

FORMAZIONE DS NEOASSUNTI A.S. 2025/26

**CONTABILITÀ DELLE ISTITUZIONI
SCOLASTICHE**

MICHELE LATTARULO

TEST INIZIALE (10:00 - 10:15)

CONTABILITÀ DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE (10:15 - 11:45)

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]
- 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

5. L'ATTIVITÀ NEGOZIALE NEL D.I. 129/2018 (cenni)

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

QUESTION TIME (11:45 - 12:00)

1

IL PROGRAMMA ANNUALE

1. IL PROGRAMMA ANNUALE - COMPETENZE E TEMPISTICHE

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

Il dirigente scolastico	lo predispone	entro il 30 novembre (15 gennaio per l'e.f. 2026)
Il D.S.G.A.	collabora per la parte economico-finanziaria	
La Giunta Esecutiva	lo propone al CdI	
I revisori dei conti	rendono un parere di regolarità contabile	entro il 31 dicembre
Il Consiglio di Istituto	delibera l'approvazione	(15 febbraio per l'e.f. 2026)

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

Aggregato	Descrizione	Importo
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	
	TOTALE ENTRATE	€ 315.400

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)
A		ATTIVITÀ	179.800 €
	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 €
P		PROGETTI	135.600 €
	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"	
G		GESTIONI ECONOMICHE	
R		FONDO DI RISERVA	
Z		DISPONIBILITÀ FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	
TOTALE SPESE			315.400 €

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**
- **Radiazione di residui**

Non influiscono:

- **Somme incassate**
- **Somme pagate**
- **Pagamento di residui**

2. LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

FORMULE PER IL CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

**AVANZO
AMMINISTRAZIONE =
31.12.2025**

= CASSA 31.12.2025 + RESIDUI ATTIVI 01.01.2026 - RESIDUI PASSIVI 01.01.2026 =

= AV. AMM. 31.12.2024 + ACCERTAMENTI 2025 - IMPEGNI 2025 - RESIDUI ATTIVI RADIATI NEL 2025 + RESIDUI PASSIVI RADIATI NEL 2025

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

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

CORREZIONE

TEST

PARTE 3

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. 197/2022, 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.**

4. 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] - ...**

4. 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. 197/2022, art. 1 c. 562**

CORREZIONE

TEST

PARTE 4

5

L'ATTIVITÀ NEGOZIALE NEL D.I. 129/2018

5. 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 (agg. 2024)**
- **Quaderno n. 2 - Affidamento dei Servizi di ristorazione mediante bar e distributori automatici (agg. 2025)**
- **Quaderno n. 3 - Affidamento di incarichi individuali (agg. 2025)**

5. L'ATTIVITÀ NEGOZIALE - RUOLO DI DS E DSGA

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.

5. 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.

CORREZIONE

TEST

PARTE 5