ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CAMILLA VITTORIA ERMANNA	BOSATTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente
VINCENZO	BONIFACIO	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Assente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica
1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)
1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonchè Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Rendiconto gestione economica (Mod. I)
G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)
G02 - Azienda speciale

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)
G03 - Attività per conto terzi

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)
G04 - Attività convittuale

1. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'attività ai sensi dell'art. 26, comma 5, del DI n. 129/2018*
2. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
3. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
4. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11
N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	*Totale classi (c=a+b)*	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	*Totale alunni frequentanti (h=f+g)*	Di cui diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)*	*Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)*	*Media alunni per classe corsi diurni (f/a)*	*Media alunni per classe corsi serali (g/b)*
Prime	17	0	17	469	0	462	0	462	10	7	0	27,18	0,00
Seconde	13	0	13	295	0	295	0	295	11	0	0	22,69	0,00
Terze	13	3	16	278	35	278	45	323	13	0	-10	21,38	15,00
Quarte	15	3	18	263	45	263	47	310	15	0	-2	17,53	15,67
Quinte	16	3	19	291	54	291	60	351	7	0	-6	18,19	20,00
Totale	74	9	83	1,596	134	1,589	152	1,741	56	7	-18	21,47	16,89

ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	29
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
**da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	216
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	5
TOTALE PERSONALE ATA	45

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
1 - Avanzo di amministrazione presunto	1.014.713,07		
2 - Finanziamenti dall' Unione Europea	246.176,79	325.851,35	132.36 %
3 - Finanziamenti dallo Stato	130.815,30	138.582,31	105.94 %
4 - Finanziamenti dalla Regione	84.900,00	84.558,00	99.6 %
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	61.615,23	84.115,23	136.52 %
6 - Contributi da privati	386.907,64	410.931,20	106.21 %
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
8 - Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
9 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 - Altre entrate	4.249,26	5.168,90	121.64 %
13 - Mutui	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	1.929.377,29	1.049.206,99	
Disavanzo di competenza		32.224,01	
Totale a pareggio		1.081.431,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività amministrativo-didattiche	1.613.410,44	986.506,96	61.14 %
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	118.818,73	60.340,56	50.78 %
A.2 - Funzionamento amministrativo	38.711,34	23.413,92	60.48 %
A.3 - Didattica	1.148.762,17	642.742,51	55.95 %
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	77.195,18	64.135,88	83.08 %
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	200.996,56	184.389,29	91.74 %
A.6 - Attività di orientamento	28.926,46	11.484,80	39.7 %
Progetti	225.758,69	94.924,04	42.05 %
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	172.946,67	59.652,71	34.49 %
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	3.582,04	917,34	25.61 %

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	26.387,83	18.293,00	69.32 %
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	22.842,15	16.060,99	70.31 %
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	2.000,00	0,00	0 %
R.98 - Fondo di riserva	2.000,00	0,00	0 %
TOTALE SPESE	1.841.169,13	1.081.431,00	
Disponibilità Finanziaria da programmare	88.208,16		
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		1.081.431,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 32.224,01

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,74 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	375.256,59	146.569,23	228.687,36	128.838,40	0,00	357.525,76

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	357.996,32	335.956,91	22.039,41	209.160,86	975,04	230.225,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 146.569,23 e pagati residui passivi per euro 335.956,91

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.227.670,82 . I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	1.258.316,95	-14.110,23	1.244.206,72
Totale Disponibilità	1.372.709,39	-159.020,06	1.213.689,33
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00

ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Totale Attivo	**2.631.026,34**	**-173.130,29**	**2.457.896,05**
PASSIVO			
Totale Debiti	357.996,32	-127.771,09	230.225,23
Consistenza Patrimoniale	2.273.030,02	-45.359,20	2.227.670,82
Totale Passivo	**2.631.026,34**	**-173.130,29**	**2.457.896,05**

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 997.452,80
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 146.569,23	€ 920.868,59	€ 1.067.437,82	
Pagamenti	€ 335.956,91	€ 872.770,14	€ 1.208.727,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 856.163,57
Residui Attivi	€ 228.687,36	€ 128.838,40		€ 357.525,76
Residui Passivi	€ 21.064,37	€ 209.160,86		€ 230.225,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 983.464,10

