

**FORMAZIONE DS NEOASSUNTI A.S. 2024/25**

**CONTABILITÀ DELLE ISTITUZIONI  
SCOLASTICHE**

**MICHELE LATTARULO**

## **TEST INIZIALE (14:30 - 14:50)**

## **CONTABILITÀ DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE (14:50 - 16:20)**

### **1. IL PROGRAMMA ANNUALE (la fase di "programmazione")**

- **Presentazione [D.I. 129/2018, artt. 4-10]**
- **Correzione dei test**

### **2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE (la fase di "gestione")**

- **Presentazione [D.I. 129/2018, artt. 11-21 e 43-48]**
- **Correzione dei test**

### **3. IL CONTO CONSUNTIVO (la fase di "rendicontazione")**

- **Presentazione [D.I. 129/2018, artt. 22-24]**
- **Correzione dei test**

### **4. I CONTROLLI DI REGOLARITÀ (la fase di "controllo")**

- **Presentazione [D.I. 129/2018, artt. 49-53]**
- **Correzione dei test**

## **QUESTION TIME (16:20 - 16:30)**

**1**

**IL PROGRAMMA  
ANNUALE**

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE - COMPETENZE E TEMPISTICHE

[D.I. 129/2018 art. 5, cc. 8 e 9]

<b>Il dirigente scolastico</b>	<b>lo predispose</b>	<b>entro il 30 novembre</b> <b>(15 gennaio per l'e.f. 2025)</b>
<b>Il D.S.G.A.</b>	<b>collabora per la parte economico-finanziaria</b>	
<b>La Giunta Esecutiva</b>	<b>lo propone al CdI</b>	
<b>I revisori dei conti</b>	<b>rendono un parere di regolarità contabile</b>	<b>entro il 31 dicembre</b>
<b>Il Consiglio di Istituto</b>	<b>delibera l'approvazione</b>	<b>(15 febbraio per l'e.f. 2025)</b>

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE - STRUTTURA

[D.I. 129/2018 art. 5]

---

**D.I. 129 Art. 5 c. 2 - Le entrate sono aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza**

**D.I. 129 Art. 5 c. 3 - Le spese sono aggregate per destinazione, intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili, e sono distinte in attività amministrative e didattiche, progetti, gestioni economiche separate**

**D.I. 129 Art. 5 c. 5 - A ciascuna destinazione di spesa compresa nel programma annuale per l'attuazione del P.T.O.F. è allegata una scheda illustrativa finanziaria, predisposta dal D.S.G.A., nella quale sono indicati ... le fonti di finanziamento e il dettaglio delle spese distinte per natura.**

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE - STRUTTURA

---

### MODELLO A

È suddiviso in due sezioni:

- **entrate** (aggregate per fonte di finanziamento)
- **spese** (aggregate per destinazione, intesa come finalità di utilizzo)

### MODELLI B

Per ogni destinazione di spesa indicata nel modello A viene compilato un modello B, suddiviso in due sezioni:

- **entrate** (in cui si specifica quali entrate del "bilancio" sono assegnate a questa destinazione di spesa)
- **spese** (suddivise per tipologia)

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE - MODELLO A, SEZIONE "ENTRATE" - ESEMPIO

<b>Aggregato</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
01	Avanzo di amministrazione presunto	€ 82.700
02	Finanziamenti dall'Unione Europea	
03	Finanziamenti dallo Stato	€ 176.100
04	Finanziamenti dalla Regione	
05	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.600
06	Contributi da privati	€ 40.000
07	Proventi da gestioni economiche	
08	Rimborsi e restituzione somme	
09	Alienazione di beni materiali	
10	Alienazione di beni immateriali	
11	Sponsor e utilizzo locali	
12	Altre entrate	
13	Mutui	
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 315.400</b>

Per ogni aggregazione esiste un secondo livello di dettaglio. Ad esempio, l'aggregazione 01 è suddivisa nelle voci "avanzo vincolato" e "avanzo non vincolato".

