

Bellesia M. (www.bellesiamauro.it), Enti locali. Analisi di bilancio. Dai dati contabili alle valutazioni di efficacia e di efficienza, II edizione, IPSOA, Milano, 2002.

Materiale ad uso esclusivamente didattico e personale. Tutti i diritti riservati.

TAVOLE DEL CAPITOLO I

Tavola 1 - I processi di programmazione, di gestione e di rendicontazione

PROGRAMMAZIONE:

RENDICONTAZIONE:

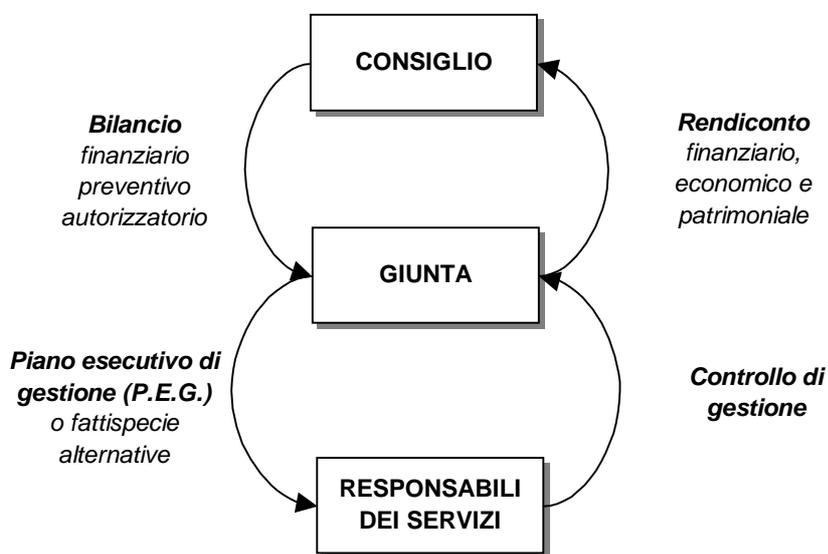


Tavola 2 - La contabilità economica e finanziaria

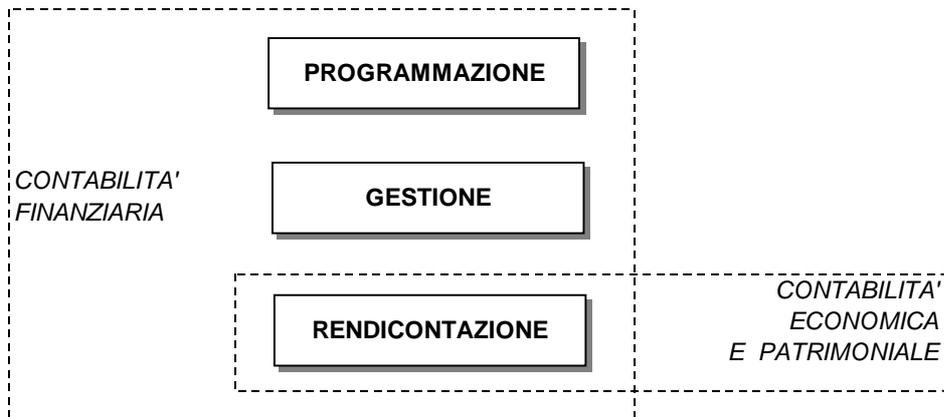


Tavola 3 - L'equilibrio di parte corrente e il pareggio complessivo

ENTRATE	SPESE	
Entrate correnti	Spese correnti	
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale	EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE
Entrate per conto di terzi	Spese per conto di terzi	PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 4 - Le suddivisioni delle entrate e delle spese

