

IL NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ (D.I. N.129 DEL 28/8/2018)
LA GESTIONE FINANZIARIA E QUELLA PATRIMONIALE.
L'ATTIVITÀ NEGOZIALE E LE COMPETENZE DEGLI ORGANI
INDIVIDUALI E COLLEGIALI.
ED ALTRO ANCORA

A cura di

*Giorgio **Germani** e Salvatore **Gallo***

Novembre – Dicembre 2018

Premessa

Il nuovo regolamento di contabilità delle scuole (*D.I. 28/8/2018 n. 129 in G.U. n. 267 del 16/11/2018*) ha introdotto diverse novità anche in ordine alle **competenze** assegnate agli **organi individuali** (Dirigente scolastico e Direttore dei servizi generali e Amministrativi) e a taluni **organi collegiali** (Consiglio di Istituto e Giunta Esecutiva). Anche in questo nuovo decreto, correttamente, non vi è **traccia alcuna di compiti assegnati al Collegio dei Docenti**; compiti, invece, significativamente presenti nell'elaborazione del PTOF

Vengono riportati, altresì, i compiti dei **Revisori dei Conti** e quelli del **MIUR**.

Premessa

Prima di passare in **rassegna** le distinte (o complementari) competenze pare doveroso un puntuale richiamo a quanto prescritto dal **decreto** in termini di **applicazione** (art. 55) e di **entrata in vigore** (art. 56) delle nuove disposizioni, poiché le date non coincidono come è opportuno che sia stante la **sostituzione** del D.I.44/2001. Quest'ultimo, però, continua a **dispiegare i suoi effetti sino al 31/12/2018**.

L'entrata in **vigore** è fissata **al 17/11/2018**, mentre **l'applicazione è differita all'1/1/2019**, con **l'eccezione** contemplata al **comma 3 dell'art. 55** relativamente allo svolgimento di **talune procedure ed attività negoziali**. In quest'ultimo caso (vedi norma citata ed anche la nota MIUR 23410 del 22/11/2018) la data di entrata in vigore (17/11/2018) e quella di applicazione coincidono.

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Le responsabilità indicate nell'art. 3 al comma 1, nonché l'emanazione delle **direttive di massima** al DSGA, come indicato nel comma 2 dello stesso articolo
- Predispone il **programma annuale** con la collaborazione del DSGA (art. 5 c.8)
- Provvede alla **gestione provvisoria** in caso di mancata approvazione del programma annuale entro il 31/12 (art. 6 c. 1)
- Comunica all'Uff. Scolastico Reg.le l'avvio dell'esercizio provvisorio in caso di mancata approvazione del programma annuale entro il 31/12 (art.6 c.2)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Dispone i **prelievi dal fondo di riserva** (art. 8 c. 4)
- Può disporre **ulteriori verifiche** sul programma annuale (art. 10 c. 1)
- Predisporre, insieme al DSGA, **apposita relazione** per le verifiche al programma annuale (art. 10 c. 2)
- Propone le **variazioni** al programma annuale (art. 10 c. 3)
- Decreta le **variazioni** al programma annuale conseguenti ad entrate finalizzate e le trasmette al Consiglio di Istituto (art. 10 c. 5)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Realizza il programma annuale (art. 11 c. 1)
- Indica al DSGA l'**imputazione** delle spese (art. 11 c. 2)
- Può ordinare **spese eccedenti** con utilizzo del fondo di riserva (art. 11 c. 3)
- Firma, insieme al DSGA, le **riversali** di incasso (art. 14 c. 1)
- Assume gli **impegni** di spesa (art. 15 c. 6)
- Firma, insieme al DSGA, i **mandati** di pagamento (art.17 c. 1)
- È titolare della **carta di credito** (art. 19 c. 2)
- Stipula la convenzione per il **servizio di cassa** (art. 20 c. 3)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Anticipa il **fondo economale** al DSGA (art. 21 c. 5)
- Propone al CdI il **superamento** del limite relativo al fondo economale (art. 21 c. 6)
- Sottopone il **conto consuntivo** ai Revisori dei Conti (art. 23 c. 2)
- Trasmette all'USR il conto consuntivo approvato dal CdI in **difformità** dal parere dei Revisori dei Conti (art. 23 c. 3)
- Comunica ai Revisori dei Conti e all'USR la **mancata delibera** del CdI sul conto consuntivo (art. 23 c. 4)
- Dirige l'**azienda agraria** e aziende speciali annesse all'istituzione scolastica (art. 25 c. 2)
- Predetermina la **superficie** per le attività produttive delle aziende agrarie (art. 25 c. 3)
- Cura l'amministrazione e la direzione dei **convitti annessi alle scuole** (art. 27 c. 2)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Mantiene le **responsabilità sulla gestione dei beni** (art. 30 c. 1)
- Nomina, con proprio provvedimento, uno o più impiegati incaricati della sostituzione del consegnatario in caso di assenza o di impedimento temporaneo e, uno o più **sub-consegnatari**, i quali rispondono della consistenza e della conservazione dei beni ad essi affidati (art. 30 c. 2 e 3)
- Presenza al **passaggio delle consegne** tra il DSGA che esce e quello che entra (art. 30 c. 5)
- Elimina dall'inventario il **materiale ed i beni** mancanti, per furto o per causa di forza maggiore, o divenuti inservibili all'uso (art. 33 c. 1)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Cede con provvedimento motivato i beni fuori uso, quelli obsoleti e quelli non più utilizzabili (art. 34 c. 1)
- Indica al DSGA i docenti cui affidare in custodia il materiale didattico, tecnico e scientifico dei gabinetti, dei laboratori ed delle officine (**sub consegnatari**) (art. 35 c. 1)
- Individua il **docente cui affidare la direzione** di laboratori officine o gabinetti quando se ne avvalgono più docenti o insegnanti (art. 35 c. 3)
- Provvede agli adempimenti per il **riconoscimento** del diritto dell'istituto in ordine alle opere dell'ingegno (art. 36 c. 3)
- Provvede agli adempimenti prescritti per l'**acquisto** del diritto di proprietà industriale dell'istituto (art. 37 c. 2)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Adotta, insieme al DSGA le misure necessarie per l'**archiviazione digitale** dei documenti amministrativo contabili, ecc ecc. (art. 42 c. 2)
- Svolge l'attività negoziale avvalendosi **dell'attività istruttoria del DSGA**, al quale **può delegare** lo svolgimento di singole attività negoziali. Qualora tra il personale dell'istituto non siano reperibili specifiche competenze professionali per lo svolgimento di particolari attività negoziali, può avvalersi dell'opera di **esperti esterni** (art. 44 c. 1,2,3,4)
- Svolge l'attività negoziale **previa deliberazione del Consiglio d'Istituto** (art. 45 c. 1 e 2). Nei casi in cui interviene la delibera del Consiglio d'Istituto non può recedere, rinunciare o transigere se non previamente autorizzato dal Consiglio medesimo (art. 45 c. 3)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