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE - MODELLO A, SEZIONE "SPESE" - ESEMPIO

Aggregato	Voce	SPESE	(Importi in euro)
<b>A</b>		<b>ATTIVITÀ</b>	<b>179.800 €</b>
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	24.300 €
	A02	Funzionamento amministrativo	25.600 €
	A03	Didattica	89.900 €
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	36.000 €
	A06	Attività di orientamento	4.000 €
<b>P</b>		<b>PROGETTI</b>	<b>135.600 €</b>
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	98.600 €
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	28.000 €
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	9.000 €
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"	
<b>G</b>		<b>GESTIONI ECONOMICHE</b>	
<b>R</b>		<b>FONDO DI RISERVA</b>	
<b>Z</b>		<b>DISPONIBILITÀ FINANZIARIA DA PROGRAMMARE</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>			<b>315.400 €</b>

Le scuole possono dettagliare ulteriormente le "voci" in "sottovoci". Ad esempio, nella voce P01 saranno inserite, come distinte destinazioni di spesa, le voci P01/1, P01/2, P01/3, ecc. corrispondenti ai progetti del PTOF di ambito scientifico, tecnico e professionale.

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE

---

**D.I. 129 Art. 4 c. 1** - La gestione finanziaria delle istituzioni scolastiche si svolge in base al programma annuale redatto ... in **coerenza con le previsioni del P.T.O.F.** ...

**D.I. 129 Art. 4 c. 4** - Con l'approvazione del programma annuale si intendono **autorizzati** l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese ivi previste.

**D.I. 129 Art. 5 c. 1** - Il programma annuale è redatto secondo il criterio finanziario della **competenza** ed è distinto in due sezioni, rispettivamente denominate «**entrate**» e «**spese**».

## 1. IL PROGRAMMA ANNUALE

---

**D.I. 129 Art. 5 c. 7** - Al programma annuale è allegata una **relazione illustrativa** ... La relazione evidenzia, altresì, in modo specifico, le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie ...

**D.I. 129 Art. 10 c. 3** - Le **variazioni del programma annuale** ... sono deliberate dal Consiglio d'istituto con decisione motivata, adottata su proposta della Giunta esecutiva o del dirigente scolastico.

**D.I. 129 Art. 10 c. 5** - Le **variazioni** del programma, di entrata e di spesa, conseguenti a entrate **finalizzate** ... sono disposte con decreto del dirigente scolastico, da trasmettere per conoscenza al Consiglio d'istituto.

**CORREZIONE**

**TEST**

**PARTE 1**

# 2

# LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

---

**D.I. 129 Art. 11 c. 1** - Spetta al **dirigente scolastico** la **realizzazione del programma annuale** nell'esercizio dei compiti e della responsabilità di gestione di cui all'articolo 25 del decreto legislativo n. 165 del 2001.

**D.I. 129 Art. 12 c. 1** - **L'accertamento delle entrate è di competenza del D.S.G.A.** che, sulla base di idonea documentazione, appura la ragione del credito e il soggetto debitore...

**D.I. 129 Art. 15 c. 1** - Formano **impegni** sugli stanziamenti di competenza le sole somme dovute dall'istituzione scolastica a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

**D.I. 129 Art. 15 c. 6** - L'impegno delle spese è assunto dal **dirigente scolastico** ed è registrato dal **D.S.G.A.**

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

---

**Incidono sulla disponibilità finanziaria del bilancio di competenza solo:**

- **Accertamenti**
- **Impegni**

**Non influiscono:**

- **Somme incassate**
- **Somme pagate**
- **Residui attivi (entrate accertate e non incassate entro il 31/12)**
- **Residui passivi (somme impegnate e non pagate entro il 31/12)**
- **Fondo cassa**

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE L'ATTIVITÀ NEGOZIALE - RIFERIMENTI

