



FNOVI

FEDERAZIONE NAZIONALE
ORDINI VETERINARI ITALIANI



Elementi di Contabilità Finanziaria

Relatori: dott. M. Nardini, dott. M. Nacamulli
Business Value S.r.l.

Roma, 15 dicembre 2006

15 dicembre 2006

Roma sede ENPAV

11,00 Coffee Break



13,30 Pausa pranzo



15,00 Ripresa del corso

18,00 Chiusura del corso



- Fornire gli elementi fondamentali di conoscenza della contabilità finanziaria, utili per interpretare e applicare operativamente le procedure contabili degli Ordini e della Federazione.
- Sviluppare la massima consapevolezza delle implicazioni contabili relative alle operazioni gestionali quotidiane.
- Proporre una rilettura delle conoscenze acquisite da ciascuno dei partecipanti sulla contabilità finanziaria, al fine di consentire a tutti un'interpretazione univoca e strutturata della materia.
- Favorire l'impiego di un linguaggio omogeneo.



雅 善 智 雅





FNOVI

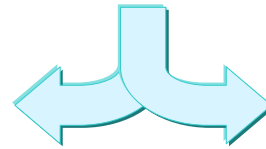
FEDERAZIONE NAZIONALE
ORDINI VETERINARI ITALIANI

**Perché
la Contabilità Finanziaria?**

Un **sistema contabile** è un sistema coordinato di scritture che si riferiscono ad un determinato oggetto complesso. L'oggetto delle scritture può essere il reddito, il patrimonio, i beni di terzi, gli impegni.

Le scritture contabili possono essere effettuate sulla base di metodi diversi, differenti per forma, ordine collegamento.

Il metodo della **partita semplice**, che rileva solo un aspetto dei fenomeni di gestione, quello finanziario. Trova applicazione in situazione di minima complessità come la contabilità di un professionista con un limitato numero di clienti o di enti di ridotte dimensioni



Il metodo della **partita doppia**, con la quale ciascun fenomeno della gestione aziendale viene esaminato sempre sotto due aspetti: quello patrimoniale e quello economico. Trova applicazione soprattutto nelle società private o in enti di grosse dimensioni.

CONTABILITA' FINANZIARIA

CONTABILITA' ECONOMICA



L'adozione di un sistema contabile piuttosto di un altro è determinato da:

- natura giuridica del soggetto
- regolamento amministrativo/contabile
- quadro normativo di riferimento



Gli ORDINI e la FEDERAZIONE
sono
ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Ma non tutti gli enti pubblici non economici adottano la contabilità
finanziaria,
alcuni l'hanno abbandonata per la contabilità economica.



D.Lgs.C.P.S. 13/9/1946 n. 233

Ricostituzione degli Ordini delle professioni sanitarie e per la disciplina dell'esercizio delle professioni stesse.

D.P.R. 5/4/1950 n. 221

Approvazione del regolamento per la esecuzione del decreto legislativo 13 settembre 1946, n. 233, sulla ricostituzione degli Ordini delle professioni sanitarie e per la disciplina dell'esercizio delle professioni stesse.



D. Lgs. C.P.S. 13 settembre 1946, n. 233

Art. 4 - Il Consiglio provvede all'amministrazione dei beni spettanti all'Ordine o Collegio e propone all'approvazione dell'assemblea il **bilancio preventivo** ed il **conto consuntivo**.

Il Consiglio, **entro i limiti strettamente necessari a coprire le spese** dell'Ordine o Collegio, stabilisce una tassa annuale, una tassa per l'iscrizione nell'albo, nonché una tassa per il rilascio dei certificati e dei pareri per la liquidazione degli onorari.

Art. 14 -

Spetta al Consiglio nazionale l'approvazione del **bilancio preventivo** e del **conto consuntivo** della rispettiva Federazione su proposta del Comitato centrale.

.....



D.P.R. 5 aprile 1950, n. 221

Art. 32 - Il tesoriere ha la custodia e la responsabilità del fondo in contanti e degli altri valori di proprietà dell'Ordine o Collegio e può essere tenuto a prestare una cauzione, di cui il Consiglio determina l'importo e le modalità.

Il Consiglio può inoltre, disporre che i valori eccedenti un determinato limite siano depositati presso una **Cassa postale** o un **Istituto di credito** di accertata solidità. Il tesoriere provvede alla riscossione delle entrate dell'Ordine o Collegio non indicate nel successivo art. 33; paga, entro i limiti degli **stanziamenti del bilancio**, i **mandati spediti dal presidente e controfirmati dal segretario**; ed è responsabile del pagamento dei **mandati irregolari od eccedenti lo stanziamento del bilancio approvato**.

Il tesoriere deve tenere i seguenti registri:

- a) registro a madre e figlia per le somme riscosse contro quietanza;
- b) registro di entrata e di uscita;
- c) registro a madre e figlia dei mandati di pagamento;
- d) inventario del patrimonio mobiliare ed immobiliare dell'Ordine o Collegio.

Art. 34 - Le spese non contemplate nel bilancio preventivo, alle quali non possa farsi fronte col fondo per le spese impreviste, devono essere autorizzate con deliberazione dell'assemblea.



L. 208/1999

gli enti e gli organismi pubblici di cui all'art. 1, c. 2, D.LGS. 29/1993
adeguamento la contabilità e i bilanci alla

L. 94/1997

che modificava il

DPR 696/1979

abrogato dal

DPR 97/2003

Per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli Istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, **tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali**, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300. [1]

D.P.R. 97/2003

L'esercizio finanziario ha la durata di un anno.

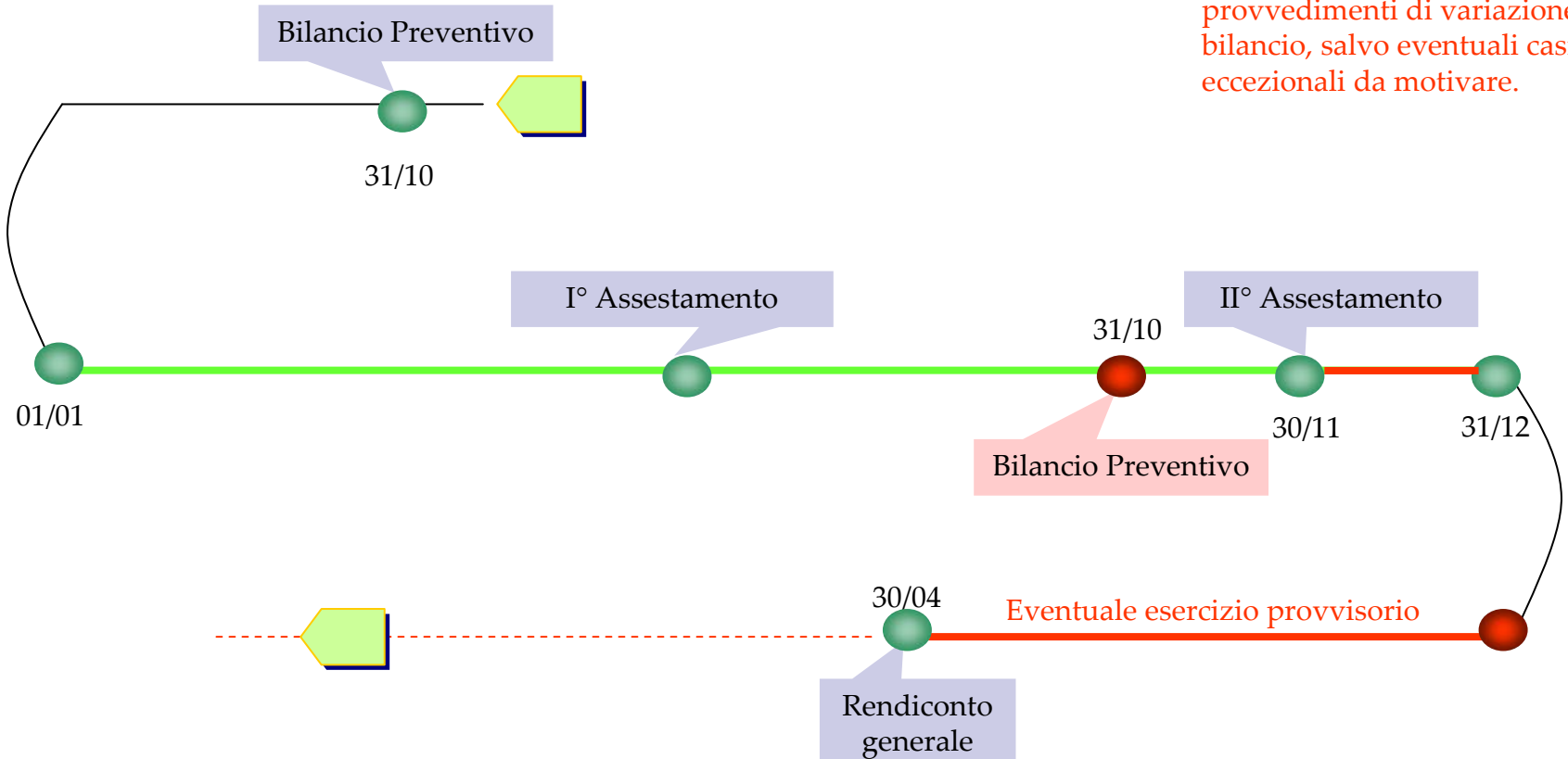
La gestione finanziaria si svolge in base al **bilancio di previsione**

Il bilancio di previsione è formulato in termini di competenza e di cassa ed è articolato in unità previsionali di base.

