

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

ISTITUZIONE SCOLASTICA – INSTITUTION SCOLAIRE
“EUGENIA MARTINET”

PARERE DEL REVISORE AL
PROGRAMMA ANNUALE PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Sommario

PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2022	3
Verifica del rispetto dei principi contabili	5
Avanzo di amministrazione presunto	6
Fondo di riserva	8
Partite di giro.....	8
Conclusioni	9

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

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, ha proceduto ai sensi dell'art. 57 c. 2 del Regolamento Regionale 4/12/2001 n. 3, all'esame del Programma annuale dell'esercizio 2022 unitamente alla relazione illustrativa della giunta esecutiva e agli allegati predisposti dal Dirigente dell'istituzione scolastica ai sensi dell'art. 2 del R.R. 4/12/2001 n. 3.

A conclusione degli accertamenti effettuati sui documenti acquisiti, il revisore esprime quanto segue.

Il riepilogo del Programma Annuale è così composto:

ENTRATE

Aggregato			Importi
	Voce		
		Sottovoce	2022
01		Avanzo di Amministrazione presunto	21.338,40
	01	Non Vincolato	7.100,00
	02	Vincolato	14.238,40
02		Finanziamenti Regionali	94.043,39
	01	Dotazione ordinaria	47.413,00
	02	Dotazione perequativa	6.677,00
	03	Altri finanziamenti vincolati	39.953,39
	001	Fondo Istituzioni scolastiche e Funzioni strumentali	0,00
	003	Compenso al revisore dei conti	1.579,19
	004	Fornitura libri di testo	37.291,20
	005	Altri finanziamenti vincolati	0,00
	006	Istruzione degli Adulti	0,00
	008	Attività complementari di educazione fisica	0,00
	010	Fondi L.R. 22/1972	1.083,00
03		Finanziamenti da Enti territoriali o da altre istituzioni pubbliche	0,00
	01	Vincolati	0,00
04		Contributi da privati	7.075,50
	01	Vincolati	7.075,50
Totale entrate			122.457,29
99		Partite di giro	2.000,00
	02	Reintegro fondo minute spese segreteria	2.000,00

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

USCITE

Aggregato				Importi
	Voce			
				2022
E			Gestioni economiche	0,00
	E01		Attività per conto terzi	0,00
	E02		Attività convittuale	0,00
A			Attività	93.649,64
	A01		Funzionamento amministrativo generale	30.883,14
		A0101	Acquisto beni di consumo	14.199,68
		A0102	Manutenzione ordinaria e assistenza tecnica	5.300,00
		A0103	Spese per revisore dei conti	1.883,46
		A0104	Spese amministrative	9.500,00
	A02		Funzionamento didattico generale	8.700,00
		A0201	Materiale e sussidi didattici	2.500,00
		A0203	Strumenti e attività musicali	6.200,00
	A03		Spese di personale	691,63
		A0301	Fondo Istituzione Scolastica	0,00
		A0302	Funzioni strumentali	0,03
		A0303	Spese per corsi sicurezza	0,00
		A0304	Attività complementari educazione fisica	0,07
		A0306	Piano Scuola estate	0,00
		A0307	Compensi per progetti contro la dispersione scolastica	691,53