- Nel caso di funzioni ed attività amministrativo contabili, ovvero di gestione comune delle procedure connesse ad affidamento di lavori, beni e servizi – nell’ambito di **accordi di rete** – può essere **delegato** a svolgere le relative funzioni quando la scuola che dirige è individuata come “**capofila**” (art. 47 c. 1). Nel caso degli **accordi di rete** restano fermi gli obblighi e le responsabilità di ciascun DS (art. 47 c. 3)
- Aggiorna **semestralmente** il Consiglio d’Istituto in merito ai contratti affidati dall’istituzione scolastica (art. 48 c. 2)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

LA GIUNTA ESECUTIVA

- Propone il **programma annuale** al Consiglio di Istituto (art. 5 c. 8)
- Propone le **variazioni** al programma annuale (art. 10 c. 3)
- **Nota:** quelli indicati sono i compiti del tutto **marginali** assegnati dal decreto alla Giunta Esecutiva. Si conferma, come più volte ribadito, che di questo organo si può (anzi si dovrebbe) fare a meno. **Non serve a nulla** e costituisce un **appesantimento** procedurale che può essere ben svolto dal Dirigente, con la collaborazione del DSGA. Infatti, trattasi di compiti riguardanti il programma annuale, di cui DS e DSGA già si occupano ampiamente.

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

- **IL CONSIGLIO DI ISTITUTO**

- Approva il **programma annuale** (art. 5 c. 9). Contestualmente fissa il limite per i pagamenti con carta di credito (art. 19 c. 1)
- Delibera i criteri adottati per pervenire **all'abbattimento del disavanzo di amministrazione** (art. 7 c. 3)
- Riceve dal Ds la comunicazione **sui prelievi dal fondo di riserva** (art. 8 c. 4)
- Verifica la **disponibilità** finanziaria dell'istituto, nonché lo stato di **attuazione** del programma annuale e le **modifiche** necessarie (art. 10 c. 1)
- Delibera le **variazioni** al programma annuale (art. 10 c. 3)
- Riceve i **decreti** di variazione al programma annuale disposti dal Ds (art. 10 c. 5)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

- **IL CONSIGLIO DI ISTITUTO**

- Stabilisce la **consistenza massima del fondo economale** e l'importo massimo di **ogni singola spesa** (art. 21 c. 2)
- Approva il **conto consuntivo** (art. 23 c. 2)
- Provvede alla copertura di eventuali **perdite** di gestione dell'azienda agraria e di quelle speciali, mediante prelevamento dall'avanzo di amministrazione dell'istituzione scolastica (art 25 c. 9)
- Dispone la **chiusura** dell'azienda agraria o speciale in caso di perdite dovute a cause permanenti (art. 25 c. 10)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL CONSIGLIO DI ISTITUTO

