

FONDAZIONE DELLE STELLINE
RELAZIONE DEI REVISORI LEGALI EX ART. 2429 C.C. E
EX ART. 11.1 DELLO STATUTO DELLA FONDAZIONE DELLE STELLINE
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2017

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa, accompagnato dalla Relazione sulla gestione, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della Fondazione e trasmesso al Collegio dei Revisori Legali per la redazione della relazione. Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il bilancio consuntivo 2017 è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del C.C., secondo le disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del C.C. nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti (O.I.C.), in ottemperanza alle nuove disposizioni dettate dal D.Lgs. 139/2015.

La struttura del bilancio è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter.

Il bilancio esaminato, approvato dal Consiglio e messo a disposizione del Collegio, è di seguito sinteticamente trascritto:

	2017	2016
Totale Immobilizzazioni (B)	€ 3.291.064	€ 3.166.398
Rimanenze	€ 47.507	€ 45.286
Totale crediti	€ 2.288.884	€ 2.966.655
Disponibilità liquide	€ 1.443.160	€ 736.638
Totale Attivo	€ 7.979.474	€ 8.004.840
Totale Patrimonio Netto	€ 2.842.524	€ 2.840.632
Fondo per rischi e oneri	€ 2.043.461	€ 1.873.028
Totale Passivo	€ 7.979.474	€ 8.004.840
Totale Valore della produzione	€ 3.309.256	€ 2.878.518
Totale costi della produzione	€ 3.248.009	€ 2.797.826
Utile dell'esercizio	€ 1.898	€ 2.758

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse perseguito dalla Fondazione e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo le competenze disposte nello Statuto della Fondazione e i principi di comportamento del Collegio dei Revisori Legali raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali.

Nella redazione del Bilancio non ci sono state deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;*
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;*
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;*
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;*
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;*
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424bis del codice civile;*
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art.2425 bis del codice civile;*
- non sono stati effettuati compensi di partite;*
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dalla Fondazione, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427e 2427bis del codice civile.*

Per quanto concerne il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, oggetto del nostro esame, il Consiglio di Amministrazione ha illustrato nella Nota Integrativa le singole voci di bilancio ed i criteri di valutazione adottati, fornendo una rappresentazione dei vari elementi ed aspetti che hanno influito sulla determinazione del risultato di esercizio.

A seguito della verifica a campione, si precisa a maggior dettaglio che:

1. per ciò che attiene le immobilizzazioni materiali si è riscontrata la continuità della politica degli ammortamenti utilizzata dalla Fondazione. Sono inoltre analizzate eventuali capitalizzazioni di spese di manutenzione aventi natura incrementativa;
2. per ciò che attiene i crediti sono analizzate le valutazioni della Fondazione adottate al fine di ricondurre il valore imputato a quello di presumibile realizzo.
3. per ciò che attiene i ratei e i risconti attivi e passivi sono state controllate le voci di conto economico poste in contropartita e la loro corretta quantificazione e contabilizzazione a fine esercizio;
5. per ciò che attiene il patrimonio netto si è analizzata la corretta imputazione delle movimentazioni;
6. per ciò che attiene le immobilizzazioni immateriali iscritte nell'attivo patrimoniale risultano individualmente identificabili e il costo è stimabile con sufficiente attendibilità; non vi sono spese di pubblicità capitalizzate;



7. per ciò che attiene il trattamento di fine rapporto le movimentazioni sono risultate coerenti con le vigenti disposizioni e gli accadimenti intervenuti nell'esercizio;

Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio cui si riferisce il Bilancio in esame il Collegio dei Revisori Legali ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed ha regolarmente effettuato le verifiche previste dalla legge. Nel corso di tali verifiche il Collegio dei Revisori Legali ha potuto constatare che la contabilità è stata tenuta in forma corretta e che le scritture contabili ed i documenti richiesti dalla legge sono correttamente conservati secondo il disposto dell'art. 2220 del Codice Civile. Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo. Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Il Collegio ha invitato la Fondazione ad una riflessione in merito all'opportunità di dotarsi di una struttura amministrativa interna e non in outsourcing, in quanto ciò consentirebbe anche di dotarsi di un sistema di controllo di gestione.

I rapporti con le persone operanti con la struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio dei Revisori.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e tali da non compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

A conclusione dell'attività dal Collegio svolta, si ritiene di porre l'attenzione sui seguenti punti:

- dato atto che la Fondazione svolge anche attività commerciale, si ribadisce di porre attenzione a che i risultati dell'attività commerciale non producano una perdita di esercizio in quanto ciò sarebbe in contrasto con le finalità dell'attività istituzionale della Fondazione;

- Il Collegio evidenzia che la Convenzione tra Regione Lombardia e Fondazione Stelline prevede la corresponsione di un contributo annuale pari ad euro 410.020,00. Si precisa che tale Convenzione ha validità annuale e si rinnova di anno in anno. Il Collegio sottolinea come tale contributo, vista l'importanza di questa entrata finanziaria, sia fondamentale per la continuità della Fondazione. Invita, pertanto, l'Ente ad attivarsi al fine di ottenere un rinnovo pluriennale della stessa;

Giudizio

Il Collegio, avendo effettuato i controlli necessari sia nel corso dell'anno in riferimento all'attività amministrativo- contabile della Fondazione, sia sul Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, e tenuto conto di quanto espresso nella presente relazione, ritiene di esprimere **parere favorevole** al Bilancio dell'esercizio 2017.

Milano, 18 maggio 2018

Il Collegio dei Revisori Legali

Dott. Sandro Orsi – Presidente



Dott.ssa Simona Alessandra Ferraro – componente



Dott.ssa Fortunata Lopreiato - componente