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

	A04	Spese per libri di testo	37.627,87
	A0401	Libri di testo scuola secondaria	26.656,60
	A0402	Libri di testo scuola primaria	10.971,27
	A05	Spese di investimento	15.747,00
	A0501	Acquisto arredi e sussidi per scuole d'infanzia e primaria	2.000,00
	A0502	Acquisto arredi e sussidi per scuola secondaria di I grado	6.000,00
	A0503	Acquisto attrezzature informatiche	7.747,00
G		Partite di giro	0,00
	G01	Attività per conto terzi	0,00
P		Progetti	21.207,65
	P04	Area della creatività	2.400,00
	P0401	Progetti Creatività	2.400,00
	P05	Educazione ambientale	1.142,50
	P0502	Tuttonatura - Fattoria didattica	1.142,50
	P06	Educazione alla salute	3.720,00
	P0601	Correttamente connessi	1.720,00
	P0602	Sportello di ascolto s.s.	2.000,00
	P07	Attività sportive	400,00
	P0701	Muoversi e giocare	400,00
	P08	Integrazione	2.080,00
	P0802	Progetti riabilitativi	0,00
	P0803	Mediazione interculturale	2.080,00
	P09	Progetti speciali	0,00
	P0901	Porte aperte	0,00
	P0902	Soggiorno classi terminali scuola secondaria	0,00
	P0903	Certificazioni linguistiche	0,00
	P0904	Valorizzazione delle eccellenze e sostegno agli alunni in difficoltà	0,00
	P10	Progetto CTP	3.706,15
	P1001	Funzionamento didattico	3.706,15
	P1014	Spese di funzionamento	0,00
	P11	Aggiornamento docenti	4.000,00
	P12	Spese per uscite	1.759,00
	P13	Progetto Erasmus	0,00
	P14	Progetti extracurricolari	2.000,00
R		Fondo di riserva	300,00
	R98	Fondo di riserva	300,00
Totale spese			115.157,29
Z		Disponibilità finanziaria	7.300,00
	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	7.300,00
Totale a pareggio			122.457,29

Verifica del rispetto dei principi contabili

Il programma Annuale risulta redatto in termini di competenza e ne rispetto dei principi di trasparenza, universalità, integrità annualità e veridicità, ai sensi dell'art. 2 del R.R. 4/12/2001 n. 3.

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Avanzo di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione risulta iscritto ai sensi dell'art. 3 del R.R. n. 3/2001 e determinato in base alla Tabella Mod. C ex art 3 c.2 R.R. n. 3/2021 che riporta i seguenti dati:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA AL 19/11/2021

Esercizio finanziario 2021

A) Conto di Cassa

1 - Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		99.334,12	
2 - Ammontare delle somme riscosse :			
a) in conto competenza	141.044,02		
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	11.900,00		
3 - Totale		252.278,14	(1 + 2)
4 - Ammontare dei pagamenti eseguiti :			
a) in conto competenza	123.176,45		
b) in conto residui passivi degli esercizi	59.412,70		
5 - Fondo di cassa		69.688,99	(3 - 4)

B) Avanzo (o disavanzo) complessivo

Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio

6 - Attivi	dell'esercizio	25.641,28		
	degli anni precedenti	0,00	25.641,28	
7 - Passivi	dell'esercizio	42.666,77		
	degli anni precedenti	20.048,98	62.715,75	
8 - Differenza			-37.074,47	(6 - 7)
9 - Avanzo (o disavanzo) complessivo			32.614,52	(5 + 8)

C) Integrazione fino a fine esercizio

10 - Riscossioni presunte fino a fine esercizio	11.920,62		
11 - Spese presunte fino a fine esercizio	21.276,12		
12 - Differenza		-9.355,50	
13 - Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio			
Variazioni a Residui Attivi	0,00		
Variazioni a Residui Passivi	1.920,62		
Differenza		-1.920,62	(10 - 11)
14 - Avanzo (o disavanzo) di amministrazione presunto a fine esercizio		21.338,40	(9 + 12 + 13)

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

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

Mod. D ex art. 3 c. 3 R.R. n. 3/2001.

