

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2019

L'Organo di Controllo, in base allo Statuto, ha svolto le funzioni di vigilanza previste dagli artt. 2403 e seguenti del c.c., nonché, ricorrendone le condizioni, le funzioni di cui all'art. 37 co. 9 D.Lgs. n. 39/2010 *relative al controllo legale e la funzione di OdV di cui al D.lgs. n. 231.01.*

L'attuale Organo di Controllo è stato nominato a mezzo di partecipazione al bando del Socio unico Regione Toscana nel corso dell'anno 2015 per la durata di cinque anni. Con l'attuale approvazione del bilancio 2019 è prevista la sua naturale scadenza.

Qui di seguito relazioniamo, ai sensi del co. 2 art. 2429 c.c. e dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 sulle attività di *vigilanza e di controllo legale dei conti.*

Nell'attività di vigilanza e controllo contabile il Collegio ha, costantemente, tenuto presenti, per quanto applicabili, i "Principi e raccomandazioni per l'esercizio del controllo contabile nelle Società di Capitali che non fanno ricorso al capitale di rischio" (Documento n. 1 – CNDC, 13.01.2006) nonché le vigenti "Norme di Comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dagli Ordini Professionali e del più recente D.Lgs.139/2015.

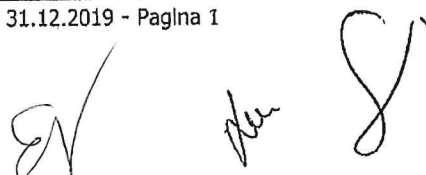
Relazione Controllo Legale dei conti (art. 14 D.Lgs. n. 39-2010)

L'attività di controllo si è articolata in:

***Verifiche periodiche**

Nello svolgimento di tale attività abbiamo:

- verificato l'esistenza, la regolare tenuta ed il tempestivo aggiornamento dei libri sociali e dei libri contabili obbligatori;
- abbiamo aggiornato e firmato il verbale del Libro del Collegio sindacale tenuto presso la Fondazione, il cui ultimo verbale è stato redatto nel giorno 10.06.2020 sede dell'ultima verifica.



- abbiamo tenuto ed aggiornato il Libro dell'Organismo di Vigilanza ex d.lgs. 231.01 ed indicato alla Direzione Generale degli aggiornamenti da recepire sia nella parte generale, che speciale del Modello organizzativo e relativi allegati, con l'adozione delle novità normative dell'anno 2019 (frodi tributarie art. 25-quinquedecies e frodi di gioco e scommesse art. 25- quaterdecies) e la necessità di rivedere la risk map e l'allegate procedure operative, per effetto delle pandemie e dei nuovi protocolli di sicurezza e comportamenti – di cui siamo in attesa di riceverle. Infatti, abbiamo ricevuto dalla Direzione della Fondazione la parte generale del modello ed indicato nuovamente che anche la parte speciale è oggetto di aggiornamento per i motivi esposti. Abbiamo indicato alla Direzione la necessità di mantenere l'applicazione effettiva ed efficace delle procedure operative applicate nell'Ente, al fine di mantenere efficace il Modello Organizzativo come fondamento dell'abbattimento e contenimento della Responsabilità della Fondazione;
- presa visione del contenuto dei Verbali delle adunanze del Consiglio di Amministrazione ed indicato agli Uffici di procedere con la raccolta delle firme dei verbali definitivi;
- effettuato sondaggi a campione casuale di conformità delle scritture contabili, prendendole dal sistema informativo della Fondazione e verificando:
 - la documentazione e tempestiva rilevazione contabile degli adempimenti tributari e previdenziali;
 - la documentazione e rilevazione tempestiva, monitorata con il metodo del campione casuale, dei fatti di gestione nelle scritture contabili;
 - l'esistenza delle disponibilità monetarie in contanti, delle carte di credito in essere e quanto in giacenza sui conti correnti bancari;
- eseguito il controllo formale degli adempimenti fiscali e contributivi di periodo. Indicato alla Direzione di calcolare l'impatto iva detraibile e non per i crediti utilizzati, per ricostruire il saldo negli anni precedenti al passaggio del regime in housing providing, al fine di costituire un fondo rischi in merito a concorrenza.

*Verifica sul bilancio d'esercizio

Per quanto riguarda le verifiche sulla conformità del Bilancio alle norme che ne disciplinano la redazione, abbiamo tenuto presenti i Principi di Revisione statuiti dagli Organismi Professionali ed in particolare del D.Lgs. 139/2015.

Abbiamo esaminato il Bilancio al 31.12.2019, come inviatoci, redatto sulla

base dei Principi Contabili emanati dal CNDCEC e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), attualmente vigenti come asserito nella Nota Integrativa. Abbiamo richiesto la relazione della gestione e il rendiconto finanziario al 31.12.2019, quest'ultimo da pervenire.