Il bilancio di previsione deve risultare in equilibrio, che può essere conseguito anche attraverso l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione

Sono vietate gestioni di fondi al di fuori del bilancio.

Durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere adottati provvedimenti di variazione al bilancio, salvo eventuali casi eccezionali da motivare.



Enti pubblici che non superano i seguenti limiti

- € 2.500.000 di attivo dello stato patrimoniale;
- € 1.000.000 tot. delle entrate accertate, con esclusione delle partite di giro
- **25 dipendenti** in servizio al 31 dicembre di ciascun anno

possono redigere il bilancio di previsione in forma abbreviata composto da:

- a) **preventivo finanziario gestionale;**
- b) **quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;**
- c) preventivo economico in forma abbreviata.

e dai seguenti allegati

- la relazione programmatica;
- **la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;**
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il limite autorizzativo di spesa è l'importo complessivo della categoria ed il dettaglio in capitoli è riportato solo ai fini della successiva gestione e rendicontazione.

Le risultanze della gestione d'esercizio sono riassunte, rappresentate e dimostrate nel rendiconto generale in forma abbreviata costituito da:

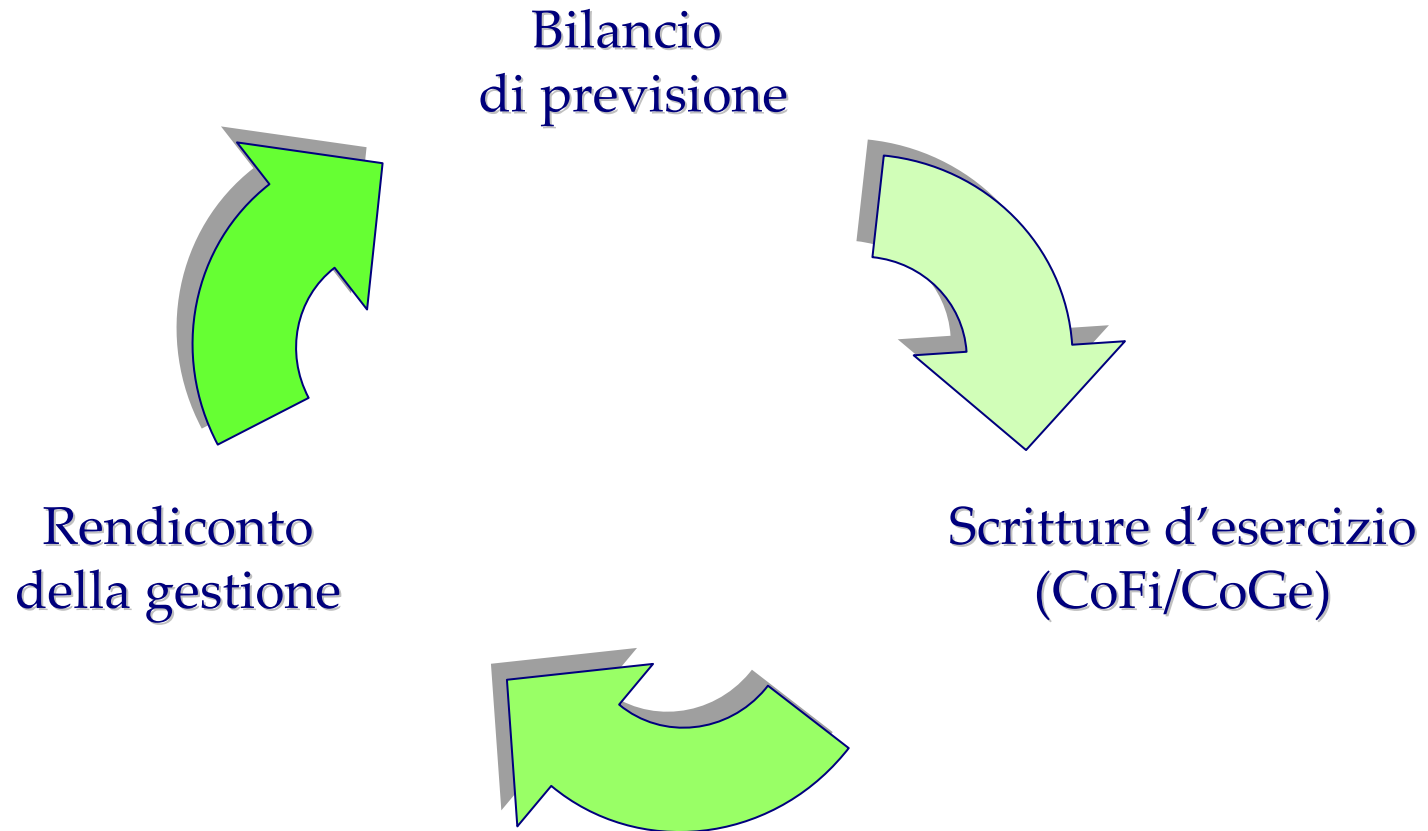
- a) il conto di bilancio composto dal solo **rendiconto finanziario gestionale**;
- b) lo stato patrimoniale in forma abbreviata;
- c) il conto economico in forma abbreviata;
- d) la nota integrativa in forma abbreviata.