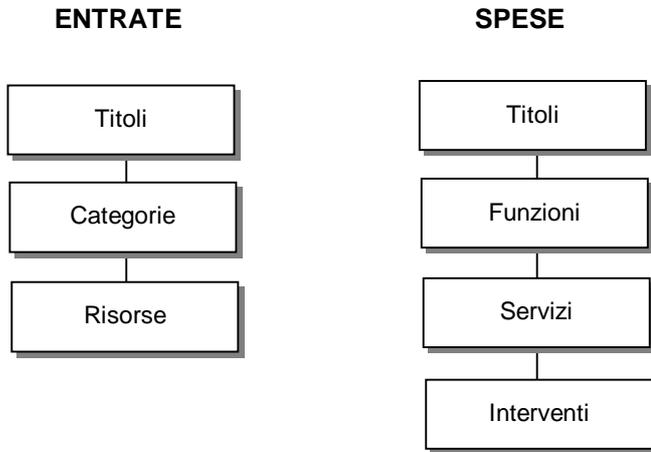


Tavola 5 - STRUTTURA DEL BILANCIO DEI COMUNI - PARTE SPESA - (Analisi finanziaria)

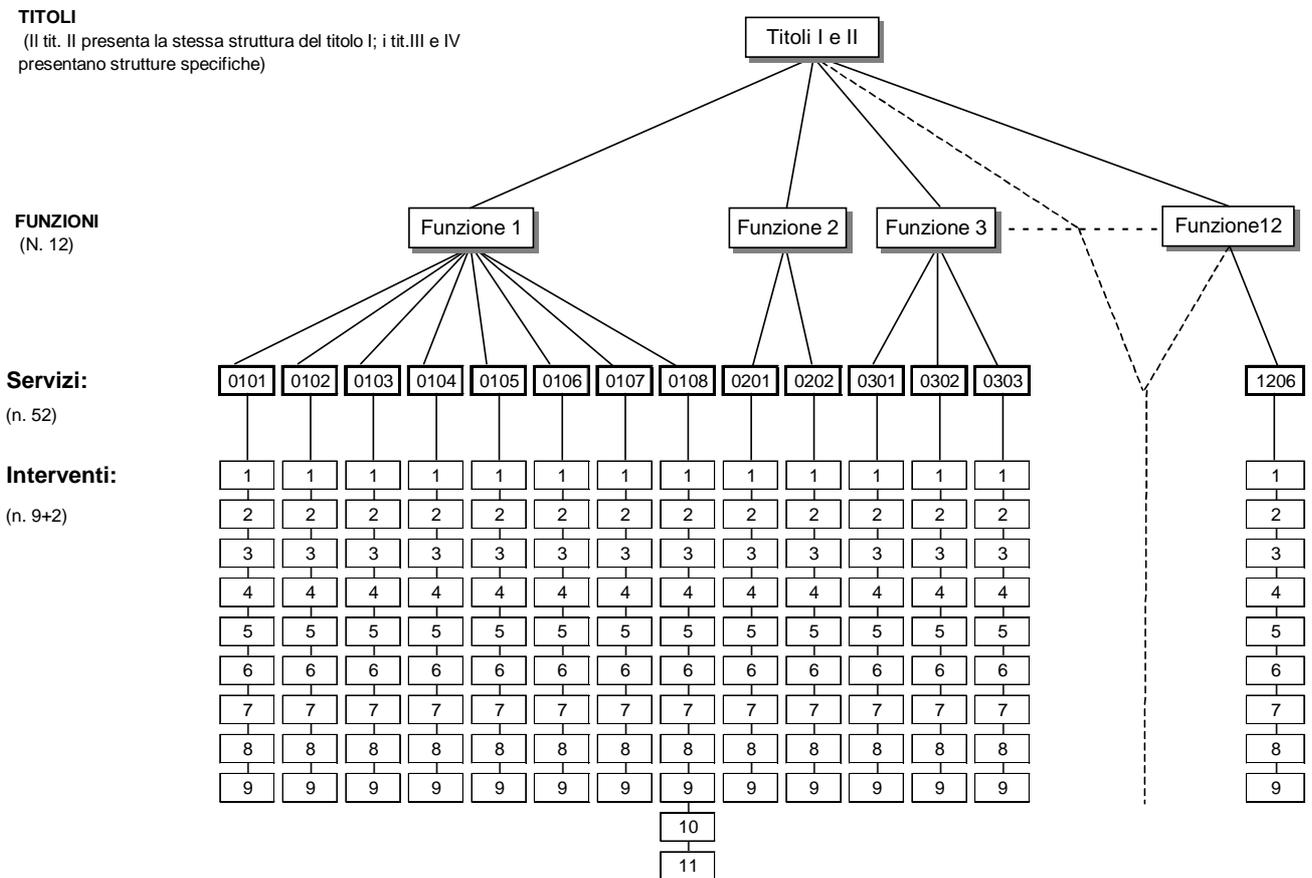


Tavola 6 - La codifica di bilancio

Codifica titoli I, II, III, IV, V dell'entrata:

Titolo	Categoria	Categoria	Risorsa	Risorsa	Risorsa	Risorsa
.....

Codifica titolo VI dell'entrata:

Titolo	Capitolo	Capitolo	Predefinito	Predefinito	Predefinito	Predefinito
6	0	0	0	0

Codifica titoli I, II, III della spesa:

Titolo	Funzione	Funzione	Servizio	Servizio	Intervento	Intervento
