

Integrazione alle linee guida per la compilazione del verbale del Conto Consuntivo : Controlli di quadratura contabile

Al fine di supportare l'attività dei revisori nella compilazione del verbale concernente l'esame del conto consuntivo e di assicurare la coerenza dei dati finanziari inseriti nelle tabelle sono stati attivati alcuni dei più significativi controlli di quadratura contabile.

Di seguito sono riportati i controlli proposti attinenti ai dati finanziari che vengono trascritti nei moduli dello schema di verbale presente in Athena.

I controlli di quadratura possono essere attivati dai revisori, utilizzando l'icona della "calcolatrice" visualizzabile tra le altre icone di attivazione (salvataggio, stampa etc..), all'interno della versione on-line del verbale.

Ogni volta che viene attivato il controllo il sistema fornisce un apposito messaggio che attesta la coerenza dei dati o rileva la presenza della "squadatura contabile".

I messaggi di squadatura possono anche essere stampati premendo il tasto destro del mouse sull'icona della "calcolatrice".

Il controllo di quadratura si attiva in ogni caso automaticamente, all'atto del salvataggio in sede di protocollazione del verbale.

Anche in presenza di squadature contabili, i revisori possono ugualmente procedere alla definitiva protocollazione del verbale, ma in tal caso verrà visualizzato l'elenco delle squadature rilevate dal sistema. Tale elenco sarà, inoltre, riportato nella parte non modificabile della e-mail di protocollazione.

Qualora non sia stato predisposto il verbale dell'anno precedente non verranno effettuati i controlli di quadratura che prevedono il richiamo specifico ai dati dell'esercizio precedente.

Nell'ipotesi in cui nel verbale sono inseriti importi coerenti verrà, comunque, visualizzato il seguente messaggio "Non si rilevano squadature dei dati contabili".

Controllo 1) – Squadratura tra Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva e Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

L'Avanzo di Amministrazione nella colonna Programmazione Definitiva (a) del Modulo H deve essere uguale all'Avanzo di Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Fig. 1 - Modulo H del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €	179.908,41 €	1,00
Finanziamenti dalle Regioni	€	€	0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €	26.754,55 €	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €	113.767,63 €	1,00
Gestioni Economiche	€	€	0,00
Altre Entrate	935,32 €	935,32 €	1,00
Mutui	€	€	0,00
Totale Entrate	431.388,88 €	321.385,91 €	
Disavanzo di competenza	0,00 €	38.222,54 €	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €	359.608,45 €	

Avanzo Amm.ne Modulo H	110.022,97	
Avanzo di Amm.ne al 31/12 del Conto Consuntivo Modulo J anno precedente	110.022,97	=

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 18.074,94
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2006		
Riscossioni	€ 87.318,59	€ 343.771,26	€ 431.089,85	
Pagamenti	€ 19.902,31	€ 320.662,74	€ 340.565,05	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 108.599,74
Residui Attivi	€ 1.713,23	€ 0,00		€ 1.713,23
Residui Passivi	€ 0,00	€ 290,00		€ 290,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 110.022,97

Fig. 2 - Modulo J del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Controllo 2) Squadratura tra Residui Attivi Iniziali e Totale Residui Attivi del Conto Consuntivo anno precedente

I Residui Attivi Iniziali del Modulo L devono essere uguali al Totale Residui Attivi del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Fig. 3 - Modulo L del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

	Iniziali	Riscossi	Da riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Attivi	1.713,23 €		1.713,23 €	390,47 €	1.713,23 €
	Iniziali	Pagati	Da pagare	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Passivi	290,00 €	290,00 €	0,00 €		

Residui Attivi Iniziali Modulo L	1.713,23	
Residui Attivi del Conto Consuntivo dell'anno precedente	1.713,23	=