e dai seguneti allegati:

- a) **la situazione amministrativa**;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Gli enti pubblici non economici che si rifanno al DPR 97/2003 debbono tenere la doppia contabilità:

- contabilità finanziaria (o pubblica)
- contabilità economica (o generale)



Contabilità finanziaria

FINALITA'

Attuare un controllo di natura giuridico-amministrativo sul ciclo finanziario
Verificare che entrate e spese si siano realizzate nel rispetto delle autorizzazioni ed entro i limiti definiti con il **bilancio di previsione**

OGGETTO

Le suddette finalità sono conseguite attraverso un rigido percorso giuridico-amministrativo previsto in maniera dettagliata dalla normativa
Sono specificate le fasi nelle quali si articola il **ciclo finanziario delle entrate e delle spese** ed individuati gli adempimenti necessari per acquisire le entrate ed erogare le spese

INFORMAZIONI

- sintetiche: riferite al risultato di amministrazione ed al risultato di gestione
- analitiche: relative alle singole fasi del ciclo finanziario

Annuale: va presentato ogni anno

Deliberato: annualmente

Autorizzatorio: autorizza le spese e le entrate, costituisce limite agli impegni di spesa in termini di competenza, la gestione finanziaria si svolge in base al bilancio annuale di previsione che deve essere redatto sia in termini di **competenza** che di **cassa**. Sono vietate gestioni di fondi al di fuori del bilancio.

Pareggio: è redatto in pareggio finanziario Tot. Entrate = Tot Spese

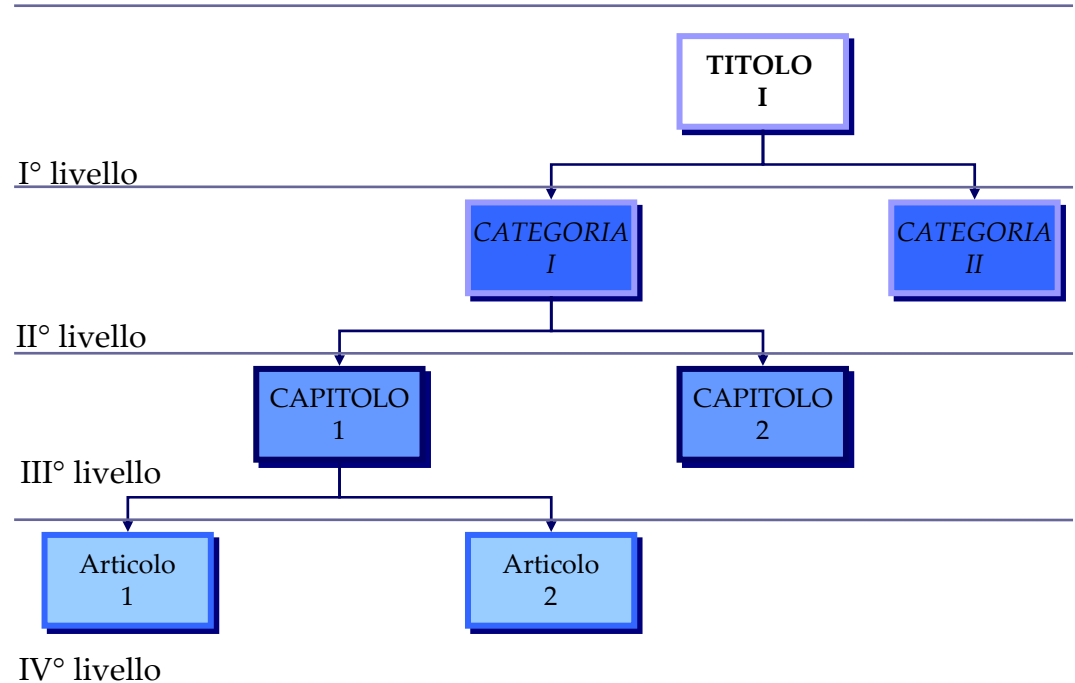
Anno finanziario: 1° gennaio – 31 dicembre dello stesso anno (dopo tale termine non possono essere effettuati accertamenti di entrate ed impegni di spesa in conto dell'esercizio scaduto)

