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 11 del mese di luglio 2022, alle ore 15.17, 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 31/12/2021 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 31/12/2021

Ai Soci della "FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELSA"

Premessa

Il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella Parte Prima la "Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella Parte Seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.".

Parte Prima - Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa chiuso al 31/12/2021 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.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di gestione è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio di gestione è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto

della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di gestione utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del collegio dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri 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 nostro 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.

Elementi alla base del giudizio

Il nostro esame è stato condotto ispirandosi ai vigenti principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono stati descritti nella sezione precedente *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

In particolare:

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. Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi ed abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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 o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.

Abbiamo 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 della società.

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.

Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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 31/12/2021. Dall'analisi delle risposte pervenute, sono emerse alcune differenze che sono state riconciliate anche grazie a positivi riscontri con i soggetti interessati. Per altre posizioni di credito e di debito, di importo anche rilevante (rapporti con i Comuni soci e Asl Toscana Sud Est) non è stato possibile completare la verifica non avendo ricevuto alcuna risposta o risposte solo parziali.

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 2021, giungendo alla quasi totale e conclusiva definizione delle partite a credito e debito per la FTSA nel corrente anno 2022. Il collegio invita a portare a termine le verifiche delle differenze riscontrate fino a definitiva loro chiarificazione almeno entro il corrente esercizio 2022, informando dell'esito lo stesso collegio. Il

collegio, quindi, ad oggi non è in grado di attestare le concordanza dei saldi dei rapporti credito/debito con la Asl. Lo stesso dicasi per la riconciliazione riguardante i rapporti con il Comune di Radicondoli, per i quali il lavoro anche in questo caso è in via di definitivo completamento.

Riguardo alle posizioni creditorie generali della Fondazione, il collegio rileva come la decisione di accantonare a Fondo svalutazione crediti un importo pari a € 104.361,77 sia da valutarsi positivamente in relazione alla situazione dei crediti dell'ente, con particolare riferimento ai crediti verso gli utenti, permettendo di coprire le posizioni di presunta insolvenza.

Una particolare menzione meritano poi i risconti passivi che hanno raggiunto un importo rilevante pari a € 1.636.654. Ciò è dovuto al fatto che, oltre ai fondi che l'ente riceve ordinariamente, durante l'esercizio 2021 sono stati acquisiti fondi e benefici che, in quanto riferiti a progetti ed iniziative in corso o in fase di avviamento al 31/12/2021 sono stati riscontati pro-quota nel rispetto del principio di competenza economica.

Inoltre, siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento.

Infine, abbiamo 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.

In conclusione, perciò, 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 28/06/2021.

Giudizio

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio, nel suo complesso, ad eccezione degli eventuali effetti di quanto sopra osservato in merito ai rapporti debito/credito Asl, Comuni soci ed alcuni creditori che non hanno risposto alla circolarizzazione e per i quali quindi il collegio non è in grado di esprimere un parere, 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 31/12/2021.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione al 31/12/2021 in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, inclusa la coerenza con il relativo bilancio d'esercizio, 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 31/12/2021.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Parte Seconda - Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. C.C.

In particolare, diamo atto che il Collegio dei revisori:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato alle principali sedute del Consiglio di indirizzo ed alle adunanze del Consiglio di Gestione, per le quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da 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;

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 sul generale 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, oltre che la necessità di monitorare le passività a fronte di un'adeguata patrimonializzazione. Da ciò consegue l'invito all'Organo Amministrativo ed al Direttore Generale a monitorarne l'andamento con estrema attenzione ed a non intraprendere alcuna iniziativa o azione che possa indebolire l'equilibrio finanziario della gestione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale derivante dalla pandemia di Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio dei revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, anche con riguardo a quelle effettuate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio dei revisori denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Al Collegio dei revisori non sono pervenuti esposti.

Il Collegio dei revisori, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio dei revisori ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, in merito al quale si riferisce quanto segue:

- per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 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.

- Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

- Lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo pari a Euro 527 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenza
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	100.001	1	100.000
IMMOBILIZZAZIONI	377.930	417.975	- 40.045
ATTIVO CIRCOLANTE	8.813.294	9.843.192	- 1.029.898
RATEI E RISCONTI	32.858	49.690	- 16.832
TOTALE ATTIVO	9.324.083	10.310.858	- 986.775

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenza
PATRIMONIO NETTO	932.213	831.687	100.526
FONDI RISCHI ED ONERI	359.661	294.269	65.392
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.275.973	1.194.376	81.597
DEBITI	5.102.619	6.442.288	- 1.339.669
RATEI E RISCONTI	1.653.617	1.548.238	105.379
TOTALE PASSIVO	9.324.083	10.310.858	- 986.775

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

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.449.248	13.210.015	- 760.767
COSTI DELLA PRODUZIONE	12.251.604	13.007.673	- 756.069
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	197.644	202.342	- 4.698
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	195.233	196.323	- 1.090
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	194.706	195.150	- 444
Utile (perdita) dell'esercizio	527	1.173	- 646

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.

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.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella Parte Prima della presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Per quanto precede, considerato quanto esposto nella prima parte della relazione, ferma restando l'osservazione ivi espressa, il Collegio dei revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2021, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

La riunione del Collegio dei Revisori si conclude alle ore 17.54, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Poggibonsi, li 11/07/2022

Il Collegio dei revisori:

Dott.ssa Cristina Galgani

Dott. Roberto Minghi

Rag. Paolo Bianciardi