- Nel caso di attività per conto terzi - che sono oggetto di contabilità separata da quella dell'istituzione scolastica - qualora i proventi non coprano tutte le spese previste, dispone l'immediata **cessazione** (art 26 c. 6)
- Nella gestione dei convitti annessi alle istituzioni scolastiche - qualora per più di tre esercizi finanziari i proventi non coprano tutte le spese previste - dispone la **cessazione** dell'attività (art. 27 c. 7)
- Approva il **regolamento** per la gestione del patrimonio e degli inventari (art 29 c. 3)

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

- **IL CONSIGLIO DI ISTITUTO**

- Il Presidente del CdI **presenzia** al passaggio delle **consegne** (art. 30 c. 5)
- Delibera lo **sfruttamento** economico delle opere dell'ingegno (art. 36 c. 3,4)
- Delibera lo **sfruttamento** economico dei diritti di proprietà industriale (art. 37 c. 2,3)
- Delibera in ordine allo **svolgimento delle attività negoziali** in base a quanto previsto dall'art. 45 c. 1. Delibera in ordine alla determinazione dei **criteri** e dei **limiti** per lo svolgimento, da parte del DS, delle attività negoziali di cui all'art. 45 c. 2

Le competenze contabili del Dirigente Scolastico e quelle degli organi collegiali

IL CONSIGLIO DI ISTITUTO

- Autorizza il DS a **recedere, rinunciare o transigere**, nell'ambito dell'attività negoziale (art. 45 c. 3)
- Ha a disposizione i **contratti** e le **convenzioni** (art. 48 c. 1)
- Riceve dal DS l'**aggiornamento semestrale** in merito ai contratti affidati (art. 48 c. 2)
- Può avere in **copia la documentazione**, con richiesta nominativa e motivata, in base all'art. 48 c. 5
- Pare utile segnalare anche quanto previsto **dall'art. 28** (gestione dei convitti e degli educandi con istituzioni scolastiche annesse) relativamente alla parte in cui (comma 4) si attribuisce al **Consiglio di Amministrazione** di adottare un **regolamento** amministrativo contabile da sottoporre all'approvazione del MIUR.

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Le responsabilità indicate all'art. 3 comma 2. Riceve dal DS le direttive di massima (stesso articolo e comma)
- Predispone la **scheda illustrativa finanziaria** per ciascuna destinazione di spesa compresa nel programma annuale (art. 5 c. 5)
- Collabora con il Ds per la **predisposizione del programma annuale** (art. 5 c. 8)
- Predispone, insieme al Ds, **apposita relazione** per le verifiche al programma annuale (art. 10 c. 2)
- Imputa le **spese** su indicazione del Ds e aggiorna le schede finanziarie (art.11 c. 2)
- Accerta le **entrate** (art. 12 c. 1)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Firma le **reversali** di incasso insieme al Ds (art. 14 c. 1)
- Registra gli **impegni** di spesa (art. 15 c. 6)
- Effettua la **liquidazione** delle spese (art. 16 c. 1)
- Firma i **mandati** di pagamento insieme al Ds (Art. 17 c. 1)
- Può essere autorizzato da Ds **all'uso della carta di credito** (art.19 c. 2)
- Provvede al **riscontro** contabile per i pagamenti con carta di credito (art. 19 c. 3)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Gestisce il **fondo economale** (art. 21 c. 4)
- Presenta le **note** documentate delle spese sostenute (art. 21 c. 5)
- Provvede alla **chiusura** del fondo economale restituendo l'importo eventualmente ancora disponibile (art. 21 c. 7)
- Predispone il **conto consuntivo** (art. 23 c. 1)
- Cura l'**amministrazione** dei convitti annessi alle scuole (art. 27 c. 2)
- Svolge funzioni del **consegnatario** in materia di beni (art. 30 c. 1)
- Procede al **passaggio delle consegne** (art. 30 c. 5)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Tiene e cura l'**inventario dei beni** con le responsabilità del **consegnatario** (art. 31 c. 8)
- Redige la relazione allegata al provvedimento in ordine alle circostanze che hanno determinato la **sottrazione** o la perdita dei beni per furto o causa di forza maggiore (art. 33 c. 3)
- Affida la **custodia** del materiale didattico, tecnico e scientifico dei gabinetti, dei laboratori ed delle officine, su indicazione vincolante del D.S., ai docenti utilizzatori o ad insegnanti di laboratori, ecc ecc.. Allo scopo viene redatto apposito verbale (art. 35 c. 1 e 2)
- E' responsabile della **tenuta della contabilità**, delle necessarie registrazioni e degli adempimenti fiscali (art. 40 c. 4)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Adotta, insieme al DS, le misure necessarie per l'**archiviazione digitale** dei documenti amministrativo contabili, ecc.. ecc.. (art. 42 c. 2)
- Svolge attività **istruttoria** nell'ambito dell'attività negoziale. Possono essergli delegate dal DS singole attività negoziali. Gli compete, comunque, l'attività negoziale connessa alla **gestione del fondo economale** (art. 44 c. 2 e 3)
- Provvede alla **tenuta della documentazione** inerente l'attività contrattuale, nonché alla sua conservazione (art. 48 c. 4)
- Custodisce il **registro dei verbali** dei revisori dei conti (art. 53 c. 1). Questa funzione può essere dal DSGA delegata.

