

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 IV

Tavola 1

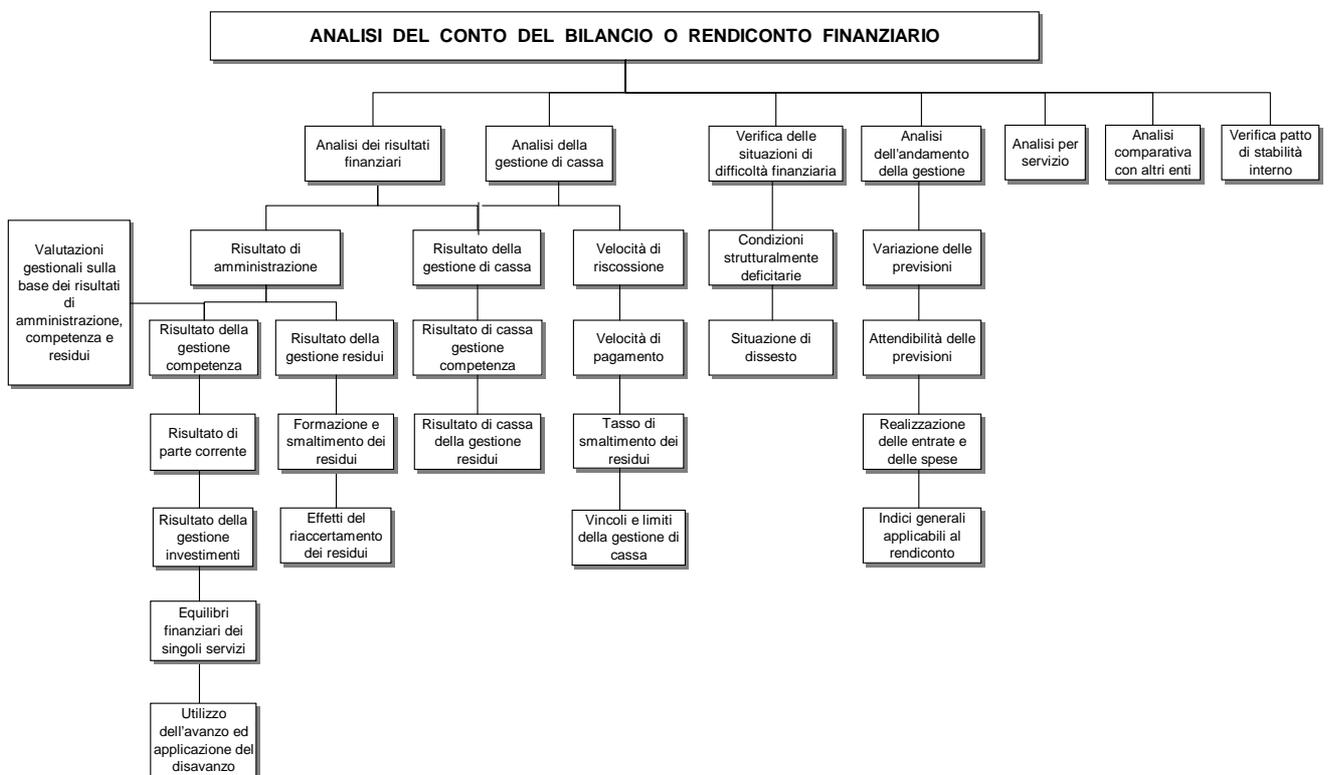


Tavola 2

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(sulla base dei dati finali della gestione)

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Fondo di cassa al 31 dicembre (giacenze +, anticipazione di cassa -)	+/-		
Residui attivi a riportare	+		
Residui passivi a riportare	-		
Risultato di amministrazione			Σ

Σ = somma algebrica

Tavola 3

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

(dall'inizio della gestione)

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Fondo di cassa iniziale al 1 gennaio (giacenze +, anticipazione di cassa -)	+/-		
Riscossioni	+		
Pagamenti	-		
Fondo di cassa finale al 31 dicembre		Σ	
Residui attivi riaccertati	+		
Riscossioni a residui	-		
Residui attivi a riportare (dalla gestione residui)		Σ	
Residui passivi riaccertati	-		
Pagamenti a residui	+		
Residui passivi a riportare (dalla gestione residui)		Σ	
Accertamenti a competenza	+		
Riscossioni a competenza	-		
Residui attivi a riportare (dalla gestione competenza)		Σ	
Impegni a competenza	-		
Pagamenti a competenza	+		
Residui passivi a riportare (dalla gestione competenza)		Σ	
Risultato di amministrazione			Σ

