

**Studio Dott. Mathieu Ferraris**

*Commercialista - Revisore legale*

---

**ISTITUZIONE SCOLASTICA – INSTITUTION SCOLAIRE**  
**“EUGENIA MARTINET”**

**PARERE DEL REVISORE AL**  
**PROGRAMMA ANNUALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris

# **Studio Dott. Mathieu Ferraris**

*Commercialista - Revisore legale*

---

## Sommario

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2023 ..... | 3 |
| Verifica del rispetto dei principi contabili .....        | 3 |
| Avanzo di amministrazione presunto.....                   | 4 |
| Fondo di riserva.....                                     | 6 |
| Partite di giro.....                                      | 6 |
| Conclusioni .....                                         | 6 |

*Commercialista - Revisore legale*

# Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

## Avanzo di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione risulta iscritto ai sensi dell'art. 7 del R.R. n. 1/2022 e determinato in base alla Tabella Mod. C ex art 7 c. 2 R.R. n. 3/2021 che riporta i seguenti dati:

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO Esercizio finanziario 2023

|                                                                           | Conto residui | Conto competenza  | Totale     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|------------|
| 1 Fondo di cassa al 1° gennaio                                            |               |                   | 73.232,44  |
| 2 Riscossioni                                                             | (+) 6.802,05  | 137.390,84        | 144.192,89 |
|                                                                           | Di cui:       |                   |            |
| 3 Pagamenti                                                               | (-) 26.320,41 | 131.880,83        | 158.201,24 |
|                                                                           | Di cui:       |                   |            |
| 4 <u>Saldo di cassa alla data 25/11/2022</u>                              | (=)           |                   | 59.224,09  |
|                                                                           |               | Di cui:           |            |
| 5 Residui Attivi                                                          | (+) 3.694,00  | 14.637,36         | 18.331,36  |
| 6 Residui Passivi                                                         | (-) 6.256,23  | 50.588,03         | 56.844,26  |
| 7 <u>Avanzo o Disavanzo complessivo</u>                                   | (=)           | [4+(5-6)]         | 20.711,19  |
| 8 Riscossioni presunte fino a fine esercizio                              | (+)           |                   | 13.637,36  |
| 9 Pagamenti presunti fino a fine esercizio                                | (-)           |                   | 18.526,86  |
| 10 Variazione presunta Residui Attivi                                     | (+)           |                   | 0,00       |
| 11 Variazione presunta Residui Passivi                                    | (-)           |                   | 3.500,00   |
| 12 <u>Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto a fine esercizio</u> | (=)           | [7+(8-9)+(10-11)] | 12.321,69  |

(\*) soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 448

**Studio Dott. Mathieu Ferraris**  
*Commercialista - Revisore legale*

---

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto risulta evidenziato nell'apposito prospetto  
Mod. D.

| Aggr.    | Gruppo | Voce | Descrizione delle Spese                                                                                                                           | TOTALE           | VINCOLATO       | NON VINCOLATO   |
|----------|--------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>A</b> |        |      | <b>Attività</b>                                                                                                                                   | <b>12.321,69</b> | <b>9.571,69</b> | <b>2.750,00</b> |
|          | 001    |      | Funzionamento generale e decoro della Scuola                                                                                                      | 2.750,00         |                 | 2.750,00        |
|          |        | 001  | Acquisto beni di consumo                                                                                                                          | 2.750,00         |                 | 2.750,00        |
|          | 002    |      | Funzionamento amministrativo                                                                                                                      | 304,27           | 304,27          |                 |
|          |        | 002  | Compenso al revisore dei conti                                                                                                                    | 304,27           | 304,27          |                 |
|          | 003    |      | Didattica                                                                                                                                         | 9.267,42         | 9.267,42        |                 |
|          |        | 002  | LIBRI DI TESTO SCUOLA PRIMARIA                                                                                                                    | 71,42            | 71,42           |                 |
|          |        | 003  | LIBRI DI TESTO SCUOLA SECONDARIA                                                                                                                  | 1.239,00         | 1.239,00        |                 |
|          |        | 004  | COMPENSI AI DOCENTI PER ATTIVITA' A CARICO DEL FONDO PER IL MOF                                                                                   | 5.431,85         | 5.431,85        |                 |
|          |        | 006  | COMPENSI AI DOCENTI PER ATTIVITA' CONTRO LA DISPERSIONE SCOLASTICA E E PER ATTIVITA' DIDATTICHE E DI RECUPERO IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA COVID-19 | 2.484,58         | 2.484,58        |                 |
|          |        | 007  | COMPENSI AI DOCENTI PER PIANO SCUOLA ESTATE                                                                                                       | 40,77            | 40,77           |                 |
| <b>D</b> |        |      | <b>Disavanzo di amministrazione presunto</b>                                                                                                      |                  |                 |                 |
| <b>G</b> |        |      | <b>Gestioni economiche</b>                                                                                                                        |                  |                 |                 |
| <b>P</b> |        |      | <b>Progetti</b>                                                                                                                                   |                  |                 |                 |
| <b>R</b> |        |      | <b>Fondo di riserva</b>                                                                                                                           |                  |                 |                 |

