



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 1/10

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO 2023

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

VERBALE NUMERO _____ DEL _____

Presso l'Istituzione Scolastica denominata LICEO SCIENTIFICO STATALE " E. G. SEGRE' " di SAN CIPRIANO D'AVERSA sito in VIA ACQUARO10, il giorno _____ si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito territoriale _____.

I revisori sono:

Revisore	Rappresentanza	Assente/Presente
	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	
	Ministero dell'Istruzione (MI)	

ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 agosto 2018, n. 1a29 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 tra DSGA uscente e DSGA subentrante
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) nonché Poste SpA al 31/12/Esercizio
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 31/12/2023
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

Dichiarazione del sostituto di imposta

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)

Dichiarazione IRAP

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



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 3/10

Certificazione Unica

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

Indice di tempestività

Relativamente ai tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture:

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Popolazione scolastica: Scuola secondaria di II grado

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 rilevata il 15 marzo è la seguente:

	Prime	Seconde	Terze	Quarte	Quinte
Numero classi corsi diurni	7	9	9	9	9
Numero classi corsi serali					
Totale delle classi	7	9	9	9	9
Alunni iscritti al 1°settembre corsi diurni	195	202	181	193	183
Alunni iscritti al 1°settembre corsi serali					
Alunni frequentanti classi corsi diurni	179	197	178	188	182
Alunni frequentanti classi corsi serali					
Totale alunni frequentanti	179	197	178	188	182
Alunni diversamente abili	4	3	0	3	2
Media alunni per classe corsi diurni	25,57	21,89	19,78	20,89	20,22
Media alunni per classe corsi serali	0	0	0	0	0

Dati relativi al personale docente

La situazione del personale docente in servizio alla data del 15 marzo (organico di fatto) può così sintetizzarsi:

CATEGORIA	NUMERO
Dirigente Scolastico	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	74
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 4/10

CATEGORIA	NUMERO
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Totale complessivo	88

Dati relativi al personale A.T.A.

La situazione del personale A.T.A. in servizio alla data del 15 marzo (organico di fatto) può così sintetizzarsi:

DESCRIZIONE	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Totale complessivo	23

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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1. ENTRATE

Aggregato	Programmato (a)	Accertato (b)	Disponibilità (b/a)
01 - Avanzo di amministrazione presunto	405.611,65		
02 - Finanziamenti dall'Unione Europea	458.206,92	458.206,92	1,00
03 - Finanziamenti dallo Stato	104.099,85	104.099,85	1,00
04 - Finanziamenti dalla Regione	53.426,12	53.426,12	1,00
05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	4.500,00	4.500,00	1,00



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 5/10

Aggregato	Programmato (a)	Accertato (b)	Disponibilità (b/a)
06 - Contributi da privati	207.939,83	207.939,83	1,00
07 - Proventi da gestioni economiche			
08 - Rimborsi e restituzione somme	198,00	198,00	1,00
09 - Alienazione di beni materiali			
10 - Alienazione di beni immateriali			
11 - Sponsor e utilizzo locali			
12 - Altre entrate	0,13	0,13	1,00
13 - Mutui			
	-----	-----	
TOTALE ENTRATE	1.233.982,50	828.370,85	1,00

2. SPESE

Aggregato	Programmato (a)	Impegnato (b)	Disponibilità (b/a)
Attività	1.090.217,20	399.559,57	0,37
A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	94.466,19	64.139,76	0,68
A02 - Funzionamento amministrativo	73.636,96	17.189,64	0,23
A03 - Didattica	638.121,15	147.288,78	0,23
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	69.412,58	63.092,64	0,91
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	204.599,58	104.336,69	0,51
A06 - Attività di orientamento	9.980,74	3.512,06	0,35
Progetti	142.765,30	71.613,30	0,50
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	14.061,00		
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	119.678,70	68.187,71	0,57
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04 - Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	5.600,00		
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	3.425,60	3.425,59	1,00
Gestioni economiche			
G01 - Azienda agraria			



