

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

Piazza del Popolo n. 12 – Roma C.F.: 97088690587

Bilancio Consultivo al 31 dicembre 2019

Relazione del revisore indipendente

Al Consiglio direttivo
Associazione APURIMAC ETS

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio consultivo d'esercizio dell'Associazione APURIMAC ETS, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio consultivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione al 31 dicembre 2019 e, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che

C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587
Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma
Pec: romolobiferi@legalmail.it
Tel.062057685 – Fax 0620434518

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23.

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 di esercizio** della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'**Associazione** in conformità alle norme ed 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.

Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività dell'Associazione, hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga *ex art.* 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità).

Gli Amministratori riportano di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'esercizio della citata deroga, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11.

Nella valutazione dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, gli amministratori dichiarano di non aver considerato gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2019 (31 dicembre 2019), come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

aprile 2020, n. 23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC.

Nei paragrafi "Continuità aziendale" e "Eventi successivi" gli Amministratori hanno riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze e gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Altri aspetti - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570

Come indicato nel precedente paragrafo "**Richiami di informativa**", gli Amministratori nel valutare i presupposti di applicabilità della deroga *ex art. 7 D.L. n. 23/2020*, riferiscono, nel bilancio d'esercizio, di aver ritenuto sussistente il presupposto della continuità aziendale al 31 dicembre 2019 senza tener conto degli eventi successivi a detta data, come previsto dal citato Documento interpretativo OIC 6.

Alla luce di tale circostanza, non ho tenuto conto di tali eventi successivi nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale".

Aspetti chiave della revisione contabile

Gli aspetti chiave della revisione contabile sono quegli aspetti che secondo, il mio giudizio professionale sono stati maggiormente significativi nell'ambito della revisione contabile del bilancio consultivo dell'esercizio preso in esame. Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile nella formazione del mio giudizio sul bilancio consuntivo nel suo complesso;

pertanto su tali aspetti non esprimo un giudizio separato.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

Aspetti chiave

Ai fini della certificazione annuale del bilancio consuntivo, Il Consiglio direttivo, in data 13 marzo 2019 mi ha conferito l'incarico di revisione contabile sul bilancio consuntivo al 31 dicembre 2018, confermando l'incarico per la certificazione annuale del bilancio al 31 dicembre 2019. Trattandosi del secondo anno di revisione, nell'ambito delle attività da me svolte, ha assunto particolare rilevanza l'acquisizione dell'adeguamento dello statuto sociale, in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto Legislativo 3 Luglio 2017, n.117 (Riforma del Terzo settore) facendo propria la denominazione di Ente del Terzo settore (ETS) e assumendo quindi la denominazione sociale di Associazione Apurimac ETS. L'adeguamento statutario redatto in data 2 Luglio 2019 dal notaio Tommaso Belli con atto n. 16348 serie 1T , ha previsto altresì l'elezione della nuova sede sociale in Roma, Piazza del Popolo n.12. Si è proceduto pertanto nell'ambito della comprensione dell'Associazione APURIMAC ETS, anche alla luce di tale evoluzione statutaria a valutarne i riflessi normativi nell'ambito del suo contesto operativo, con particolare riguardo alla specifica regolamentazione degli Enti del Terzo settore , che norma i settori in cui opera, i rischi correlati, i processi e le policy aziendali poste a presidio di tali rischi.

Procedure di revisione in risposta ai rischi chiave

Nello svolgimento delle mie procedure di revisione ho effettuato molteplici incontri con i principali referenti aziendali dell'Associazione, con particolare focus alla comprensione dell'organizzazione e del più ampio contesto normativo e regolamentare di riferimento.

Le mie procedure di revisione si sono focalizzate sulla comprensione delle politiche e delle procedure contabili adottate dall'Associazione, dalla cui corretta applicazione deriva l'attendibilità complessiva del bilancio, in ossequio ai principi contabili di riferimento.

Mi sono confrontato con i principali referenti dell'Associazione in relazione alle specifiche tematiche oltre all'acquisizione di supporti documentali e all'analisi dei razionali

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

sottostanti le principali scelte contabili adottate nell'ambito del bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2019. A tal fine, ho avviato i doverosi riscontri con la precedente revisione relativa al bilancio precedente chiuso al 31 dicembre 2018, da me effettuata. Tali riscontri sono stati effettuati previa consultazione *delle carte di lavoro*, ovvero riguardo alle risultanze emerse dal mio lavoro di revisione svolto per il bilancio chiuso al 31.12.2018. Ovviamente *con il fine esclusivo di acquisire eventuali informazioni o elementi probativi significativamente rilevanti* per la revisione contabile del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, nell'esaminare i saldi di apertura dell'esercizio, ho adottato procedure in conformità con il principio di riferimento (ISA 510 – *Primi incarichi di revisione contabile – Saldi di apertura*) e, svolto specifiche verifiche sui saldi di apertura al fine di stabilire se gli stessi contenessero errori significativi che potessero influire sul bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2019.

Ho acquisito conoscenza e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

Aspetti chiave della revisione

Proventi da attività tipiche

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo, nel prospetto *Rendiconto Gestionale* al 31 dicembre 2019 proventi pari a euro **1.023.559,05**

I proventi sono stati iscritti in bilancio sulla base della loro natura, ovvero:

Proventi da attività tipiche:

Contributi su progetti 709.849,11

Donazioni da privati 189.204,90

Totale 899.054,01

Proventi da raccolta pubblica di fondi:

Totale 122.699,99

Proventi Finanziari e Patrimoniali:

Totale 1.442,84

Proventi straordinari:

Totale 362,21

Risconti passivi per progetti

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 nello *Stato Patrimoniale* risconti passivi per progetti per un importo pari a euro **760.418,18**.

