INSTITUT VALDOTAIN DE L'ARTISANAT DE TRADITION

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il Revisore

SAIVETTO Dott. Marco

Sommario

1. Premessa
2. Funzioni di revisione
3. Documentazione esaminata
4. Conto consuntivo
   - 4.1 Verifiche preliminari
   - 4.2 Risultato della gestione di competenza
   - 4.3 Risultato della gestione finanziaria
5. Analisi del Conto consuntivo
6. Analisi delle singole poste
   - 6.1 Spese in conto capitale
   - 6.2 Gestione dei residui
7. Conto generale del patrimonio al 31.12.2016
8. Stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa
   - 8.1 Relazione di controllo contabile ai sensi dell'articolo 2409-ter, comma 2 del codice civile
   - 8.2 Relazione del Collegio Sindacale ai sensi dell'articolo 2429, comma 2 del codice civile
9. Osservazioni
10. Conclusioni

1. PREMESSA

Il sottoscritto SAIVETTO Dott. Marco nominato, ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'IVAT, Revisore dei Conti con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 21 agosto 2015, redige il proprio parere sullo schema di conto consuntivo per l'esercizio 2016, predisposto dal Presidente dell'IVAT ai sensi dell'art. 8 dello Statuto e redatto in osservanza del disposto degli art. 19 e seguenti del Regolamento sulla Finanza e sulla Contabilità dell'Ente.

2. FUNZIONI DI REVISIONE

L'incarico di Revisore dei Conti dell'Insitut Valdotain de l'Artisanat de Tradition è stato svolto in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 12 dello Statuto, attraverso la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria nel corso dell'anno 2016 e attraverso il riscontro a campione della documentazione inerente il predetto conto consuntivo, comprese le relative documentazioni.

3. DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

La documentazione relativa al bilancio consuntivo è stata consegnata nei termini previsti ed ho quindi:

- preso in carico il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016
- preso in carico la relazione del Presidente
- preso in carico l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e preso atto della Determinazione del Direttore n. 073 del 24 maggio 2017, con la quale si riaccertano i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti
- preso in carico la situazione di cassa resa dal Tesoriere al 31 dicembre 2016
- preso in carico il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016
- preso in carico il conto del patrimonio al 31 dicembre 2016

- viste le seguenti deliberazioni di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2016, che sono state adottate nel corso dell'esercizio, che mi sono state comunicate nel momento della loro assunzione ed in merito alle quali ho espresso parere favorevole:
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 28 giugno 2016
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 23 del 27 luglio 2016
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29 del 26 settembre 2016
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 del 28 ottobre 2016
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 28 novembre 2016
  Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 46 del 15 dicembre 2016
- preso in carico il conto economico, lo stato patrimoniale, la nota integrativa relativa all'anno 2016
- esaminato il conto consuntivo e conto del patrimonio dell'anno precedente
- tenuto conto della L.R. 24 maggio 2007, n. 10 e successive modifiche
- tenuto conto dello statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente

RIPORTO

di seguito i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consuntivo per l'esercizio 2016

4. CONTO CONSUNTIVO

Il rendiconto generale dimostra i risultati finali della gestione finanziaria per l'entrata e per la spesa.

4.1 Verifiche preliminari

Durante l'esercizio ho svolto le mie funzioni in ottemperanza a quanto previsto dalla legge e dallo statuto. Sul libro del revisore sono trascritti i verbali, i pareri e le relazioni relativi all'attività svolta.

Per redigere la presente relazione, quale Revisore, con controlli a campione, ho verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni dello statuto e del regolamento;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del rendiconto generale nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'adempimento degli obblighi di legge in materia tributaria, per le imposte dirette ed indirette, relativi all'anno d'imposta 2016;
- l'avvenuto riaccertamento dei residui.

4.2 Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di euro 130.011,49= e così si rappresenta:

Accertamenti	(+)	1.593.169,98
Impegni	(-)	1.723.181,47
Avanzo (disavanzo) di competenza		**-130.011,49**

così dettagliato:

Riscossioni	(+)	1.496.109,97
Pagamenti	(-)	1.551.139,36
Differenza	*[A]*	-55.029,39
Residui attivi	(+)	97.060,01
Residui passivi	(-)	172.042,11
Differenza	*[B]*	-74.982,10
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	*[A] - [B]*	**-130.011,49**