|  |  |  |                          |           |          |          |
|--|--|--|--------------------------|-----------|----------|----------|
|  |  |  | Totale avanzo utilizzato | 12.321,69 | 9.571,69 | 2.750,00 |
|--|--|--|--------------------------|-----------|----------|----------|

|  |  |  |                                                 |      |      |      |
|--|--|--|-------------------------------------------------|------|------|------|
|  |  |  | Totale avanzo di amministrazione NON utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|--|--|--|-------------------------------------------------|------|------|------|

Detti stanziamenti possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato ai sensi art. 7 c. 2 R.R. n. 1/2022.

# **Studio Dott. Mathieu Ferraris**

*Commercialista - Revisore legale*

---

## Fondo di riserva

Il fondo di riserva risulta iscritto in bilancio tra le spese, ai sensi dell'art. 8 del R.R. n. 1/2022 nel rispetto del limite massimo del 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

## Partite di giro

Le attività per conto terzi ed il fondo minute spese pareggiano per l'anno 2023, quali partite di giro agli effetti contabili, disciplinate dall'art. 9 del R.R. n. 1/2022.

## Conclusioni

Dall'esame della documentazione ed in base a quanto precedentemente evidenziato emerge che la modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. 37 del R.R. n. 1/2022 ed è correttamente compilata.

In particolare, per le voci di entrata, si evidenzia che:

- L'avanzo di amministrazione presunto risulta prudentemente stimato;
- Le entrate per la dotazione ordinaria e perequativa trovano corrispondenza nella comunicazione della direzione Politiche Educative della Sovrintendenza agli Studi;
- La voce fornitura libri di testo, prevista per legge, risulta iscritta in base alle quote assegnate per l'alunno per l'anno in corso;
- Gli altri finanziamenti vincolati sono iscritti per la quota del finanziamento delle spese di investimento per la scuola d'infanzia e per la quota del finanziamento del compenso al Revisore dei Conti;
- I contributi da privati sono stati previsti per la realizzazione delle attività integrative inserite nel POF;
- Il reintegro Fondo minute spese segreteria risulta iscritto in maniera congrua.

## **Studio Dott. Mathieu Ferraris**

*Commercialista - Revisore legale*

---

In relazione alle voci di spesa si evidenzia quanto segue:

- Le spese sono state stanziare nei limiti di quanto stabilito dal D.L.78/2010 convertito nella L. 30/7/2010 n. 122 e successive modifiche;
- Gli importi risultano congrui e coerenti con le attività previste;
- I progetti sono dettagliatamente descritti nella relazione illustrativa;

In seguito ai controlli effettuati e a quanto sopra riportato, il sottoscritto, esprime parere favorevole di regolarità contabile sul programma annuale dell'esercizio 2023 proposto dal Dirigente dell'Istituzione Scolastica.

Sarre, 12/12/2022

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris

