



Corso di Analisi Finanziaria degli Enti Pubblici



Bilancio Pubblico analisi della struttura finanziaria del bilancio di un Ente Locale

Sergio Zucchetti

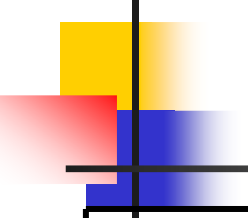
Anno Accademico 2017 – 2018
Lezione 22 – 27 e 29 Novembre 2017



Riforma del Tit. V parte seconda della Costituzione

La ridefinizione delle funzioni dallo Stato alla nuova Architettura Istituzionale in competenze esclusive e competenze concorrenti implica sia il decentramento delle spese – funzioni, sia la definizione della dotazione finanziaria e delle fonti di entrata.

Le regole della finanza pubblica locale



Entrate (competenza e cassa)	Spese (competenza e cassa)
Entrate Correnti	Spese correnti
Trasferimenti Correnti e Capitali	Trasferimenti Correnti e Capitali
Entrate Capitale	Spese per investimenti
	Rimborso Interessi

The diagram illustrates the flow of funds between different categories of public finance. Red dotted arrows indicate the following connections:

- From **Entrate Correnti** to **Spese correnti**
- From **Entrate Correnti** to **Trasferimenti Correnti e Capitali**
- From **Trasferimenti Correnti e Capitali** to **Spese correnti**
- From **Trasferimenti Correnti e Capitali** to **Spese per investimenti**
- From **Entrate Capitale** to **Spese per investimenti**
- From **Entrate Capitale** to **Rimborso Interessi**



I documenti della programmazione economica e finanziaria

- **Unione Europea:** Quadro Comunitario di Sostegno. L'attuale ciclo di programmazione copre l'arco temporale 2014/2020
- **Stato:** Documento di programmazione Economico-Finanziaria – DEF; Legge di Bilancio; DSN
- **Regioni:** DPFER – Legge Finanziaria Regionale; DSR – DSM
- **Enti locali:** Progetto di Bilancio - PEG



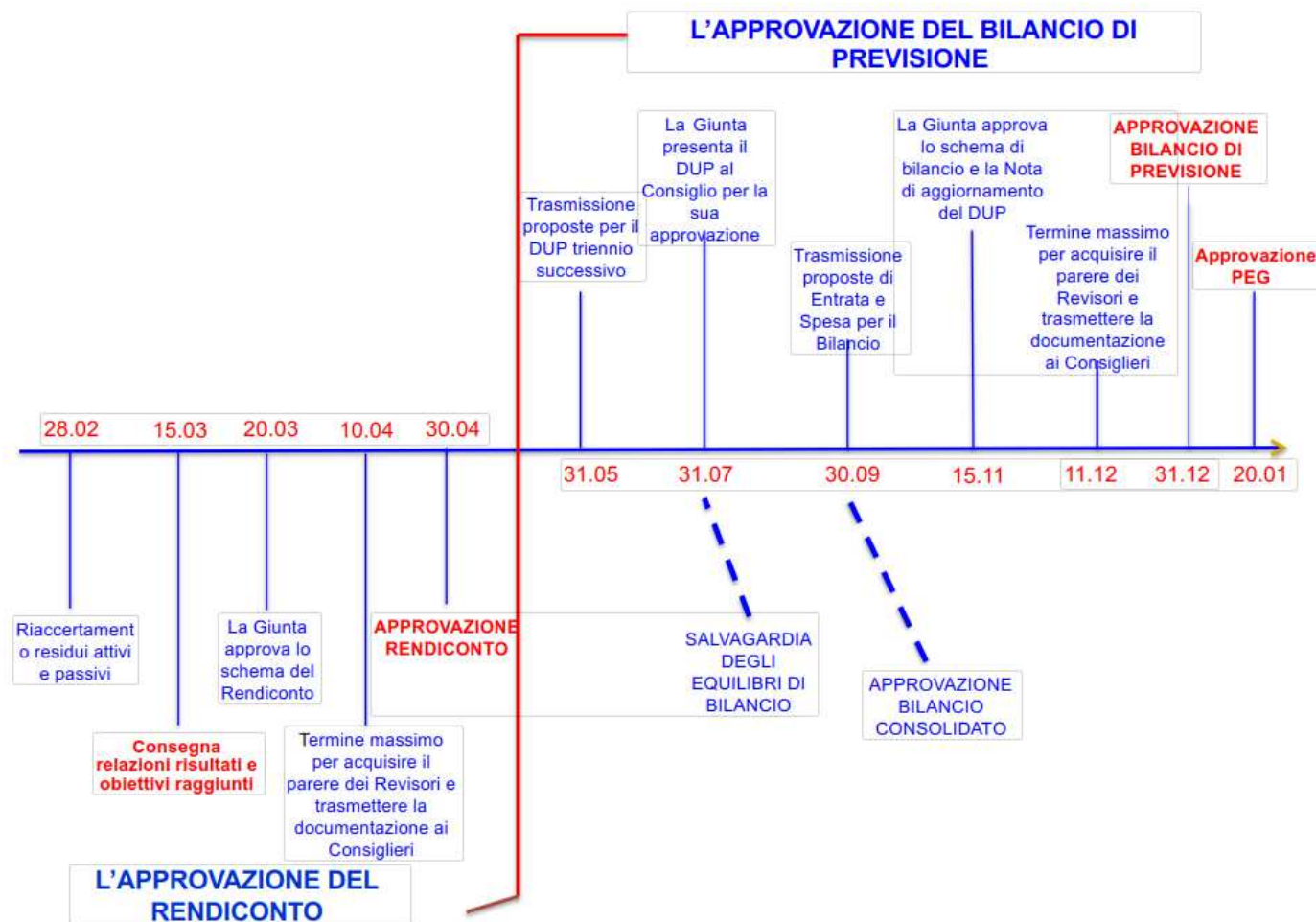
Dal 2016 i documenti di programmazione e il bilancio degli Enti Territoriali