In merito riferiamo quanto segue:

Il progetto di bilancio presentato dai Responsabili della Fondazione e chiuso al 31.12.2019, evidenzia un avanzo di gestione pari ad Euro 198.906 a seguito del quale il patrimonio netto ammonta ad Euro 4.996.088.

a) Lo Stato Patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Totale attivo	€	9.476.939
Totale passivo	€	9.476.939
Di cui		
Patrimonio netto (escluso risultato d'esercizio)	€	<u>4.797.182</u>
Avanzo di gestione	€	<u>198.906</u>

b) L'avanzo di gestione sopra esposto trova conferma nelle risultanze del Conto Economico:

Valore della produzione	€	9.296.245
Costi della produzione	€ -	<u>9.002.446</u>
Differenza	€	293.799
Proventi ed oneri finanziari	€ -	1.315
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	0
-		
Risultato prima delle imposte	€	292.484
Imposte d'esercizio	€	<u>- 93.578</u>
Avanzo di amministrazione	€	<u>198.906</u>

c) La Nota Integrativa completa le informazioni date dagli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, fornendo i dettagli sui criteri di valutazione utilizzati per la determinazione delle poste annuali, le operazioni intervenute nell'anno sulle suddette poste e quant'altro richiesto dalle vigenti norme per una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente relativa a questo esercizio chiuso. Circa l'alimentazione del fondo rischi abbiamo rilevato alla Direzione, in via prudenziale, di accantonare risorse per i motivi esposti nel verbale del collegio del 10 giugno 2020, a cui si rinvia, sia rispetto alla varietà di contratti di lavoro di cui agli incontri sindacali tenutisi, che per il saldo ivi per gli anni pregressi ante regime in housing providing, stante al parere pro-veritate pervenuto in Fondazione.

Abbiamo ricevuto in data 09/06/2020 il fascicolo del Bilancio dell'anno 2019 nella versione licenziata dagli Uffici al Collegio sindacale, rinunciando ai termini a disposizione del Collegio dei Revisori. Abbiamo visionato, quindi, l'impostazione generale data al Bilancio 19 oggetto di approvazione dall'Organo a ciò preposto, sulla sua conformità alla legge per quanto concerne la formazione e la struttura dello Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, e richiesta la Relazione della Gestione redatta dal Direttore ed il rendiconto finanziario, ad oggi non pervenuto, come già richiesto negli altri esercizi chiusi.

I criteri di valutazione adottati nella stesura del Rendiconto per la gestione caratteristica condotta dalla Fondazione, in prossima delibera, utilizzando sia il postulato della prudenza, che quello della competenza economica-temporale nella prospettiva della continuità dell'Ente, non si discostano da quelli adottati nell'esercizio precedente, privilegiando la rappresentazione della sostanza sulla forma. Pertanto, confermiamo la comparabilità dei dati contabili.

Si ricorda che per la parte dei marchi detenuti dalla Fondazione, il Collegio ha già indicato di effettuare un'analisi di congruità di valori a bilancio, in modo di valutare l'attuale correttezza degli stessi, tenuto conto anche delle manifestazioni in essere. L'avanzo di amministrazione è utilizzato per il riequilibrio delle perdite pregresse, secondo il piano 2017-2022 approvato dall'Ente e dalla Regione Toscana in data 14 dicembre 2017 e la Direzione della Fondazione, per le cui motivazioni e per la documentazione, si rinvia a quanto in archivio presso la Fondazione (numero di adozione 19285), come rilevato già nella documentazione inerente al Rendiconto 2017.

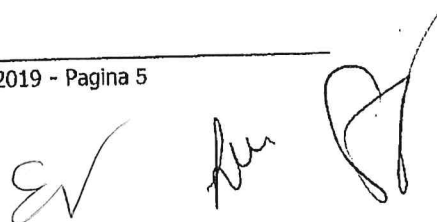
Abbiamo verificato la sostanziale rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui siamo venuti a conoscenza per il tramite dei soggetti apicali e dei membri del Consiglio di amministrazione, nel corso dell'espletamento dei nostri compiti, a mezzo di verifiche basate su operazioni estratte a campione casuale. Presso la sede vi sono le scritture elettroniche in archivio nel software.

Nello Stato Patrimoniale non sono rilevati né crediti né debiti a scadenza oltre i cinque anni.

L'Ente, non ricorrendone l'obbligo, non si è dotata di Società di Revisione.

