

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

sul bilancio consuntivo 2025 e preventivo 2026 e 2027

Ai membri dell'Associazione IGeLU – International Group of Ex Libris Users

Giudizio sul bilancio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo costituito dal rendiconto per cassa per l'esercizio 2025 e del bilancio preventivo per gli esercizi 2026 e 2027 dell'Associazione IGeLU – International Group of Ex Libris Users.

A mio avviso il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2025 e i bilanci preventivi relativi agli esercizi 2026 e 2027 rappresentano adeguatamente, sotto tutti gli aspetti rilevanti, la situazione finanziaria dell'Associazione, il risultato finanziario e i flussi finanziari dell'esercizio concluso e quelli previsti.

Pertanto esprimo giudizio positivo sul bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2025 e sui bilanci preventivi relativi agli esercizi 2026 e 2027.

Il giudizio espresso riguarda la conformità della contabilità e dei bilanci rispetto ai principi contabili adottati dal Comitato Direttivo.

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* della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Responsabilità del Comitato Direttivo

Il Comitato Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio consuntivo e preventivo che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità ai principi contabili adottati dall'Associazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuto necessario per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nella redazione del bilancio, il Comitato Direttivo ha la responsabilità di valutare la capacità dell'Associazione di continuare ad operare, rivelando, ove applicabile, le questioni relative alla continuità aziendale e utilizzando il criterio della continuità aziendale, a meno che la direzione non

intenda liquidare l'Associazione o cessare le operazioni o non abbia alternative realistiche se non quella di farlo.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio

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 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. Ho effettuato inoltre quanto segue:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o a 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. 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 od 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'Associazione;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- sono giunta alla conclusione dell'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 tenuta 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 e preventivo nel suo complesso e se il bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho scambiato con gli incaricati della gestione dell'Associazione informazioni sull'estensione e la tempestività della revisione e sui risultati significativi della stessa, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Siena, 31 agosto 2026

Il revisore

(Dott.ssa Chiara Vanni)

