

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

Piazza del Popolo n. 12 – Roma

C.F.: 97088690587

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO/REVISORE

LEGALE SU BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO

AL 31 DICEMBRE 2023

§ § § § § § §

**Relazione del Revisore indipendente ai sensi
dell'art.14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, N. 39 e
Relazione dell'organo di controllo eseguita ai
sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 117 del 03/07/2017 al
Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023
dell'Associazione APURIMAC ETS.**

Per

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRML67M03G148F – PIVA
09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

Agli associati di APURIMAC ETS,

Premessa,

Il sottoscritto Romolo Biferi, sindaco unico e incaricato della revisione legale ai sensi dell'articolo 30 dello Statuto dell'Associazione Apurimac Ets, nominato con delibera dell'Assemblea dei soci del 14 ottobre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dal D.Lgs 39/2010 e dell'art. 31 del D.Lgs. 117 del 3 luglio 2017, sia quelle previste dall'art. 30 del D.Lgs 117/2017.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 31 del D.Lgs. 117 del 3 luglio 2017" e nella sezione B) la "Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art.30 del D.Lgs 117 del 03/07/2017".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 31 del D.Lgs. 117 del 3 luglio 2017

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della APURIMAC ETS redatto ai sensi dell'art.13 del D.Lgs 117/2017 e del DM 05/03/20 del Ministero del Lavoro , costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria di APURIMAC ETS al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un **AVANZO** di Esercizio al 31/12/2023 di € 1,228,34

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 nel paragrafo "Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto a APURIMAC ETS 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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del consiglio direttivo e dell'organo di controllo di APURIMAC ETS per il bilancio d'esercizio

Il consiglio direttivo è responsabile 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il consiglio direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale,

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

nonché per una adeguata informativa in materia. Il consiglio direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

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 degli utilizzatori prese 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 ho 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 e appropriati

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

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 dell'Ente;

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 a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale - iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F - PIVA
09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d - 00133 - Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio di conformità e coerenza ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.lgs. 39/10

I componenti del Consiglio direttivo della APURIMAC ETS sono responsabili per la predisposizione della relazione di missione della APURIMAC ETS al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. 58/60.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione di missione con il bilancio d'esercizio della APURIMAC ETS al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio della APURIMAC ETS al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell' APURIMAC ETS e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

B) Relazione dell'Organo di Controllo al Consiglio di Amministrazione in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, redatta in base all'attività di vigilanza eseguita ai sensi dell'art.30 del D.Lgs 117 del 03/07/2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d - 00133 - Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

MB

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

Esperti Contabili, pubblicate nel dicembre 2020.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame dal Presidente dell'Ente il bilancio d'esercizio della Associazione APURIMAC ETS al 31.12.2023, redatto in conformità all'art. 13 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (d'ora in avanti Codice del Terzo settore) e del D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 Principio contabile ETS (d'ora in avanti OIC 35) che ne disciplinano la redazione; il bilancio evidenzia un **avanzo d'esercizio di euro 1.228,34**. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nei termini statutari. A norma dell'art. 13, co. 1, del Codice del Terzo Settore esso è composto da **stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione**. L'organo di controllo, è stato altresì incaricato di esercitare la revisione legale dei conti i cui risultati sono esposti nella **sezione A**.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 30, co. 7 del Codice del Terzo Settore

Ho 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; ho inoltre monitorato l'osservanza delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, con particolare riguardo alle disposizioni di cui all'art. 5 del Codice del Terzo Settore, inerente all'obbligo di svolgimento in via esclusiva o principale di una o più attività di interesse generale, all'art. 6, inerente al rispetto dei limiti di svolgimento di eventuali attività diverse, all'art. 7, inerente alla raccolta fondi, e all'art. 8, inerente 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'Associazione APURIMAC ETS esercita in via principale le seguenti attività di interesse

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale - iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F - P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d - 00133 - Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

generale (cfr. DLgs117, art. 5):