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

IL DIRETTORE SGA

- Alcune competenze del DSGA sono **esclusive**, altre complementari.
- Su quelle esclusive non vi è rapporto di subordinazione con il DS. Quest'ultimo, però, può intervenire con **provvedimenti sostitutivi** avocando a se le competenze del DSGA quando il DSGA dovesse risultare inadempiente.
- Il potere sostitutivo non può mai essere esercitato (a nostro avviso) nei casi di **firma congiunta** (DS e DSGA).

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

I REVISORI DEI CONTI

- Rendono il **parere** di regolarità contabile sul programma annuale (art. 5 c. 8)
- **Esaminano** il conto consuntivo (art. 23 c. 2)
- Svolgono **interrogazioni** mirate dall'esterno su segnalazione automatica di anomalie e disfunzioni (art. 41 c. 3)
- Seguono **la disciplina** prevista dall'art. 49 che indica anche i compensi e i rimborsi
- Svolgono i **compiti** complessivamente indicati dall'art. 51.

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

I REVISORI DEI CONTI

- Il riscontro sulla **consistenza di cassa**, dei depositi e dei titoli di proprietà deve avvenire con cadenza almeno **semestrale** (art. 51 c. 2 lett. e)
- Svolgono, altresì, su incarico del MIUR e/o del MEF **altri controlli** e verifiche richieste (art. 51 c. 4)
- Esercitano le funzioni come previsto dall'art. 52, che sottolinea espressamente il principio di **leale collaborazione** nei rapporti con le Istituzioni scolastiche (comma 1)
- Verbalizzano come previsto dall'art. 53. Nel caso di rilievi di carattere amministrativo e contabile i verbali sono trasmessi all'USR (comma 2). Pare utile sottolineare come sia ormai indispensabile **modificare** il verbale in uso dei Revisori dei Conti riguardante il **controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione** collettiva integrativa di istituto etc... etc... (vedi art. 51 c. 2 lett. g))

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

MIUR

- Eroga e comunica il **fondo per il funzionamento** (art. 5 c. 10)
- L'USR nomina il **commissario *ad acta*** in caso di mancata approvazione del programma annuale (art. 6 c. 2)
- Definisce intese con CONSIP S.p.A. inerenti il **servizio di cassa** (art. 20 c. 2)
- Predispone **schemi tipo** per le convenzioni inerenti il **servizio di cassa** (art. 20 c. 3 e 5)
- L'USR adotta **eventuali provvedimenti** sul conto consuntivo approvato in difformità dal parere dei Revisori dei Conti (cosa significhi l'espressione «eventuali provvedimenti» è cosa «ignota») (art. 23 c. 3)
- L'USR nomina il **commissario *ad acta*** in caso di mancata delibera del CdI sul conto consuntivo (art. 23 c. 4)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

MIUR

- Approva apposito **regolamento**, adottato con delibera del Consiglio di amministrazione, per la gestione amministrativo-contabile dei **convitti e degli educandi** (art. 28 c. 4)
- Emanava linee guida inerenti **beni ed inventari** (art. 29 c. 3)
- Stabilisce i **modelli** e le **relative codifiche** necessarie per assicurare l'omogeneità e la confrontabilità dei documenti contabili. Allo scopo predispone, aggiorna ed implementa **appositi applicativi informatici** (art. 41 c. 1 e 2)
- Elabora linee guida e **schemi di atti** di gara per le procedure di affidamento particolarmente complesse, quali quelle aventi ad oggetto l'acquisizione di **servizi assicurativi** (art. 43 c. 7)
- Definisce i settori rispetto ai quali le esigenze possono essere soddisfatte ricorrendo a strumenti di acquisto e di negoziazione **messi a disposizione da CONSIP S.p.A.** (art. 43 c. 10)

Le competenze contabili del Direttore SGA, l'attività dei Revisori dei Conti e quella del MIUR

MIUR

- Nomina il **Revisore dei Conti** di sua spettanza (art. 49 c. 1)
- L'USR **aggrega** le II.SS. del territorio per le finalità connesse al controllo di regolarità amministrativa e contabile (art. 50 c. 1)
- Adotta e promuove, anche con l'USR, le iniziative per assicurare **coordinamento** e **omogeneità** d'azione nell'esercizio della funzione dei Revisori dei Conti (art. 52 c. 5)
- L'USR riceve dai Revisori dei Conti i verbali contenenti rilievi di carattere amministrativo e contabile (art. 53 c. 2)
- Dà **indicazioni generali** all'Ufficio scolastico regionale che fornisce assistenza e supporto in materia amministrativo-contabile alle istituzioni scolastiche (art. 54 c. 1)
- Fornisce **assistenza e supporto** in materia amministrativo-contabile alle **istituzioni scolastiche** (art. 54 c. 2).

