

## CONTO CONSUNTIVO

DI 129/2018

Artt. Da 22 a 24

Capo V

Conto consuntivo

Art. 22

### Conto consuntivo

1. Il conto consuntivo si compone del conto finanziario e del conto del patrimonio. Ad esso sono allegati:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare (MOD. L);
- b) la situazione amministrativa che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui, e il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) nonché l'avanzo o il disavanzo di amministrazione (MOD. J);
- c) il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (MOD M-REGISTRO CONTRATTI PRESTAZIONI D'OPERA);
- d) il rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (MOD. D);
- e) il rendiconto dell'eventuale azienda agraria o speciale;
- f) il rendiconto delle eventuali attività di vendita di beni e di servizi a favore di terzi;
- g) il rendiconto dell'eventuale convitto annesso.

2. Il conto finanziario, in relazione all'aggregazione delle entrate e delle spese contenute nel programma annuale comprende le entrate di competenza dell'anno accertate, riscosse o rimaste da riscuotere e le spese di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare (MOD. H).

3. Il conto del patrimonio indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio (MOD. K).

4. Il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera, conseguenti allo svolgimento ed alla realizzazione dei progetti, evidenzia la consistenza numerica del personale e dei contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e la sua articolazione, in relazione agli istituti retributivi vigenti e ai corrispettivi dovuti.

Art. 23

### Redazione del Conto consuntivo

1. Il conto consuntivo e' predisposto dal D.S.G.A. entro il 15 marzo dell'esercizio finanziario successivo a quello cui si riferisce ed e' corredato da una dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti

**in relazione agli obiettivi programmati.** La relazione illustrativa della gestione 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, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'articolo 1, commi 145 e seguenti della legge n. 107 del 2015 e quelli reperiti ai sensi dell'articolo 43, comma 5.

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 dell'esercizio successivo a quello cui si riferisce.

3. Il conto consuntivo, approvato dal Consiglio d'istituto in difformità dal parere espresso dai revisori dei conti, è trasmesso entro il 10 giugno, ai fini dell'eventuale adozione dei provvedimenti di competenza, dal dirigente scolastico all'Ufficio scolastico regionale, unitamente agli allegati, al programma annuale, alle relative variazioni e delibere, nonché a una dettagliata relazione che dia conto dei motivi per i quali il conto consuntivo è stato approvato in difformità dal parere dei revisori dei conti.

4. Nel caso in cui il Consiglio d'istituto non delibera sul conto consuntivo entro la data indicata nel comma 3, il dirigente scolastico ne dà comunicazione immediata ai revisori dei conti e all'Ufficio scolastico regionale, che nomina, entro i dieci giorni successivi alla comunicazione, un commissario ad acta il quale provvede al predetto adempimento entro quindici giorni dalla nomina.

5. Entro quindici giorni dall'approvazione il conto consuntivo è pubblicato, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136 della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito dell'istituzione medesima, sezione amministrazione trasparente.

#### Art. 24

#### Armonizzazione dei flussi informativi

1. Le istituzioni scolastiche adottano le misure organizzative necessarie per la rilevazione e l'analisi delle spese e dei rendimenti dell'attività amministrativa, collegando le risorse umane, finanziarie e strumentali impiegate con i risultati conseguiti e le connesse responsabilità dirigenziali.

2. Le rilevazioni e le risultanze delle attività sopra indicate sono utilizzate dall'istituzione scolastica interessata e dall'Ufficio scolastico regionale, anche ai fini della valutazione dell'istituzione scolastica e del dirigente scolastico.

#### MODELLI DA PREDISPORRE:

#### RELAZIONE

I revisori suggeriscono una relazione molto dettagliata:

- 1) come è stato percepito il progetto?

- 2) ci sono state criticità?
- 3) per ogni progetto allegare una scheda illustrativa che indichi: totale spesa programmata e totale spesa
- 4) le spese vanno divise per tipologia di intervento
- 5) la relazione dovrà indicare: i diversi tipi di attività svolta, e –per ognuna - le ore prestate e il totale delle spese
- 6) ogni progetto dovrà essere corredato da una scheda finale redatta dal Responsabile del progetto e da una scheda finanziaria del Direttore S.G.A.

#### **AVANZO E SUA RIDETERMINAZIONE AL 31/12/2019**

#### **MODELLI**

**H**

**H-BIS**

**I**

**L**

**M**

**N**

**J**

**K**

**ESTRATTO CONTO CCP**

**ESTRATTO CONTO CCB**

**MOD. TESORERIA TU56T DICEMBRE 2019**

**ALLEGARE:**

**VARIAZIONI DI BILANCIO E RELATIVE DELIBERE CDI**

**ITP TRIMESTRALI E ANNUALE**

**ADEMPIMENTI AVCP L. 190/2012**

**COMUNICAZIONE DI ASSENZA DI POSIZIONI DEBITORIE**

**COMUNICAZIONE STOCK DEL DEBITO SCADUTO E NON PAGATO L. 145/2018 AL  
31/12/2019**

**DELIBERA CDI**

**GIORNALE DI CASSA**

**MINUTE SPESE**

**GIORNALE CCP**

**PAGAMENTI IVA**

**F24EP**

**RILEVAZIONI**

**PARTITARI E/S IN C/C-C/R**