

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO**

**AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020**

\* \* \* \* \*

Signori Consiglieri,

viene presentata all'attenzione del sottoscritto Revisore Unico una nuova stesura del Bilancio dell'esercizio 2020 adottato per adeguarlo ai seguenti rilevati della Regione Toscana - DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO - Settore: Programmazione finanziaria e Finanza Locale - datato novembre 2021:

- annullamento del Fondo per rischi ed oneri per l'importo di € 245.000 inizialmente costituito per far fronte ad investimenti determinandosi una minore passività ed una insussistenza del passivo;

- costituzione di un Fondo Rischi specifico a fronte della svalutazione del credito iva iscritto tra le attività per € 326.251;

- definizione del nuovo risultato di esercizio.

\* \* \* \* \*

Il sottoscritto procede all'esame della nuova stesura del bilancio sul quale deve essere espresso il giudizio in conformità all'art. 14 del D. Lgs. 39/2010, come stabilito dal c. 5 art. 15 del vigente Statuto della Fondazione, prima dell'approvazione del documento da parte del Consiglio di Amministrazione, come previsto dall'art. 12.

Il sottoscritto, inoltre, ricorda che lo Statuto, al medesimo art. 15, stabilisce i compiti del Revisore Unico, quali:

- vigilare sull'osservanza da parte dell'ente delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie ed, in particolare, esercitare le funzioni di cui all'articolo 20 del D. Lgs. 123/2011, in conformità con le disposizioni della L.R. 39/2012, delle direttive del Consiglio Regionale e degli indirizzi della Giunta Regionale;

- esprimere un parere sul bilancio di previsione dell'ente con il motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché sugli equilibri complessivi della gestione;

- esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio in conformità all'articolo 14 del D. Lgs. 39/2010;

- esprimere in via preventiva un parere obbligatorio sulle eventuali operazioni di indebitamento, sugli atti di gestione straordinaria del patrimonio, su eventuali operazioni di finanza di progetto e di assunzione di partecipazioni in società di cui all'articolo 8 della L.R. 65/2010.

\* \* \* \* \*

In considerazione dei compiti sopra citati, il sottoscritto procede a relazionare, oltre che sulla parte della revisione richiesta dallo Statuto, anche su quella di vigilanza, in maniera distinta.

**A) Relazione del Revisore Unico ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Relazione sulla revisione contabile del Bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

## **FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA**

Per quanto riguarda il mandato affidato, il sottoscritto dichiara che, nel corso dell'esercizio, ed in sede di chiusura, ha effettuato i controlli, anche contabili, e le verifiche imposte dall'art 15 dello Statuto Sociale.

A giudizio del sottoscritto, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### ***Elementi alla base del giudizio***

Per quanto riguarda la continuità aziendale, il sottoscritto dà atto che l'emergenza sanitaria COVID 19 non ha frenato l'attività della Fondazione, che si è svolta regolarmente, per cui non si sono verificati elementi che possono aver costituito incertezze significative sulle attività aziendali, come inoltre dichiarato dal Consiglio di Amministrazione nella nota integrativa nel paragrafo "Effetti significativi dopo la chiusura dell'esercizio".

Cionondimeno la NI assume ampio commento sulle operazioni di rettifica per l'adeguamento ai suggerimenti espressi dall'organo di controllo regionale.

Giova tener presente che la gestione si è svolta normalmente e che il risultato di esercizio è positivo.

Per questi motivi è stato possibile acquisire elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

### ***Responsabilità degli Amministratori per il Bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Bilancio d'esercizio, affinché 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione 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.

Gli Amministratori, inoltre, sono responsabili per la redazione del Bilancio d'esercizio in conformità delle direttive della Regione Toscana, in quanto la Fondazione è un suo organismo "in house providing", stabilite dalla DGR 496/2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione", il quale aggiorna le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio ed i suoi allegati (Principi contabili (All.to 1), Nota integrativa (All.to 2), Relazioni dell'organo di amministrazione (All.to 3) e Programmazione e Rendicontazione degli investimenti (All.to 4)).

Si specifica che i principi contabili regionali citati stabiliscono comunque che i principi nazionali dovranno essere integralmente adottati dagli Enti strumentali della Regione Toscana ove applicabili e che i principi regionali vogliono pertanto essere solo uno schema interpretativo di quelli nazionali.

### ***Responsabilità del Revisore Unico***

È del revisore la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul Bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale effettuata in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. 39/2010.