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

La gestione finanziaria si compone di una pluralità di disposizioni che vengono di seguito illustrate per tratti essenziali, rimandando all'apposito documento redatto in forma più analitica.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

IL PROGRAMMA ANNUALE

Il PA è un bilancio di previsione (i soldi che entrano e che escono) redatto in termini finanziari di **competenza**: gli accertamenti in entrata e gli impegni in uscita.

Il documento contabile deve essere coerente con il PTOF e deve avere anche una rappresentazione in termini finanziari di **cassa** (riscossioni e pagamenti). L'unità temporale del PA coincide con l'anno solare (dall'1/1 al 31/12) e non con l'a.s. (dall'1/9 al 31/8).

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

LA REDAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

Le spese mai superiori alle entrate. Il PA deve essere in **equilibrio** (a pareggio).

Per ogni destinazione di spesa una **scheda illustrativa finanziaria** predisposta dal DSGA. Al PA è allegata una **relazione illustrativa**, che accompagnando gli schemi di bilancio non può che essere redatta e firmata dal DS e dal DSGA.

Il PA viene **predisposto** dal DS in collaborazione con il DSGA. I documenti di «predisposizione» (schemi e relazione) vanno alla G.E. che delibera la proposta di PA entro il **30/11**. Successivamente il DS **sottopone** i documenti contabili ai Revisori dei Conti. I Revisori dei conti rendono il **parere** di regolarità contabile entro il **31/12**. Entro lo stesso termine (31/12) il CdI **approva** il PA dell'esercizio successivo anche senza il parere dei Revisori. Se vi è un **parere non favorevole** (nei termini su indicati) o anche in data successiva, il CdI deve tenerne conto e può deliberare ugualmente anche senza accoglierle con adeguata motivazione. Il MIUR entro il **30/9** di ciascun anno eroga e comunica i finanziamenti (4/12mi e 8/12mi).

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

PROGRAMMA ANNUALE 2019

La tempistica per il PA 2019, in via transitoria, è stata fissata dal MIUR (23410 del 22/11/2018 con i seguenti termini:

- Dal **15/1/2019** saranno disponibili sul SIDI i nuovi schemi di bilancio;
- Entro il **28/2/2019** la G.E. propone al CdI il PA con la relazione, il tutto precedentemente predisposto da DS e DSGA;
- Entro la **stessa data** il DS sottopone i documenti ai RdC;
- Entro il **15/3/2019** il CdI approva, con o senza il parere dei RdC.
- Se il CdI non approva entro il **15/3/2019** il DS comunica all'USR per nomina Commissario ad acta;
- Dal **1° gennaio** all'approvazione del CdI si opera con l'esercizio provvisorio.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

LA GESTIONE PROVVISORIA

La gestione provvisoria è curata dal DS per garantire il funzionamento della scuola. È realizzata nel limite di un dodicesimo (per ogni mese) degli stanziamenti definitivi del PA precedente.

L'avvio della gestione provvisoria impone al DS di informare l'USR per la nomina di un Commissario ad acta che approva il PA non deliberato dal CdI.

È nostra opinione che il CdI possa deliberare anche dopo il 31/12 ma prima dell'intervento del Commissario.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

L'AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La **prima posta** delle entrate o delle spese è **l'avanzo o il disavanzo di amministrazione** al 31/12.

L'avanzo o disavanzo debbono essere documentati con una **tabella dimostrativa**.

In caso di avanzo la sua utilizzazione può avvenire solo dopo **la riscossione dei residui attivi** che lo hanno determinato. Sarà mantenuto (probabilmente) l'aggregato Z01.

In caso di disavanzo vi è l'obbligo di **provvedere** al suo assorbimento.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

FONDO DI RISERVA E PARTITE DI GIRO

Nel PA deve risultare un fondo di riserva **non superiore al 10%** della dotazione finanziaria ordinaria. Al fondo di riserva **può fare ricorso il DS** in determinate situazioni (aumentare gli stanziamenti e/o spese impreviste). Sul fondo di riserva niente pagamenti.

Le partite di giro riguardano: entrate e spese per conto terzi, la dotazione del fondo economale.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

VERIFICHE MODIFICHE E ASSESTAMENTO

Almeno una volta l'anno il CdI procede ad una modifica del PA (**entro il 30/6**) adottando una delibera di assestamento.