Σ = somma algebrica

Tavola 6

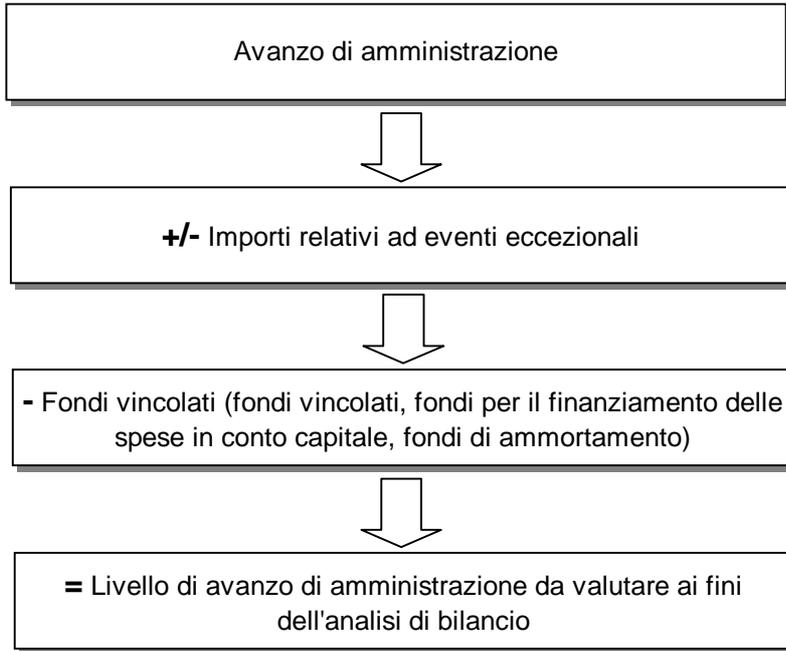


Tavola 8

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
(quale somma algebrica dei risultati delle gestioni competenza e residui)

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale generale</i>
Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (avanzo +, disavanzo -)	+/-		
Maggiori (+) o minori (-) residui attivi riaccertati	+/-		
Minori residui passivi riaccertati	+		
Risultato della gestione residui		Σ	
Accertamenti a competenza	+		
Impegni a competenza	-		
Risultato della gestione di competenza		Σ	
Risultato di amministrazione			Σ

Σ = somma algebrica

Tavola 9 e Tavola 10

**CALCOLO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA
(metodo I)**

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Accertamenti a competenza	+		
	<hr/>		
Impegni a competenza	-		
	<hr/>		
Impegni di spese finanziate con avanzo di amministrato dell'esercizio precedente	+		
	<hr/>		
Risultato della gestione di competenza			Σ
	<hr/> <hr/>		

Σ = somma algebrica

**CALCOLO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE COMPETENZA
(metodo II)**

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Maggiori o minori accertamenti di competenza rispetto alle previsioni di entrata definitive	+/-		
	<hr/>		
Minori impegni di competenza rispetto alle previsioni di spesa definitive	+		
	<hr/>		
Risultato della gestione di competenza			Σ
	<hr/> <hr/>		

Σ = somma algebrica

Tavole 19 e 20

**CALCOLO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI
(metodo I)**

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Maggiori o minori residui attivi riaccertati	+/-		
	<hr/>		
Minori residui passivi riaccertati	+		
	<hr/>		
Risultato della gestione residui			Σ
	<hr/> <hr/>		

Σ = somma algebrica

**CALCOLO DEL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI
(metodo II)**

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Risultato di amministrazione	+/-		
	<hr/>		
Risultato della gestione competenza	-		
	<hr/>		
Risultato della gestione residui			Σ
	<hr/> <hr/>		

Σ = somma algebrica

Tavola 13 e Tavola 16

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DETERMINATO IN SEDE DI
BILANCIO PREVENTIVO** (esempio per i comuni)