A titolo di richiamo di informativa si rileva quanto segue:

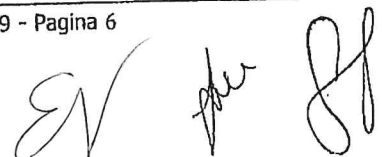
In merito alla prospettiva della continuità aziendale, osserviamo che questo Collegio nell'ambito della propria attività di vigilanza, ha prestato attenzione già dagli scorsi anni, al monitoraggio delle eventuali condizioni influenti sulla continuità aziendale. Si rileva che anche nel corso dell'esercizio 2019 la Fondazione Sistema Toscana avendo sostanzialmente un unico Socio nella Regione Toscana ed operando prevalentemente per tale Socio nelle finalità condivise e per quelle incluse nel proprio Statuto, per effetto di L.R. 59/2016 ha continuato nella connotazione di Ente in housing providing e si è assoggettata alla normativa preposta ed al controllo analogo, recependo nuovi adempimenti e modalità operative, che hanno portato nuove impostazioni e scenari, anche sostanziali, anche ai fini della detraibilità iva per cui abbiamo consigliato, prudenzialmente, l'alimentazione di un fondo rischi per i crediti iva usati relativi agli anni pregressi all'adozione di tale regime di in housing providing. Infatti, il Collegio ai fini della miglior trasparenza, rileva che l'Ente ha ricevuto in data 9 novembre 2017 la risposta all'interpello presentato in data 05/06/2017, nel quale incidentalmente si faceva riferimento alla naturale conseguenza dell'indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti effettuati nel quadro delle attività istituzionali affidati all'Ente. A tal riguardo la Fondazione ha, quindi, proceduto a distinguere l'attività istituzionale da quella piu' marginale ed economica in modo da imputare i costi in tal senso e con tale suddivisione anche ai fini della detraibilità iva. A tal riguardo il Collegio nel corso delle sue verifiche di periodo, ha puntualmente richiesto alla Direzione e non ricevuto, il calcolo dell'impatto Iva sugli acquisti istituzionali e non, relativo agli anni pregressi, come sopra indicato, per la detraibilità o meno, secondo le indicazioni dell'interpello richiesto e ricevuto da Fondazione.



Giudizio professionale sul Rendiconto annuale

Ai sensi dell'art. 14 D.lgs. n. 39-2010 esprimiamo il nostro giudizio professionale sul Bilancio:

- Abbiamo svolto la revisione contabile del Rendiconto annuale della Fondazione Sistema Toscana per l'esercizio chiuso al 31.12.2019.
 - La responsabilità della redazione e della presentazione del Rendiconto annuale, in conformità al quadro normativo di riferimento, compete agli Amministratori dell'Ente, essendo nostra la sola responsabilità sulla formazione ed espressione del giudizio professionale sullo stesso.
 - Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti "Principi di Revisione Contabile" in quanto applicabili. In conformità ai predetti Principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire gli elementi resi disponibili dalla Fondazione, ritenuti necessari per accertare se il Rendiconto sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile.
-
- Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche su documenti estratti casualmente degli elementi probativi, come, ad esempio, delibere della Regione Toscana per la voce dell'Entrata in particolare, esame degli F24 versati nel corso dell'anno, schede contabili estratte dal software a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel Bilancio stesso. Riteniamo che questo elaborato, pur mancando il rendiconto finanziario, fornisca una ragionevole, seppur parziale, base per l'espressione del nostro giudizio professionale, tenuto conto in ogni modo delle indicazioni che abbiamo dato in varie sedi per prudenza e correttezza contabile.
 - Il Collegio uscente rimarca come il piano delle attività ed il correlato piano finanziario sia per il rispetto dei tempi di esecuzione e rendicontazione dei progetti cui la Fondazione partecipa, onde evitare revoche, sia per le delibere e l'ottenimento della liquidità a sostegno dell'operatività ordinaria della Fondazione, resti un tema sempre centrale e di particolare attenzione oggi, specie in un'emergenza di pandemia che si è innescata e che ha cambiato modalità, approcci e stili di vita anche negli Enti e nell'ambito culturale.



- A nostro giudizio, stante alla situazione attuale, tenuto conto dell'impossibilità anche di Fondazione di eseguire eventi annuali da alcuni mesi e nel prossimo futuro a causa della pandemia, in attesa di misure sanitarie sicure, alcune riconsiderazioni sul piano delle attività e relativo budget e risorse, potranno essere necessarie anche in funzione della programmazione futura e della auspicata continuità dell'ente. Quanto riferitoci dagli Uffici e dal Direttore Generale, il Bilancio nel suo complesso redatto, rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico conseguito dalla Fondazione Sistema Toscana, per l'esercizio chiuso al 31.12.2019. Ricordiamo che nel fascicolo di bilancio 2019 dovrà essere inserito per la sua approvazione, come da novità normative in essere già nello scorso esercizio. La relazione sulla gestione del 10.06.19 predisposta dal Direttore Generale, riporta le attività svolte di cui al bilancio oggetto di prossima approvazione.
- Si richiama quanto anche sopra riportato in merito ai crediti iva usati anni pregressi, come da interpello.