Capitoli L'unità elementare del bilancio è il capitolo che può essere suddiviso in **articoli** con numerazione progressiva nell'ambito dello stesso capitolo. Le somme scritte in ciascun capitolo rappresentano, nelle previsioni di competenza, il limite massimo dei pagamenti consentiti nel medesimo periodo.

ENTRATE				
DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>				
<i>Fondo iniziale di cassa presunto</i>				10.000
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
CATEGORIA I ENTRATE CONTRIBUTIVE				
CONTRIBUTI				
Contributi iscritti di competenza	100	1.200	5.000	5.100
Contributi iscritti anni precedenti				0
TOT. CONTRIBUTI	100	1.200	5.000	5.100
TOT. TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
TITOLO II - ALTRE ENTRATE				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
Interessi attivi c/c bancario				0
Interessi attivi su c/c postale				0
TOT. RENDITE E PROVENTI FINANZIARI	0	0	0	0
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
Poste correttive e compensative				0
TOT. POSTE RETTIFICATIVE E COMPENSATIVE	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI				
PROVENTI DIVERSI				
Entrate varie				0
TOT. PROVENTI DIVERSI	0	0	0	0
TOT. TITOLO II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
TITOLO III - ENTRATE IN C/CAPITALE				
ALIENAZIONE CESPITI PATRIMONIALI				
ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI				
Alienazione beni patrimoniali				0
TOT. ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	0	0	0	0
ACCENSIONE PRESTITI				
ACCENSIONE PRESTITI				
Accensione prestiti				0
TOT. ACCENSIONE PRESTITI	0	0	0	0
TOT. TITOLO III	0	0	0	0
TOT. ENTRATE FINALI	100	1.200	5.000	5.100

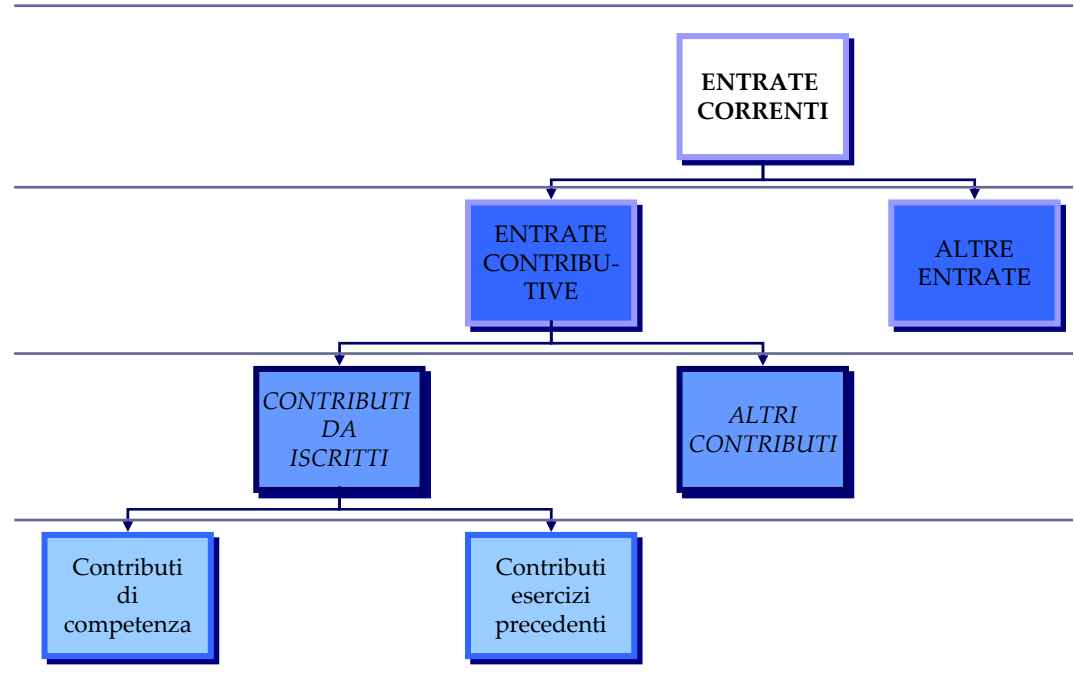
DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
PARTITE DI GIRO				
<i>PARTITE DI GIRO</i>				
Partite di giro				0
Ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali				0
Altre ritenute				0
Spese bancarie conto sospesi				0
Incassi non regolarizzati				0
TOT. TITOLO IV	0	0	0	0
RIEPILOGO GENERALE				
Titolo I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
Titolo II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
Titolo III - ENTRATE IN C/CAPITALE	0	0	0	0
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	0	0	0	0
TOTALE DELLE ENTRATE	100	1.200	5.000	5.100
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.300	0	0
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	100	2.500	5.000	5.100

DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
Avanzo di amministrazione presunto				10.000
Fondo iniziale di cassa presunto				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
CATEGORIA I ENTRATE CONTRIBUTIVE				
CONTRIBUTI				
Contributi iscritti di competenza	100	1.200	5.000	5.100
Contributi iscritti anni precedenti				0
TOT. CONTRIBUTI	100	1.200	5.000	5.100
TOT. TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
TITOLO II - ALTRE ENTRATE				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
Interessi attivi c/c bancario				0
Interessi attivi su c/c postale				0
TOT. RENDITE E PROVENTI FINANZIARI	0	0	0	0
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
Poste correttive e compensative				0
TOT. POSTE RETTIFICATIVE E COMPENSATIVE	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI				
PROVENTI DIVERSI				
Entrate varie				0
TOT. PROVENTI DIVERSI	0	0	0	0
TOT. TITOLO II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
TITOLO III - ENTRATE IN C/CAPITALE				
ALIENAZIONE CESPITI PATRIMONIALI				
ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI				
Alienazione beni patrimoniali				0
TOT. ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	0	0	0	0
ACCENSIONE PRESTITI				
ACCENSIONE PRESTITI				
Accensione prestiti				0
TOT. ACCENSIONE PRESTITI	0	0	0	0
TOT. TITOLO III	0	0	0	0
TOT. ENTRATE FINALI	100	1.200	5.000	5.100



Le entrate e le spese sono ripartite in **titoli**, nell'ambito di ciascun titolo in **categorie** (secondo la loro natura) e in **capitoli** (secondo il rispettivo oggetto) infine in **articoli**

DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
Avanzo di amministrazione presunto				10.000
Fondo iniziale di cassa presunto				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
CATEGORIA I ENTRATE CONTRIBUTIVE				
CONTRIBUTI				
Contributi iscritti di competenza	100	1.200	5.000	5.100
Contributi iscritti anni precedenti				0
TOT. CONTRIBUTI	100	1.200	5.000	5.100
TOT. TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
TITOLO II - ALTRE ENTRATE				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
RENDITE E PROVENTI FINANZIARI				
Interessi attivi c/c bancario				0
Interessi attivi su c/c postale				0
TOT. RENDITE E PROVENTI FINANZIARI	0	0	0	0
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE				
Poste correttive e compensative				0
TOT. POSTE RETTIFICATIVE E COMPENSATIVE	0	0	0	0
PROVENTI DIVERSI				
PROVENTI DIVERSI				
Entrate varie				0
TOT. PROVENTI DIVERSI	0	0	0	0
TOT. TITOLO II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
TITOLO III - ENTRATE IN C/CAPITALE				
ALIENAZIONE CESPITI PATRIMONIALI				
ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI				
Alienazione beni patrimoniali				0
TOT. ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	0	0	0	0
ACCENSIONE PRESTITI				
ACCENSIONE PRESTITI				
Accensione prestiti				0
TOT. ACCENSIONE PRESTITI	0	0	0	0
TOT. TITOLO III	0	0	0	0
TOT. ENTRATE FINALI	100	1.200	5.000	5.100



DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
RIEPILOGO GENERALE				
Titolo I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
Titolo II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
Titolo III - ENTRATE IN C/CAPITALE	0	0	0	0
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	0	0	0	0
TOTALE DELLE ENTRATE	100	1.200	5.000	5.100
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.300	0	0
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	100	2.500	5.000	5.100
RIEPILOGO GENERALE				
TITOLO I - USCITE CORRENTI	500	2.500	3.000	3.500
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	0	0	0	0
TITOLO III - EST.NE ALTRI DEBITI FINANZIARI	0	0	0	0
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	0	0	0	0
TOTALE DELLE USCITE	500	2.500	3.000	3.500
Avanzo di amministrazione	0	0	2.000	1.600
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	500	2.500	5.000	5.100

