

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

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 26 del mese di giugno 2020, alle ore 15.05, presso la sede operativa della Fondazione, sita in Poggibonsi, Via Piave n. 40, si è riunito, previa convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori, così composto:

Dott.ssa Cristina Galgani, Presidente;

Dott. Roberto Minghi, Sindaco effettivo;

Rag. Paolo Bianciardi, Sindaco effettivo, collegato in audioconferenza;

i quali hanno proceduto all'esame del Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2019 trasmesso dal Consiglio di gestione con la Relazione al Bilancio e gli altri allegati.

Rilevato che le risultanze delle voci del Bilancio corrispondono a quelle emergenti dalla contabilità tenuta ai sensi di legge e che le valutazioni di Bilancio sono state fatte con i consueti criteri prudenziali e sotto l'osservanza delle norme di legge, viene approvato il testo della Relazione del Collegio dei Revisori, che è trascritto qui di seguito e che sarà depositato insieme agli altri documenti presso la sede della Fondazione, a disposizione dei soci fino al giorno dell'approvazione del Bilancio da parte del Consiglio di indirizzo.

Relazione del Collegio dei revisori esercente attività di revisione legale dei conti

Bilancio al 31/12/2019

Ai Soci della "FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA"

Parte prima - 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 31/12/2019 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. 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 Fondazione 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 dei revisori ha raccolto ed analizzato i dati della circolarizzazione relativa ai crediti ed ai debiti della Fondazione ritenuti più significativi, verificandone la corrispondenza con i saldi contabili al 31/12/2019. 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 di debito, di importo anche rilevante (fra cui i rapporti con il Comune di Radicondoli, già citate nella relazione del collegio riguardo all'esercizio 2018, per le quali il lavoro di riconciliazione non è ancora concluso.

Riguardo al principale creditore/debitore della Fondazione, la ASL Toscana Sud Est, il collegio rileva che il lavoro di riconciliazione delle differenze emerse e già evidenziate nelle relazioni al bilancio degli esercizi 2017 e 2018 è proseguito durante l'esercizio 2019, ma non si è ancora concluso. Lo stesso dicasi delle differenze riguardanti i rapporti con il Comune di Radicondoli, già citate nella relazione del collegio riguardo all'esercizio 2018, per le quali il lavoro di riconciliazione non è ancora concluso.

Dando atto che l'organo di amministrazione ha fatto uno sforzo per riconciliare le singole partite contabili di credito/debito, il collegio sollecita nuovamente a portare a termine le verifiche delle differenze riscontrate fino a definitiva loro chiarificazione almeno entro il corrente esercizio 2020, informando dell'esito lo stesso collegio. Dalla circolarizzazione sono emerse anche discordanze tra le posizioni di credito tra la SDS Altavaldelsa e la FTSA ed il collegio invita l'organo di amministrazione ad accertare e dirimere le stesse nel più breve tempo possibile, riferendone entro la fine del corrente esercizio.

Il collegio, quindi, ad oggi, non è in grado di attestare la concordanza dei saldi dei rapporti di credito/debito con la ASL, con i Comuni soci e altri creditori/debitori che non hanno risposto e, per quanto riguarda i rapporti di credito, con la SDS Altavaldelsa.

L'analisi delle posizioni creditorie, inoltre, ha rivelato che il fondo svalutazione crediti accantonato nel tempo dalla Fondazione copre essenzialmente le posizioni di assoluta criticità, senza tener conto dei crediti ormai scaduti e non incassati nonostante i solleciti. Nonostante che la procedura di recupero crediti attuata da qualche anno dimostri di ottenere risultati, riteniamo che l'entità del fondo accantonato non sia ancora sufficiente a rappresentare i crediti in base al loro presunto valore di realizzo. Soltanto riferendosi ai crediti costituiti prevalentemente da utenti per gli anni 2018 e 2019 non movimentati, ammontano a € 287.722,62.

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 emessa dallo stesso Collegio dei revisori in data 17/04/2019.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio, nel suo complesso, ad eccezione degli effetti di quanto osservato sopra riguardo ai rapporti di credito/debito ASL, Comuni soci e altri creditori/debitori che non hanno risposto alla circolarizzazione, rapporti di credito con SDS Altavaldelsa e dei crediti dubbi e contenziosi, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed 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 31/12/2019.