Attività di vigilanza (co.1 art. 2403 c.c.)

L'attività si è articolata, come previsto dalle norme vigenti, in:

1. Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto

Il Collegio dell'Ente nel corso dell'esercizio appena concluso ha partecipato alle sedute del Consiglio di Amministrazione, tenutesi nell'anno appena concluso.

Possiamo attestare che tutte le riunioni si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative, che ne disciplinano il funzionamento.

Il Bilancio d'esercizio 2019 e relativi allegati, come ricevuti in data 08 Giugno 2020, è stato redatto in forma ordinaria, seguito poi dalla consueta Relazione sulla gestione ex art. 2428 c.c, e dovrà essere completato per la delibera del Consiglio con il Rendiconto finanziario, come da OIC n. 10¹.

Ai sensi del D. Lgs. 9.4.2008, n.81, in materia di Tutela della Salute e della Sicurezza nei Luoghi di Lavoro, avvalendosi del Responsabile del

¹ D.Lgs.139/2015

Servizio di Prevenzione e Protezione, l'Ente ha provveduto a valutare e successivamente redigere e mantenere il Documento di Valutazione dei Rischi stress da lavoro correlato e dal protocollo Covid 19. Il Collegio riguardo al Modello Organizzativo D-lgs 231.01 ed alla funzione ricevuta come Organismo di vigilanza, anche secondo tale disciplina, rileva che si è stati in attesa di ricevere gli allegati di cui alla parte speciale del modello organizzativo della parte speciale, avendo ricevuto dalla Direzione solo la parte generale, pur sollecitando l'inserimento dei nuovi aggiornamenti indicati alla Direzione della Fondazione. Occorreranno nuove procedure per il tema Covid che prevedono l'incontro con i soggetti Apicali, che eseguirà chi succederà allo scrivente Collegio. E' in essere ed aggiornato il Libro dei Verbali dell'Organismo di Vigilanza presso la sede della Fondazione Sistema Toscana.

2. **Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione**

Gli Amministratori, nel procedimento decisionale seguito, hanno assunto le informazioni in relazione al compimento delle operazioni di gestione, ponendo in essere le cautele e le verifiche preventive che hanno ritenuto normalmente richieste, secondo la loro diligenza nell'espletamento del loro mandato.

Abbiamo ottenuto dagli Amministratori e dal Direttore Generale alcune notizie sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate ed anche per quelle oggetto della programmazione dell'Ente. Tra queste operazioni, tenuto conto dei principi di continuità ed efficienza, si segnala la procedura aperta in ottobre 2019, di cui al bando di Fondazione, per la selezione del Nuovo Direttore Generale, la cui Commissione costituita ha già selezionato ed incontrato i soggetti di cui ai curricula ricevuti, che ad oggi rimane da concludersi a mezzo di definitiva assegnazione.

**Vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo*

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione Sistema Toscana che ha acquisito alcuni adempimenti aggiuntivi specifici della gestione in housing verso la Regione

Toscana.

L'organigramma aziendale identifica in modo sufficientemente puntuale la separazione e contrapposizione di responsabilità tra differenti funzioni e compiti all'interno della struttura, con definizione delle deleghe.

Il Collegio indica alla Direzione anche in funzione di OdV, di aggiornare costantemente l'organigramma, laddove ricorra la necessità per variazioni e per le novità operative della Fondazione.

Ai fini della Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo contabile, si consiglia di rafforzare la parte amministrativa-fiscale interna dell'Ufficio, anche a seguito dei nuovi adempimenti legati alla normativa dell'in housing providing e della rendicontazione dei progetti dovuta, in linea con quanto indicato lo scorso esercizio ai fini di potenziare le competenze giuridiche-fiscali e contabili interne della Fondazione.

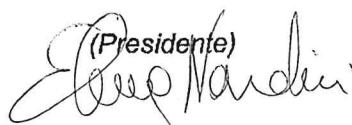
*Compiti consultivi e di amministrazione attiva

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c., né particolari esposti.

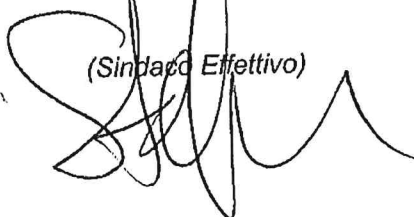
Firenze, 15.06. 2020

Il Collegio Sindacale

Rag. Elena Nardini

(Presidente)


Dott. Stefano Sacchetti

(Sindaco Effettivo)


Dott. Laura Morini

(Sindaco Effettivo)