Aggregato	Voce		Importo Vincolato	Importo Non Vincolato
A	Attività		10.532,25	7.100,00
	A0101	Acquisto beni di consumo	9.199,68	0,00
	A0102	Manutenzione ordinaria e assistenza tecnica	0,00	0,00
	A0103	Spese per revisore dei conti	304,27	0,00
	A0104	Spese amministrative	0,00	0,00
	A0201	Materiale e sussidi didattici	0,00	0,00
	A0203	Strumenti e attività musicali	0,00	0,00
	A0301	Fondo Istituzione Scolastica	0,00	0,00
	A0302	Funzioni strumentali	0,03	0,00
	A0303	Spese per corsi sicurezza	0,00	0,00
	A0304	Attività complementari educazione fisica	0,07	0,00
	A0306	Piano Scuola estate	0,00	0,00
	A0307	Compensi per progetti contro la dispersione scolastica	691,53	0,00
	A0401	Libri di testo scuola secondaria	69,40	0,00
	A0402	Libri di testo scuola primaria	267,27	0,00
	A0501	Acquisto arredi e sussidi per scuole d'infanzia e primaria	0,00	0,00
	A0502	Acquisto arredi e sussidi per scuola secondaria di I grado	0,00	1.300,00
	A0503	Acquisto attrezzature informatiche	0,00	5.800,00
E	Gestioni economiche		0,00	0,00
	E01	Attività per conto terzi	0,00	0,00
	E02	Attività convittuale	0,00	0,00
G	Partite di giro		0,00	0,00
	G01	Attività per conto terzi	0,00	0,00
P	Progetti		3.706,15	0,00
	P0401	Progetti Creatività	0,00	0,00
	P0502	Tuttonatura - Fattoria didattica	0,00	0,00
	P0601	Correttamente connessi	0,00	0,00
	P0602	Sportello di ascolto s.s.	0,00	0,00
	P0701	Muoversi e giocare	0,00	0,00
	P0802	Progetti riabilitativi	0,00	0,00
	P0803	Mediazione interculturale	0,00	0,00
	P0901	Porte aperte	0,00	0,00
	P0902	Soggiorno classi terminali scuola secondaria	0,00	0,00
	P0903	Certificazioni linguistiche	0,00	0,00
	P0904	Valorizzazione delle eccellenze e sostegno agli alunni in difficoltà	0,00	0,00
	P1001	Funzionamento didattico	3.706,15	0,00
	P1014	Spese di funzionamento	0,00	0,00
	P11	Aggiornamento docenti	0,00	0,00
	P12	Spese per uscite	0,00	0,00
	P13	Progetto Erasmus	0,00	0,00
	P14	Progetti extracurricolari	0,00	0,00
Totale generale			14.238,40	7.100,00

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Detti stanziamenti possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato ai sensi art. 3 c. 3 R.R. n. 3/2001.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva risulta iscritto in bilancio tra le spese, ai sensi dell'art. 4 del R.R. n. 3/2001 nel rispetto del limite massimo del 5% della dotazione finanziaria ordinaria.

Partite di giro

Le attività per conto terzi ed il fondo minute spese pareggiano per l'anno 2022, quali partite di giro agli effetti contabili, disciplinate dall'art. 5 del R.R. n. 3/2001.

ENTRATE

Aggregato				Importi
	Voce			
		Sottovoce		2022
01			Avanzo di Amministrazione presunto	9.199,68
	01		Non Vincolato	0,00
	02		Vincolato	9.199,68
02			Finanziamenti Regionali	5.000,00
	01		Dotazione ordinaria	5.000,00
			Totale risorse progetto	14.199,68
99			Partite di giro	2.000,00
	02		Reintegro fondo minute spese segreteria	2.000,00

USCITE

Tipologia				Importi
	Conto			
		Sottoconto		2022
04			Beni di consumo	14.199,68
	02		Non inventariabili	14.199,68
Totale spese progetto				14.199,68
99			Partite di giro	2.000,00
	01		Anticipo al capo servizi segreteria	2.000,00

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Conclusioni

Dall'esame della documentazione ed in base a quanto precedentemente evidenziato emerge che la modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. 9 del R.R. n. 3/2001 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.

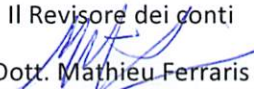
In relazione alle voci di spesa si evidenzia quanto segue:

- 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;
- Le partite di giro pareggiano con quelle iscritte in entrata.

In seguito ai controlli effettuati e a quanto sopra riportato, il sottoscritto, esprime parere favorevole di regolarità contabile sul programma annuale dell'esercizio 2022 proposto dal Dirigente dell'Istituzione Scolastica.

Sarre, 6/12/2021

Il Revisore dei conti


Dott. Mathieu Ferraris