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 31/12/2019.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio dei revisori raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed ai principi di revisione internazionali ISA Italia.
2. In particolare, diamo atto che il Collegio dei revisori:
 - ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - ha partecipato alle principali 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.
 - ha valutato e vigilato, ottenendo informazioni dai responsabili amministrativi e con l'esame della documentazione trasmessaci, l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e, a tale riguardo, non sono emersi elementi significativi, tali da richiedere la menzione nella presente relazione.
3. Nel corso dell'esercizio e fino alla data odierna, nel rispetto delle previsioni statutarie, il Collegio dei revisori è stato periodicamente informato 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 emersa la necessità di rafforzare le operazioni di monitoraggio dei crediti della Fondazione e le attività di gestione, sollecito e recupero dei loro incassi. Invitiamo, quindi, l'Organo Amministrativo e il Direttore

Generale a monitorarne l'andamento con estrema attenzione, invitando gli stessi a non intraprendere alcuna iniziativa o azione che possa indebolire l'equilibrio finanziario della gestione.

4. Il Collegio dei revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, anche con riguardo a quelle effettuate con parti correlate.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio dei revisori denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Al Collegio dei revisori non sono pervenuti esposti.
7. Il Collegio dei revisori, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
8. Il Collegio dei revisori ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, in merito al quale si riferisce quanto segue:
 - per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2019 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.
 - L'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.
 - Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 34 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	472.812	433.577	39.235
ATTIVO CIRCOLANTE	7.881.258	6.823.236	1.058.022
RATEI E RISCONTI	41.295	17.289	24.006
TOTALE ATTIVO	8.395.365	7.274.103	1.121.262

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
PATRIMONIO NETTO	830.512	830.481	31
FONDI RISCHI ED ONERI	157.275	155.417	1.858
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.148.133	987.199	160.934
DEBITI	5.897.019	4.805.609	1.091.410
RATEI E RISCONTI	362.426	495.397	-132.971
TOTALE PASSIVO	8.395.365	7.274.103	1.121.262

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

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.510.860	12.143.841	367.019
COSTI DELLA PRODUZIONE	12.311.087	11.939.737	371.350
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	199.773	204.104	-4.331
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	197.142	199.628	-2.486

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	197.108	197.108	0
Utile (perdita) dell'esercizio	34	2.520	-2.486

9. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 8, il Collegio dei revisori ha verificato il comportamento dell'organo amministrativo circa la valutazione ed iscrizione in bilancio dei debiti finanziari, dei crediti e dei titoli costituenti immobilizzazioni finanziarie ai sensi del D.Lgs. 139/2015 che richiama i principi OIC n. 15, 19 e IAS 39. In proposito, il Collegio rileva che non è stato necessario attivare il criterio di valutazione e contabilizzazione al costo ammortizzato, in quanto i debiti hanno scadenza entro l'esercizio successivo. Con riferimento alle poste dell'attivo, dato il modesto importo delle immobilizzazioni finanziarie, l'applicazione del nuovo criterio avrebbe avuto effetti irrilevanti ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione.
10. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione diversi e ulteriori a quelli già rilevati nella prima parte.
11. Relativamente alle informazioni fornite dall'organo amministrativo in Nota Integrativa e nella Relazione sulla gestione al riguardo dell'emergenza sanitaria Covid19 e dei suoi riflessi sulla continuità aziendale, visto il rinvio effettuato sull'argomento ad un consiglio da tenersi a breve termine, il collegio prende atto delle incertezze esposte, ma non può esprimere in questa sede un giudizio circa la capacità dell'ente di operare come entità in funzionamento almeno fino all'esercizio successivo.

Per quanto precede e considerato quanto esposto nella prima parte della relazione, il Collegio dei revisori non rileva motivi ostativi significativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2019, pur esprimendo una riserva sui punti menzionati nella prima parte della presente relazione, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Poggibonsi, li 26/06/2020

Il Collegio dei revisori:

Dott.ssa Cristina Galgani



Dott. Roberto Minghi



Rag. Paolo Bianciardi

