

# *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 2021**

### **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 2021 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 2021 e, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data . Il Bilancio è stato redatto per la

C.F. BFRRML67M03G148F – P.IVA 09985190587  
Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma  
Pec: [romolobiferi@legalmail.it](mailto: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

prima volta 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 di gestione euro 3.646,40 [euro tremilaseicentoquarantasei/40]. Il bilancio è stato messo a mia 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 nota integrativa.

## **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 convertito (Legge n. 40 del 5 giugno 2020) 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 chiuso al 31 dicembre 2020, 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).

# Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

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

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 2020 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 2021 (31 dicembre 2021), come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8 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 nel corso dell'esercizio 2021.

Ulteriore attenzione si richiama sul paragrafo "Ammortamenti" nella Nota integrativa sulla sospensione degli ammortamenti operata per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Tale facoltà è stata esercitata in applicazione della deroga prevista dal comma 7 dell'articolo 60 del DL 104/2020, convertito dalla Legge 126/2020.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

## **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 2021, (presupposto già sussistente nell'esercizio chiuso al 31

# *Romolo Biferi*

*Commercialista – Revisore Legale*

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

dicembre 2020) 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.

## **Aspetti chiave**

Ai fini della certificazione annuale del bilancio consuntivo, Il Consiglio direttivo, in data 10 gennaio 2021 mi ha conferito l'incarico di certificazione e revisione contabile sul bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Nell'ambito delle attività da me svolte, ha assunto particolare rilevanza la verifica che gli schemi di bilancio fossero conformi a quanto disposto dal D.M. 5 marzo 2020 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, così come integrato dall'OIC 35 (anche in relazione al primo esercizio di adozione delle suddette disposizioni). Si è proceduto pertanto nell'ambito della comprensione dell'Associazione APURIMAC ETS, alla luce di tale evoluzione contabile e statutaria a valutarne i riflessi normativi nell'ambito del suo contesto operativo, amministrativo e contabile 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. Particolare attenzione è stata rivolta alla verifica sull'

# Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

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

adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile, e sul loro concreto funzionamento.

## **Procedure di revisione in risposta ai rischi chiave**

Il revisore, non essendo stato incaricato di esercitare la revisione legale dei conti, per assenza dei presupposti previsti dall'art. 31 del Codice del Terzo Settore, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza e i controlli previsti dalla Norma 3.8. delle Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. L'attività svolta non si è quindi sostanziata in una revisione legale dei conti.

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 alla normativa 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 sottostanti le principali scelte contabili adottate nell'ambito del bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2021. A tal fine, ho avviato i doverosi riscontri con la precedente revisione relativa al bilancio precedente chiuso al 31 dicembre 2020, 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 31.12.2020.

Ovviamente *con il fine esclusivo di acquisire eventuali informazioni o elementi probativi significativamente rilevanti* per la revisione contabile del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, nell'esaminare i saldi di apertura dell'esercizio, ho adottato procedure in

# Romolo Biferi

Commercialista – Revisore Legale

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

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 31.12.2021.

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 stante la perdurante emergenza, 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 E RICAVI:

#### Proventi da attività tipiche

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo, nel prospetto *Rendiconto Gestionale* al 31 dicembre 2021 ricavi e proventi pari a euro **670.811** i quali sono stati esposti e iscritti nel Rendiconto Gestionale sulla base della loro natura, **di cui se ne espongono i più rilevanti:**

#### **Proventi ricavi e rendite da attività generali:**

Contributi da Enti Pubblici	275.341
Erogazioni liberali	203.637

#### **Proventi ricavi e rendite da attività di raccolta fondi:**

Lasciti testamentari	75.000
----------------------	--------

#### **Proventi di supporto generale :**

Fornitori ante 2018 non reclamati per	7.561
Storno accantonamento IRAP 2014 non richiesta per	11.834

#### Risconti passivi per progetti

L'Associazione ha rilevato 31 dicembre 2021 nello *Stato Patrimoniale* risconti passivi per progetti a breve per un importo pari a euro **29.569**

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 2021 nel prospetto *Stato Patrimoniale*, tra le voci dell'attivo circolante crediti istituzionali pari a euro **37.566** .

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

#### Fondo Tfr

L'Associazione ha rilevato nel bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021 il Fondo TFR pari a euro **104.093**

#### 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 E RICAVI:

#### 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 2021. 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 2021, 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 a breve 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 2021.

#### 5x1000

L'attività di revisione è stata indirizzata alla verifica dell'erogazione del contributo a favore dell'Associazione. I contributi iscritti nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 sono pari a **euro:**

**5x1000 della dichiarazione 2020, redditi 2019 euro 41.890**

# 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 2021 alla voce crediti diversi un l'importo pari a a euro 49.926,54.

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

Anticipi Tfr e retri. a Dipendenti € 16.800,00

Anticipi a Fornitori € 14.686,95

Crediti per affitti € 10.200,00

Quote sociali da incassare € 720,00

### Anticipazioni per Progetti

Nell'attivo circolante non risultano iscritte a Bilancio al 31.12.2021 Anticipazioni per progetti in corso.

### Debiti verso Fornitori

Gli importi iscritti a bilancio risultano pari a euro 33.672,75.

### Debiti complessivi:

I debiti classificati in bilancio al 31 dicembre 2021 ammontano a € 472,206,01. Tra i debiti iscritti a bilancio risulta finanziamento "Sollievo" concesso da Istituto Intesa San Paolo" finalizzato alla esclusiva copertura dei costi di struttura **sostenuti nel periodo Pandemico Covid-sars-19**

## 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 a **campione** la fonte e l'origine con i riscontri contabili debitamente effettuati.

### Anticipazioni per Progetti

La verifica contabile e documentale è stata debitamente verificata in merito alle suddette anticipazioni, per l'anno corrente.

### Debiti verso Fornitori

Come prassi, a campione si è proceduto a circolarizzare a mezzo lettera via Pec 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 2021. I saldi e 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 dall'organo Amministrativo. Si è proceduto sulla base della documentazione ufficiale richiesta (estratti conto di periodo) alla verifica dei saldi inerenti i debiti bancari relativi ai finanziamenti in corso e alle disponibilità liquide a disposizione dell'Associazione. Si è proceduto tramite acquisizione documentale del piano di ammortamento al controllo contabile e formale del finanziamento pari a € 100.000,00 concesso per i costi di struttura sostenuti nel periodo pandemico. La verifica della giusta contabilizzazione delle competenze relative al periodo di preammortamento ha dato riscontro positivo



# **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

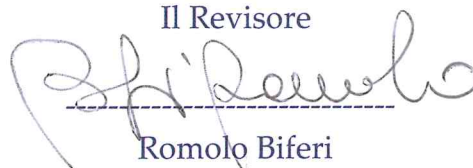
*Commercialista – Revisore Legale*

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 31.12.2021, l'obbligo della revisione legale dei conti annuali.

Roma, 28 Aprile 2022.

Il Revisore



Romolo Biferi

## **Romolo Biferi**

*Commercialista - Revisore Contabile*  
C.F. BFR RML 67M03 G148F - P. IVA 09985190587  
Iscr. ODCEC di Roma Sez. A n. AA 005244  
iscr. Reg. Revisori Legali n. 103088  
St.: Via del Torraccio di Torrenova, 2/D - 00133 Roma

C.F. BFR RML67M03G148F – P.IVA 09985190587  
Via del Torraccio di Torrenova 2/d – 00133 – Roma  
Pec: [romolobiferi@legalmail.it](mailto:romolobiferi@legalmail.it)  
Tel.062057685 – Fax 0620434518