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 6/10

Aggregato	Programmato (a)	Impegnato (b)	Disponibilità (b/a)
G02 - Azienda speciale			
G03 - Attività per conto terzi			
G04 - Attività convittuale			
Fondo di riserva	1.000,00		
Disavanzo di amministrazione presunto			
	-----	-----	
TOTALE DELLE SPESE	1.233.982,50	471.172,87	0,38
Z101 - Disponibilità finanziaria			
Avanzo di competenza		357.197,98	
Totale a pareggio	1.233.982,50	828.370,85	

#.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 67% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui Esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
ATTIVI	269.667,03+	231.201,04-	38.465,99+	277.111,97+	2.356,63-	313.221,33+

Residui	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui Esercizio 2023	Variazione in diminuzione	Totale Residui
PASSIVI	31.109,15+	25.825,88-	5.283,27+	0,00	0,00	5.283,27+

Ad oggi risultano incassati residui attivi per Euro 231.201,04# e pagati residui passivi per Euro 25.825,88#.

**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA**Pag 7/10****Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad Euro 1.079.007,89#. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Descrizione delle voci	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
A T T I V I T A'			
Totale Immobilizzazioni	229.144,32	89.410,57	318.554,89
Totale Disponibilità	436.720,80	329.015,47	765.736,27
Deficit patrimoniale			
	-----	-----	-----
Totale ATTIVO	665.865,12	418.426,04	1.084.291,16
P A S S I V I T A'			
Totale Debiti	31.109,15	-25.825,88	5.283,27
Consistenza Patrimoniale	634.755,97	444.251,92	1.079.007,89
	-----	-----	-----
Totale PASSIVO	665.865,12	418.426,04	1.084.291,16

Situazione Amministrativa (mod. J)

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

Descrizione	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023	EURO	EURO
Fondo cassa al 1/1/2023				167.053,77
Riscossioni Esercizio 2023	231.201,04	551.258,88	782.459,92	
Pagamenti Esercizio 2023	25.825,88	471.172,87	496.998,75	
Fondo cassa al 31/12/2023				452.514,94
Residui Attivi	36.109,36	277.111,97		313.221,33
Residui Passivi	5.283,27	0,00		5.283,27
Avanzo di gestione al 31/12/2023				760.453,00

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 452.514,94 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.

**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA**Pag 8/10****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.

	- 01 - Impegnato Spese di personale	- 02 - Impegnato Acquisto di beni di consumo	- 03 - Impegnato Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	- 04 - Impegnato Acquisto di beni d'investime nto	- 05 - Impegnato Altre spese	- 06 - Impegnato Imposte e tasse	- 07 - Impegnato Oneri straordinari e da contenzios	- 08 - Impegnato Oneri finanziari	- 09 - Impegnato Rimborsi e poste correttive	Programma zione Definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A1	516,45	21.951,77	27.108,75	4.270,00	5.425,00				4.867,79	94.466,19	64.139,76	68%
A2	40,00	8.485,87	7.680,56		158,21			50,00	775,00	73.636,96	17.189,64	23%
A3	15.069,45	126.029,69	5.824,64		365,00					638.121,15	147.288,78	23%
A4	7.519,23		55.445,01					128,40		69.412,58	63.092,64	91%
A5			103.876,69						460,00	204.599,58	104.336,69	51%
A6			3.512,06							9.980,74	3.512,06	35%
P1										14.061,00		
P2	67.790,71		397,00							119.678,70	68.187,71	57%
P3												
P4										5.600,00		
P5	3.265,59								160,00	3.425,60	3.425,59	100%
TOTALE	94.201,43	156.467,33	203.844,71	4.270,00	5.948,21			178,40	6.262,79	1.232.982,50	471.172,87	38%
TOTALE/ Totale Impegn%	20%	33%	43%		1%				1%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38%; in merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 100%

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)



La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Indicatore di tempestività

Relativamente alla pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

ACCERTAMENTI

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri



**LICEO SCIENTIFICO STATALE
" E. G. SEGRE' "**

VIA ACQUARO10 SAN CIPRIANO D'AVERSA (CE)
Tel. 0818161220 Email ceps130009@istruzione.it
Cod. Miur ceps130009 Codice Fiscale 90016010614

VERBALE ATHENA

Pag 10/10

- 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) nonché 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)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica
- Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio 2023 sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAN CIPRIANO D'AVERSA, _____

I revisori:

Revisore	Rappresentanza	Firma
	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	
	Ministero dell'Istruzione (MI)	