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Previsioni delle entrate titoli I +II +III	+		
	<hr/>		
Previsioni delle spese correnti titolo I	-		
	<hr/>		
Previsioni delle quote capitale mutui e altri prestiti da restituire	-		
	<hr/>		
Previsioni delle spese correnti finanziabili con altre entrate (eccezioni specifiche previste dalla legge)	+		
	<hr/>		
Equilibrio di parte corrente			Σ
	<hr/> <hr/>		

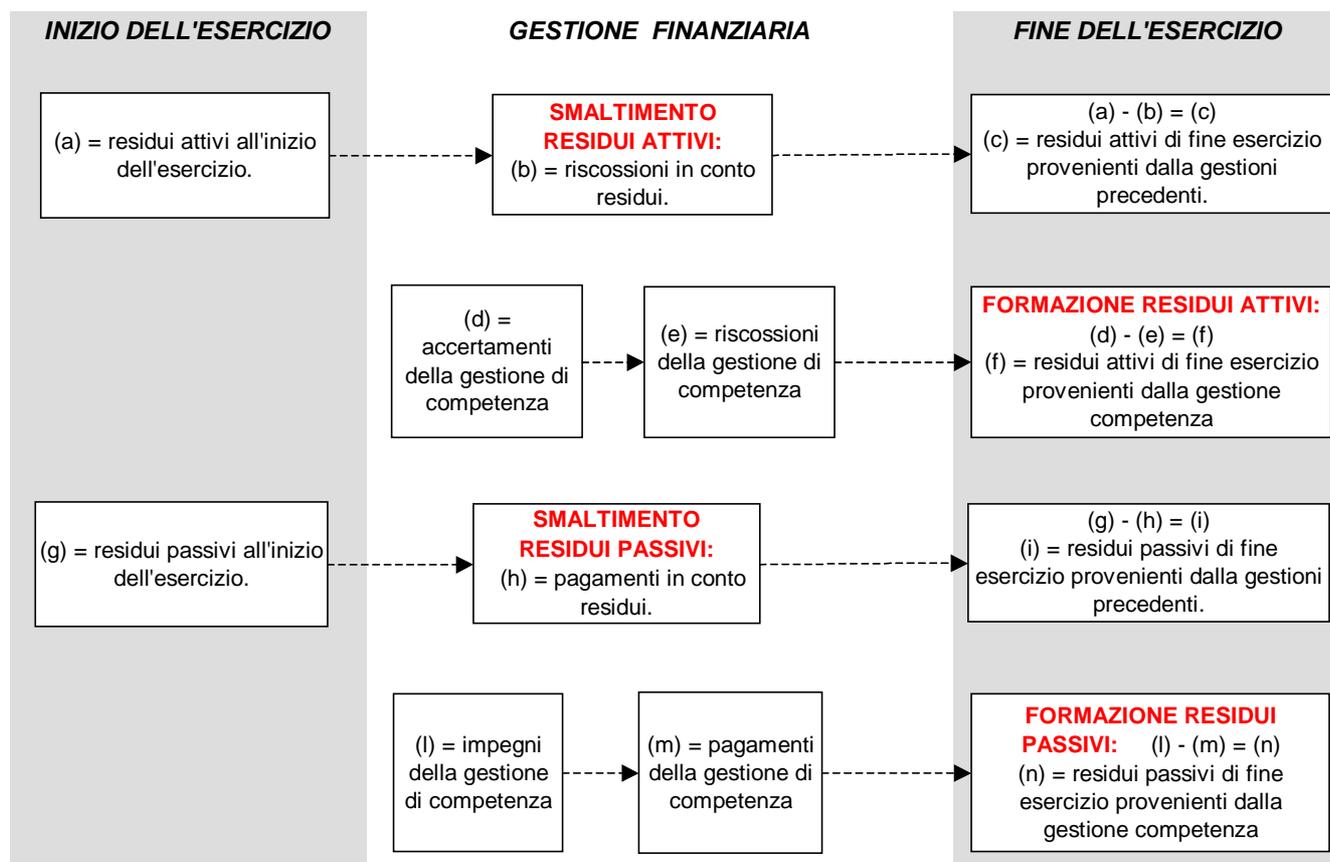
Σ = somma algebrica

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DETERMINATO IN SEDE DI
RENDICONTO FINANZIARIO** (esempio per i comuni)