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
ENTRATE	2006		2005	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive	5.000	5.100	1.200	
A) Totale entrate correnti	5.000	5.100	1.200	-
- Rendite e proventi finanziari	-	-	-	
- Poste correttive e compensative	-	-	-	
- Proventi diversi	-	-	-	
E) Totale altre entrate	-	-	-	-
- Alienazione beni patrimoniali	-	-		
- Accensione prestiti (F)	-	-		
C) Entrate in c/capitale	-	-	-	-
D) Entrate per partite di giro	-	-		
(A+B+C+D) Totale entrate	5.000	5.100	1.200	-
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	-	-	1.300	
Totali a pareggio	5.000	5.100	2.500	-

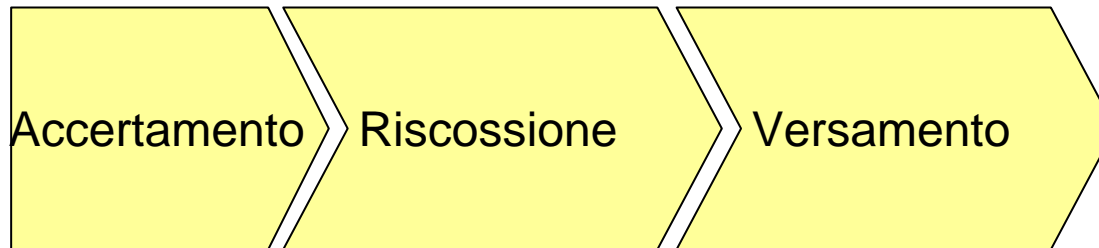
USCITE	2006		2005	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Rimborsi organi istituzionali	3.000	3.500	2.500	
- Spese per il personale	-	-	-	
- Spese per funzionamento ufficio	-	-	-	
- Contributi associativi	-	-	-	
- Studi, consulenze, manifestazioni culturali	-	-	-	
- Spese generali e varie	-	-	-	
- Gestione del patrimonio	-	-	-	
A1) Totale uscite correnti	3.000	3.500	2.500	-
- Uscite in c/capitale	-	-	-	
B1) Totale uscite c/c capitale	-	-	-	-
C1) Uscite per estinzione prestiti	-	-	-	
D1) Uscite per partite di giro	-	-	-	
(A1+B1+C1+D1) Totale uscite	3.000	3.500	2.500	-
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	2.000	1.600	-	
Totali a pareggio	5.000	5.100	2.500	-

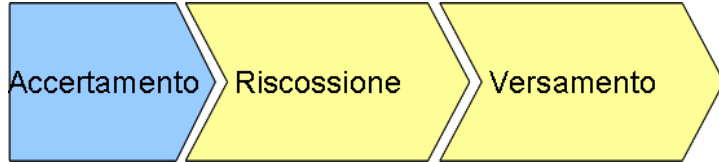
PREVENTIVO ECONOMICO	2006		2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*				
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio				
Totale valore della produzione (A)	0	0	0	0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**				
7) per servizi**				
8) per godimento beni di terzi**				
9) per il personale**			0	0

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio N - 1

Fondo cassa iniziale	10.000
+ Residui attivi iniziali	100
- Residui passivi iniziali	500
Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	9.600
+ Entrate già accertate nell'esercizio	500
- Uscite già impegnate nell'esercizio	100
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	50
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	20
Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	10.030
+ Entrate presunte per il restante periodo	5.000
- Uscite presunte per il restante periodo	2.000
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	200
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	-100
Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2005 da applicare al bilancio dell'anno 2006	13.330

Fasi dell'entrata





L'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata, mediante la quale viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza.

Sorge il diritto (ruoli o autoliquidazione; leggi o atti amm.vi; riscossioni e ordinativi di incasso, fatture, contratti, autorizzazioni e concessioni) a riscuotere un credito certo, liquido ed esigibile, verificandone ragione, titolo giuridico, debitore, ammontare e scadenza.



Emissione dell'ordinativo d'incasso contenente: debitore, somma, data, causale, risorsa di bilancio, numero progressivo, ecc.

L'Ente non può incassare, così come per il pagamento, se non attraverso un regolare ordinativo, in questo caso di incasso.

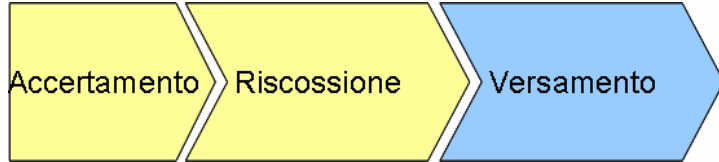
1. Le reversali di incasso sono firmate dal responsabile dei servizi amministrativi o da un suo delegato.
2. Le reversali contengono le seguenti indicazioni:
 - il codice meccanografico del capitolo;
 - l'esercizio finanziario nel quale è avvenuto l'accertamento;
 - gli estremi anagrafici o la denominazione sociale del debitore;
 - la causale della riscossione;
 - l'importo in cifre e in lettere;
 - la data di emissione.
3. Tutti i documenti di incasso che gli enti incaricati della riscossione trasmettono di volta in volta, costituiscono reversali d'incasso e, dopo una verifica dell'ufficio competente, dovranno essere tempestivamente acquisite nella contabilità dell'Ente.
4. Le reversali che si riferiscono ad entrate di competenza dell'esercizio in corso sono tenute distinte da quelle relative ai residui.
5. Le reversali non estinte alla fine dell'esercizio sono annullate. La relativa riscossione è eseguita nel successivo esercizio in conto residui.