.....

Codifica titolo IV della spesa:

Titolo	Predefinito	Predefinito	Predefinito	Predefinito	Capitolo	Capitolo
4	0	0	0	0

Tavola 7 - STRUTTURA DEL BILANCIO DEI COMUNI - PARTE SPESA - Analisi organizzativa: individuazione dei centri di responsabilità Situazione caratteristica di comuni di piccole dimensioni che non approvano il PEG

Responsabili:

(Ipotesi con 4 figure apicali)

Servizi:

(n. 52)

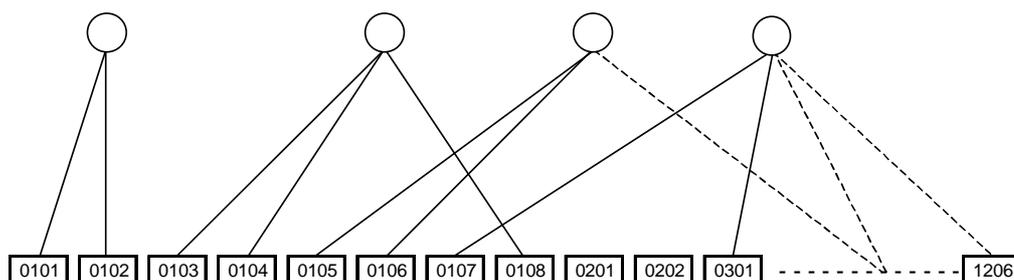
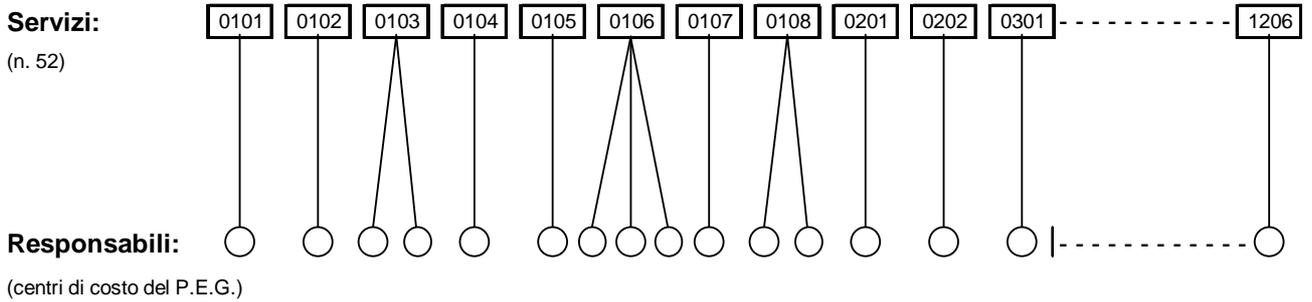


