

ISTITUZIONE SCOLASTICA – INSTITUTION SCOLAIRE
“EUGENIA MARTINET”

PARERE DEL REVISORE AL
PROGRAMMA ANNUALE PER L’ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris

Studio Dott. **Mathieu Ferraris**

Commercialista - Revisore legale

Sommario

PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2024.....	3
Verifica del rispetto dei principi contabili	3
Avanzo di amministrazione presunto	4
Fondo di riserva	6
Partite di giro	6
Conclusioni.....	6

PARERE DEL REVISORE UNICO AL PROGRAMMA ANNUALE 2024

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. 47 del nuovo Regolamento regionale n. 1 del 25 ottobre 2022, all'esame del Programma annuale dell'esercizio 2023 unitamente alla relazione illustrativa e agli allegati predisposti dal Dirigente dell'istituzione scolastica ai sensi dell'art. 5 del R.R. 25/10/2022 n. 1.

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

Il riepilogo del Programma Annuale è così composto:

ENTRATE	SPESE
Avanzo di amministrazione 7.880,52	Attività 103.910,19
Finanziamenti Unione Europea	Progetti 19.803,00
Finanziamenti dallo Stato	Gestioni economiche
Finanziamento dalla Regione 101.599,67	Fondo di riserva 300,00
Finanziamenti da Enti	Disavanzo di amministrazione presunto
Contributi da privati 20.713,00	-----
Proventi da gestioni economiche	Totale delle spese 124.013,19
Rimborsi e restituzione somme	
Alienazione di beni materiali	
Alienazione di beni immateriali	Disponibilità da utilizzare 6.180,00
Sponsor e utilizzo locali	-----
Altre entrate	
Mutui	

Totale delle entrate 130.193,19	Totale a pareggio 130.193,19

Verifica del rispetto dei principi contabili

Il programma Annuale risulta redatto in termini di competenza e nel rispetto dei principi di trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità, chiarezza, pareggio, armonizzazione, confrontabilità e monitoraggio, ai sensi dell'art. 2 del R.R.5/10/2022 n. 1.

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 2024

		Conto residui	Conto competenza	Totale
1 Fondo di cassa al 1° gennaio				43.597,05
2 Riscossioni	(+)	600,00	202.219,98	202.819,98
	Di cui			
3 Pagamenti	(-)	16.827,60	100.384,92	117.212,52
	Di cui			
4 <u>Saldo di cassa alla data 24/11/2023</u>	(=)			129.204,51
			Di cui	
5 Residui Attivi	(+)	0,00	127.244,62	127.244,62
6 Residui Passivi	(-)	5.244,31	133.043,95	138.288,26
7 <u>Avanzo o Disavanzo complessivo</u>	(=)		[4+(5-6)]	118.160,87
8 Riscossioni presunte fino a fine esercizio	(+)			12.550,75
9 Pagamenti presunti fino a fine esercizio	(-)			64.833,42
10 Variazione presunta Residui Attivi	(+)			0,00
11 Variazione presunta Residui Passivi	(-)			57.997,70
12 <u>Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto a fine esercizio</u>	(=)		[7+(8-9)+(10-11)]	7.880,50

(*) 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
A			Attività	7.380,52	5.880,52	1.500,00
	001		Funzionamento generale e decoro della Scuola	6.037,98	4.537,98	1.500,00
		001	Acquisto beni di consumo	1.500,00		1.500,00
		004	Abilitazione al cloud per le PA locali	2.116,98	2.116,98	
		005	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	2.421,00	2.421,00	
	002		Funzionamento amministrativo	304,27	304,27	
		002	Compenso al revisore dei conti	304,27	304,27	
	003		Didattica	1.038,27	1.038,27	
		002	LIBRI DI TESTO SCUOLA PRIMARIA	166,87	166,87	
		003	LIBRI DI TESTO SCUOLA SECONDARIA	871,40	871,40	
D			Disavanzo di amministrazione presunto			
G			Gestioni economiche			
P			Progetti	500,00		500,00
	001		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	500,00		500,00
		001	Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	500,00		500,00
R			Fondo di riserva			

			Totale avanzo utilizzato	7.880,52	5.880,52	2.000,00
--	--	--	--------------------------	----------	----------	----------

			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.

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 2024, 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, 7/12/2023

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris