

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 31/12/2018

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 31/12/2018 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 risultati, 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 31/12/2018. 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 quasi tutti 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 pervenuti della circolarizzazione, l'esistenza, come per l'esercizio 2017, 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 riscontrate fino a definitiva loro chiarificazione almeno entro il corrente esercizio 2019, informando dell'esito il collegio. Dalla circolarizzazione sono emerse anche discordanze tra le posizioni di debito/credito tra il socio Comune di Radicondoli e la FTSA ed il collegio invita l'organo di amministrazione ad accertare e dirimere le stesse nel più breve tempo possibile, riferendone al collegio 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 e con il Comune di Radicondoli.

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 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.

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 12/04/2018.

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, Comune di Radicondoli 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 31/12/2018.

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 31/12/2018.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 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, 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 31/12/2018, in merito al quale si riferisce quanto segue:
 - per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 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 2.520 e si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	433.577	382.598	50.979
ATTIVO CIRCOLANTE	6.823.236	6.809.273	13.963
RATEI E RISCONTI	17.289	18.470	-1.181
TOTALE ATTIVO	7.274.103	7.210.341	63.762

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
PATRIMONIO NETTO	830.481	827.961	2.520
FONDI RISCHI ED ONERI	155.417	249.521	-94.104
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	987.199	848.255	138.944
DEBITI	4.805.609	4.815.093	-9.484
RATEI E RISCONTI	495.397	469.512	25.885
TOTALE PASSIVO	7.274.103	7.210.341	63.762

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

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.143.841	11.568.396	575.445
COSTI DELLA PRODUZIONE	11.939.737	11.366.773	572.964
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	204.104	201.623	2.481
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	199.628	195.854	3.774
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	197.108	192.460	4.648
Utile (perdita) dell'esercizio	2.520	3.394	-874

- 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 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 2018. 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 anche lo scorso esercizio riguardanti i rapporti di debito/credito con la ASL, con il Comune di Radicondoli ed i crediti dubbi e contenziosi.

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 31/12/2018, 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.

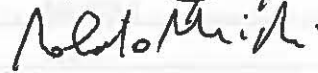
Poggibonsi, li 17/04/2019

Il Collegio dei revisori:

Dott.ssa Cristina Galgani



Dott. Roberto Minghi



Rag. Paolo Bianciardi

