

FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA
Sede Legale: VIA DELLA PERGOLA 12/32 FIRENZE (FI)
Iscritto al n. 544 del Registro delle Persone Giuridiche della Prefettura di Firenze
C.F. 06187670481, Partita IVA: 06187670481
Fondo di dotazione € 210.000,00 i.v. REA - FI 620935

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2022

Signori Consiglieri,

viene presentato alla nostra attenzione il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022, predisposto da parte del Consiglio di Amministrazione, come previsto dall'art. 7 del vigente Statuto, e che sarà approvato da parte dell'Assemblea di partecipazione, come previsto dall'art 17.

Il Collegio durante l'esercizio 2022 ha svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile come previsto dall'art. 16 dello statuto vigente in tale periodo, svolgendo inoltre l'attività di revisione tramite verifiche trimestrali.

A seguito delle modifiche apportate allo statuto con atto notarile del 24 marzo 2023, è stata eliminata la previsione dall'art. 7 relativa alla certificazione del bilancio da parte di una Società di revisione.

Contestualmente, è stato modificato l'art. 16 nella denominazione in Collegio dei Revisori dei Conti e nell'attribuzione ad esso dei seguenti compiti:

- a) al riscontro della gestione finanziaria dell'Ente;
- b) al controllo circa la regolare tenuta delle scritture contabili;
- c) ad esprimere il proprio parere mediante apposite relazioni sui bilanci preventivi e consuntivi.

Mancando la certificazione del bilancio da parte della Società di revisione e vista la rivisitazione dei compiti del Collegio, quest'ultimo procede di seguito a relazione anche sull'attività di revisione del bilancio relativo all'esercizio 2022, avvenuta ispirandosi ai principi di revisione ISA Italia e dei documenti emanati dal CNDCEC in tema di revisione legale.

Il Collegio procede anche a relazionare in maniera distinta sulle ulteriori fattispecie.

A) Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Giudizio

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Per quanto riguarda il nostro mandato, dichiariamo che, nel corso dell'esercizio, ed in sede di chiusura, abbiamo effettuato i controlli, anche contabili, e le verifiche a noi imposte dall'art 16 dello Statuto Sociale.

A nostro giudizio, 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 2022, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile ispirandoci ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Collegio dei revisori dei conti* 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.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

Richiamo di informativa

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Nota integrativa, a cui si rimanda per i dettagli, in cui gli Amministratori ritengono che vi siano i presupposti per redigere il bilancio secondo il principio della continuità aziendale, anche grazie al supporto degli Enti, pubblici e privati, che hanno storicamente contribuito al sostegno delle attività della Fondazione e che è stato predisposto un budget per l'esercizio 2023 che evidenzia la capacità della Fondazione di continuare ad operare in condizioni di funzionamento.

Abbiamo condiviso con gli Amministratori la sussistenza del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, ovvero sulla mancanza di una 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.

Cionondimeno dobbiamo richiamare l'attenzione sui seguenti elementi:

- esistenza, nel bilancio 2022, di significative partite straordinarie che legittimano la parte positiva del bilancio, ma che non sono ripetibili;
- inappropriato ritardo nell'erogazione dei contributi dei soci pubblici che non consente una adeguata e correlata programmazione finanziaria esterna di supporto;
- urgente necessità di ridefinire la dimensione economica dell'ente correlata alle effettive contribuzioni dei soci e del FUS.

Riteniamo di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio che pertanto non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio nell'attività sindacale 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 utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori dei conti, nella sua attività sindacale, ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria.

Responsabilità del Collegio dei Revisori dei conti

Abbiamo la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul Bilancio d'esercizio, sulla base della revisione che abbiamo svolto ispirandoci ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi del D. Lgs. n. 39/2010, adeguandoci al requisito così detto dello "scetticismo" per tutta la durata della revisione contabile.

La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Bilancio d'esercizio.

~~Tali principi richiedono il rispetto di quelli etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione al fine 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.~~

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Collegio dei Revisori dei conti, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Collegio considera che il controllo interno, relativo alla redazione del Bilancio d'esercizio dell'impresa, fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Abbiamo 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 di Missione, la cui responsabilità compete al Presidente della Fondazione, con il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

A nostro giudizio la Relazione sulla Missione è:

- coerente con il Bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2022;
- 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, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, 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.

B) Attività di vigilanza del Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 2429 c. 2 c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, come previsto dallo statuto vigente durante detto esercizio, ispirandoci alle Norme di Comportamento del Collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente del Collegio.

Non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, nè esposti.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge.

Ai sensi dell'art. 2426 c. 1 n. 6 c.c., prendiamo atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale.

Prendiamo atto che la Fondazione non detiene attività in valuta alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono esaustivamente illustrati.

I nuovi compiti attribuiti dalle modifiche statutarie di "Riscontro della gestione finanziaria dell'Ente" e "Controllo circa la regolare tenuta delle scritture contabili" saranno svolti e relazionati per l'esercizio 2023.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto

Il Collegio dei Revisori ha vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto durante le sedute consiliari e quelle collegiali.

Ha osservato la corrispondenza dell'operato alle finalità dell'Ente la cui attività è sintetizzata nelle poste di bilancio e nella Relazione di Missione.

Attività di vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Il Collegio ha ottenuto dagli Amministratori e dal Direttore, con periodicità almeno trimestrale, informazioni sull'attività svolta, sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale realizzate dalla Fondazione, potendo ragionevolmente assicurare che le operazioni poste alla nostra attenzione sono risultate conformi alla legge e allo statuto.

FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

Il Collegio ha, inoltre, acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, 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 2022.

Attività di vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo

Dall'attività di vigilanza e dalla verifica ispettiva del MEF è emersa la necessità di procedere all'adeguamento dell'assetto organizzativo, in termini di struttura, procedure, competenze, responsabilità alla dimensione della Fondazione, alla natura ed alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale, tenendo conto dei nuovi pressanti adempimenti pubblicitari.

Attività di vigilanza sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile e sull'attività di revisione legale dei conti

Il Collegio ha vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità dello stesso a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Dirigente preposto, dai responsabili delle funzioni competenti

Termine per l'approvazione

~~Il maggior termine per l'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, e quindi dell'assemblea del Bilancio Consuntivo dell'esercizio, è dovuto al ritardo conseguente la verifica ispettiva MEF che si è prolungata per parecchi mesi durante la primavera, ritardando il lavoro corrente degli uffici.~~

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per le poste di bilancio sulle quali siamo tenuti a fornire informazioni particolari si dichiara che:

- La voce "contributi" accoglie importi regolarmente spettanti.
- Risulta vincolata una apposita riserva per l'importo complessivo degli ammortamenti non eseguito negli esercizi 2020 e 2021.

Correlazione con il Bilancio Preventivo

Per quanto riguarda il confronto con il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2022 si prende atto che le variazioni sono dovute alla gestione e sono state costantemente monitorate nei lavori consiliari.

Il monitoraggio della probabile evoluzione della gestione, caratterizzata anche dalla pandemia in atto, dovrà essere particolarmente attento al fine di poter mantenere i presupposti odierni.

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 il Collegio, considerata l'attività svolta, esprime parere favorevole all'approvazione definitiva, da parte del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ed approva altresì la proposta di destinazione del risultato positivo a riserva.

Firenze, 7 luglio 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

Presidente

(Prof. Roberto Giacinti)

Membri

(Dott. Tamara Governi)

(Dott. Adriano Moracci)