	<i>Valori</i>	<i>Totale intermedio</i>	<i>Totale genetale</i>
Accertamenti delle entrate titoli I +II +III	+		
	<hr/>		
Impegni delle spese correnti titolo I	-		
	<hr/>		
Impegni delle quote capitale mutui e altri prestiti	-		
	<hr/>		
Impegni delle spese correnti finanziate con altre entrate (eccezioni specifiche previste dalla legge)	+		
	<hr/>		
Equilibrio di parte corrente			Σ
	<hr/> <hr/>		

Σ = somma algebrica

Tavola 21 - I PROCESSI DI FORMAZIONE E DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI



N.B. Per semplificare l'esposizione, la presente tabella non tiene conto del processo di riaccertamento dei residui.

Tavola 22 - SMALTIMENTO (O MONETIZZAZIONE) DEI REDIDUI ATTIVI NELL'ESERCIZIO CONSIDERATO

ENTRATE:	Residui attivi all'inizio dell'esercizio (a)	Residui attivi all'inizio dell'esercizio, riscossi nell'esercizio (b)	Smaltimento dei residui (= b)	% di smaltimento $(b / a) \times 100$
Titoli...				
Categorie ...				
Risorse ...				
Capitoli ...				
Totale:				

N.B. Per semplificare l'esposizione, la presente tabella non tiene conto del processo di riaccertamento dei residui.

Tavola 23 - FORMAZIONE DI RESIDUI ATTIVI PER EFFETTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO CONSIDERATO

ENTRATE:	Accertamenti della gestione di competenza (d)	Riscossioni della gestione di competenza (e)	Formazione di residui (d - e)	% di formazione dei residui (d-e)/(a) x 100
Titoli...				
Categorie ...				
Risorse ...				
Capitoli ...				
Totale:				

N.B. Per semplificare l'esposizione, la presente tabella non tiene conto del processo di riaccertamento dei residui.

Tavola 24 - SMALTIMENTO (O MONETIZZAZIONE) DEI REDIDUI PASSIVI NELL'ESERCIZIO CONSIDERATO

SPESE:	Residui passivi all'inizio dell'esercizio (g)	Residui passivi all'inizio dell'esercizio, pagati nell'esercizio (h)	Smaltimento dei residui (= h)	% di smaltimento (h/g) x 100
Titoli...				
Funzioni ...				
Servizi ...				
Interventi ...				
Capitoli ...				
Totale:				

N.B. Per semplificare l'esposizione, la presente tabella non tiene conto del processo di riaccertamento dei residui.

Tavola 25 - FORMAZIONE DI RESIDUI PASSIVI PER EFFETTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO CONSIDERATO

SPESE:	Impegni della gestione di competenza (i)	Pagamenti della gestione di competenza (m)	Formazione di residui (i-m)	% di formazione dei residui (i-m)/(i) x 100
Titoli...				
Funzioni ...				
Servizi ...				
Interventi ...				
Capitoli ...				
Totale:				

N.B. Per semplificare l'esposizione, la presente tabella non tiene conto del processo di riaccertamento dei residui.

Tavola 27 - RESIDUI PASSIVI - TITOLO II DI SPESA -

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6	Anno 7	Anno 8	Anno 9	Anno 10
Anno 1	100	80	50	10	5					
Anno 2		200	200	130	100	80	20			
Anno 3			300	250	80					
Anno 4				500	490	300	200	120	100	30
Anno 5					200	160	100	50		
Anno 6						100	80	50	10	5
Anno 7							250	200	10	
Anno 8								50	10	5
Anno 9									300	250
Anno 10										450
Totale residui (di fine esercizio)	100	280	550	890	875	640	650	470	430	740
Formazione residui	100	200	300	500	200	100	250	50	300	450
Smaltimento residui	0	-20	-30	-160	-215	-335	-240	-230	-340	-140