4.3 Risultato della gestione finanziaria

Le risultanze del Conto Consuntivo 2016 portano un avanzo complessivo di amministrazione di euro 29.054,33=, come evidenziato dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria di seguito riportato e allegato allo stesso conto consuntivo:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1/01/2016			196.308,63
Riscossioni	116.988,24	1.496.109,97	1.613.098,21
Pagamenti	142.999,57	1.551.139,36	1.694.138,93
Fondo di cassa al 31/12/2016			***115.267,91***
Residui attivi			102.310,61
Residui passivi			188.524,19
Avanzo (+) o Disavanzo (-) al 31/12/2016			***29.054,33***

L'avanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.593.169,98
Totale impegni di competenza	-	1.723.181,47
Saldo gestione di competenza		***-130.011,49***

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	23.620,75
Saldo gestione residui		***23.620,75***

Riepilogo

Saldo gestione di competenza	-130.011,49
Saldo gestione residui	23.620,75
Avanzo esercizi precedenti applicato	135.445,07
Avanzo esercizi precedenti non applicato	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	***29.054,33***

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del c/c n. 4666386 acceso presso il servizio di tesoreria effettuato dalla UNICREDIT BANCA S.P.A.

Trend Avanzo (Disavanzo) di Amministrazione

2012	2013	2014	2015	2016
€ 66.190,82	€ 64.595,97	€ 30.763,70	€ 135.445,07	€ 29.054,33

5. ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono state supportate da deliberazioni del Consiglio di Amministrazione (così come dettagliate al punto 3 della presente relazione):

	Entrate	*Prev. iniziale 2016*	*Consuntivo 2016*	*Differenze*
	Avanzo di amministrazione anni precedenti	80.000,00	135.445,07	55.445,07
Titolo I	Entrate correnti	1.452.000,00	1.456.700,00	4.700,00
Titolo II	Entrate in conto capitale			
Titolo III	Partite di giro	226.000,00	226.000,00	
	Totale	**1.758.000,00**	**1.818.145,07**	**60.145,07**

	Spese	*Prev. iniziale 2016*	*Consuntivo 2016*	*Differenze*
Titolo I	Spese correnti	1.498.000,00	1.570.645,07	72.645,07
Titolo II	Spese in conto capitale	34.000,00	21.500,00	-12.500,00
Titolo III	Partite di giro	226.000,00	226.000,00	
	Totale	**1.758.000,00**	**1.818.145,07**	**60.145,07**

6. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

6.1 SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
34.000,00	21.500,00	21.406,58	93,42	-0,43%

6.2 GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, nonché di quelli provenienti dalla competenza 2015 le cui risultanze sono le seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui accertati 01/01/2016	Residui riscossi nel 2016	Residui da riportare	Totale residui riaccertati	Residui prescritti o inesigibili
Totale	122.238,84	116.988,24	5.250,60	5.250,60	0,00

Residui passivi

Gestione	Residui accertati 01/01/2016	Residui pagati nel 2016	Residui da riportare	Totale residui riaccertati	economie
Totale	183.102,40	142.999,57	40.102,83	16.482,08	23.620,75

Risultato complessivo della gestione residui

Minori residui attivi	- 0,00
Minori residui passivi	23.620,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	23.620,75

I residui attivi e passivi al 31.12.2015 risultano regolarmente e correttamente ripresi al 01.01.2016.

7. CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31 DICEMBRE 2016

La situazione patrimoniale riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione che così si riassumono:

CONTO DEL PATRIMONIO	2016
ATTIVO	
Immobilizzazioni	
Impianti e macchinari generici	€ 16.463,84
Attrezzatura	€ 15.811,36
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 36.460,77
Mobili e arredi	€ 171.225,85
TOT. Immobilizzazioni	*€ 239.961,82*
Crediti (residui attivi)	€ 102.310,61
Fondo Cassa	€ 115.267,91
TOT. Circolante	*€ 217.578,52*
TOTALE ATTIVO	**€ 457.540,34**

PASSIVO	2016
Debiti (residui passivi)	€ 188.524,19
Fondi ammortamento	€ 191.104,17
TOT. PASSIVO	**€ 379.628,36**
ATTIVO PATRIMONIALE	**€ 77.911,98**

8. STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO, NOTA INTEGRATIVA

8.1 RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2409-TER, COMMA 2 DEL CODICE CIVILE

Al Consiglio di Amministrazione dell'INSTITUT VALDOTAIN DE L'ARTISANAT DE TRADITION

1 - ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, la cui redazione compete al Presidente. È mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2 - Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione, compatibilmente con la natura dell'Ente. In conformità a questi principi la revisione è stata pianificata e svolta facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 24 giugno 2016..

