivo, adottando misure adeguate e commisurate alla situazione di rischio per comprendere la struttura di proprietà e di controllo del cliente.

L'omessa o tardiva identificazione comporta per la società di revisione l'applicazione di sanzioni penali. Resta pertanto inteso che in caso di mancata o non tempestiva consegna dei documenti necessari per effettuare le predette verifiche non potremo dar corso all'incarico.

Vi invitiamo a prendere visione della "Scheda antiriciclaggio" (Allegato A), necessaria ai fini dell'assolvimento del nostro obbligo di adeguata verifica del cliente. Tale scheda dovrà esserci restituita debitamente compilata (per le sezioni della medesima a Voi applicabili) e firmata. Nel caso in cui nei confronti della Vostra Società sia applicabile l'obbligo di identificazione del cliente, unitamente alla scheda antiriciclaggio dovrà essere consegnata altresì una fotocopia dei documenti d'identità dei soggetti identificati e la documentazione necessaria alla verifica dei poteri di rappresentanza in capo agli stessi.

## **11. COMUNICAZIONI ELETTRONICHE**

Durante lo svolgimento dell'incarico potrebbe esserci la necessità di scambiare informazioni per via elettronica. La trasmissione elettronica di informazioni non garantisce la riservatezza e l'assenza di errori. Tali informazioni possono essere intercettate, modificate, perse, distrutte, arrivare in ritardo o incomplete, o essere in altro modo danneggiate risultando non sicure per la loro utilizzazione.

Qualsiasi informazione e/o documento da noi inviato in formato elettronico sarà valida ed efficace solo se confermata da successiva comunicazione scritta,



controfirmata dal socio responsabile dell'incarico. In ogni caso, prima di porre affidamento sul contenuto dei dati trasmessi elettronicamente sarà Vostra cura chiederci una copia cartacea a conferma di quanto trasmessoVi in formato elettronico. Se desiderate proteggere con una password la totalità o parte dei documenti trasmessi, siamo disponibili a concordare con Voi le procedure appropriate.

Inoltre, anche se utilizzeremo procedure ragionevoli per controllare i più comuni virus conosciuti prima di inviare informazioni per via elettronica, né Baker Tilly Revisa S.p.A. e società aderenti all'organizzazione Baker Tilly, né i suoi soci, amministratori e dipendenti, saranno ritenuti responsabili nei Vostri confronti per ogni eventuale danno direttamente derivante dalla comunicazione elettronica, fatti salvi i casi di dolo o colpa grave.

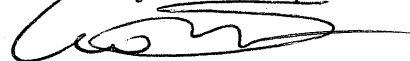
## **12. LIMITAZIONI DI RESPONSABILITA'**

In ogni caso, non rispondiamo di qualsiasi conseguenza dannosa, da Voi eventualmente lamentata, derivante dai servizi professionali oggetto della presente proposta, se non entro il limite massimo pari al doppio del compenso corrispostoci secondo quanto previsto al paragrafo 8 di questa proposta, salvo in caso di dolo o di colpa grave.

\*\*\*

Ringraziamo per la fiducia accordataci e, a disposizione per ogni ulteriore chiarimento si rendesse necessario, porgiamo i nostri migliori saluti.

Baker Tilly Revisa S.p.A.



Marco Sacchetta  
Socio Procuratore

Per accettazione



Allegati:



A. Scheda Antiriciclaggio



**BAKER TILLY  
REVISA**

**ALLEGATO A**

**SCHEDA IDENTIFICATIVA DIRETTA DEL CLIENTE  
ANTIRICICLAGGIO**



SCHEDA IDENTIFICAZIONE DIRETTA DEL CLIENTE  
(ai sensi degli art. 16 e 21 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231)

DATI DELLA SOCIETA'

Denominazione della Società ASSOCIAZIONE APURIMAC ONLUS  
Indirizzo Sede Legale VIA PAOLO VI N. 25  
Partita IVA C.FISCALIS 97088690587  
Comune ROMA  
Stato ITALIA  
CAP 00193  
Provincia ROMA

DATI DEL RAPPRESENTANTE LEGALE

Cognome BELLINI  
Nome PIETRO  
Codice Fiscale BLL PTR 43A27 C248 T  
Data di nascita 27 GENNAIO 1943  
Comune di nascita CASTELPLANIO  
Sesso M  
Provincia / Stato di nascita ANCONA / ITALIA  
Nazionalità ITALIANA  
Indirizzo di residenza o di domicilio VIA ACQUARONI N. 71  
CAP 00133  
Comune di residenza o di domicilio ROMA  
Provincia di residenza o domicilio ROMA  
Stato di residenza o domicilio ITALIA  
Tipo documento di identificazione CARTA DI IDENTITA'  
Numero documento di identificazione AS 0373092  
Autorità e luogo di rilascio del D.I. COMUNE DI ROMA - ROMA  
Data di rilascio 26 OTTOBRE 2020  
Dichiaro di ricoprire la carica di PRESIDENTE

Dichiaro sotto la mia responsabilità di esser / non essere "persona politicamente esposta" (PEP) ai sensi della definizione contenuta nell'allegato tecnico al decreto 21 novembre 2007, n. 231

Luogo e data 11/06/15

Firma

P. Pietro Bellini