Tavola 8 - STRUTTURA DEL BILANCIO DEI COMUNI - PARTE SPESA -
Analisi organizzativa: individuazione dei centri di responsabilità
Situazione caratteristica di comuni di medio-grandi dimensioni che approvano il PEG



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Competenza	SPESA	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate Tributarie Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione Titolo III - Entrate Extratributarie Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti Totale entrate finali		Titolo I - Spese correnti Titolo II - Spese in conto capitale Totale spese finali	
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi Totale		Titolo III - Spese per rimborso di prestiti Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi Totale	
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	

RISULTATI DIFFERENZIALI

RISULTATI DIFFERENZIALI	Competenza	NOTE SUGLI EQUILIBRI	Competenza
1	2	3	4
A) Equilibrio corrente		* La differenza di	
Entrate titolo I - II - III		è finanziata con:	
Spese correnti		1) quote di oneri di urbanizzazione per manutenzioni ordinarie del patrimonio	
Differenza avanzo corrente destinato a spese d'investimento		2) assunzione di mutui per il finanziamento di:	
Quote di capitale amm.to dei mutui		a) di debiti fuori bilancio di parte corrente	
Differenza *		b) disavanzo aziende di trasporto	
B) Equilibrio finale		3) avanzo di amministrazione per il finanziamento di:	
Entrate finali (av.+ tit. I+II+III+IV)		a) debiti fuori bilancio di parte corrente	
Spese finali (disav. + titoli I+II)		b) spese di funzionamento non ripetitive (ex una tantum)	
Saldo netto da	Finanziare	4) alienazione di patrimonio per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	
	Impiegare	5) spese in conto capitale finanziate con risorse correnti da:	
		a) proventi del servizio di fognatura e depurazione (art.14 L.5.1.94, n.36)	
		b) contributo per l'utilizzo di risorse geotermiche e per la produzione di energia elettrica (art.17 L.9.12.86, n.896)	
		c) imposta sulla pubblicità negli ascensori in servizi pubblici (art.3 L.14.2.93, n.235)	
		d) sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada	
		ALTRO (SPECIFICARE)	
		
		
		

Tavola 11 - Allocazione nel bilancio degli investimenti programmati

Anno 1

ENTRATE	SPESE
Titolo IV o titolo V: fonte di finanziamento 1000	Titolo II: investimento ... 1000

Anno 2

ENTRATE	SPESE
	Titolo I: interessi passivi 80 oneri indotti 20 Titolo III: rimborsi di capitale ... 30

Anno 3

ENTRATE	SPESE
	Titolo I: interessi passivi 70 oneri indotti 20 Titolo III: rimborsi di capitale ... 40

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI			
PAGAMENTI			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
DIFFERENZA			
RESIDUI ATTIVI			
RESIDUI PASSIVI			
DIFFERENZA			
	AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		
Risultato di amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> • Fondi vincolati • Fondi per finanziamento spese in conto capitale • Fondi di ammortamento • Fondi non vincolati 		

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	(+)	
PAGAMENTI	(-)	
DIFFERENZA		
RESIDUI ATTIVI	(+)	
RESIDUI PASSIVI	(-)	
DIFFERENZA		
	AVANZO (+) o DISAVANZO (-)	
RISULTATO DI GESTIONE	<ul style="list-style-type: none"> • FONDI VINCOLATI • FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE • FONDI DI AMMORTAMENTO • FONDI NON VINCOLATI 	

