

FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA

Piazza Cavour n. 2 – 53036 POGGIBONSI (SI)

Iscritta al Registro Imprese presso la C.C.I.A.A. di Siena REA n. 126652

Codice Fiscale e Partita Iva n. 01134140522

Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti

Bilancio al 31/12/2013

Ai Soci della “FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA”

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31/12/2013. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete come da Statuto al Consiglio di Gestione.

E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

Il nostro esame è stato condotto ispirandosi ai vigenti principi di revisione legale dei conti.

La revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo.

Riguardo alle verifiche realizzate in fase di esame del bilancio d'esercizio, si fa presente che il Collegio sindacale ha effettuato una circolarizzazione relativa ai crediti ed ai debiti della Fondazione ritenuti più significativi, verificandone la corrispondenza con i saldi contabili al 31/12/2013. Dall'analisi delle risposte pervenute, sono emerse alcune differenze che sono state riconciliate grazie a positivi riscontri con i soggetti interessati. Dobbiamo sottolineare, però, che per altre posizioni di credito e debito, di importo anche rilevante, non è stato possibile completare la verifica non avendo ricevuto alcuna risposta. Si fa presente, in particolare, che la reiterata mancanza di risposta del principale creditore della Fondazione in sede di circolarizzazione rischia di rendere ogni anno poco rilevanti le conclusioni del Collegio circa l'analisi di tale credito.

Tale analisi, inoltre, ha rivelato che il fondo di svalutazione accantonato nel tempo dalla Fondazione copre essenzialmente le posizioni di assoluta criticità, senza tener conto dei crediti ormai scaduti ed in fase di sollecito. Nonostante che la procedura di recupero crediti attuata da qualche anno dimostri di ottenere buoni risultati, riteniamo che l'entità dei fondi accantonati non sia sufficiente a rappresentare i crediti in base al loro presunto valore di realizzo.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla Relazione da noi emessa in data 03/05/2013.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio, nel suo complesso, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, tenutosi conto di quanto già osservato per i crediti, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31/12/2013.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo della Fondazione.

E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza tra Relazione sulla gestione e bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D. Lgs .n 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure necessarie per verificare la sua corrispondenza con quanto previsto dall'art. 2428 C.C.

A nostro giudizio, la Relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31/12/2013.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Abbiamo partecipato alle sedute del Consiglio di indirizzo ed alle adunanze del Consiglio di Gestione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da sembrare compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili Amministrativi e dall'esame della documentazione trasmessaci, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non sono emersi elementi significativi, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dall'Organo Amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo per dimensioni e caratteristiche. Da tale informativa, è emerso che l'equilibrio finanziario della Fondazione risulta essere sempre più debole, quindi, invitiamo sia l'Organo Amministrativo che il Direttore Generale a monitorarne l'andamento con estrema attenzione e cautela, invitandoli a non intraprendere alcuna iniziativa o azione che possa pregiudicare l'equilibrio finanziario della Fondazione.
4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti.
7. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013, in merito al quale riferiamo quanto segue: per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010, rimandiamo alla prima parte della nostra Relazione.
9. L'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
10. Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 8.626,00 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	518.953	623.454	-104.501
ATTIVO CIRCOLANTE	6.363.183	6.777.370	-414.187
RATEI E RISCONTI	31.738	68.830	-37.092

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Differenza
TOTALE ATTIVO	6.913.875	7.469.655	-555.780

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Differenza
PATRIMONIO NETTO	817.142	808.519	8.623
FONDI RISCHI ED ONERI	62.365	22.365	40.000
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	423.684	276.948	146.736
DEBITI	5.130.119	6.164.953	-1.034.834
RATEI E RISCONTI	480.565	196.870	283.695
TOTALE PASSIVO	6.913.875	7.469.655	-555.780

Il Conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	10.689.880	10.697.782	-7.902
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.493.167	10.563.484	-70.317
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	196.713	134.298	62.415
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	182.926	123.095	59.831
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	174.300	141.187	33.113
Utile (perdite) dell'esercizio	8.626	-18.092	26.718

11. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, il Collegio Sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento e di costi di ricerca e sviluppo ed ha concordato con l'Organo Amministrativo il loro ammortamento per un periodo di n. 5 esercizi, in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

12. Dall'attività di vigilanza e controllo sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione:

Si continua a segnalare che le modifiche statutarie previste e deliberate con il Consiglio di Indirizzo del 28/10/2009, successivamente recepite ed approvate dai Consigli Comunali dei cinque Comuni Fondatori, sono state trasmesse alla Prefettura di Siena, la quale in data 18/11/2010 ha comunicato alla Fondazione con sua lettera protocollo n. 5°.3.1/22489/10 Area IV, che "le modifiche richieste, adottate in conformità alle norme vigenti e allo statuto, sono state annotate nel Registro Provinciale delle Persone Giuridiche in data odierna".

Il Collegio ritiene che la procedura effettuata per le modifiche statutarie deliberate, non sia corretta, in quanto esse sono valide solo se effettuate per atto pubblico e successivamente comunicate alla Prefettura. Si segnala che ad oggi la nostra richiesta di modifica dello statuto con atto pubblico davanti ad un Notaio incaricato, formulata già nella nostre precedenti relazioni ai bilanci consuntivi, non è stata ancora accolta.

Invitiamo il Consiglio di Gestione e Indirizzo a procedere quanto prima.

13. Per quanto precede e considerato quanto esposto nella prima parte della prima relazione, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi significativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2013, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Poggibonsi, 03 aprile 2014

Il Collegio Sindacale:

Rag. Roberto Bonini

Rag. Monica Stellan

Dott.ssa Cristina Galgani