Nel procedimento di revisione ho effettuato l'esame degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

8.2 RELAZIONE DEL REVISORE AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2, DEL CODICE CIVILE

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 ho svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni	129.746
Attivo circolante	656.408
Ratei e risconti	1.427
Totale attivo	**787.581**

Patrimonio netto	544.618
Trattamento fine rapporto	72.563
Debiti	162.500
Ratei e risconti	7.900
Totale passivo e netto	**787.581**

Conto economico

Valore della produzione	1.360.117
Costi della produzione	-1.357.508
Differenza tra valore e costi	2.609
Proventi e oneri finanziari	2.184
Rettifiche di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	4.793
Imposte	-13.804
Utile (-perdita) dell'esercizio	**-9.011**

Ricevimento del bilancio

Il bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato messo a disposizione del Revisore nel rispetto dei termini imposti dall'articolo 2429 del codice civile.

Il revisore ha pertanto proceduto alla verifica del bilancio, in relazione alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche eseguite.

Rispetto della legge e dello statuto sociale

Ho ricevuto informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale compiute dall'Ente. Relativamente a tali attività ritengo che le azioni deliberate e poste in essere siano conformi alla legge e allo statuto sociale, non siano state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Ente.

Adeguatezza struttura organizzativa e sistema di controllo interno

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, tramite osservazioni dirette, raccolta di informazioni dal Presidente.

Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, oltre che sull'adeguatezza di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dal Presidente.

E al riguardo non ho alcuna osservazione da fare.

Gestione sociale e prevedibile evoluzione

Nel corso dell'esercizio e successivamente alla chiusura dello stesso, in occasione della partecipazione alle sedute del Consiglio di Amministrazione e nei colloqui con il Presidente, sono stato informato sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione, nonchè sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente; anche in base alle mie verifiche non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali o fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Resoconto delle verifiche

Sulla base delle verifiche effettuate il Revisore ha rilevato il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Ente e del Consiglio di Amministrazione; la regolare tenuta dei libri e registri contabili, nonché dei libri sociali; il regolare versamento dei tributi e dei contributi dovuti allo Stato, ad altre amministrazioni pubbliche ed agli enti previdenziali ed assistenziali; la regolare presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Rispetto dei principi contabili

Il Revisore dà atto che nella redazione del bilancio si sono rispettati i principi previsti dalla normativa vigente.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alla normativa vigente.

Iscrizione di poste in bilancio

Non sono presenti nell'attivo di stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, per cui necessita ai sensi dell'art. 2426, punto 5) del codice civile il nostro espresso consenso alla loro iscrizione.

Deroghe ex art. 2423

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma quattro del codice civile.

Denunce pervenute al collegio

Nel corso dell'esercizio non ci sono state denunce ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile.

Operazioni particolari

Nel corso dell'esercizio il Revisore non ha rilasciato pareri in ordine ad operazioni particolari.

9. OSSERVAZIONI

L'Ente nel corso del 2016 ha continuato il percorso di adeguamento del proprio assetto amministrativo e contabile, a fronte dei continui mutamenti legislativi nazionali e regionali, non ultimo l'obbligo, a partire dall'esercizio finanziario 2017, di armonizzare il proprio sistema contabile e gli schemi di bilancio alle disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Sul piano operativo e organizzativo, da sottolineare lo sforzo dell'Ente per orientare sempre più la propria attività e le azioni poste in essere, alle mutate condizioni del contesto economico e sociale della nostra Regione e per rispondere positivamente alle sempre più frequenti richieste, istituzionali e non, di sodalizi e collaborazioni. Il tutto in un contesto di contenimento dei costi e di ottimazione delle risorse disponibili.

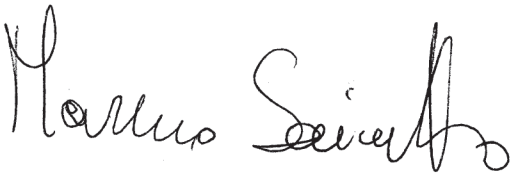
Da rimarcare positivamente la reintroduzione della figura del Direttore (la nomina è avvenuta nei primi mesi del corrente anno), che svolge un ruolo cardine all'interno dell'organigramma dell'Ente e che assicura la separazione degli organi di direzione politica da quelli di direzione amministrativa, principio base per l'ottimizzazione della produttività del lavoro e l'efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni.

10. CONCLUSIONI

Si attesta la corrispondenza del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 alle risultanze della gestione.

Il bilancio d'esercizio risulta conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico.

Esprimo pertanto parere favorevole alla loro approvazione così come redatti nella formulazione sottoposta al mio esame.

Aosta, 05 giugno 2017

Il Revisore SAIVETTO Dott. Marco