

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL RENDICONTO CHIUSO AL 31/12/2023

All'assemblea dei soci dell'Associazione P.O.B.I.C Onlus- ODV

Giudizio di revisione

Giudizio.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione di patrimoniale, economica e finanziaria della Associazione Pobic Onlus-ODV al 31.12.2023, dell'avanzo di gestione e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi a base del Giudizio

Ho acquisito conoscenza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo contabile, sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. L'Ente può contare sulla attività volontaria di un collaboratore amministrativo, su una adeguata sede sociale e disponibilità di macchine d'ufficio in comodato d'uso; il sistema amministrativo non si è sempre dimostrato affidabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed aggiornato in termini temporali. Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti dell'ente ho evidenziato l'uso del denaro contante e l'inadempimento del versamento delle imposte erariali e contributive.

Ho verificato la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Ho analizzato le risultanze del bilancio al 31/12/2023, redatto dagli amministratori che sono responsabili per la sua redazione in conformità alle ipotesi e previsioni poste a fondamento. Il bilancio d'esercizio presenta ai fini comparativi i dati corrispondenti dell'esercizio precedente. Tali dati derivano dal bilancio d'esercizio al 31/12/2022.

Responsabilità del Consiglio Direttivo per il rendiconto d'esercizio

- Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del rendiconto d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.
- Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del rendiconto in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, e per quella parte di controllo interno che è ritenuta necessaria al fine di 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 ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'utilizzo

appropriato della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa sugli aspetti riguardanti la continuità aziendale in modo appropriato.

- Il Consiglio Direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Ente o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del rendiconto d'esercizio

- È mia la responsabilità del giudizio espresso sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.
- La revisione che ho effettuato sul bilancio chiuso al 31.12.2023 è stata basata sulla conoscenza dei processi aziendali dell'Ente.
- 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.
- La revisione legale ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte sono state attuate in base al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'Ente che ci fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.
- La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Consiglio Direttivo, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.
- La revisione è stata effettuata valutando i principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione, giungendo ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte della direzione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Mantova, 13/06/2024

Il Revisore dei conti:

Guastalla Paolo

G.P.

