

**RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE INDIPENDENTE E DELL'ORGANO DI CONTROLLO
AL CONSIGLIO DIRETTIVO SUL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023**

All'Consiglio Direttivo della **A.S.P.E.M. ASSOCIAZIONE DI SOLIDARIETA' PAESI EMERGENTI**

Premessa

L'Organo di Controllo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

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 nella sezione B) la "Relazione dell'Organo di Controllo".

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Associazione ASPEM, costituito dalla situazione patrimoniale-finanziaria al 31/12/23, dal conto economico, e dai documenti correlati per l'esercizio chiuso a tale data e dalle note al bilancio che includono anche la sintesi dei più significativi principi contabili se applicati.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/23, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità agli International Financial Reporting Standard adottati dall'Unione Europea.

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 d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como n. 438A

Studio : 22100 Como Via F.lli Recchi, 4 Tel. 031-267741 massimo@studiocolato.it

Codice Fiscale CLT MSM 70L08 C933 J -Partita IVA: 02112440132 *Codice Destinatario M5UXCRI*

www.studiocolato.it

Studio
Dott. Massimo Colato
COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
PERITO TRIBUNALE DI COMO

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.

Tutti i conti relativi al Perù vengono certificati dallo Studio Cornejo revisore in loco, il direttivo dell'associazione comunica che non c'è la possibilità di un riscontro diretto se non per il controllo bancario.

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 dell'esercizio in esame. Tali aspetti sono stati da me affrontati nell'ambito della revisione contabile e nella formazione del mio giudizio sul bilancio d'esercizio nel suo complesso; pertanto, su tali aspetti non esprimo un giudizio separato.

Ai sensi del principio di Revisione internazionale (ISA Italia) n. 701 gli aspetti chiave della revisione contabile si sono concentrati sulla continuità di funzionamento, sulla mission solidaristica dell'organizzazione.

Responsabilità del Consiglio Direttivo 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 agli International Financial Reporting Standards adottati dall'Unione Europea 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.

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

I Consiglieri utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Consiglio Direttivo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como n. 438A

Studio : 22100 Como Via F.lli Recchi, 4 Tel. 031-267741 massimo@studiocolato.it

Codice Fiscale CLT MSM 70L08 C933 J -Partita IVA: 02112440132 *Codice Destinatario M5UXCRI*

www.studiocolato.it

Studio
Dott. Massimo Colato
COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
PERITO TRIBUNALE DI COMO

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 nostro 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 d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed abbiamo 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 ed appropriati 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 della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai Consiglieri, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio 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



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como n. 438A

Studio : 22100 Como Via F.lli Recchi, 4 Tel. 031-267741 massimo@studiocolato.it

Codice Fiscale CLT MSM 70L08 C933 J -Partita IVA: 02112440132 *Codice Destinatario M5UXCRI*

www.studiocolato.it

Studio
Dott. Massimo Colato
COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
PERITO TRIBUNALE DI COMO

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 l'Associazione 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 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Ho fornito ai responsabili delle attività di *governance* anche una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e ho comunicato loro ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza e, ove applicabile, le relative misure di salvaguardia. Tra gli aspetti comunicati ai responsabili delle attività di *governance*, ho identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio dell'esercizio in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione.

L'assemblea dei soci della A.S.P.E.M. ASSOCIAZIONE SOLIDARIETA' EMERGENTI mi ha conferito l'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio. Dichiaro che non sono stati prestati servizi diversi dalla revisione contabile vietati ai sensi dell'art. 5, par. 1, del Regolamento (UE) 537/2014 e che sono rimasto indipendente rispetto alla Società nell'esecuzione della revisione legale.



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como n. 438A

Studio : 22100 Como Via F.lli Recchi, 4 Tel. 031-267741 massimo@studiocolato.it

Codice Fiscale CLT MSM 70L08 C933 J -Partita IVA: 02112440132 *Codice Destinatario M5UXCRI*

www.studiocolato.it

B) Relazione sull'attività di vigilanza da parte dell'Organo di Controllo – Art. 30 D.Lgs. 117/2017

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Consiglio Direttivo emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. 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.

L'Associazione realizza progetti in America Latina, Africa ed Europa legati ai diritti, alla salute, all'agricoltura, allo sviluppo economico e alla mobilità giovanile. In Italia e in Europa ASPEM promuove esperienze di volontariato per i giovani sensibilizzando la solidarietà e la sostenibilità ambientale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza delle leggi e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio direttivo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla A.S.P.E.M. ASSOCIAZIONE SOLIDARIETA' EMERGENTI e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito informazioni dal Consiglio Direttivo e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'associazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.



Studio
Dott. Massimo Colato
COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
PERITO TRIBUNALE DI COMO

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema 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.

Non sono pervenute denunce ex art. 29 D.Lgs n. 117/2017.

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

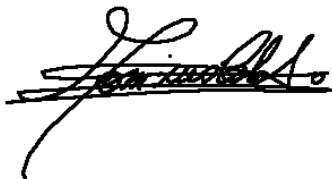
Ho esaminato il bilancio chiuso al 31.12.2023; i risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolte, l'Organo di Controllo esprime il proprio parere positivo all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto.

Dott. Massimo COLATO
Via Recchi 4 - 22100 COMO
STUDIOCOLATO@PEC.IT
massimo@studiocolato.it

Como 11 aprile 2024



In fede



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Como n. 438A

Studio : 22100 Como Via F.lli Recchi, 4 Tel. 031-267741 massimo@studiocolato.it

Codice Fiscale CLT MSM 70L08 C933 J -Partita IVA: 02112440132 *Codice Destinatario M5UXCRI*

www.studiocolato.it