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2006	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2006	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 91.128,28	€ 87.318,59	€ 3.809,69	€ 0,00	€ 2.096,46	€ 1.713,23
	Iniziali al 1/1/2006	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2006	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.902,31	€ 19.902,31	€ 0,00	€ 290,00	€ 0,00	€ 290,00

Fig. 4 - Modulo L del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

NB: il valore dei Residui Attivi Iniziali Modulo L ha impatto anche sul controllo 9

Controllo 3) Squadratura tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedente

I Residui Passivi Iniziali del Modulo L devono essere uguali al Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Fig. 5 - Modulo L del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

Residui Passivi Iniziali Modulo L	290,00	
Residui Passivi del Conto Consuntivo dell'anno precedente	290,00	=

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2006	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2006	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 91.128,28	€ 87.318,59	€ 3.809,69	€ 0,00	€ 2.096,46	€ 1.713,23
	Iniziali al 1/1/2006	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2006	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.902,31	€ 19.902,31	€ 0,00	€ 290,00	€ 0,00	€ 290,00

Fig. 6 - Modulo L del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Controllo 4) Squadratura tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 e Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

Il Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 del Modulo K deve essere uguale al Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente.

Fig. 7 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	130.914,90 €.	13.672,01 €.	144.586,91 €.
Totale Disponibilità	110.364,21 €.	-40.227,33 €.	70.136,88 €.
Totale dell'attivo	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
Deficit patrimoniale	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
PASSIVO			
Totale debiti	290,00 €.	-290,00 €.	0,00 €.
Consistenza Patrimoniale	240.989,11 €.	-26.285,32 €.	214.703,79 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.

Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1 Modulo K	130.914,90	
Totale Immobilizzazioni situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente	130.914,90	=

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 240.989,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2006	Variazioni	Situazione al 31/12/2006
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.867,56	€ 6.047,34	€ 130.914,90
Totale Disponibilità	€ 109.327,55	€ 1.036,66	€ 110.364,21
Totale dell'attivo	€ 234.195,11	€ 7.084,00	€ 241.279,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Fig. 8 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Controllo 5) Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

Il Totale Disponibilità situazione al 1/1 del Modulo K deve essere uguale al Totale Disponibilità situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente.

Fig. 9 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	130.914,90 €.	13.672,01 €.	144.586,91 €.
Totale Disponibilità	110.364,21 €.	-40.227,33 €.	70.136,88 €.
Totale dell'attivo	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
Deficit patrimoniale	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
PASSIVO			
Totale debiti	290,00 €.	-290,00 €.	0,00 €.
Consistenza Patrimoniale	240.989,11 €.	-26.285,32 €.	214.723,79 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.

Totale Disponibilità situazione al 1/1 Modulo K	110.364,21	
Totale Disponibilità situazione 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente	110.364,21	=

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 240.989,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2006	Variazioni	Situazione al 31/12/2006
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.867,56	€ 6.047,34	€ 130.914,90
Totale Disponibilità	€ 109.327,55	€ 1.036,66	€ 110.364,21
Totale dell'attivo	€ 234.195,11	€ 7.084,00	€ 241.279,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Fig. 10 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Controllo 6) Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente

Il Totale Debiti situazione al 1/1 del Modulo K deve essere uguale al Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente.

Fig. 11 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno corrente.

	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	130.914,90 €.	13.672,01 €.	144.586,91 €.
Totale Disponibilità	110.364,21 €.	-40.227,33 €.	70.136,88 €.
Totale dell'attivo	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
Deficit patrimoniale	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.
PASSIVO			
Totale debiti	290,00 €.	-290,00 €.	0,00 €.
Consistenza Patrimoniale	240.989,11 €.	-26.265,32 €.	214.723,79 €.
Totale a pareggio	241.279,11 €.	-26.555,32 €.	214.723,79 €.

Totale Debiti situazione al 1/1 Modulo K	290,00	
Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente	290,00	=

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 240.989,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2006	Variazioni	Situazione al 31/12/2006
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 124.867,56	€ 6.047,34	€ 130.914,90
Totale Disponibilità	€ 109.327,55	€ 1.036,66	€ 110.364,21
Totale dell'attivo	€ 234.195,11	€ 7.084,00	€ 241.279,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 234.195,11	€ 7.084,00	€ 241.279,11
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.902,31	-€ 19.612,31	€ 290,00
Consistenza Patrimoniale	€ 214.292,80	€ 26.696,31	€ 240.989,11
Totale a pareggio	€ 234.195,11	€ 7.084,00	€ 241.279,11

Fig. 12 - Modulo K del Conto Consuntivo dell'anno precedente.

Controllo 7) Squadratura tra avanzo di amministrazione Conto Finanziario e avanzo di amministrazione al 31/12

L'Avanzo di Amministrazione Programmazione Definitiva del Modulo H + l'Avanzo di Competenza del Modulo H - il Disavanzo di competenza del Modulo H + le Variazioni Residui Passivi del Modulo L - Variazioni Residui Attivi del Modulo L, deve essere uguale all'Avanzo di Amministrazione al 31/12 del Modulo J.

Fig. 13 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Conto Finanziario (Mod. H)		
ENTRATE		
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97	€.

Fig. 14 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.
SPESE		
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.
Gestioni Economiche	€.	€.
Fondo di Riserva	496,00 €.	€.
Disponibilità da programmare	17.721,46 €.	€.
Totale Spese	405.541,64 €.	359.588,45 €.
Avanzo di competenza	25.847,24 €.	0,00 €.
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.

Avanzo di Amministrazione programmazione definitiva Modulo H	110.022,97	
Avanzo di competenza Modulo H	0,00	+
Disavanzo di competenza Modulo H	38.222,54	-
Variazioni residui passivi Modulo H	0,00	+
Variazione residui attivi Modulo H	1.713,23	-
Avanzo Amministrazione al 31/12 Modulo I	70.087,20	=

Fig. 15 - Modulo L del Conto Consuntivo.

Situazione Residui (Mod. L)					
	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Attivi	1.713,23 €.	€.	1.713,23 €.	390,47 €.	1.713,23
Residui Passivi	290,00 €.	290,00 €.	0,00 €.	€.	

Fig. 16 - Modulo J del Conto Consuntivo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			108.599,74 €.
	Residui anni precedenti	Competenza ESERCIZIO	
Riscossioni	0,00 €.	320.975,44 €.	320.975,44 €.
Pagamenti	290,00 €.	359.588,45 €.	359.878,45 €.
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			69.696,73 €.
Residui attivi	€.	390,47 €.	390,47 €.
Residui passivi	€.	0,00 €.	0,00 €.
Avanzo di amministrazione al 31/12			70.087,20 €.

Controllo 8) Squadratura tra fondo cassa a inizio esercizio e fondo cassa a fine esercizio

Il Totale Entrate Accertate del Modulo H - il Totale Spese Impegnate del Modulo H + i Residui Attivi Riscossi del Modulo L - i Residui Passivi Pagati del Modulo L - i Residui Attivi Esercizio del Modulo L + i Residui Passivi Esercizio del Modulo L + il Fondo Cassa Inizio Esercizio del Modulo J, deve essere uguale al Fondo Cassa Fine Esercizio del Modulo J.

Fig. 17 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.
SPESE		
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.
Gestioni Economiche	€.	€.
Fondo di Riserva	496,00 €.	
Disponibilità da programmare	17.721,46 €.	
Totale Spese	405.541,64 €.	359.588,45 €.
Avanzo di competenza	25.647,24 €.	0,00 €.
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.

Annotazioni

Situazione Residui (Mod. L)					
	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Attivi	1.713,23 €.		1.713,23 €.	390,47 €.	1.713,23 €.
Situazione Residui (Mod. L)					
	Iniziali	Pagati	Da Pagare	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Passivi	290,00 €.	290,00 €.	0,00 €.		

Fig. 18 - Modulo L del Conto Consuntivo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				108.599,74 €.
Residui anni precedenti Competenza ESERCIZIO				
Riscossioni	0,00 €.	320.975,44 €.		320.975,44 €.
Pagamenti	290,00 €.	359.588,45 €.		359.678,45 €.
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio				69.696,73 €.
Residui attivi			390,47 €.	390,47 €.
Residui passivi			0,00 €.	0,00 €.
Avanzo di amministrazione al 31/12				70.087,20 €.

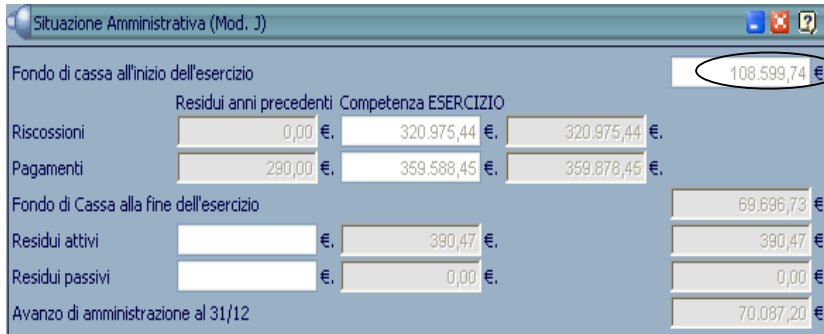
Fig. 19 - Modulo J del Conto Consuntivo.

Totale Entrate Accertate Modulo H	321.365,91	
Totale Spese Impegnate Modulo H	359.588,45	-
Residui Attivi Riscossi Modulo L	0,00	+
Residui Passivi Pagati Modulo L	290,00	-
Residui Attivi Esercizio Modulo L	390,47	-
Residui Passivi Esercizio Modulo L	0,00	+
Fondo Cassa Inizio Esercizio Modulo J	108.599,74	+
Fondo Cassa Fine Esercizio Modulo J	69.696,73	=

NB: il valore del Residui Attivi Esercizio del Modulo L ha impatto anche sul controllo 10
 il valore del Residui Passivi Esercizio del Modulo L ha impatto anche sul controllo 11
 il valore del Totale Entrate Accertate Modulo H ha impatto anche sul controllo 10

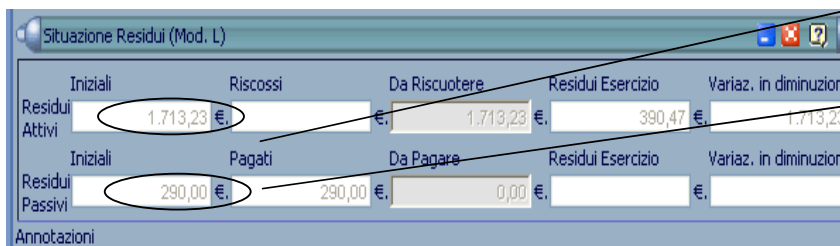
Controllo 9) Squadratura nell'avanzo amministrazione programmazione definitiva tra fondo cassa inizio esercizio e avanzo di amministrazione all'1/1

Il Fondo Cassa inizio esercizio del Modulo J + i Residui Attivi Iniziali del Modulo L - i Residui Passivi Iniziali del Modulo L, deve essere uguale all'Avanzo di Amministrazione all'1/1 del Modulo H.



Situazione Amministrativa (Mod. J)		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		108.599,74 €
Riscossioni	0,00 €	320.975,44 €
Pagamenti	290,00 €	359.878,45 €
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio		69.696,73 €
Residui attivi		390,47 €
Residui passivi		0,00 €
Avanzo di amministrazione al 31/12		70.087,20 €

Fig. 20 - Modulo J del Conto Consuntivo.

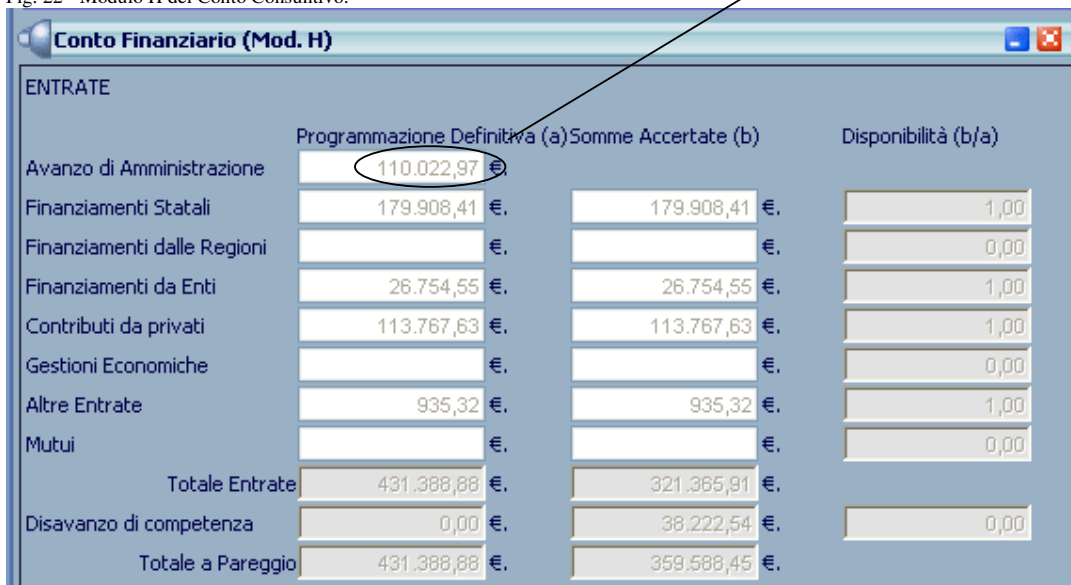


Situazione Residui (Mod. L)					
Residui Attivi	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
	1.713,23 €		1.713,23 €	390,47 €	1.713,23 €
Residui Passivi	Iniziali	Pagati	Da Pagare	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
	290,00 €	290,00 €	0,00 €		

Fig. 21 - Modulo L del Conto Consuntivo.

Fondo Cassa Inizio Esercizio Modulo J	108.599,74	
Residui Attivi Iniziali Modulo L	1.713,23	+
Residui Passivi Iniziali Modulo L	290,00	-
Avanzo Amministrazione al 1/1 Modulo H	110.022,97	=

Fig. 22 - Modulo H del Conto Consuntivo.



Conto Finanziario (Mod. H)			
ENTRATE			
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €	179.908,41 €	1,00
Finanziamenti dalle Regioni			0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €	26.754,55 €	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €	113.767,63 €	1,00
Gestioni Economiche			0,00
Altre Entrate	935,32 €	935,32 €	1,00
Mutui			0,00
Totale Entrate	431.388,88 €	321.365,91 €	
Disavanzo di competenza	0,00 €	38.222,54 €	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €	359.588,45 €	

NB: il valore dei Residui Attivi Iniziali Modulo L ha impatto anche sul controllo 2

Controllo 10) Squadratura nelle riscossioni tra le entrate e le riscossioni competenza esercizio

Il Totale Entrate Accertate del Modulo H - i Residui Attivi Esercizio del Modulo L, deve essere uguale alle Riscossioni Competenza Esercizio del Modulo J.

Fig. 23 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Conto Finanziario (Mod. H)			
ENTRATE			
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €.		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €.	179.908,41 €.	1,00
Finanziamenti dalle Regioni	€.	€.	0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €.	26.754,55 €.	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €.	113.767,63 €.	1,00
Gestioni Economiche	€.	€.	0,00
Altre Entrate	935,32 €.	935,32 €.	1,00
Mutui	€.	€.	0,00
Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.	
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.	

Situazione Residui (Mod. L)					
	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Attivi	1.713,23 €.	€.	1.713,23 €.	390,47 €.	1.713,23
Residui Passivi	290,00 €.	290,00 €.	0,00 €.	€.	€.

Fig. 24 - Modulo L del Conto Consuntivo.

Totale Entrate Accertate Modulo H	321.365,91	
Residui Attivi Esercizio Modulo L	390,47	-
Riscossioni Competenza Esercizio Modulo J	320.975,44	=

Situazione Amministrativa (Mod. J)			
	Residui anni precedenti	Competenza ESERCIZIO	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			108.599,74 €.
Riscossioni	0,00 €.	320.975,44 €.	320.975,44 €.
Pagamenti	290,00 €.	359.588,45 €.	359.878,45 €.
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			69.696,73 €.
Residui attivi	€.	390,47 €.	390,47 €.
Residui passivi	€.	0,00 €.	0,00 €.
Avanzo di amministrazione al 31/12			70.087,20 €.

Fig. 25 - Modulo J del Conto Consuntivo.

NB: il valore del Residui Attivi Esercizio Modulo L ha impatto anche sul controllo 8
 il valore del Totale Entrate Accertate Modulo H ha impatto anche sul controllo 8

Controllo 11) Squadratura nei pagamenti tra le spese accertate e i pagamenti di competenza esercizio

Il Totale Spese Accertate del Modulo H - i Residui Passivi Esercizio del Modulo L, deve essere uguale ai Pagamenti Competenza Esercizio del Modulo J.

Fig. 26 - Modulo H del Conto Consuntivo.

SPESE			
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.	1,00
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.	0,86
Gestioni Economiche			0,00
Fondo di Riserva	496,00 €.		
Disponibilità da programmare	17.721,46 €.		
Totale Spese	405.541,64 €.	359.588,45 €.	
Avanzo di competenza	25.847,24 €.	0,00 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.	

Totale Spese Accertate del Modulo H	359.588,45	
Residui Passivi Esercizio del Modulo L	0,00	-
Pagamenti Competenza Esercizio del Modulo J	359.588,45	=

Fig. 27 - Modulo L del Conto Consuntivo.

Situazione Residui (Mod. L)					
	Iniziali	Riscossi	Da Riscuotere	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
Residui Attivi	1.713,23 €.		1.713,23 €.	390,47 €.	1.713,23
Residui Passivi	290,00 €.	290,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	

Fig. 28 - Modulo J del Conto Consuntivo.

Situazione Amministrativa (Mod. J)			
	Residui anni precedenti	Competenza ESERCIZIO	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			108.599,74 €.
Riscossioni	0,00 €.	320.975,44 €.	320.975,44 €.
Pagamenti	290,00 €.	359.588,45 €.	359.878,45 €.
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			69.696,73 €.
Residui attivi		390,47 €.	390,47 €.
Residui passivi		0,00 €.	0,00 €.
Avanzo di amministrazione al 31/12			70.087,20 €.

NB: il valore del Residui Passivi Esercizio del Modulo L ha impatto anche sul controllo 8

Controllo 12) Squadratura nelle attività di programmazione definitiva

Il Totale Attività Programmazione Definitiva della “Tabella Attività e Progetti” (cioè la somma delle righe A01, A02, A03, A04, A5, per la colonna Programmazione Definitiva), deve essere uguale al Totale Attività Programmazione Definitiva del Modulo H.

Fig. 29 - Tabella Attività e Progetti del Conto Consuntivo.

Spese Per Attività e Progetti									
SPESE									
	PERSONALE	BENI DI CONSUMO	SERVIZI ESTERNI	ALTRE SPESE	TRIBUTI	INVESTIMENTI	ONERI FINANZIARI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	TOT. IMPEGNI
	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)		
A01	196.893,07 €.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.	196.893,07 €.	196.893,07 €.
A02		0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.		0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.
A03	0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.				0,00 €.	0,00 €.
A04			0,00 €.			0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.
A05		0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.				0,00 €.	0,00 €.

Totale Attività Programmazione Definitiva della “Tabella attività e progetti”	196.893,07	
Totale Attività Programmazione Definitiva del Modulo H	196.893,07	=

Conto Finanziario (Mod. H)			
ENTRATE			
	Programmazione Definitiva	(a) Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzi di Amministrazione	110.022,97 €.		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €.	179.908,41 €.	1,00
Finanziamenti dalle Regioni			0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €.	26.754,55 €.	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €.	113.767,63 €.	1,00
Gestioni Economiche			0,00
Altre Entrate	935,32 €.	935,32 €.	1,00
Mutui			0,00
Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.	
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.	
SPESE			
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.	1,00
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.	0,86

Fig. 30 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Controllo 13) Squadratura nei progetti di programmazione definitiva

Il Totale Progetti Programmazione Definitiva della “Tabella Attività e Progetti” (cioè la somma dei campi Progetti Supporto Didattica, Progetti Formazione Personale e Altri Progetti, per la colonna Programmazione Definitiva) deve essere uguale ai Progetti Programmazione Definitiva del Modulo H.

Fig. 31 - Modulo H del Conto Consuntivo.

	Programmazione Definitiva (a) Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €.	
Finanziamenti Statali	179.908,41 €.	1,00
Finanziamenti dalle Regioni	€.	0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €.	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €.	1,00
Gestioni Economiche	€.	0,00
Altre Entrate	935,32 €.	1,00
Mutui	€.	0,00
Totale Entrate	431.388,88 €.	€.
Disavanzo di competenza	0,00 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.

Totale Progetti Programmazione Definitiva della "Tabella attività e progetti"	190.431,11	
Progetti Programmazione Definitiva del Modulo H	190.431,11	=

	PERSONALE (impegnato)	BENI DI CONSUMO (impegnato)	SERVIZI ESTERNI (impegnato)	ALTRE SPESE (impegnato)	BUTI (impegnato)	INVESTIMENTI (impegnato)	ONERI FINANZIARI (impegnato)	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	TOT. IMPEGNI
A01	196.893,07 €.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	0,00 €.	0,00 €.	196.893,07 €.	196.893,07 €.
A02	€.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	0,00 €.	€.	0,00 €.	0,00 €.
A03	0,00 €.	€.	0,00 €.	0,00 €.	€.	€.	€.	0,00 €.	0,00 €.
A04	€.	€.	0,00 €.	0,00 €.	€.	€.	0,00 €.	€.	0,00 €.
A05	€.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	€.	€.	0,00 €.	0,00 €.
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	162.695,00 €.	0,38 €.	€.	€.	€.	€.	€.	190.431,11 €.	162.695,38 €.
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	0,00 €.
ALTRI PROGETTI	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	0,00 €.

Fig. 32 - Tabella Attività e Progetti del Conto Consuntivo.

Controllo 14) Squadratura negli impegni delle attività

Il Totale Impegni Attività della “Tabella Attività e Progetti” (cioè la delle righe A01, A02, A03, A04, A05 per le colonne: Personale, Beni di Consumo, Servizi Esterni, Altre Spese, Tributi, Investimenti, Oneri Finanziari) deve essere uguale al Totale Attività Programmazione Definitiva del Modulo H.

Fig. 33 - Tabella Attività e Progetti del Conto Consuntivo.

Spese Per Attività e Progetti								
	SPESE							PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
	PERSONALE	BENI DI CONSUMO	SERVIZI ESTERNI	ALTRE SPESE	TRIBUTI	INVESTIMENTI	ONERI FINANZIARI	
	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	
A01	196.893,07 €.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	0,00 €.	0,00 €.	196.893,07 €.
A02	€.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	0,00 €.	€.	0,00 €.
A03	0,00 €.	€.	0,00 €.	0,00 €.	€.	€.	€.	0,00 €.
A04	€.	€.	0,00 €.	€.	€.	0,00 €.	€.	0,00 €.
A05	€.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.	€.	€.	€.	0,00 €.
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	162.695,00 €.	0,38 €.	€.	€.	€.	€.	€.	190.431,11 €.
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.
ALTRI PROGETTI	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.	€.

somma di tutti i campi delle righe A01, A02, A03, A04, A05 per le colonne: Personale, Beni di Consumo, Servizi Esterni, Altre Spese, Tributi, Investimenti, Oneri Finanziari

Totale Impegni Attività della “Tabella Attività e Progetti”	196.893,07	
Totale Impegni Attività Modulo H	196.893,07	=

Conto Finanziario (Mod. H)			
ENTRATE			
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €.		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €.	179.908,41 €.	1,00
Finanziamenti dalle Regioni			0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €.	26.754,55 €.	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €.	113.767,63 €.	1,00
Gestioni Economiche			0,00
Altre Entrate	935,32 €.	935,32 €.	1,00
Mutui			0,00
Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.	
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.	
SPESE			
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.	1,00
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.	0,86

Fig. 34 - Modulo H del Conto Consuntivo.

Controllo 15) Squadratura negli impegni dei progetti

Il Totale Impegni Progetti della “Tabella Attività e Progetti” (cioè la somma di tutti i campi delle righe Progetti Supporto Didattica, Progetti Formazione Personale, Altri Progetti per le colonne: Personale, Beni di Consumo, Servizi Esterni, Altre Spese, Tributi, Investimenti, Oneri Finanziari) deve essere uguale ai Progetti Somme Impegnate del Modulo H.

Fig. 35 - Tabella Attività e Progetti del Conto Consuntivo.

Spese Per Attività e Progetti								
	SPESE							
	PERSONALE	BENI DI CONSUMO	SERVIZI ESTERNI	ALTRE SPESE	TRIBUTI	INVESTIMENTI	ONERI FINANZIARI	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)	
A01	196.893,07 €.	0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.	196.893,07 €.
A02		0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.		0,00 €.		0,00 €.
A03	0,00 €.		0,00 €.	0,00 €.				0,00 €.
A04			0,00 €.			0,00 €.		0,00 €.
A05		0,00 €.	0,00 €.	0,00 €.				0,00 €.
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	162.695,00 €.	0,38 €.						190.431,11 €.
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE								
ALTRI PROGETTI								

somma di tutti i campi delle righe Progetti Supporto Didattica, Progetti Formazione Personale, Altri Progetti per le colonne: Personale, Beni di Consumo, Servizi Esterni, Altre Spese, Tributi, Investimenti, Oneri Finanziari

Totale Impegni Progetti della “Tabella Attività e Progetti”	162.695,38	
Progetti Somme Impegnate Modulo H	162.695,38	=

Conto Finanziario (Mod. H)			
ENTRATE			
	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	110.022,97 €.		
Finanziamenti Statali	179.908,41 €.	179.908,41 €.	1,00
Finanziamenti dalle Regioni	€.	€.	0,00
Finanziamenti da Enti	26.754,55 €.	26.754,55 €.	1,00
Contributi da privati	113.767,63 €.	113.767,63 €.	1,00
Gestioni Economiche	€.	€.	0,00
Altre Entrate	935,32 €.	935,32 €.	1,00
Mutui	€.	€.	0,00
Totale Entrate	431.388,88 €.	321.365,91 €.	
Disavanzo di competenza	0,00 €.	38.222,54 €.	0,00
Totale a Pareggio	431.388,88 €.	359.588,45 €.	
SPESE			
Attività	196.893,07 €.	196.893,07 €.	1,00
Progetti	190.431,11 €.	162.695,38 €.	0,86

Fig. 36 - Modulo H del Conto Consuntivo.