Tavola 20 - La contabilità finanziaria e la contabilità economico/patrimoniale

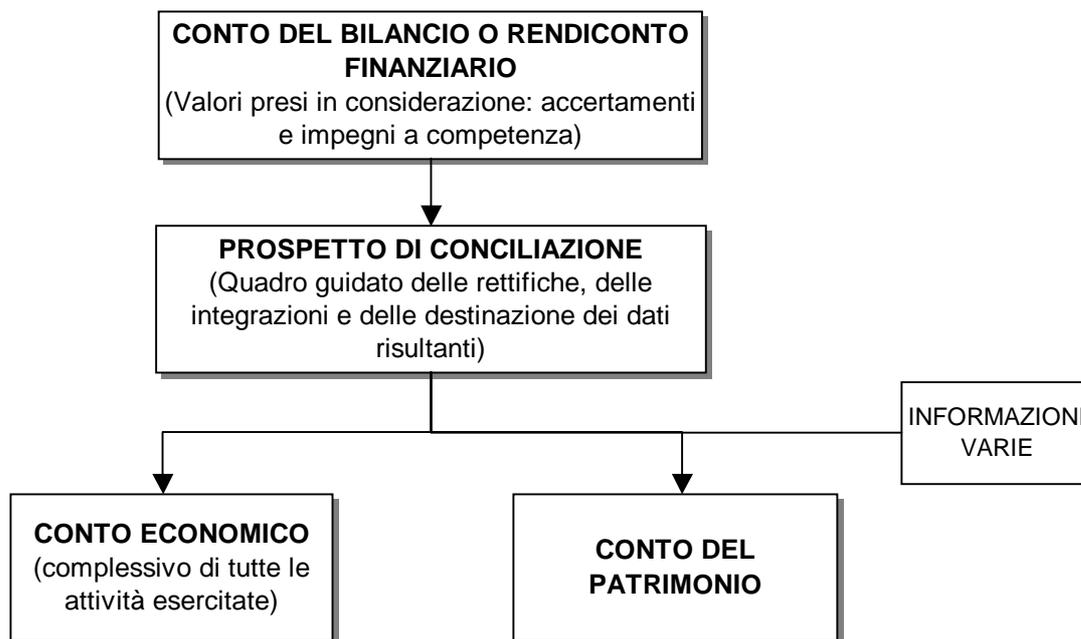
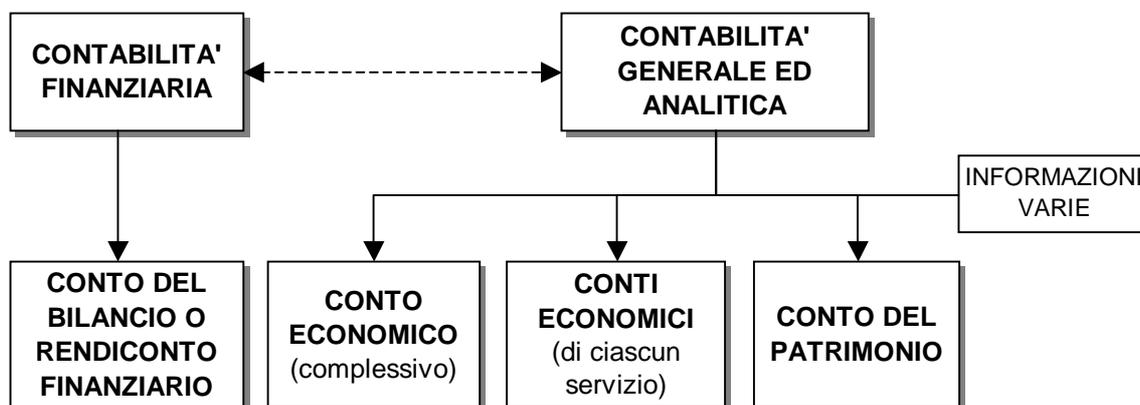


Tavola 24 - L'utilizzo della contabilità generale ed analitica



N.B. La linea tratteggiata rappresenta le diverse possibilità di collegamento tra la contabilità finanziaria e la contabilità generale ed analitica: ad esempio, le soluzioni (alternative) di collegare la rilevazione dei costi al momento della protocollazione della fattura in arrivo o al momento dell'atto di liquidazione.