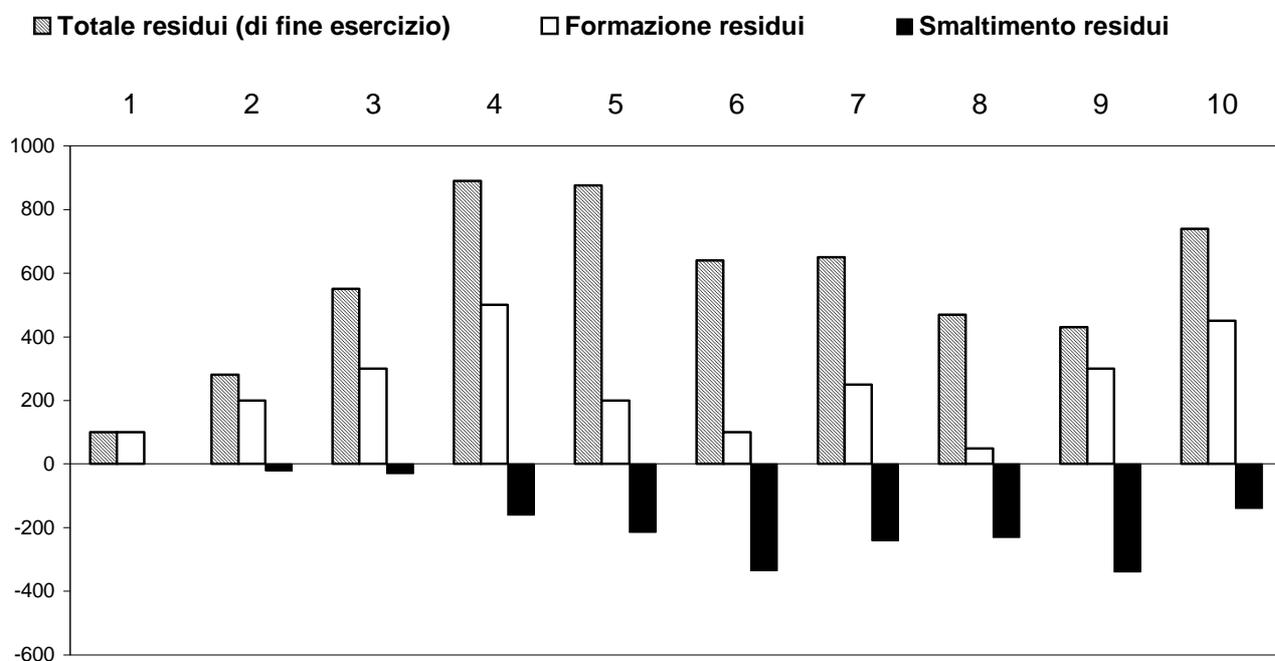


Tavola 29 - RESIDUI PASSIVI - TITOLO II DI SPESA -

	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Anno 5	Anno 6	Anno 7	Anno 8	Anno 9	Anno 10
Totale residui (di fine esercizio)	100	280	550	890	875	640	650	470	430	740
Formazione residui	100	200	300	500	200	100	250	50	300	450
Residui passivi eliminati	0	-8	-50	-35	-110	-180	0	-65	-170	0
Smaltimento residui	0	-12	20	-125	-105	-155	-240	-165	-170	-140

