

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI - REVISORI**

**AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019**

Signori Consiglieri,

viene presentato alla nostra attenzione il Bilancio Consuntivo dell'esercizio per consentirci l'esame preventivo all'approvazione del documento da parte del Consiglio di Amministrazione, come previsto dall'art. 12 del vigente Statuto, previo parere dell'Assemblea di partecipazione, come previsto dall'art 15.

Il Collegio procede a relazionarVi in maniera distinta sulle due fattispecie.

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

***Certificazione del Bilancio***

Come disposto dall'art 7 dello Statuto della Fondazione, il Bilancio dell'esercizio viene sottoposto a certificazione rilasciata dalla Società di Revisione BDO Italia S.p.A., che ha svolto l'attività demandata senza rilievi.

Il Collegio procede alla seguente attività di revisione.

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

***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 2019, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

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

***Richiamo di informativa***

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" della Nota integrativa, in cui è riportato che gli effetti derivanti dalla diffusione del virus COVID 19, pur non avendo avuto incidenza sul bilancio chiuso al 31/12/2019, si rifletteranno sul bilancio al 31/12/2020, con un impatto difficilmente prevedibile sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Fondazione nel prossimo futuro.

Gli Amministratori nella propria relazione dettagliano nel paragrafo "evoluzione prevedibile della gestione" tutte le misure che la Fondazione intende adottare per fronteggiare l'evento della pandemia e come sfruttarlo per ideare nuove opportunità, sistemi di produzione e di offerta.

A luce di quanto esposto dagli Amministratori, il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio 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,

## FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

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.

Giova tener presente che la gestione risulta svolgersi normalmente e che il risultato di esercizio è positivo.

I sottoscritti, nella funzione Sindacale, hanno la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge.

### ***Responsabilità del Collegio dei Revisori***

È nostra 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. n. 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.

Nonostante le problematiche emerse dalla pandemia, siamo giunti alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo, da parte degli Amministratori, del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

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

### ***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 2019, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la Relazione sulla Missione è:

- coerente con il Bilancio d'esercizio della Fondazione al 31 dicembre 2019;
- 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, non abbiamo nulla da riportare.

### **B) Attività di vigilanza del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2429 c. 2 c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali 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.

## FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

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.

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

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

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

Abbiamo 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, in particolare sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, 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.

Il Collegio ha, inoltre, 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 2019.

#### Attività di vigilanza sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo

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

#### 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, 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 Dirigente preposto, dai responsabili delle funzioni competenti

### ***Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio***

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio, presentatoci per consentirci l'esame preventivo all'approvazione del documento da parte del Consiglio di Amministrazione, sarà approvato da quest'ultimo con l'utilizzo del maggior termine di 180 giorni sussistendone i presupposti e come anche consentito dall'art. 106, comma 7, D.L. n. 18/2020 (Decreto Cura Italia).

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

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

- Abbiamo espresso parere favorevole sulla rettifica dei costi pluriennali per cessazione dell'utilità futura degli stessi.
- La voce "contributi" accoglie importi regolarmente spettanti.
- Le riserve statutarie non sono condizionate da vincoli e pertanto fruibili per la copertura delle perdite entro il biennio come previsto dall'art 7 dello Statuto sociale.

## FONDAZIONE TEATRO DELLA TOSCANA

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

Per quanto riguarda il confronto con il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2019 si prende atto che le variazioni sono dovute alla gestione e sono state costantemente monitorate nei lavori consiliari.

### **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, da parte del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, dopo aver raccolto il preventivo parere da parte dell'Assemblea ed approva altresì la proposta di destinazione del risultato positivo a riserva.

Firenze, 2 luglio 2020

### IL COLLEGIO SINDACALE

Presidente

(Prof. Roberto Giacinti)



Membri

(Dott. Tamara Governi)



(Dott. Adriano Moracci)



(Dott. Gianni Tarozzi)



(Dott. Giuseppe Urso)