Ad un tempo effettua verifiche sulla base di una relazione del DS e DSGA.

Le variazioni al PA possono essere conseguenti anche ad una proposta della G.E..

Il DS dispone variazioni al PA conseguenti a **entrate finalizzate**, sempre il DS può disporre **storni** conseguenti a delibere del CdI (lo storno è uno spostamento di fondi da una scheda finanziaria all'altra senza alterare l'equilibrio di bilancio).

Nell'ultimo mese dell'es.fin. non possono essere apportate variazioni, salvo casi eccezionali.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

REALIZZAZIONE DEL PA

Spetta al DS, in parte al DSGA.

Per le **entrate**: accertamenti del DSGA; riscossioni effettuate dall'istituto cassiere, reversali a firma congiunta del DS e DSGA.

Per le **spese**: gli impegni del DS, la liquidazione del DSGA, i mandati di pagamento a firma congiunta DS e DSGA.

È consentito **l'uso della carta di credito** per pagamenti quando non è possibile o conveniente ricorrere a procedure ordinarie.

Il DS è **titolare** della carta e può consentirne **l'uso** al DSGA o a docenti (i suoi collaboratori). Con l'uso della C/Credito **salta la fattura elettronica e lo split payment** (anche CIG e quant'altro). Si possono fare anche **acquisti online**.

Pervenuto l'estratto conto il DSGA provvede al **riscontro contabile con emissione mandati di pagamenti** nei quali si indica l'imputazione della spesa.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

SERVIZIO DI CASSA (art. 20)

Il servizio di cassa (riscossioni, pagamenti, custodia titoli e valori) deve osservare le regole della **tesoreria unica**.

Viene affidato ad **un solo operatore economico**, utilizzando ove esistenti gli strumenti di CONSIP Spa.

In mancanza di strumenti CONSIP Spa si va all'affidamento mediante procedura ad evidenza pubblica (in base all'importo anche all'affidamento diretto).

Si adotta uno schema tipo di convenzione predisposto da MIUR e MEF. Sempre MIUR e MEF possono predisporre schemi di atti di gara ai quali le scuole **possono derogare**. Il MIUR ha emanato, in argomento, la nota 24078 del 30/11/2018. Nella nota non viene richiamata la deroga agli schemi degli atti di gara e nemmeno la possibilità di affidamento diretto (fino ad € 10.000,00 o a € 39.999,99). Le scuole, però, possono derogare e possono procedere con affidamento diretto.

Si può procedere all'affidamento del servizio anche attraverso la costituzione di una rete. Sugeriamo di rimanere comunque entro i limiti per un affidamento diretto.

Se il servizio di cassa è affidato a Poste Italiane SPA saltano le procedure (art. 13 c. 4) su riscossione, di rette, tasse e contributi etc... etc...

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

FONDO ECONOMALE

Viene istituito un fondo economale per le minute spese per acquisto di beni e servizi di modesta entità.

Il DS anticipa in tutto o in parte il fondo al DSGA che ne cura la gestione.

Questa, quella del fondo economale, è l'unica attività negoziale, di **esclusiva competenza del DSGA** che può **nominare uno o più soggetti incaricati di sostituirlo** per assenza o impedimento. Si osserva che il sostituto del DSGA ha già una sua disciplina di individuazione e non può, il sostituto, occuparsi solo del fondo economale. È doveroso in questa procedura coinvolgere il DS e provvedere, a firma congiunta, ad individuare il sostituto, per il fondo economale, per le attività del consegnatario e per tutte le funzioni del DSGA.

Il CdI in sede di approvazione del PA, con apposita autonoma delibera, fissa la consistenza massima del fondo nonché il limite di ogni singola spesa. Il limite inizialmente deliberato dall'istituto può essere superato con apposita variazione al PA proposta dal DS e approvata dal CdI.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

CONTO CONSUNTIVO

Si compone del **conto finanziario** e del **conto del patrimonio**.

Il conto finanziario contiene le entrate di competenza dell'anno (accertate, riscosse o da riscuotere) e le spese di competenza dell'anno (impegnate pagate o da pagare).

Il conto del patrimonio si compone della consistenza patrimoniale attiva e passiva all'inizio e a termine dell'esercizio, con le relative variazioni, nonché il totale di crediti e debiti a fine esercizio.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

CONTO CONSUNTIVO

Il consuntivo è predisposto dal DSGA entro il **15/3** dell'es.fin. Chiuso ed è corredato da una dettagliata relazione, che va redatta insieme da DS e DSGA.

Il DS entro il 15/3 sottopone il consuntivo ai RdC che esprimono il loro parere con relazione entro il **15/4**.

Il conto consuntivo e relazione vanno al CdI per approvazione entro il **30/4**. L'approvazione in difformità dal parere dei RdC va trasmessa all'USR entro il **10/6**.

