

ISTITUZIONE SCOLASTICA – INSTITUTION SCOLAIRE
“EUGENIA MARTINET”

PARERE DEL REVISORE AL
AL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il Revisore dei conti
Dott. Mathieu Ferraris

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Sommario

PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2022	3
Documentazione acquisita	3
Programma annuale e relative variazioni	4
Attività gestionale svolta in conto competenza	4
Risultanza dei partitari	5
Analisi della gestione finanziaria	5
Residui attivi e passivi esercizio precedente	5
Residui attivi e passivi al 31/12/2020	5
Risultato di amministrazione	6
Conto del patrimonio	6
Analisi delle attività e dei singoli progetti	7
Costi del personale e delle prestazioni di terzi	8
Conclusioni	8

PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2022

Il sottoscritto Dott. Mathieu Ferraris, nominato revisore dei conti dell'istituzione scolastica "EUGENIA MARTINET" con deliberazione della Giunta regionale n. 657 in data 7 giugno 2021, sulla base dei riscontri e delle verifiche effettuate nel corso dell'anno di riferimento anche da parte del precedente revisore, ai sensi del regolamento regionale n. 3 del 4 dicembre 2001,

redige

la presente relazione sul Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021, predisposto secondo la disciplina prevista dal predetto regolamento regionale e conformemente alla modulistica fornita dalla Struttura regionale competente in materia di politiche educative dell'Assessorato all'Istruzione, Università, Ricerca e Politiche giovanili della Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Documentazione acquisita

È stata trasmessa dall'Istituzione scolastica la seguente documentazione:

1. il conto consuntivo al 31 dicembre 2021, composto da conto finanziario (mod. H) e dal conto del patrimonio;
2. attuazione al programma annuale (mod. H bis);
3. le modifiche al programma annuale (mod. F);
4. la situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2021 (mod. J New);
5. i rendiconti dei singoli progetti formativi (mod. I);
6. il prospetto delle spese per il personale ed il registro dei contratti;
7. prospetto movimenti dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2021 (mod. RM);
8. l'elenco dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 (mod. L);
9. il riepilogo per tipologia di spesa (mod. N);
10. la relazione illustrativa allegata al conto consuntivo 2021;
11. Prospetto calcolo del nuovo patrimonio.

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Sono stati messi a disposizione del Revisore i seguenti documenti:

- partitari delle entrate e delle uscite;
- le deliberazioni del Consiglio di Istituto e i provvedimenti dirigenziali relativi alle variazioni del Programma annuale 2021.

Sulla base dell'analisi della documentazione contabile dell'Istituzione scolastica, nonché della verifica della corrispondenza della stessa con le risultanze dei suddetti documenti, si espone quanto segue.

Programma annuale e relative variazioni

Il programma annuale 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Istituto n. 26 del 14 dicembre 2020.

La programmazione iniziale dell'anno 2021 prevedeva un pareggio tra entrate e spese pari a euro 117.214,25.

Il saldo delle variazioni effettuate nell'anno 2021 sia per le entrate che per le spese, hanno determinato previsioni definitive che pareggiano nell'importo di euro 220.800,59.

Il revisore unico prende atto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021 descritte nella relazione al conto consuntivo.

Attività gestionale svolta in conto competenza

L'attività gestionale svolta in conto competenza evidenzia un avanzo di competenza di euro 6.465,79.

Le entrate, previste in definitivo in euro 220.800,59 sono state accertate complessivamente per euro 189.028,15 e rimosse al 31.12.2021 per euro 178.532,10, e rimosse quale residui attivi in c/competenza dell'anno 2021 per euro 10.496,05

Le spese previste in definitivo in euro 220.800,59 e impegnate complessivamente per euro 182.562,36, sono state pagate al 31.12.2021 per euro 155.406,05 mentre rimangono residui passivi in conto competenza per euro 27.156,31.

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Il fondo di riserva era imputato in previsione per euro 300,00, che non è stato utilizzato.

Risultanza dei partitari

Dall'esame dei documenti ricevuti e visionati, si evidenzia che le somme accertate od impegnate e riscosse o pagate in ciascun aggregato corrispondono ai totali risultati dai partitari.

Analisi della gestione finanziaria

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021 risulta pari a euro 73.232,44, così come evidenziato nel prospetto delle risultanze finali (Mod. J New) del conto consuntivo 2021 e trova corrispondenza la situazione cassa del Tesoriere al 31/12/2021.

Di seguito viene riepilogata la situazione di cassa dell'anno 2021:

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio 2021	99.334,12
+ Riscossioni	190.432,10
- Pagamenti	216.533,78
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021	73.232,44

Residui attivi e passivi esercizio precedente

I residui provenienti dagli anni precedenti risultavano pari ad euro 11.900,00 per quelli attivi, nel corso dell'esercizio 2021 sono stati interamente riscossi. I residui passivi dell'anno 2020 ammontavano ad euro 79.461,68 nel corso dell'esercizio 2021 sono stati pagati per euro 61.127,73, sono stati stralciati per euro 12.913,62 per economie di spesa che risultano dettagliatamente motivate nella scheda Mod. RM/1, ne rimangono da pagare euro 5.420,33.

