



UNIONE SEGRETARI

COMUNALI TICINESI

2008

La contabilità quale elemento di gestione

relatore

Athos Foletti

Direttore
Servizi Finanziari
Città di Lugano

Premesse di base affinché la contabilità possa essere uno strumento di gestione:

- + Dati contabili aggiornati
- + Dati contabili completi
- + Dati sempre disponibili

Quando i dati contabili devono fungere da supporto alle decisioni del Municipio

- + Nella definizione delle scelte strategiche di quadriennio (piano finanziario)
- + Nelle decisioni di investimento (sopportabilità del progetto)
- + Nella gestione della liquidità (ricerca di mezzi o piazzamenti a breve termine di eccedenze di liquidità)
- + Nella definizione del moltiplicatore d'imposta
- + Nella definizione della politica d'ammortamento

Quali sono gli strumenti di gestione a disposizione:

- + Le chiusure contabili (finali o intermedie)
- + Gli indicatori finanziari
- + Il piano finanziario
- + Il piano di tesoreria

Principali indicazioni contabili nell'ambito dell'analisi finanziaria:

2. L'autofinanziamento
4. L'onere netto per investimenti amministrativi
6. L'eccedenza di liquidità o la necessità di finanziamento
8. Il debito pubblico
10. Il riassunto di consuntivo (o di preventivo)

1. L'autofinanziamento

	SPESE DI GESTIONE CORRENTE	RICAVI DI GESTIONE CORRENTE
AUTOFINANZIAMENTO	AMMORTAMENTI	
	RISULTATO D'ESERCIZIO	

+ Formula di calcolo:

Risultato di gestione corrente + ammortamenti beni amministrativi = AUTOFINANZIAMENTO

+ Autofinanziamento:

Rappresenta la liquidità prodotta dalla gestione corrente quale differenza tra il totale dei ricavi monetari meno i costi monetari

2. Onere netto per investimenti amministrativi

USCITE PER INVESTIMENTI AMMINISTRATIVI	ENTRATE PER INVESTIMENTI AMMINISTRATIVI
	INVESTIMENTO NETTO IN BENI AMMINISTRATIVI

+ Formula di calcolo:

Uscite totali per investimenti in beni amministrativi - entrate totali per investimenti in beni amministrativi

+ Investimenti netti in beni amministrativi:

Rappresenta la differenza tra le spese per investimenti sostenute durante l'anno e le relative entrate conseguite nel medesimo periodo. Differenza che corrisponde alla liquidità che il comune dovrà o deve reperire per finanziare gli investimenti del periodo. Il relativo finanziamento potrà avvenire con mezzi propri (autofinanziamento) o mediante assunzione di mezzi di terzi (incremento del debito pubblico).

3. Eccedenza di liquidità o necessità di finanziamento

INVESTIMENTI AMMINISTRATIVI NETTI	AUTOFINANZIAMENTO
	NECESSITÀ DI CAPITALI DA TERZI

 **Formula di calcolo:**

Investimenti Netti - Autofinanziamento

 **Necessità di capitale da terzi**

Rappresenta la quota degli investimenti amministrativi finanziata da terzi = aumento del debito pubblico

4. Debito Pubblico

BENI PATRIMONIALI	CAPITALE DI TERZI
DEBITO PUBBLICO	E FINANZIAMENTI SPECIALI

Formula di calcolo:

(Capitale di terzi + Finanziamenti Speciali) - Beni Patrimoniali = DEBITO PUBBLICO

Debito Pubblico:

Capitale dei terzi (comprensivo degli impegni verso finanziamenti speciali) eccedente il valore teorico di rimborso possibile, utilizzando integralmente il controvalore del totale dei beni patrimoniali.

5. Il riassunto di consuntivo (o di preventivo)

	CONSUNTIVO		PREVENTIVO	
Conto di gestione corrente				
uscite correnti	3'720'000.00		3'750'000	
ammortamenti su beni amministrativi	468'000.00		476'000	
addebiti interni	28'000.00		25'000	
Totale spese correnti		4'216'000.00		4'251'000
entrate correnti	4'485'000.00		4'328'000	
accrediti interni	28'000.00		25'000	
Totale ricavi correnti		4'513'000.00		4'353'000
risultato di gestione corrente (avanzo)		297'000.00		102'000
Conto degli investimenti in beni amministrativi				
uscite per investimenti in beni amministrativi		980'000.00		1'325'000
entrate per investimenti in beni amministrativi		187'000.00		245'000
Onere netto per investimenti		793'000.00		1'080'000
Conto di chiusura				
onere netto per investimenti		793'000.00		1'080'000
risultato d'esercizio	297'000.00		102'000	
ammortamenti su beni amministrativi	468'000.00		476'000	
autofinanziamento		765'000.00		578'000
Necessità di finanziamento		-28'000.00		-502'000

Gli indicatori finanziari

Confronto interno

Confronto esterno

I principali indicatori finanziari

Confronto Interno

- ✚ Raffronto temporale e definizione di una tendenza
- ✚ Valutazione dei risultati sul medio periodo
- ✚ Confronto tra indici effettivi (consuntivo) e indici pianificati (piano finanziario o preventivo)

Confronto Esterno

- ✚ Pubblicazione annuale da parte della Sezione Enti Locali di tutti gli indicatori per tutti i comuni ticinesi

- Nel confronto e nelle valutazioni si considerino:
 - La popolazione
 - Le risorse fiscali
 - La regione geografica e/o economica
 - Il grado di realizzazione delle strutture comunali

I principali indicatori finanziari

- + Copertura delle spese correnti
- + Quota degli interessi
- + Quota degli oneri finanziari
- + Grado di autofinanziamento
- + Capacità di autofinanziamento
- + Debito pubblico pro-capite
- + Quota di capitale proprio
- + Quota di indebitamento lordo
- + Quota degli investimenti

Grazie
dell'attenzione