La programmazione si esprime attraverso:

- Il documento unico di programmazione (DUP)
- Il bilancio pluriennale
- Il piano triennale delle opere pubbliche
- Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per importi superiori a 40 mila euro
- Il piano delle alienazioni e valorizzazioni
- La programmazione del fabbisogno del personale
- Il piano del contenimento dei costi
- Il bilancio annuale di previsione
- Il Piano Esecutivo di Gestione (PEG)

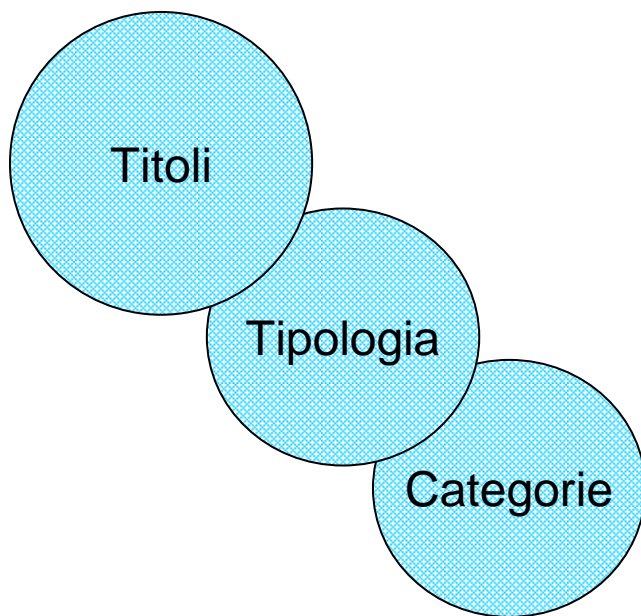
La rendicontazione

Il Tempo Pubblico: dalla definizione della strategia finanziaria connessa agli obiettivi alla programmazione economica degli interventi, dall'attuazione alla valutazione dei risultati



LA NUOVA ARCHITETTURA del Bilancio Pubblico

ENTRATE



SPESE





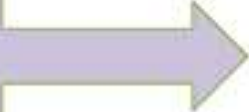
Dagli obiettivi alle Azioni

MISSIONE



Identifica le funzioni principali e gli **OBIETTIVI STRATEGICI** perseguiti utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad essi destinati

PROGRAMMA



Aggregato omogeneo di attività volto a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni. **Rappresenta unità di approvazione del Bilancio**

Finanza Pubblica Locale

Struttura del bilancio pubblico di un Ente Locale

L'analisi della struttura del bilancio pubblico e l'aggregazione dei dati economici e finanziari di base in indicatori, consente di generare informazioni che sintetizzano sia le strategie e lo stato di salute della finanza pubblica locale

