



Revisore Contabile

## AIDOS

**Associazione Italiana Donne per lo Sviluppo**  
**Via dei Giubbonari n.30**  
**00186 – Roma**  
**Codice fiscale 96047770589**

### **RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019**

Al Consiglio Direttivo

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell' art.14 del D.L.gs. 27 gennaio 2010, n.39**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 dell'Associazione "AIDOS", costituito dalla Stato Patrimoniale, dal Rendiconto Gestionale e dalla Nota Integrativa.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di Legge e alle Norme di comportamento contenute nel documento " il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. La responsabilità ai sensi di tali principi sono descritte nel paragrafo " Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio" della presente relazione. A tale fine ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare l'espressione del giudizio.

#### **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 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.

Sono inoltre responsabili per la valutazione della capacità dell' Associazione 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 gestionale, nonché per una adeguata informativa in materia. Le verifiche compiute hanno consentito di rilevare la sostanziale assenza di segnali di criticità sulla capacità dell' Associazione di mantenere nell'immediato futuro, la missione cui è vocata statutariamente e cioè pur tenendo conto dei possibili effetti economici della pandemia del Covid -19. Il revisore ha la responsabilità della vigilanza nei termini previsti dalla legge, sulla gestione finanziaria dell' Associazione.

#### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Associazione "AIDOS", costituita dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal Rendiconto Gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

La struttura è conforme alle disposizioni del codice civile in base agli art. 2424 e ss. e agli art. 2423 ter, mentre la Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427 bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa. Ove opportuno, sono state apportate alcune modifiche ed aggiustamenti per tener conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura dell'Ente non profit.



Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, è stato considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'Associazione che fornisca una rappresentazione corretta e veritiera al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Associazione. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio Direttivo, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Nello specifico Vi riferisco quanto segue:

- 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 mio giudizio;
- 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'Associazione;
- ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'Associazione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

### **Giudizio**

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione " AIDOS" al 31 dicembre 2019 e del risultato economico della gestione per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'articolo 7 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23.

### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

#### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

##### *Conoscenza dell' Associazione, valutazione dei rischi sull'incarico affidato*

Il Revisore Unico, dichiara di avere preso conoscenza che l'Associazione "AIDOS" per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell' Associazione, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza, nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati, è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite dalla sua nomina.

E' stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dall' Associazione " AIDOS" non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto allo scopo sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro non sono mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel Rendiconto Gestionale per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2019 ) e quello precedente (2018). E' inoltre possibile rilevare come l'Associazione "AIDOS" abbia operato nel 2019 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.



Qui di seguito si elenca in sintesi le poste del bilancio dello Stato Patrimoniale per l' anno 2019 poste a confronto con quelle dell'esercizio precedente.

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
B)Immobilizzazioni	1.500	1.410
C)Attivo Circolante	608.523	669.120
D)Ratei e Risconti Attivi	156.153	88.043
<b>Totale attivo</b>	<b>766.176</b>	<b>758.573</b>
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
A)Patrimonio netto	694	0
B)Patrimonio per progetti	676.110	649.571
C)Trattamento di Fine Rapporto	48.366	34.788
D)Debiti	40.142	74.069
E)Ratei e Risconti Passivi	864	145
<b>Totale passivo</b>	<b>766.176</b>	<b>758.573</b>

### RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI	31/12/2019	31/12/2018
1)Proventi da Raccolta Fondi	39.014	98.335
2)Proventi da Contributi a Progetto	1.167.473	777.339
3)Proventi per Contributi Sociali	2.350	1.902
4)Altri Proventi	8.870	1.254
<b>Totale Proventi</b>	<b>1.217.707</b>	<b>878.830</b>
ONERI	31/12/2019	31/12/2018
1)Oneri per Attività Istituzionale	874.797	592.106
2)Godimento beni terzi per Attività Istituzionale	27.932	29.044
3)Personale per Attività Istituzionale	301.459	193.529
4)Ammortamento per Attività Istituzionale	608	555
5)Oneri Diversi per Attività Istituzionale	565	58.524
6)Proventi e Oneri Finanziari	-8	-6
7)Imposte dell'Esercizio	11.659	5.078
<b>Totale Oneri</b>	<b>1.217.012</b>	<b>878.830</b>
<b>Risultato di Gestione</b>	<b>695</b>	<b>0</b>

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e sulle proposte in ordine al bilancio, sull'eventuale ricevimento di denunce da parte di terzi.

#### Attività svolta

Durante le verifiche periodiche e dalle informazioni ricevute dal Consiglio Direttivo e dal personale amministrativo, ho preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall' Associazione "AIDOS", ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi.

Ho valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell' Associazione "AIDOS".

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Si è potuto constatare:

- il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti amministrativi non è mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello delle sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti amministrativi.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste sono state fornite dal Presidente, dal Vice Presidente e dal personale amministrativo.

In conclusione posso affermare che:

- le decisioni assunte dal Consiglio Direttivo sono conformi alla legge e allo statuto sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione,
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo dall'Associazione, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

#### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il Revisore Unico ha preso atto che il Consiglio Direttivo ha redatto il bilancio dell' Associazione "AIDOS" nella forma cosiddetta ordinaria.

Il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato predisposto dal Consiglio Direttivo e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Rendiconto Gestionale.

Inoltre:

E' stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto art.2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- il Consiglio Direttivo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423. Comma 4. c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

#### **Risultato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019**

Il risultato netto accertato dal Consiglio Direttivo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo di € 695.

Il risultato della revisione legale del bilancio svolta dal Revisore Unico, sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

#### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore esprime parere favorevole alla approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dal Consiglio Direttivo.

L' Associazione Italiana Donne per lo Sviluppo è una Onlus di diritto ex art. 10 c. 8 D.lg. 460/97, che opera per l'affermazione dei diritti, della dignità e della libertà di scelta delle donne nei paesi in via di sviluppo, con progetti di cooperazione internazionale.

Per la sua attività sia in Italia che all'estero, beneficia di contributi pubblici e privati che vengono correttamente utilizzati.

Roma, 01 agosto 2020

  
Il Revisore Unico  
(Gemma Ponti)