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 856.163,57 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.
Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 19.000,17	€ 41.340,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.818,73	€ 60.340,56	50.78 %
A02	€ 266,69	€ 2.867,04	€ 10.617,67	€ 0,00	€ 6.359,30	€ 2.509,60	€ 793,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.711,34	€ 23.413,92	60.48 %
A03	€ 130.428,36	€ 60.116,81	€ 262.074,63	€ 183.157,97	€ 4.244,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.720,26	€ 1.148.762,17	€ 642.742,51	55.95 %
A04	€ 53.826,28	€ 0,00	€ 10.309,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.195,18	€ 64.135,88	83.08 %
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 181.602,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.786,80	€ 200.996,56	€ 184.389,29	91.74 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.329,80	€ 0,00	€ 10.155,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.926,46	€ 11.484,80	39.7 %
P01	€ 1.631,14	€ 2.531,16	€ 55.490,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 172.946,67	€ 59.652,71	34.49 %
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 917,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.582,04	€ 917,34	25.61 %
P03	€ 3.423,00	€ 0,00	€ 14.570,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.387,83	€ 18.293,00	69.32 %
P04	€ 4.631,54	€ 1.175,69	€ 10.253,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.842,15	€ 16.060,99	70.31 %
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %
TOTALE	€ 194,207.01	€ 85,690.87	€ 588,506.09	€ 183,157.97	€ 21,058.78	€ 2,509.6	€ 793.62	€ 0	€ 5,507.06	€ 1.839.169,13	€ 1.081.431,00	58.8 %
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	17.96 %	7.92 %	54.42 %	16.94 %	1.95 %	0.23 %	0.07 %	0 %	0.51 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58.8 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42.05 %.

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

(Accertamenti negativi)

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonchè da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

- Non è avvenuta la presentazione del modello IRAP
- Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Non è avvenuta la presentazione del modello 770
- Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Non è avvenuta la presentazione della Certificazione Unica
- Non è stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre
- G01 - Azienda agraria
  - La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) non è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
  - G01 - Azienda agraria - La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
  - G01 - Azienda agraria - Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G01 - Azienda agraria - Non esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G01 - Azienda agraria - Non sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G01 - Azienda agraria - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - G01 - Azienda agraria - Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G01 - Azienda agraria - Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G02 - Azienda speciale
  - G02 - Azienda speciale - La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
  - G02 - Azienda speciale - Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G02 - Azienda speciale - Non esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G02 - Azienda speciale - Non sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G02 - Azienda speciale - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - G02 - Azienda speciale - Le risultanze contabili della gestione economica non concordano

con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G02 - Azienda speciale - Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G03 - Attività per conto terzi
  - G03 - Attività per conto terzi - Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G03 - Attività per conto terzi - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - G03 - Attività per conto terzi - Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G03 - Attività per conto terzi - Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G04 - Attività convittuale
  - G04 - Attività convittuale - Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G04 - Attività convittuale - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti
  - G04 - Attività convittuale - Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G04 - Attività convittuale - Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano*

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE L. EINAUDI - AOO A298E45 - PR. U. N. 0002981 DEL 13/03/2025 - VI.3

vizi nella procedura applicata

- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonchè da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

- G01 - Azienda agraria
  - La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
  - G01 -Azienda agraria - La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
  - G01 -Azienda agraria - Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G01 -Azienda agraria - Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G01 -Azienda agraria - Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G01 -Azienda agraria - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
  - G01 -Azienda agraria - Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i

registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G01 -Azienda agraria - Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G02 - Azienda speciale
  - G02 -Azienda speciale - La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
  - G02 -Azienda speciale - Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G02 -Azienda speciale - Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G02 -Azienda speciale - Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
  - G02 -Azienda speciale - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
  - G02 -Azienda speciale - Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G02 -Azienda speciale - Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G03 - Attività per conto terzi
  - G03 -Attività per conto terzi - Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G03 -Attività per conto terzi - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
  - G03 -Attività per conto terzi - Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G03 -Attività per conto terzi - Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- G04 - Attività convittuale
  - G04 -Attività convittuale - Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
  - G04 -Attività convittuale - I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
  - G04 -Attività convittuale - Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
  - G04 -Attività convittuale - Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale