

ISTITUZIONE SCOLASTICA – INSTITUTION SCOLAIRE
“EUGENIA MARTINET”

PARERE DEL REVISORE AL
AL CONTO CONSUNTIVO 2022

Il Revisore dei conti
Dott. Mathieu Ferraris

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Sommario

PARERE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 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 31/12/2022	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 CONTO CONSUNTIVO 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, ai sensi del regolamento regionale n. 1 del 25 ottobre 2022,

redige

la presente relazione sul Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, predisposto secondo la disciplina prevista dal già menzionato 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 2022, 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 2022 (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 2022 (mod. L);
9. il riepilogo per tipologia di spesa (mod. N);
10. la relazione illustrativa allegata al conto consuntivo 2022;
11. Prospetto calcolo del nuovo patrimonio.

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 2022.

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 2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Istituto n. 29 del 13 dicembre 2021.

La programmazione iniziale dell'anno 2022 prevedeva un pareggio tra entrate e spese pari a euro 122.457,29.

Il saldo delle variazioni effettuate nell'anno 2022 sia per le entrate che per le spese, hanno determinato previsioni definitive che pareggiano nell'importo di euro 213.180,05.

Il revisore unico prende atto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2022 descritte nella relazione al conto consuntivo.

Attività gestionale svolta in conto competenza

L'attività gestionale svolta in conto competenza evidenzia un disavanzo di competenza di euro 28.026,69.

Le entrate, previste in definitivo in euro 213.180,05 sono state accertate complessivamente per euro 162.028,20, rimosse al 31.12.2022 per euro 161.428,20. Rimangono residui attivi in conto competenza per euro 600,00.

Le spese previste in definitivo in euro 213.180,05 e impegnate complessivamente per euro 190.054,89, sono state pagate al 31.12.2022 per euro 170.224,21 mentre rimangono residui passivi in conto competenza per euro 19.830,68.

Studio Dott. Mathieu Ferraris

Commercialista - Revisore legale

Il fondo di riserva era imputato in previsione per euro 300,00, 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 2022 risulta pari a euro 43.597,05, così come evidenziato nel prospetto delle risultanze finali (Mod. J New) del conto consuntivo 2022 e trova corrispondenza la situazione cassa del Tesoriere al 31/12/2022.

Di seguito viene riepilogata la situazione di cassa dell'anno 2022:

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio 2022	73.232,44
+ Riscossioni	168.230,25
- Pagamenti	197.865,64
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2022	43.597,05

Residui attivi e passivi esercizio precedente

I residui provenienti dagli anni precedenti risultavano pari ad euro 10.496,05 per quelli attivi, nel corso dell'esercizio 2022 sono stati riscossi per euro 6.802,05 ed eliminati per euro 3.694,00. I residui passivi dell'anno 2021 ammontavano ad euro 32.576,64 nel corso dell'esercizio 2022 sono stati pagati per euro 27.641,43, sono stati stralciati per euro 2.693,98 per economie di spesa che risultano dettagliatamente motivate nella scheda Mod. RM/1, ne rimangono da pagare euro 2.241,23.

Residui attivi e passivi al 31/12/2022

Al 31 dicembre 2022, complessivamente i residui attivi ammontano ad euro 600,00 (di cui 0,00 anni precedenti) mentre quelli passivi ammontano ad euro 22.071,91 (di cui 2.241,23 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 2022 ammonta ad euro 22.125,14 di cui € 2.545,59 di fondi liberi ed euro 19.579,55 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 2022, è pari:

CONSISTENZA PATRIMONIALE	TIPO	SIT. INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONE	SIT. FINALE
PATRIMONIO					
Fondo presso l'Istituto incaricato del servizio cassa	Patrimonio	73.232,44	168.230,25	197.865,64	43.597,05
Opere dell'ingegno	Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	Patrimonio	30.037,01	10.104,00	0,00	40.141,01
Libri e materiale didattico	Patrimonio	2.429,43	123,00	0,00	2.552,43
Materiale didattico e scientifico	Patrimonio	21.601,47	410,00	134,00	21.877,47
Macchinari e attrezzature	Patrimonio	30.167,49	3.246,00	2.715,00	30.698,49
Attrezzature informatiche	Patrimonio	98.830,39	18.556,00	4.178,00	113.208,39
Software	Patrimonio	8.876,29	284,00	0,00	9.160,29
CREDITI		10.496,05	600,00	10.496,05	600,00
Totali		275.670,57	201.553,25	215.388,69	261.835,13

DEBITI	32.576,64	19.830,68	30.335,41	22.071,91
---------------	-----------	-----------	-----------	-----------

CONSISTENZA PATRIMONIALE NETTA	243.093,93	181.722,57	185.053,28	239.763,22
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 2022.

Attività	Descrizione Spesa	Programmato	Impegnato	%
A01	Funzionamento ammin generale	29.594,63	29.167,82	98,56%
A02	Funzionamento didattico generale	15.095,00	15.046,85	99,68%
A03	Spese personale	65.171,69	57.942,74	88,91%
A04	Spese libri di testo	34.804,26	34.804,26	100,00%
A05	Spese investimento	34.804,80	24.607,47	70,70%
TOTALE ATTIVITA'		179.470,38	161.569,14	90,03%

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	2.250,00	2.250,00	100,00%
P05	Educazione ambientale	440,00	440,00	100,00%
P06	Educazione alla salute	6.220,00	6.220,00	100,00%
P07	Attività sportive	300,00	300,00	100,00%
P08	Integrazione	2.364,00	1.846,00	78,09%
P09	Progetti speciali	10.052,67	9.424,67	93,75%
P10	Progetto CTP	3.694,00	-	0,00%
P11	Aggiornamento docenti	6.000,00	6.000,00	100,00%
P12	Spese per uscite	1.759,00	1.675,08	95,23%
P13	Progetto Erasmus	-	-	0,00%
P14	Progetti extracurricolari	330,00	330,00	100,00%
TOTALE PROGETTI		33.409,67	28.485,75	85,26%

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 2022.

Descrizione Spesa	Compenso netto	Irpef/Iva	Rit. Prev./ass.	Oneri carico IS	Totale	Incidenza %
Prestazioni accessorie di lavoro dipendente	30.968,18	15.875,48	4.717,83	16971,17	68.532,66	78,84%
Redditi assimilati a lavoro dipendente	-	-	-	-	-	0,00%
Prestazioni di lavoro autonomo professionali	14.448,28	1.400,22	-	-	15.848,50	18,23%
Prestazioni di lavoro autonomo occasionali	1.880,18	470,05	-	199,78	2.550,01	2,93%
	47.296,64	17.745,75	4.717,83	17.170,95	86.931,17	100,00%

Conclusioni

Dall'esame della documentazione fornita e dalle verifiche effettuate, il revisore dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2022.

Aosta, 20 marzo 2023

Il Revisore dei conti

Dott. Mathieu Ferraris