I risconti passivi vengono distinti su base temporale ovvero sulla la realizzazione di progetti a **breve o lungo termine**.

Crediti Istituzionali

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 nel prospetto *Stato Patrimoniale*, tra le voci dell'attivo circolante crediti istituzionali pari a euro **766.164,27**.

I suddetti crediti a breve sono finalizzati alla realizzazione dei progetti dell'Associazione.

Fondo Tfr

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 il Fondo TFR pari a euro **87.339,44**.

5x1000

L'Associazione APURIMAC ETS, risulta iscritta alla data della presente revisione nell'apposito elenco dell'ADE, tra i beneficiari del contributo del 5x1000.

Procedure di revisione in risposta ai rischi chiave

Proventi da attività tipiche

Ho indirizzato le mie procedure di revisione al fine di comprendere, valutare e validare il sistema di controllo interno con riferimento al ciclo proventi. In particolare è stata effettuata la comprensione e la verifica dei controlli rilevanti, con particolare attenzione alla correlazione dei proventi iscritti in bilancio con gli oneri sostenuti nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019. Ho acquisito supporti documentali e informatici, indirizzando l'attività di revisione al controllo della corretta rilevazione e imputazione a bilancio dei contributi ricevuti.

Risconti passivi per progetti

La mia attività di revisione si è concentrata sulla verifica della competenza dei contributi stanziati dagli enti finanziatori e, sulla corretta imputazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, rispetto all'esercizio precedente.

Crediti Istituzionali

L'attività di revisione è stata indirizzata alla verifica della corretta rilevazione dei crediti istituzionali, con particolare attenzione alla reale esistenza, consistenza ed esigibilità dei suddetti crediti, finalizzati al finanziamento per la realizzazione dei progetti dell'Associazione.

Fondo Tfr

Ho acquisito dal consulente del lavoro esterno idonei supporti documentali al fine di verificare l'esatto l'importo del fondo iscritto a bilancio e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

5x1000

L'attività di revisione è stata indirizzata alla verifica dell'erogazione del contributo a favore dell'Associazione. Il contributo iscritto nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 pari a euro **44.673,36**, è stato regolarmente trasferito all'Associazione e rilevato in contabilità **alla data 6 agosto 2019**. Il contributo versato all'Associazione si riferisce al **5x1000 della dichiarazione 2017, redditi 2016**.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

Aspetti chiave della revisione

Crediti diversi

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo, nel prospetto **Stato Patrimoniale** al 31 dicembre 2019 alla voce crediti diversi un l'importo pari a a euro 48.155,99.

Anticipazioni per Progetti

Nell'attivo circolante risultano iscritte a Bilancio al 31.12.2019 euro 30.000,00 nella voce Anticipazioni per progetti in corso.

Debiti verso Fornitori

Gli importi iscritti a bilancio risultano pari a euro 12.582,74.

Debiti :

I debiti classificati in bilancio al 31 dicembre 2019 ammontano a € 531.591,66.

Procedure di revisione in risposta ai rischi chiave

Crediti diversi

L'attività di revisione nella fattispecie è stata indirizzata al controllo della documentazione contabile e finanziaria afferente la reale consistenza ed esigibilità dei crediti evidenziati in bilancio.

Nello specifico si è proceduto a verificarne la fonte e l'origine con i riscontri contabili debitamente effettuati.

Nel dettaglio i riscontri hanno confutato gli importi che si evidenziano per natura e classificazione:

Depositi Cauzionali	€	5,00
Anticipi Tfr Dipendenti	€	16,800,00
Anticipi a Fornitori	€	17,207,48
Crediti per affitti	€	10,200,00

Anticipazioni per Progetti

La verifica contabile e documentale è stata debitamente verificata in merito alle suddette anticipazioni, effettuate sul Progetto VISMARA – Kenia.

Debiti verso Fornitori

Come prassi si è proceduto a circolarizzare a mezzo lettera via Pec tutti i debiti verso i fornitori iscritti a bilancio al fine di acquisire elementi probativi certi.

Tutte le circolarizzazioni hanno dato esito e riscontro positivo al 1° invio.

Debiti:

Le verifiche effettuate, i riscontri contabili e documentali acquisiti hanno dato esito positivo in merito ai saldi esposti in bilancio al 31 dicembre 2019. I pagamenti di natura fiscale e contributiva sono stati verificati oltre che su base documentale anche tramite l'accesso al Cassetto Fiscale dell'Associazione previa delega rilasciata dell'organo Amministrativo.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consultivo che fornisca 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Associazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consuntivo a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Associazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consuntivo

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 di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consuntivo, 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 mio giudizio.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

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, missioni 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 appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Associazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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 dell'Associazione 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Associazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo 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.

Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

Iscrizione ODCEC Roma Sezione "A" n. AA005244 – Iscrizione Revisori Legali Sezione A n. 103088

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, non sussistendo per l'Associazione APURIMAC E.T.S., nell'esercizio chiuso al 31.12.2019, l'obbligo della revisione legale dei conti annuali.

Roma, 18 giugno 2020.

Il Revisore

Romolo Biferi