ENTRATE	SPESE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	
Utilizzo avanzo di amministrazione	Disavanzo di amministrazione
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Titolo 1 - Spese correnti
	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Titolo 2 - Spese in conto capitale
	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale
Titolo 3 - Entrate extratributarie	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie
	Totale spese finali
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	Titolo 4 - Rimborso di prestiti
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Totale entrate finali	
Titolo 6 - Accensione di prestiti	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	
Totale entrate dell'esercizio	Totale spese dell'esercizio
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	TOTALE COMPLESSIVO SPESE
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA
TOTALE A PAREGGIO	TOTALE A PAREGGIO

Struttura del Bilancio

ENTRATE

QUADRO 7 - ENTRATE		QUADRO 7 - SPESE	
VOCI	ACCERTAMENTI	VOCI	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		Avanzo di amministrazione	
Utilizzo avanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)		TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		TITOLO 3 - Spese per l'incremento di attività finanziarie	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie		Spese specifiche	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	
Spese entrate finali			
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro			
Totale entrate dell'esercizio		Totale spese dell'esercizio	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	
TOTALE A PAREGGIO		TITOLI A PAREGGIO	

ENTRATE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
Utilizzo avanzo di amministrazione
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti
TITOLO 3 - Entrate extratributarie
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
Totale entrate finali
TITOLO 6 - Accensione di prestiti
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro
Totale entrate dell'esercizio
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO
TOTALE A PAREGGIO

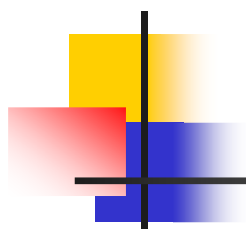
Struttura del Bilancio

SPESE

QUADRO 7 - ENTRATE	ACCERTAMENTI	QUADRO 7 - SPESE	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		Disavanzo di amministrazione	
Ulteriore avanzo di amministrazione			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)		TITOLO 1 - Spese correnti	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	
Fondo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie		TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti		TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	
AVANZO DELL'ESERCIZIO		TOTALE A PAREGGIO	

SPESE	
Disavanzo di amministrazione	
TITOLO 1 - Spese correnti	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
Totale spese finali	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	
Totale spese dell'esercizio	
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	
TOTALE A PAREGGIO	

Analisi per indici



ENTRATE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
Utilizzo avanzo di amministrazione
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
Titolo 2 - Trasferimenti correnti
Titolo 3 - Entrate extratributarie
Titolo 4 - Entrate in conto capitale
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
Totale entrate finali
Titolo 6 - Accensione di prestiti
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro
Totale entrate dell'esercizio
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO
TOTALE A PAREGGIO

Autonomia Finanziaria

$$\frac{(T I + T III)}{(T I + T II + T III)}$$

Dipendenza Finanziaria

$$\frac{(T II)}{(T I + T II + T III)}$$

Pressione fiscale procapite

$$\frac{TI (Cat.1, 2, 3)}{Popolazione}$$

Incidenza Entrate Proprie sul Totale

$$\frac{(T I + T III)}{(Totale Entrate)}$$

Incidenza Entrate Capitali sul Totale

$$\frac{(T IV + T V + T VI)}{(Totale Entrate)}$$

Analisi per indici

SPESE
Disavanzo di amministrazione
Titolo 1 - Spese correnti
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
Titolo 2 - Spese in conto capitale
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie
Totale spese finali
Titolo 4 - Rimborso di prestiti
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro
Totale spese dell'esercizio
TOTALE COMPLESSIVO SPESE
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA
TOTALE A PAREGGIO

Rigidità Strutturale

$$\frac{\text{Spes. Pers. + On. fin. - Ant. di cassa}}{(T I + T II + T III)}$$

Incidenza Spese Personale su SC

$$\frac{\text{Spes. Pers}}{(\text{Totale Correnti})}$$

Incidenza S. Interessi su SC

$$\frac{\text{Spes. Interessi}}{(\text{Totale Correnti})}$$

Incidenza S. Int. su Tot S. Rim. Prest.

$$\frac{(\text{Spes. Interessi})}{(\text{Spes. Int. + Spes. Rim. Prestiti})}$$