Se il CdI **non delibera entro il 10/6** il DS comunica ai RcD e USR per nomina Commissario ad acta (USR)

È nostra opinione che entro il 10/6 il CdI **possa approvare** anche in assenza del parere, non reso, dai Revisori.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

LE GESTIONI ECONOMICHE SEPARATE

Per le gestioni economiche separate il regolamento disciplina azienda agrarie e speciali, attività per conto terzi, gestione dei convitti annessi alle scuole e gestione convitti con scuole annesse.

Nella gestione delle aziende non vi è traccia dei compiti del DSGA. Inoltre, occorrerebbe definire i rapporti tra il Docente incaricato della direzione dell'azienda agraria e il DSGA.

Questa mancata esplicitazione delle funzioni del DSGA, in verità anche del DS, sono presenti anche nell'attività per conto terzi.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

LE GESTIONI ECONOMICHE SEPARATE

La direzione e amministrazione dei convitti annessi alle scuole è svolta, secondo le rispettive competenze, dal DS e dal DSGA e per gli atti fondamentali dalla G.E. e dal CdI.

La gestione amministrativo contabile dei convitti con scuole annesse è demandata ad un apposito regolamento adottato dal CdA del convitto, che va sottoposto all'approvazione del MIUR.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

GESTIONE PATRIMONIALE, BENI E INVENTARI

Per la gestione del patrimonio e degli inventari ogni scuola **approva un proprio regolamento**, con delibera del CdI (novità).

Consegnatario dei beni è il DSGA, ferme restando le responsabilità del DS.

Per profilo professionale area D del vigente CCNL, **il DSGA è consegnatario dei soli beni mobili**. Sui beni immobili il regolamento nulla dice.

È nostra opinione che in presenza di beni immobili di proprietà il consegnatario non può che essere il DS.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

GESTIONE PATRIMONIALE, BENI E INVENTARI

Per esercitare le competenze di consegnatario descritte nell'art. 30 c. 1 il DSGA dovrebbe avere poteri di spesa (può non bastare il fondo economale).

Sulla sostituzione vale quanto già detto sul fondo economale.

Positiva la possibilità di nomina di uno o più sub consegnatari per complessità e dislocazione logistica. La custodia del materiale didattico, tecnico e scientifico dei lavoratori etc... etc... è affidata dal DSGA ai docenti su indicazione vincolante del DS.

Positiva la norma che fissa un termine (60 giorni) per il passaggio delle consegne.

La gestione finanziaria, le gestioni economiche separate e la gestione patrimoniale

GESTIONE PATRIMONIALE, BENI E INVENTARI

È nostra opinione che in caso di furto di beni, la denuncia all'autorità di Pubblica Sicurezza possa essere fatta dal DSGA.

Per quanto attiene la manutenzione degli edifici scolastici riteniamo utile la disciplina dell'art. 39 che offre **possibilità e non obblighi**. Infatti, al primo, al secondo e al quarto comma si usa espressamente il verbo «possono» (non è sinonimo di debbono) diversa la situazione per gli immobili di proprietà dove, invece, le scuole debbono effettuare i lavori di manutenzione degli immobili.

Attività negoziale

Per quanto riguarda l'attività negoziale essa si svolge in linea con le vigenti regole del codice degli appalti, con l'eccezione sull'affidamento diretto il cui importo viene fissato ad € 10.000,00. Per andare oltre (fino al limite di legge € 39.999,99) c'è bisogno di una delibera del CdI.

Attività negoziale

In tema di attività negoziale le scuole:

possono:

- stipulare convenzioni e contratti,
- costituire e partecipare ad associazioni, fondazioni o consorzi, anche nella forma di società a responsabilità limitata;
- concludere ed aderire ad accordi di rete, secondo quanto previsto e regolato dall'art.7 del D.P.R. 8 marzo 1999, n.275 e dall'art.1, commi 70, 71 e 72 della Legge n.107/2015;
- stipulare contratti di prestazione d'opera con esperti per particolari attività ed insegnamenti, per garantire l'arricchimento dell'offerta formativa e/o la realizzazione di specifici programmi di ricerca e di sperimentazione;

Attività negoziale

- accedere a sistemi di raccolta fondi anche mediante la formazione o l'adesione a piattaforme di finanziamento collettivo per sostenere azioni progettuali senza finalità di lucro;
- accettare donazioni, legati ed eredità anche assoggettate a disposizioni modali, a condizione che le finalità indicate dal donante, dal legatario o dal de cuius non siano in contrasto con le finalità istituzionali, ma se tali atti di liberalità comportino partecipazione a società di persone e società di capitali devono dismettere tale partecipazione;
- acquistare la proprietà di titoli di Stato e/o pubblici esclusivamente per donazione, legato o eredità. In tali casi devono però provvedere allo smobilizzo immediato dei predetti titoli, fatta esclusione per i titoli dello Stato italiano o i buoni fruttiferi e i libretti di risparmio postale che l'atto di liberalità non contengano uno specifico vincolo di destinazione al lascito;