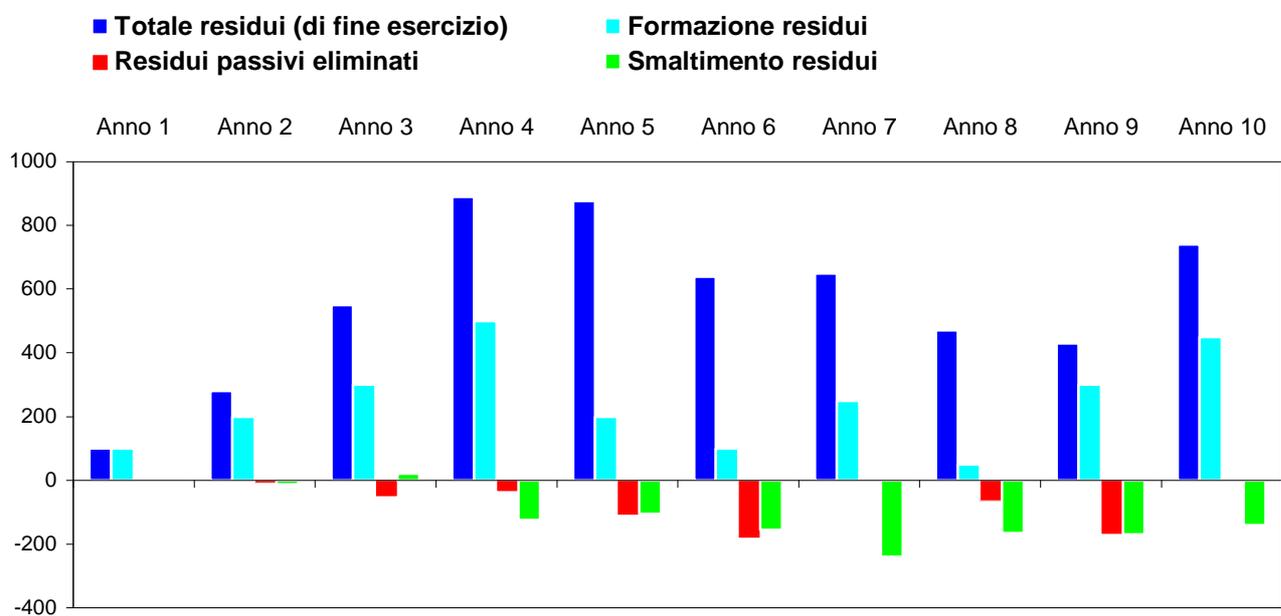


Tavola 30 - Tipologia dei risultati di amministrazione, della gestione di competenza e della gestione residui

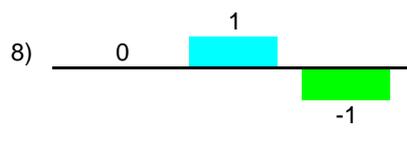
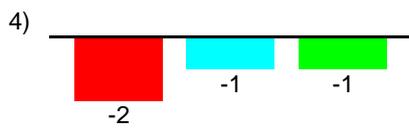
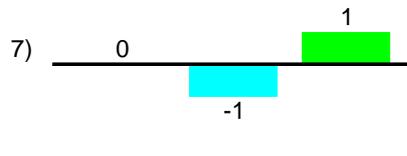
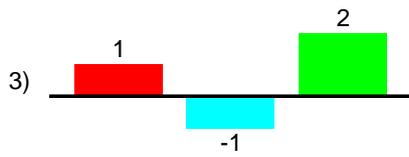
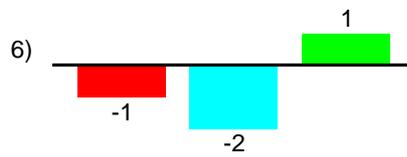
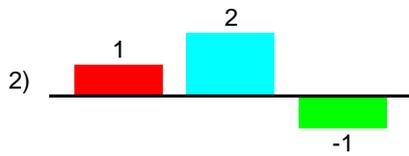
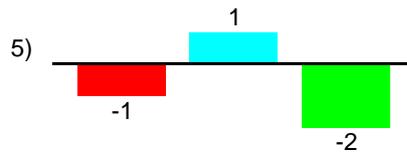
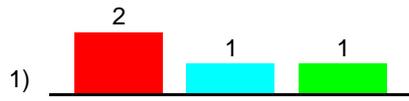
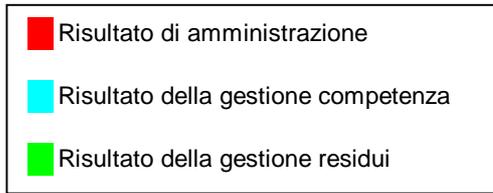


Tavola 31 - L'utilizzo dell'avanzo per finanziare spese correnti

ENTRATE	SPESE
Avanzo di amministrazione	
Entrate correnti	Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate per conto di terzi	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 32 - L'utilizzo dell'avanzo per finanziare spese in conto capitale

ENTRATE	SPESE
Avanzo di amministrazione	
Entrate correnti	Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate per conto di terzi	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 33 - L'utilizzo dell'avanzo per finanziare sia spese correnti che in conto capitale

ENTRATE	SPESE
Avanzo di amministrazione	Spese correnti
Entrate correnti	Spese in conto capitale
Entrate in conto capitale	Spese per conto di terzi
Entrate per conto di terzi	

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 34 - L'applicazione del disavanzo: contrazione delle spese correnti