- educazione, istruzione e formazione professionale; attività culturali di interesse sociale con finalità educativa (art. 5d);
 - interventi e servizi finalizzati alla salvaguardia e al miglioramento delle condizioni dell'ambiente e all'utilizzazione accorta e razionale delle risorse naturali (art. 5e);
 - interventi di tutela e valorizzazione del patrimonio culturale e del paesaggio (art 5f);
 - organizzazione gestione di attività culturali, artistiche o ricreative di interesse sociale, incluse attività, anche editoriali, di promozione e diffusione della cultura e della prativa del volontariato e delle attività di interesse generale di cui al presente articolo (Art 5-i);
 - organizzazione e gestione di attività turistiche di interesse sociale, culturale o religioso (art. 5,k);
 - formazione extra-scolastica, finalizzata alla prevenzione della dispersione scolastica e al successo scolastico e formativo, alla prevenzione del bullismo e al contrasto della povertà educativa (art. 5,l);
 - cooperazione allo sviluppo, ai sensi della legge 11 agosto 2014, n. 125 e successive modifiche (art. 5n);
 - accoglienza umanitaria e integrazione sociale dei migranti (art. 5r);
 - organizzazione e gestione di attività sportive dilettantistiche (art. 5t);
 - beneficenza, sostegno a distanza, cessione gratuita di alimenti, erogazione di denaro, beni e servizi a sostegno di persone svantaggiate (art. 5u);
 - promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli, della nonviolenza e della difesa non armata (art. 5v);
 - promozione e tutela dei diritti umani, civili, sociali e politici; banchi dei tempi e gruppi di acquisto solidale (art. 5 w).
- l'ente non effettua attività diverse previste dall'art. 6 del Codice del Terzo Settore, rispettando così i limiti previsti dal D.M. 19.5.2021, n. 107, come dimostrato nella

MP

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

Relazione di missione;

- - l'ente ha posto in essere attività di raccolta fondi di cui all'art. 7 del Codice del Terzo Settore e dalle relative linee guida;
- - l'ente ha rispettato il divieto di distribuzione diretta o indiretta di avanzi e del patrimonio;
- a questo proposito, ai sensi dell'art. 14 del Codice del Terzo Settore, ha pubblicato gli eventuali emolumenti, compensi o corrispettivi, retribuzioni, a qualsiasi titolo attribuiti ai componenti degli organi sociali, ai dipendenti apicali e agli associati;
- - ai fini del mantenimento della personalità giuridica il patrimonio netto risultante dal bilancio di esercizio è superiore al limite minimo previsto dall'art. 22 del Codice del Terzo Settore e dallo statuto.

Ho vigilato sull'osservanza delle disposizioni recate dal D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

Ho acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho incontrato il preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Conformemente a quanto previsto dall'art. 30 del Codice del Terzo Settore, ho incontrato l'organismo di vigilanza, del quale peraltro faccio parte, e non sono emerse criticità rispetto alla adeguatezza, al funzionamento e all'osservanza del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione. **Ho acquisito** conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire. **Ho acquisito** conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema

Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it

ASSOCIAZIONE APURIMAC ETS

amministrativo-contabile, 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. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo, essendo altresì incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste e relazionate alla **Sezione A**.

Per quanto a mia conoscenza, l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Nel presente esercizio non ci sono state iscrizioni a bilancio che hanno richiesto il mio formale consenso (costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo, avviamento).

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

L'organo di controllo ovvero il sindaco unico, concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori nella Relazione di Missione, **riportando l'avanzo di gestione "a nuovo" nel bilancio d'esercizio 2024.**

Roma, 19 marzo 2024.

Il sindaco unico e Revisore Legale



Romolo Biferi



Relazione unitaria dell'organo di controllo sul bilancio al 31 dicembre 2023

Romolo Biferi Revisore legale – iscrizione Registro Revisori Legali n.103088 C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587 - Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma Pec: romolobiferi@legalmail.it