

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 dei revisori esercente attività di revisione legale dei conti

Bilancio al 31/12/2017

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 31/12/2017 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 31/12/2017. 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 (fra cui i rapporti con i soci), non è stato possibile completare la verifica non avendo ricevuto alcuna risposta. Inoltre, riguardo al principale creditore/debitore della Fondazione, la ASL Toscana Sud Est ex Ausl 7 di Siena, il collegio ha rilevato, dopo avere esaminato i documenti della circolarizzazione, l’esistenza di differenze da riconciliare. Dando atto che l’organo di amministrazione ha fatto uno sforzo per riconciliare le singole partite contabili di credito/debito, il collegio rileva che ad oggi tale lavoro non è concluso e perciò invita l’organo amministrativo a portare a termine le verifiche delle differenze fino a definitiva loro chiarificazione, informando dell’esito il collegio. Il collegio, quindi, ad oggi, non è in grado di attestare la concordanza dei saldi dei rapporti di credito/debito con la ASL.

L’analisi sopra richiamata, 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 ed in fase di sollecito. 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.

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 14/04/2017.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio, nel suo complesso, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, salvo quanto avanti rilevato al riguardo dei crediti/debiti, 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 31/12/2017.

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 31/12/2017.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 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 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, nonché sulle operazioni di maggior rilievo per dimensioni e caratteristiche. Da tale informativa, è emerso che l'equilibrio finanziario della Fondazione risulta essere ancora debole. 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 31/12/2017, in merito al quale si riferisce quanto segue:
 - per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 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 3.394 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Differenza
-------------	----------------	----------------	------------

IMMOBILIZZAZIONI	382.598	398.632	-	16.034
ATTIVO CIRCOLANTE	6.809.273	7.957.247	-	1.147.974
RATEI E RISCONTI	18.470	21.465	-	2.995
TOTALE ATTIVO	7.210.341	8.377.345	-	1.167.004

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Differenza	
PATRIMONIO NETTO	827.961	860.951	-	32.990
FONDI RISCHI ED ONERI	249.521	154.478		95.043
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	848.255	699.555		148.700
DEBITI	4.815.093	6.053.116	-	1.238.023
RATEI E RISCONTI	469.512	609.245	-	139.733
TOTALE PASSIVO	7.210.341	8.337.645	-	1.127.304

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

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Differenza	
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.568.396	11.262.753		305.643
COSTI DELLA PRODUZIONE	11.366.773	10.993.209		373.564
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	201.623	269.544	-	67.921
Risultato prima delle imposte (A-B-C+D+E)	195.854	244.830	-	48.976
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	192.460	189.961		2.499
Utile (perdita) dell'esercizio	3.394	54.869	-	51.475

9. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, il Collegio dei revisori ha espresso il proprio consenso al mantenimento nell'attivo dello Stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento e di costi di sviluppo aventi utilità pluriennale (B-I-1 e B-I-2) 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. 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 introdotte dal D.Lgs. 139/2015 che richiama i principi OIC 15, 19 e 29. In proposito, il Collegio rileva che non è stato necessario attivare il criterio di valutazione e contabilizzazione al costo ammortizzato, dato che il nuovo principio si applica ai finanziamenti contratti dal 2016, può non essere applicato per i debiti contratti in esercizi precedenti e che non sono stati contratti nuovi finanziamenti di medio-lungo termine nel 2017. 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.

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 31/12/2017, anche se ribadisce i rilievi in precedenza espressi, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Poggibonsi, 12 aprile 2018

Il Collegio dei revisori:

Dott.ssa Cristina Galgani
Cristina Galgani

Dott. Roberto Minghi
Roberto Minghi

Rag. Paolo Biancardi
Paolo Biancardi

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page]

[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page]