---

### **RIFERIMENTI GENERALI**

- **D.I. 129/2018 (in particolare artt. 43-48)**

### **CODICE DEI CONTRATTI**

- **D.Lgs. 36/2023**

### **CONTRATTI CON ESPERTI ESTERNI**

- **D.Lgs. 165/2001 art. 7 co. 6**
- **Circolare Funzione Pubblica n. 2/2008**

### **STRUMENTI OPERATIVI MESSI A DISPOSIZIONE DAL MIM**

- **Quaderno n. 1 - Codice dei contratti pubblici**
- **Quaderno n. 2 - Istruzioni per l'affidamento dei Servizi di ristorazione mediante bar e distributori automatici**
- **Quaderno n. 3 - Istruzioni per l'affidamento di incarichi individuali**

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE L'ATTIVITÀ NEGOZIALE - RUOLO DI DS E DGSA

---

**D.I. 129 Art. 44 c. 1 - Il dirigente scolastico svolge l'attività negoziale necessaria all'attuazione del P.T.O.F. e del programma annuale, nel rispetto delle deliberazioni del Consiglio d'istituto assunte ai sensi dell'articolo 45.**

**D.I. 129 Art. 44 c. 2 - Nello svolgimento dell'attività negoziale, il dirigente scolastico si avvale della attività istruttoria del D.S.G.A.**

**D.I. 129 Art. 44 c. 3 - Il dirigente scolastico può delegare lo svolgimento di singole attività negoziali al D.S.G.A. o a uno dei propri collaboratori individuati in base alla normativa vigente. Al D.S.G.A. compete, comunque, l'attività negoziale connessa alla gestione del fondo economale di cui all'articolo 21.**

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE L'ATTIVITÀ NEGOZIALE - RUOLO DEL CDI

---

**D.I. 129 Art. 45 c. 1 - Il Consiglio d'istituto **delibera** in ordine:**

**d) ai contratti di durata pluriennale**

**i) alla coerenza, rispetto alle previsioni del PTOF e del P.A., delle determinazioni a contrarre adottate dal DS [...] di importo superiore alla soglia comunitaria**

**D.I. 129 Art. 45 c. 2 - Al CdI spettano le deliberazioni relative a ... **criteri e limiti** per lo svolgimento, da parte del DS, delle seguenti attività negoziali:**

**a) affidamenti di lavori, servizi e forniture ... di importo superiore a 10.000 Euro**

**h) contratti di prestazione d'opera con esperti**

**D.I. 129 Art. 45 c. 3 - Nei casi specificamente individuati dai commi 1 e 2, l'attività negoziale è subordinata alla previa deliberazione del CdI.**

## 2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

### L'ATTIVITÀ NEGOZIALE - APPALTO DI SERVIZI VS ESPERTI ESTERNI

---

	<b>CONTRATTO DI APPALTO DI SERVIZI</b>	<b>CONTRATTO D'OPERA INTELLETTUALE</b>
<b>Riferimento normativo</b>	<b>D.Lgs. 36/2023</b>	<b>D.Lgs. 165/2001 art. 7</b>
<b>Supporto MIM</b>	<b>Quaderno n. 1</b>	<b>Quaderno n. 3</b>
<b>Rinnovo</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>
<b>Principio di rotazione</b>	<b>SÌ</b>	<b>NO</b>
<b>Affidamento diretto</b>	<b>SÌ</b>	<b>NO</b>

**CORREZIONE**

**TEST**

**PARTE 2**

**3**

**IL CONTO  
CONSUNTIVO**

### 3. IL CONTO CONSUNTIVO

---

**D.I. 129 Art. 23 c. 1** - Il conto consuntivo è predisposto dal **D.S.G.A.** entro il 15 marzo ... ed è corredato da una dettagliata relazione ... La relazione ... evidenzia, altresì, in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie

**D.I. 129 Art. 23 c. 2** - Il conto consuntivo è sottoposto dal **dirigente scolastico**, entro la stessa data del 15 marzo, all'esame dei **revisori dei conti** che esprimono il proprio parere con apposita relazione entro il successivo 15 aprile. Il conto consuntivo, corredato della relazione dei revisori dei conti, è quindi trasmesso al **Consiglio d'istituto**, che lo approva entro il 30 aprile

### 3. IL CONTO CONSUNTIVO

---

#### FORMULE PER IL CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

**AVANZO  
AMMINISTRAZIONE =  
31.12.2024**

**= CASSA 31.12.2024 + RESIDUI ATTIVI 01.01.2025 - RESIDUI PASSIVI 01.01.2025 =**

**= AV. AMM. 31.12.2023 + ACCERTAMENTI 2024 - IMPEGNI 2024 - RESIDUI ATTIVI RADIATI NEL 2024 + RESIDUI PASSIVI RADIATI NEL 2024**

(è una rappresentazione di **competenza** dell'avanzo di amministrazione, senza far riferimento alla **cassa**)

**CORREZIONE**

**TEST**

**PARTE 2**

# 4

## **I CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE**

## **4. I CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE**

---

### **RIFERIMENTI GENERALI**

**D.I. 129/2018 (in particolare, artt. 49-53)**

**L. 179/2022, art. 1 c. 562**

### **COMPITI DEI REVISORI DEI CONTI**

- 1. Programma annuale**
- 2. Conto consuntivo**
- 3. Contrattazione collettiva integrativa di istituto**
- 4. Altri controlli disposti dall'amministrazione (es. validazione rendicontazioni di progetti)**
- 5. Verifiche di cassa**
- 6. Attestazione assolvimento obblighi di pubblicazione su A.T.**

## 1.6. I CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

---

- 1. PROGRAMMA ANNUALE - D.I. 129 Art. 5 c. 9 - In caso di parere dei **revisori dei conti** non favorevole [...], l'istituzione scolastica tiene conto delle osservazioni formulate [...] e, in caso di mancato recepimento, fornisce adeguata motivazione, anche nel caso in cui il predetto parere sia stato acquisito dopo la deliberazione del Consiglio d'istituto.**
- 2. CONTO CONSUNTIVO - D.I. 129 Art. 23 - Il conto consuntivo è sottoposto dal dirigente scolastico [...] all'esame dei **revisori dei conti** [...]. Il conto consuntivo, corredato della relazione dei revisori dei conti, è quindi trasmesso al Consiglio d'istituto. [...] Il conto consuntivo, approvato dal Consiglio d'istituto in difformità dal parere espresso dai revisori dei conti, è trasmesso [...] all'Ufficio scolastico regionale.**
- 3. VERIFICA DI CASSA - [D.I. 129 Art. 51 c. 2] - ...**

## 1.6. I CONTROLLI DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

---

4. **CONTRATTAZIONE - D.I. 129 Art. 51 c. 2 - [...]** controllo sulla **compatibilità dei costi** della contrattazione collettiva integrativa di sede **con le risorse** all'uopo assegnate all'istituzione scolastica, **con i vincoli** di bilancio e quelli **derivanti dall'applicazione delle norme di legge**, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.
  
5. **RENDICONTAZIONE DI PROGETTI - D.I. 129 Art. 51 c. 4 - I revisori dei conti** svolgono, altresì, **su specifico incarico delle rispettive amministrazioni di appartenenza [...]** altri controlli e [...]**procedono alla verifica del corretto utilizzo delle risorse finalizzate alla realizzazione di attività gestite su progetti o affidamenti da parte di soggetti pubblici e privati, nonché su progetti nazionali ed europei e della connessa rendicontazione di spesa [...]**
  
6. **ATTESTAZIONE OBBLIGHI DI TRASPARENZA - L. 179/2022, art. 1 c. 562**

**CORREZIONE**

**TEST**

**PARTE 4**