ENTRATE	SPESE
Entrate correnti	Disavanzo di amministrazione
Entrate in conto capitale	Spese correnti
Entrate per conto di terzi	Spese in conto capitale
	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 35 - L'applicazione del disavanzo: finanziamento con maggiori entrate

ENTRATE	SPESE
Entrate correnti	Disavanzo di amministrazione
Entrate in conto capitale	Spese correnti
Entrate per conto di terzi	Spese in conto capitale
	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 36 - L'applicazione del disavanzo: finanziamento entrate straordinarie

ENTRATE	SPESE
Entrate correnti	Disavanzo di amministrazione
Entrate in conto capitale	Spese correnti
Entrate per conto di terzi	Spese in conto capitale
	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavola 37 - L'applicazione del disavanzo: finanziamento misto

ENTRATE	SPESE
Entrate correnti	Disavanzo di amministrazione Spese correnti
Entrate in conto capitale	Spese in conto capitale
Entrate per conto di terzi	Spese per conto di terzi

PAREGGIO COMPLESSIVO

Tavole 39 -40 e 41

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

	<i>Valori</i>	<i>Totale generale</i>
Fondo di cassa al 1 gennaio (giacenze +, anticipazione di cassa -)	+/-	
Riscossioni effettuate nell'esercizio	+	
Pagamenti effettuati nell'esercizio	-	
Risultato di cassa		Σ

Σ = somma algebrica

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA - Gestione competenza -

	<i>Valori</i>	<i>Totale generale</i>
Riscossioni effettuate nell'esercizio su accertamenti di competenza	+	
Pagamenti effettuati nell'esercizio su impegni di competenza	-	
Risultato di cassa della gestione di competenza		Σ

Σ = somma algebrica

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA - Gestione residui -

	<i>Valori</i>	<i>Totale generale</i>
Fondo di cassa al 1 gennaio (giacenze +, anticipazione di cassa -)	+/-	
Riscossioni effettuate nell'esercizio su residui attivi	+	
Pagamenti effettuati nell'esercizio su residui passivi	-	
Risultato di cassa della gestione residui		Σ