Residui attivi e passivi al 31/12/2021

Al 31 dicembre 2021, complessivamente i residui attivi ammontano ad euro 10.496,05 mentre quelli passivi ammontano ad euro 32.576,64 (di cui 5.420,33 anni precedenti).

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

I residui sono ampiamente dettagliati nel Mod. L del conto consuntivo, con l'importo e la descrizione dell'impegno, nonché l'eventuale movimentazione dell'esercizio.

Risultato di amministrazione

L'avanzo di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2021 ammonta ad euro 51.151,85 di cui € 11.102,42 di fondi liberi ed euro 40.049,43 di fondi vincolati.

La composizione dello stesso è dettagliata nella Relazione di accompagnamento al Conto.

Conto del patrimonio

La consistenza patrimoniale netta al termine dell'esercizio, così come si desume dal prospetto allegato al conto consuntivo 2021, è pari:

CONSISTENZA PATRIMONIALE	TIPO	SIT. INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONE	SIT. FINALE
PATRIMONIO					
Fondo presso l'Istituto Incas del servizio cassa	Patrimonio	99.334,12	190.432,10	216.533,78	73.232,44
Opere dell'ingegno	Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	Patrimonio	26.205,01	4.066,00	234,00	30.037,01
Libri e materiale didattico	Patrimonio	2.312,43	117,00	0,00	2.429,43
Materiale didattico e scientifico	Patrimonio	20.985,47	811,00	195,00	21.601,47
Macchinari e attrezzature	Patrimonio	28.650,49	1.760,00	243,00	30.167,49
Attrezzature informatiche	Patrimonio	104.176,39	14.195,00	19.541,00	98.830,39
Software	Patrimonio	8.876,29	0,00	0,00	8.876,29
CREDITI		11.900,00	10.496,05	11.900,00	10.496,05
Totali		302.440,20	221.877,15	248.648,78	275.670,57

DEBITI	79.481,68	27.168,31	74.041,35	32.578,64
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

CONSISTENZA PATRIMONIALE NETTA	222.978,52	194.720,84	174.605,43	243.093,93
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Si rileva che l'importo dei crediti e dei debiti coincide con i residui attivi e passivi ed altresì le movimentazioni del fondo cassa risultano coerenti con i prospetti finanziari e con il conto di tesoreria. I coefficienti di ammortamento sono correttamente applicati.

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Analisi delle attività e dei singoli progetti

Le somme programmate e definitivamente impegnate per le singole attività ed i progetti dell'Istituzione Scolastica sono riportate nella tabella che segue, con la relativa percentuale di utilizzo delle dotazioni finanziarie dell'anno 2021.

Attività	Descrizione Spesa	Programmato	Impegnato	%
A01	Funzionamento ammin generale	38.424,30	26.438,89	68,81%
A02	Funzionamento didattico generale	15.162,40	14.850,72	97,94%
A03	Spese pers fuori singoli progetti	67.213,42	63.758,41	94,86%
A04	Spese libri di testo	34.182,65	34.182,65	100,00%
A05	Spese investimento	28.518,81	21.224,52	74,42%
TOTALE ATTIVITA'		183.501,58	160.455,19	87,44%

Progetti	Descrizione Spesa	Programmato	Impegnato	%
P01	Area linguistica	-	-	0,00%
P02	Area storico-geografica	-	-	0,00%
P03	Area tecnico-scientifica	-	-	0,00%
P04	Area della creatività	500,00	245,70	49,14%
P05	Educazione ambientale	-	-	0,00%
P06	Educazione alla salute	7.140,00	7.140,00	100,00%
P07	Attività sportive	-	-	0,00%
P08	Integrazione	2.650,60	2.434,42	91,84%
P09	Progetti speciali	10.052,67	-	0,00%
P10	Progetto CTP	11.552,96	7.858,96	68,03%
P11	Aggiornamento docenti	3.318,44	2.813,75	84,79%
P12	Spese per uscite	1.784,34	1.614,34	90,47%
P13	Progetto Erasmus	-	-	0,00%
TOTALE PROGETTI		36.999,01	22.107,17	59,75%

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Costi del personale e delle prestazioni di terzi

Nel prospetto che segue vengono riportate le spese relative al personale e a prestazioni di terzi sostenute dall'Istituzione scolastica nell'anno 2021.

Descrizione Spesa	Compenso netto	Irpef/Iva	Rit. Prev./ass.	Oneri carico IS	Totale	Incidenza %
Prestazioni accessorie di lavoro dipendente	31.379,82	18.514,56	4.996,98	17965,27	72.856,63	86,50%
Redditi assimilati a lavoro dipendente	-	-	-	-	-	0,00%
Prestazioni di lavoro autonomo professionali	7.095,07	891,86			7.986,93	9,48%
Prestazioni di lavoro autonomo occasionali	2.492,40	623,09		264,82	3.380,31	4,01%
	40.967,29	20.029,51	4.996,98	18.230,09	84.223,87	100,00%

Conclusioni

Dall'esame della documentazione fornita e dalle verifiche effettuate, il revisore dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2021.

Aosta, 16 febbraio 2022

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris