



*Ministero  
dell'Economia e delle Finanze*

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA

UFFICIO IV

Roma, **27 APR. 2008**

Prot. Nr. 0044455

Allegati: 3

Ai Revisori dei conti in  
rappresentanza del Ministero  
dell'Economia e delle Finanze  
presso le Istituzioni scolastiche

e p.c. Al Ministero della Pubblica  
Istruzione  
Direzione Generale per la  
politica finanziaria e di bilancio  
Viale Trastevere, 76/a  
00153 Roma

Alle Ragionerie Territoriali  
dello Stato  
Loro Sedi

OGGETTO: Controlli di riconciliazione contabile. Chiarimenti.

**PREMESSA**

Com'è noto, 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 dello schema stesso, sono stati attivati, attraverso un'apposita funzionalità presente in Athena, taluni controlli di quadratura contabile, ritenuti particolarmente significativi.

In proposito sono pervenuti numerosi quesiti intesi ad acquisire chiarimenti sulle segnalazioni, fornite dal sistema, di "squadatura contabile" con riferimento ai seguenti controlli:

**Controllo n. 1)** Squadratura tra avanzo di amministrazione “Programmazione definitiva” e Avanzo di amministrazione al 31/12 dell’anno precedente, come riportato nel conto consuntivo dello stesso anno;

**Controllo n. 7)** Squadratura tra avanzo di amministrazione “Conto finanziario” e avanzo di amministrazione al 31/12;

**Controllo n. 9)** Squadratura nell’avanzo di amministrazione della colonna “Programmazione definitiva” del Modulo H tra fondo cassa all’inizio dell’esercizio e avanzo di amministrazione all’1/1.

### **FINALITA’ DEI CONTROLLI**

Il **controllo n. 1** fornisce il messaggio di squadratura contabile allorché l’avanzo di amministrazione presunto, iscritto nella colonna “Programmazione definitiva” del Modulo H del conto consuntivo in esame, non coincide con l’importo dell’avanzo di amministrazione risultante dal Modulo J del conto consuntivo dell’anno precedente (v. allegato 1, che riporta l’esempio di quadratura contabile relativa al controllo n.1)

Il **controllo n. 7** segnala l’incoerenza dei dati quando l’avanzo di amministrazione, iscritto nella colonna “Programmazione definitiva” del Modulo H del conto consuntivo in esame, più o meno l’avanzo o il disavanzo di competenza, più le variazioni dei residui passivi e meno le variazioni dei residui attivi del Modulo L, non coincide con l’avanzo di amministrazione al 31/12 iscritto nel Modulo J (v. allegato 2, che riporta l’esempio di quadratura contabile relativa al controllo n. 7).

Il **controllo n. 9** verifica che il fondo di cassa iniziale, come inserito nel Modulo J, più i residui attivi iniziali e meno i residui passivi iniziali (Modulo L), sia uguale all’avanzo di amministrazione all’1/1 del Modulo H (v. allegato 3, che riporta l’esempio di quadratura contabile relativa al controllo n. 9).

### **CONSIDERAZIONI, SUGGERIMENTI, PRESCRIZIONI**

Dalle segnalazioni pervenute, è emerso che i messaggi di squadratura registrati dal sistema informatico sono connessi alla procedura, posta in atto da numerose Istituzioni scolastiche, di apportare, nel corso dell’anno di competenza, “variazioni” in diminuzione o in aumento all’avanzo di amministrazione definitivo, accertato in sede di conto consuntivo dell’anno

precedente, a seguito di provvedimenti di radiazione, rispettivamente, di residui attivi e di residui passivi, adottati nell'esercizio successivo.

Al riguardo, al fine di dare riscontro ai quesiti pervenuti e di superare i dubbi interpretativi sorti sulla materia, si forniscono i seguenti chiarimenti, rappresentando che il contenuto della presente è stato concordato con il Ministero della Pubblica Istruzione.

