

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 28 del mese di giugno 2021, alle ore 15.14, 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;

i quali hanno proceduto all'esame del Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020 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 31/12/2020*

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*

Il collegio ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Fondazione chiuso al 31/12/2020 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 consuntivo 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 31/12/2020. 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 i Comuni soci e la ASL Toscana Sud-est), non è stato possibile completare la verifica, non avendo ricevuto alcuna risposta.

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 2020, giungendo alla definizione delle partite a credito per la FTSA che ha originato la registrazione nell'esercizio 2020 di una sopravvenienza attiva di € 57.222,41, mentre il lavoro di riconciliazione per le partite debitorie della FTSA nei confronti della ASL Toscana Sud Est è ancora in corso. 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 2021, informando dell'esito lo stesso collegio.

Il collegio, quindi, ad oggi, non è in grado di attestare la concordanza dei saldi dei rapporti di credito (diversi da quelli già riconciliati) e di debito con la ASL, con i Comuni soci e altri creditori/debitori che non hanno risposto.

Riguardo alle posizioni creditorie della Fondazione, il collegio rileva come la decisione di accantonare a Fondo svalutazione crediti un importo pari a € 60.740 e di utilizzare lo stesso fondo a fronte di crediti palesemente inesigibili per € 53.309 sia da valutarsi positivamente in relazione alla situazione dei crediti dell'ente, con particolare riferimento ai crediti verso gli utenti. L'analisi delle posizioni creditorie, tuttavia, rivela che il fondo svalutazione crediti accantonato nel tempo dalla Fondazione copre ancora essenzialmente le posizioni di assoluta criticità, senza tener conto dei crediti ormai scaduti e non incassati nonostante i solleciti. Perciò, preso atto di quanto esposto nella Relazione sulla gestione circa l'aumento degli insoluti ed il rallentamento del recupero dei crediti nell'esercizio 2020, pur in un contesto caratterizzato dal persistere della situazione emergenziale, nonostante la procedura di recupero crediti verso gli utenti attuata nel tempo dimostri di ottenere risultati, il collegio ritiene che l'entità del fondo accantonato non sia ancora sufficiente a rappresentare i crediti in base al loro presunto valore di realizzo.

Una particolare menzione meritano, inoltre, i risconti passivi che hanno raggiunto un importo rilevante pari a € 1.537.220. Ciò è dovuto al fatto che, oltre ai fondi che l'ente riceve ordinariamente, durante l'esercizio 2020 sono stati acquisiti fondi e benefici conseguenti l'emergenza Covid19, ed in quanto riferiti a progetti ed iniziative in corso o in fase di avviamento al 31/12/2020 sono stati riscontati pro-quota nel rispetto del principio di competenza economica.

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 26/06/2020.

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 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 31/12/2020.

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 (SA Italia) 720B 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 31/12/2020.

*Parte seconda*

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**



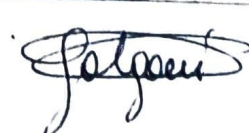
1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 l'attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio dei revisori raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed ai principi di revisione internazionali ISA Italia.
2. In particolare, diamo 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 richiederne 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, in particolare il collegio è stato informato sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid19 anche nei primi mesi 2021 e sui fattori di rischio e sulle eventuali incertezze significative relative alla continuità aziendale, 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, oltre che la necessità di monitorare le passività in funzione del mantenimento dell'equilibrio finanziario e di un'adeguata patrimonializzazione dell'ente. 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 31/12/2020, in merito al quale si riferisce quanto segue:
  - per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 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, quinto comma, del Codice Civile.
  - In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, DL 17 marzo 2020, n. 18 convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 e ss.ii., il Consiglio di indirizzo è stato convocato entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.
  - Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 1.173 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	417.975	472.812	-54.837
ATTIVO CIRCOLANTE	9.843.193	7.881.258	1.961.935
RATEI E RISCONTI	49.690	45.475	4.215
TOTALE ATTIVO	10.310.858	8.399.545	1.911.313

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
PATRIMONIO NETTO	831.686	830.512	1.174
FONDI RISCHI ED ONERI	294.269	157.275	136.994
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.194.376	1.148.133	46.243

DEBITI	6.442.289	5.897.019	545.270
RATEI E RISCOINTI	1.548.238	366.606	1.181.632
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>10.310.858</b>	<b>8.399.545</b>	<b>1.911.313</b>

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

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.210.016	12.510.860	699.156
COSTI DELLA PRODUZIONE	13.007.673	12.311.087	696.586
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	202.343	199.773	2.570
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	196.323	197.142	-819
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195.150	197.108	-1.958
Utile (perdita) dell'esercizio	1.173	34	1.139

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 sopra.
11. Relativamente alle informazioni fornite dall'organo amministrativo in Nota Integrativa al riguardo dell'emergenza sanitaria Covid19 e dei suoi riflessi sulla continuità aziendale, il collegio prende atto delle considerazioni esposte, e ritiene appropriato, sulla base degli elementi a sua conoscenza, l'utilizzo da parte dell'organo di amministrazione del presupposto della continuità aziendale. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

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 31/12/2020, pur esprimendo una riserva sui punti menzionati nella prima parte della presente relazione, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Poggibonsi, li 28/06/2021

Il Collegio dei revisori:

Dott.ssa Cristina Galgani

Dott. Roberto Minghi

Rag. Paolo Bianciardi