INSTITUT VALDOTAIN DE L'ARTISANAT DE TRADITION

Sede: Via Chambery, 95 – 11100 Aosta (AO)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

RENDICONTO AL 31 DICEMBRE 2019

Signori ,
il progetto di rendiconto al 31 dicembre 2019 che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, è stato oggetto di esame e verifica da parte del Revisore dei Conti.

Il bilancio è stato redatto sotto forma di rendiconto composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

Parte I - Attività propria del Revisore dei conti

Il Revisore ha espletato il proprio incarico ispirandosi alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e d Esperti Contabili.

In particolare, premesso che è stato nominato alla fine dell'esercizio 2017 ha :

- vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'istituto, anche tramite la raccolta di informazioni dal Presidente e dai responsabili dell'amministrazione ;
- valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e dell'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione .

Il risultato d'esercizio, quantificabile in un avanzo di gestione di €. 70.713,15, trova conferma nel **Quadro Generale Riassuntivo** che rappresenta la gestione del periodo che va dal 01 gennaio al 31 dicembre 2019 .

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 665 reversali e n. 1.907 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 aprile 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

RENDICONTO DI GESTIONE

I – ENTRATA

- Fondo cassa al 01.01.2019	€.	187.108,10
-		
Reversali registrate dal Tesoriere	€.	1.603.802,31
Reversali incassate	€.	1.603.802,31
Reversali da incassate/regolarizzare	€.	0,00
Entrate da regolarizzare	€.	0,00
- **Totale entrate**	**€.**	**1.790.910,41**

II – USCITA

Mandati registrati dal Tesoriere	€.	1.545.748,73
Mandati pagati	€.	1.545.748,73
Mandati da pagare/regolarizzare	€.	0,00
Uscite da regolarizzare	€	0,00
- **Totale Uscite**	€.	1.545.748,73
- **Saldo disponibile al 31.12.2019**	**€.**	**245.161,68**
- **Totale a pareggio**	**€**	**1.790.910,41**

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **70.713,15** , come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	**2019**
Fondo Cassa al 01 gennaio 2018	(+)	**187.108,10**
Riscossioni	(+)	1.603.802,31
Pagamenti	(-)	1.545.748,73
Fondo cassa al 31 dicembre 2018	*[A]*	245.161,68
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
Differenza	*[B]*	245.161,68
Residui attivi	(+)	28.752,08
Residui passivi	(-)	203.200,61
Differenza	*[C]*	-174.448,53
Saldo - avanzo di competenza		**70.713,15**

Per quanto riguarda il Bilancio Comparato, nella classica forma di stato Patrimoniale e Conto Economico, non è possibile avere una comparazione tra i valori al 31.12.2018 con quelli al 31.12.2019 in quanto non sono ancora disponibili i valori economico patrimoniali di bilancio.

Il Revisore segnala la necessità di migliorare l'organizzazione dell'ufficio addetto alla contabilità ordinaria, implementandolo con un nuovo software integrato alla parte finanziaria affinchè vi sia una completa armonizzazione tra i due regimi.

STATO PATRIMONIALE

		2019	**2018**
Attività	**€.**	**0,00**	**992.567,90**
Liquidità immediate	€.	0,00	280.732,37
Crediti entro 12 mesi	€.	0,00	25.684,05
Rimanenze finali	€.	0,00	303.245,91
Ratei e risconti attivi	€.	0,00	2.987,78
Crediti verso l'Erario	€.	0,00	38.255,89
Immobilizzazioni Finanziarie	€.	0,00	500,00
Immobilizzazioni materiali	€.	0,00	316.852,98
Immobilizzazioni immateriali	€.	0,00	24.308,92
Perdita d'esercizio	**€.**	**0,00**	**0,00**

Passività	€.	**0,00**	**992.567,90**
Patrimonio netto	€.	0,00	543.955,01
Fondo TFR	€.	0,00	83.779,22
Debiti entro i 12 mesi	€.	0,00	66.865,47
Debiti verso l'Erario	€.	0,00	14.639,00
Debiti verso Enti previdenziali	€.	0,00	10.889,12
Debiti diversi	€.	0,00	47.571,36
Fondi ammortamento	€.	0,00	217.711,50
Ratei e risconti passivi	€.	0,00	1.338,25
Utile d'esercizio	€.		6.818,97

CONTO ECONOMICO

		2019	2018
Ricavi	€.	**0.00**	**1.613.382,37**
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€.	0,00	377.768,96
Variazione delle rimanenze	€.	0,00	298.651,03
Altri ricavi e proventi	€.	0,00	1.361,38
Contributi in c/ esercizio	€.	0,00	935.600,00
Proventi finanziari	€.	0,00	11,00
Proventi straordinari	€.	0,00	0,00
Perdita d'esercizio	**€.**	**0,00**	**0,00**

Costi	€.	**0,00**	**1.613.382,37**
Variazione rimanenze	€.	0,00	301.897,79
Acquisto merci e beni diversi	€.	0,00	312.298,74
Costi per collaboratori	€.	0,00	118.300,36
Spese per servizi	€.	0,00	79.942,08
Gestione veicoli aziendali	€.	0,00	3.690,53
Spese per godimento beni di terzi	€.	0,00	37.796,80
Costo del lavoro dipendente	€.	0,00	675.945,04
Spese diverse commerciali	€.	0,00	26.481,01
Ammortamenti	€.	0,00	11.110,74
Oneri diversi di gestione	€.	0,00	20.838,05
Oneri finanziari	€.	0,00	3.623,26
Imposte dell'esercizio	€.	0,00	14.639,00
Utile d'esercizio	**€.**	**0,00**	**6.818,97**

Parte II – Attività di controllo contabile

Come anticipato, il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 dell'Institut Valdotain de l'Artisanat de Tradition . La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio Direttivo, mentre al Revisore spetta la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sull'attività di revisione contabile.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai suddetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se fosse risultato, nel suo complesso, attendibile .

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza, della correttezza dei principi contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale.

Il Revisore ha poi verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei propri doveri e non ha osservazioni al riguardo.

A giudizio del Revisore dei Conti, il bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria; vi è tuttavia una riserva (nell'attesa della redazione definitiva del conto economico e dello stato patrimoniale), per quanto attiene il risultato economico della Fondazione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 , in conformità alle norme legislative in materia.

Pertanto, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2019 , come sottoposto dall'organo amministrativo.

Aosta lì 30 giugno 2020

Il Revisore dei Conti