La revisione legale comporta attività che consentano di acquisire una ragionevole sicurezza che il Bilancio d'esercizio non contenga errori significativi, ovvero che nonostante l'utilizzo delle metodiche ISA sia possibile escludere il rilievo di un errore significativo, qualora esistente.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del Bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il sottoscritto ritiene di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

## FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA

Il sottoscritto ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720 B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione, con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del sottoscritto la Relazione sulla Gestione è:

- coerente con il Bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2020;
- redatta in conformità alle norme di legge;
- priva, con le motivazioni sopra dette, di errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione della Fondazione e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, il sottoscritto non ha nulla da riportare.

### ***Richiami di informativa***

Per le poste di bilancio sulle quali è utile fornire informazioni particolari, il sottoscritto dichiara che:

- la partecipazione nella società Casa della Creatività Scrl non è più rappresentata nel bilancio 2020 alla voce "B) Immobilizzazioni - III. Immobilizzazioni finanziarie - 1) Partecipazioni - d-bis) altre imprese", ma nell'Attivo circolante alla voce B.III "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" per i motivi esposti in nota integrativa, al paragrafo "immobilizzazioni finanziarie". Si precisa che contestualmente, la Fondazione ha proceduto con la svalutazione della stessa partecipazione allineandola al valore di realizzo della stessa stabilito nel bando di asta pubblica; per effetto di tale operazione, l'importo di € 10.000, quale differenza tra la partecipazione iscritta a bilancio (€ 25.000) e il valore di realizzo (€ 15.000), è stato speso in Conto Economico nella voce D "Rettifiche di valore di attività e passività";

- nell'esercizio sono stati registrate "perdite su crediti" per € 22.996 (crediti antecedenti alla fusione con Mediateca Regionale Toscana) e "sopravvenienze per insussistenza dell'attivo" per € 12.079 (tra cui € 9.000 si riferiscono allo stralcio del credito per cauzione versato alla Casa della Creatività scrl per l'utilizzo di spazi ad uso deposito);

- il "Fondo svalutazione crediti" è stato integrato di € 50.860 di cui € 7.860 fiscalmente deducibili (in rapporto dello 0,5% dei crediti vs clienti);

- i crediti verso la Regione Toscana, dettagliati nella Nota Integrativa, pari ad € 2.579.786,53 corrispondono a quanto riconciliato ed attestato dal sottoscritto con attestazione (prot. 399/S/2021);

- la Fondazione ha assunto la qualifica di ente non commerciale, poiché ai sensi dell'art. 149 TUIR non ha esercitato in maniera prevalentemente l'attività commerciale per l'intero periodo d'imposta.

- Gli adeguamenti necessitati dall'adozione delle indicazioni regionali sono esposti in premessa.

### ***Correlazione con il Bilancio Preventivo***

Per quanto riguarda il confronto con il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2020, il sottoscritto prende atto che le variazioni sono dovute alla gestione e sono state costantemente monitorate nei lavori consiliari.

### **B) Attività di vigilanza del Revisore Unico ai sensi dell'art. 15 Statuto**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, il sottoscritto ha svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 15 dello Statuto, in conformità con le disposizioni della L.R. 39/2012, delle direttive del Consiglio Regionale e degli indirizzi della Giunta Regionale.

#### Attività di vigilanza sull'osservanza della legge, dei regolamenti e dello Statuto

Il sottoscritto ha vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dei regolamenti e dello Statuto durante le sedute consiliari.

Il sottoscritto ha osservato la corrispondenza dell'operato alle finalità dell'Ente la cui attività è sintetizzata nelle poste di Bilancio e nella Relazione di Gestione.

## **FONDAZIONE SISTEMA TOSCANA**

### Attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Il sottoscritto ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, oltre che in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19, innanzitutto attraverso le verifiche periodiche, durante le quali non è emersa l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali poste in essere nel corso dell'esercizio.

### Attività di vigilanza sull'adeguatezza della struttura organizzativa

Dall'attività di vigilanza è emersa l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, in termini di struttura, procedure, competenze e responsabilità, alla dimensione della Fondazione, alla natura ed alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale.

### Attività di vigilanza sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile

Il sottoscritto ha vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID-19, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità dello stesso a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Direttore, dal Dirigente preposto e dai responsabili delle funzioni competenti.

### Ulteriori informazioni

Il sottoscritto:

- non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali;
- nel corso dell'esercizio non ha ricevuto né denunce né esposti;
- nel corso dell'esercizio non ha rilasciato pareri ai sensi di legge;
- prende atto che la Fondazione non detiene attività in valuta alla data di chiusura dell'esercizio;
- prende atto che gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono esaustivamente illustrati.

### ***Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio***

I controlli eseguiti consentono di attestare la corrispondenza delle poste del bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute regolarmente.

Per i motivi sopra esposti, considerata l'attività svolta, il sottoscritto esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Firenze, 19 gennaio 2022

IL REVISORE UNICO  
(Prof. Roberto Giacinti)