Σ = somma algebrica

Tavola 42 - L'andamento della gestione di cassa

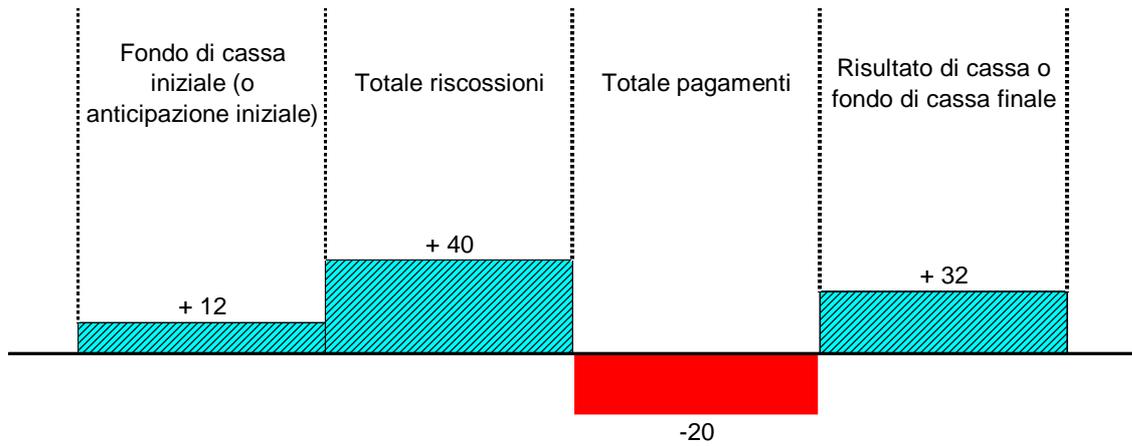


Tavola 42 - L'andamento della gestione di cassa

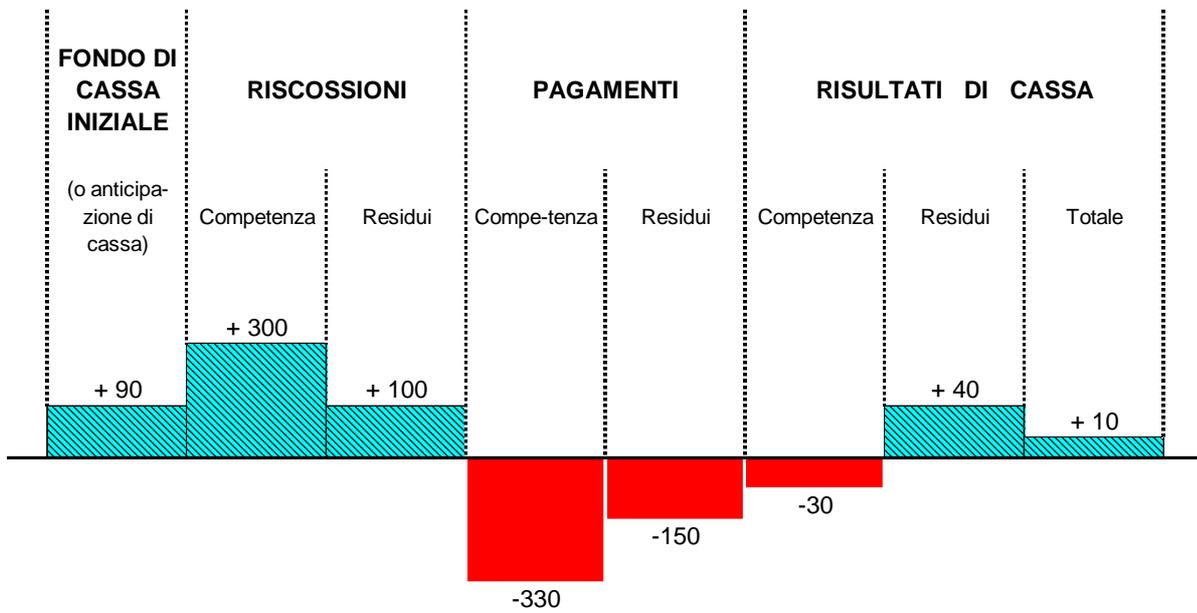


Tavola 43 - Velocità di riscossione

Entrate extratributarie	anno 1	anno 2	anno 3
Previsioni	300	260	250
Accertamenti	195	160	170
Riscossioni	180	150	169
Riscossioni / previsioni	60%	58%	68%
Riscossioni / accertamenti	92%	94%	99%

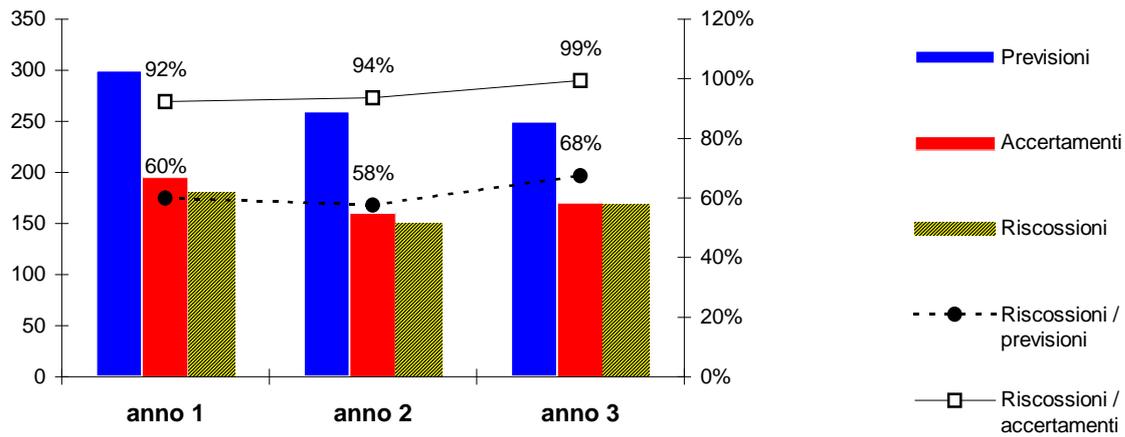


Tavola 43 - Velocità di pagamento

SPESE CORRENTI	anno 1	anno 2	anno 3
Previsioni	2050	2200	2350
Impegni	1605	1725	1905
Pagamenti	1400	1690	1600
Pagamenti / previsioni	68%	77%	68%
Pagamenti / impegni	87%	98%	84%