Preliminarmente si fa presente che l'avanzo di amministrazione, definitivamente accertato al termine di un esercizio e risultante dal relativo conto consuntivo approvato, è immutabile e non può essere oggetto di "variazioni" in relazione ad operazioni di radiazione di residui che si verificano nell'esercizio successivo e che trovano fondamento in fatti manifestatisi in tale esercizio: la radiazione di residui attivi o passivi influirà sulle risultanze definitive dell'esercizio in cui l'operazione di riaccertamento si verifica e non su quelle dell'esercizio precedente.

Sotto tale aspetto si richiama l'art. 6 del D.I. 1° febbraio 2001, n. 44, secondo cui i provvedimenti di variazione al programma annuale possono essere effettuate con riferimento alla sola gestione di competenza.

Le eventuali operazioni di radiazione di residui, che modificano l'entità dell'avanzo di amministrazione "utilizzabile", hanno sicuramente incidenza sulla possibilità di assumere impegni di spesa che trovano copertura attraverso l'utilizzo dell'avanzo stesso e, comunque, sempre nei limiti del suo effettivo realizzo e della sua disponibilità.

Del resto è appena il caso di evidenziare che in sede di programmazione, la Scuola deve attentamente valutare quale quota dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzata a copertura delle spese. Tale valutazione non può prescindere da un'attenta analisi delle partite contabili che compongono l'avanzo di amministrazione ed in particolare dei residui attivi e della loro esigibilità.

Pertanto, qualora talune voci di residui attivi appaiano di incerta riscossione, le previsioni di spesa dovranno essere impostate in modo prudenziale, prevedendo un'adeguata quota di risorse ritenute al momento non disponibili e da registrare come "disponibilità da programmare".

La procedura di apportare variazioni all'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, in conseguenza di radiazione di residui disposta nell'esercizio successivo, è da ritenere, pertanto, contabilmente non corretta e si pone, tra l'altro, in contrasto con i principi generali di trasparenza e integrità del bilancio.

Dalle risultanze del conto consuntivo dell'Istituzione scolastica deve infatti emergere con chiarezza a quali fatti gestionali (avanzo o disavanzo di gestione e operazioni di radiazione dei residui) è dovuta la differenza tra avanzo di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente

“n” (avanzo di amministrazione iniziale dell’anno “n+1”) e avanzo di amministrazione al termine dell’esercizio cui il conto consuntivo stesso si riferisce (anno “n+1”).

Va precisato che la predetta errata procedura contabile non costituisce motivo ostativo per i revisori di esprimere parere favorevole all’approvazione del conto consuntivo, ma nelle conclusioni del verbale relativo all’esame del documento contabile di cui trattasi, i revisori stessi avranno cura di invitare l’Istituzione scolastica a non apportare variazioni all’ammontare dell’avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre dell’anno precedente, a seguito di operazioni di radiazione di residui disposte nell’esercizio successivo. Infine, si segnala la necessità che nella e-mail di protocollazione del verbale, sia sinteticamente chiarito il motivo per cui il sistema ha rilevato le squadrature contabili.



Il Ragioniere Generale dello Stato



**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.

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
<b>Totale Entrate</b>	<b>431.388,88 €</b>	<b>321.365,91 €</b>	
Disavanzo di competenza	0,00 €	38.222,54 €	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>431.388,88 €</b>	<b>359.588,45 €</b>	
<b>SPESE</b>			
Attività	196.893,07 €	196.893,07 €	1,00
Progetti	190.431,11 €	162.695,38 €	0,85
Gestioni Economiche			0,00

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
	<b>Residui anni precedenti</b>	<b>Competenza Esercizio 2006</b>		
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 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 €

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. 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 €

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
	Iniziali	Pagati	Da Pagare	Residui Esercizio	Variaz. in diminuzione
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			108.595,74 €
	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 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.

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 €	358.878,45 €
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. 20 - Modulo J del Conto Consuntivo.

	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. 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.

	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
<b>Totale Entrate</b>	<b>431.388,88 €</b>	<b>321.365,91 €</b>	
Disavanzo di competenza	0,00 €	38.222,54 €	0,00
<b>Totale a Pareggio</b>	<b>431.388,88 €</b>	<b>359.588,45 €</b>	

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