Attività negoziale

non possono:

- stipulare contratti aleatori;
- aderire ad operazioni finanziarie speculative;
- partecipare a società di persone e società di capitali;
- acquistare servizi per lo svolgimento di attività che rientrano nelle ordinarie funzioni o mansioni proprie del personale in servizio nella scuola;

Attività negoziale

devono:

- rispettare le linee guida e gli schemi di atti di gara eventualmente contenuti in direttive elaborate dal MIUR, per procedure di affidamento particolarmente complesse, quali quelle aventi ad oggetto l'acquisizione di servizi assicurativi;
- espressamente motivare nell'atto di determina a contrarre in ordine alle deroghe alle linee guida e agli schemi elaborate dal MIUR;
- rispettare la normativa vigente in materia di acquisti tramite gli strumenti messi a disposizione da Consip S.p.A.

Attività negoziale

Sempre in tema di attività negoziale riportiamo **le funzioni e i poteri del DS**:

- rispetta le deliberazioni del Consiglio d'istituto assunte ai sensi di quanto disposto e regolato dall'art.45;
- si avvale della attività istruttoria del D.S.G.A. (non vi è più cenno alcuno all'attività di **ufficiale rogante**);
- può delegare lo svolgimento di singole attività negoziali al D.S.G.A. o a uno dei propri collaboratori docenti;
- può avvalersi dell'opera di esperti esterni nel caso in cui non siano reperibili tra il personale dell'istituto specifiche competenze professionali indispensabili al concreto svolgimento di particolari attività negoziali, nei limiti di spesa del relativo progetto e sulla base dei criteri di cui all'articolo 45, comma 2, lettera h);

Attività negoziale

Sempre in tema di attività negoziale riportiamo **le competenze del CdI**:

- Il Consiglio di istituto è competente, **in via esclusiva**, ad assumere le deliberazioni per:
- accettazione e rinuncia di legati, eredità e donazioni;
- costituzione o compartecipazione ad associazioni o fondazioni;
- istituzione o compartecipazione a borse di studio;
- accensione di mutui e contratti di durata pluriennale;
- alienazione, trasferimento, costituzione, modificazione di diritti reali su beni immobili appartenenti alla Istituzione scolastica;
- adesione a reti di scuole e consorzi;

Attività negoziale

- utilizzazione economica delle opere dell'ingegno e dei diritti di proprietà industriale;
- partecipazione ad iniziative che comportino il coinvolgimento di agenzie, enti, università, soggetti pubblici o privati;
- coerenza, rispetto alle previsioni del P.T.O.F. e del programma annuale, delle determinazioni a contrarre adottate dal dirigente per acquisizioni di importo superiore alla soglia comunitaria (attualmente e fino al 31 dicembre 2019 fissata in 144.000 euro). Tale delibera del Consiglio d'istituto deve essere antecedente alla pubblicazione del bando di gara o trasmissione della lettera di invito;
- acquisto di immobili, esclusivamente con fondi derivanti da attività proprie della scuola istituzione scolastica, o derivanti da atti di liberalità (legati, eredità e donazioni).

Attività negoziale

Il Consiglio di istituto, altresì, è competente, in via esclusiva, ad assumere le deliberazioni per **fissare, criteri e limiti** per lo svolgimento delle seguenti attività negoziali da parte del D.S.:

- affidamenti di lavori, servizi e forniture, secondo quanto disposto dal D.lgs. 18 aprile 2016 n.50 e dalle relative previsioni di attuazione, di importo superiore a 10.000 euro;
- contratti di sponsorizzazione con soggetti particolarmente attenti e sensibili verso i problemi dell'infanzia e della adolescenza e mai con soggetti le cui finalità ed attività siano in contrasto, anche di fatto, con la funzione educativa e culturale della scuola;
- contratti di locazione di immobili;
- utilizzazione da parte di soggetti terzi di locali, beni o siti informatici, appartenenti o in uso alla Istituzione scolastica;
- convenzioni relative a prestazioni del personale della scuola e degli alunni per conto terzi;

Attività negoziale

- alienazione di beni e servizi prodotti nell'esercizio di attività didattiche o programmate a favore di terzi;
- acquisto ed alienazione di titoli di Stato;
- contratti di prestazione d'opera con esperti per particolari attività ed insegnamenti;
- partecipazione a progetti internazionali;
- determinazione della consistenza massima e dei limiti di importo del fondo economale di diretta gestione del D.S.G.A.

Il Consiglio di istituto deve inoltre necessariamente **autorizzare** il D.S. a recedere, rinunciare o transigere tutte le volte in cui l'attività negoziale procedimentalizzata risulti soggetta alla preventiva deliberazione dell' suddetto organo collegiale.