

# FONDAZIONE DELLE STELLINE

## Relazione dei Revisori Legali

### Al Bilancio al 31 dicembre 2020

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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 in data 04 maggio 2021.

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.

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:

	2019	2020
Totale Immobilizzazioni (B)	€ 3.462.573	€ 3.233.298
Rimanenze	€ 10.772	€ 10.931
Totale crediti	€ 1.614.711	€ 570.885
Disponibilità liquide	€ 1.588.441	€ 1.642.803
Totale Attivo	€ 7.560.356	€ 6.996.672
Totale Patrimonio Netto	€ 2.834.132	€ 2.722.742
Fondo per rischi e oneri	€ 2.349.721	€ 2.464.721
Totale Passivo	€ 7.560.356	€ 6.996.672
Totale Valore della produzione	€ 3.064.316	€ 1.495.115
Totale costi della produzione	€ 2.986.812	€ 1.597.805
Utile dell'esercizio	€ 991	- € 111.390

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

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 2020, 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 nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020, nonché del risultato economico, per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società 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.

### ***Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio***

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 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 società 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 della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

## **Responsabilità del Collegio dei Revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una 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. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

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. 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 della Fondazione e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della 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:**

- l'opportunità di dotarsi di una struttura amministrativa interna e non in outsourcing, in quanto ciò consentirebbe anche di implementare un sistema di controllo di gestione.

Valutazione degli impatti del Coronavirus (COVID-19)

Il Collegio rileva che alla data di chiusura della presente Relazione è ancora in corso una imponente emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID-19, in considerazione della quale le Autorità italiane hanno emanato norme restrittive in termini di circolazione delle persone e divieti di assembramenti, divulgando altresì stringenti protocolli sanitari per la salvaguardia delle persone, segnatamente sui luoghi di lavoro.

L'attività congressuale della Fondazione, ad oggi, è sospesa

Tale contesto, per quanto qui rileva, ha comportato che anche il Collegio ha dovuto operare a mezzo di riunioni "da remoto" per quanto concerne i relativi incumbenti.

Il Collegio assicura le sue migliori attenzioni all'evoluzione della situazione determinatasi, e ancora in evoluzione, a motivo della diffusione del virus COVID-19 e agli impatti sui risultati economico-finanziari della Società.

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

Gli amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Fondazione al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

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, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ha nulla da riportare.

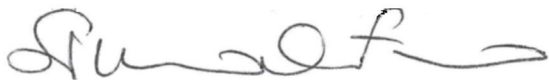
Milano, 09 giugno 2021

### **Il Collegio dei Revisori Legali**

Dott. Sandro Orsi – Presidente



Dott.ssa Simona Alessandra Ferraro – componente



Dott.ssa Fortunata Lopreiato - componente