Gli Istituti di Credito incaricati del servizio di Tesoreria, non potendo rifiutare versamenti da parte di terzi a favore dell'Ente anche in assenza di Reversale, sono soliti aprire un ulteriore c/c bancario (c/sospesi) nel quale far affluire tali incassi.

La Tesoreria comunica all'Ente l'avvenuto incasso e la necessità di **regolarizzarlo** tramite reversale.

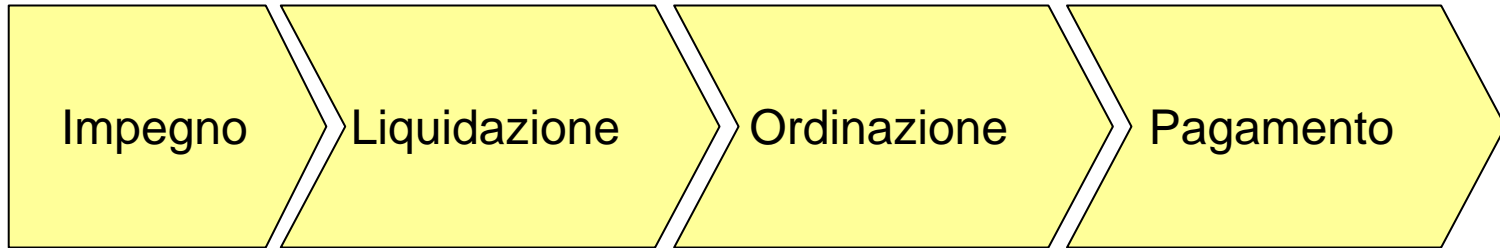
Solo dopo aver regolarizzato con reversale l'Ente potrà contabilizzare correttamente l'incasso.

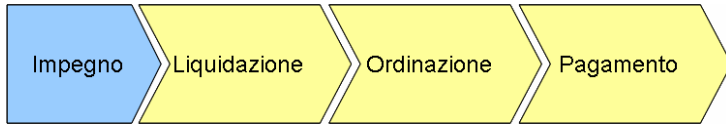




Materiale introito da parte del tesoriere o di altri incaricati.

Fasi della spesa

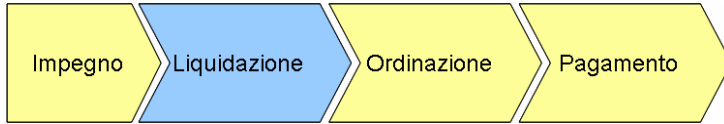




L'impegno costituisce la fase della spesa con la quale viene costituito il vincolo sugli stanziamenti di bilancio, nell'ambito della disponibilità esistente, in relazione ad una obbligazione giuridica e sia determinata la somma da pagare, il soggetto titolare del vincolo con l'ente e la ragione di tale vincolo.

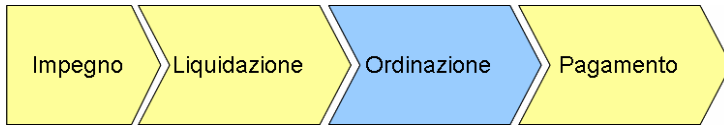
Obbligazione giuridicamente perfezionata che determina la somma da pagare, individua il creditore, indica la ragione del credito, costituisce vincolo sulle previsioni di bilancio.

Casi particolari: **impegno con l'approvazione del bilancio** (stipendi, contratti); impegno sul bilancio pluriennale.



In base alla documentazione idonea a comprovare il diritto del creditore, si determina la somma certa e liquida da pagare.

Preventivo riscontro della regolarità della fornitura o prestazione e della rispondenza ai requisiti quali-quantitativi, ai termini e alle condizioni pattuite.



Disposizione impartita al tesoriere di provvedere al pagamento.

L'obbligazione sorta con l'impegno e liquidata è estinta con il mandato di pagamento diretto al tesoriere, contenente almeno: creditore, somma e scadenza, data di emissione, codifica, estremi dell'atto, intervento di bilancio, numero progressivo, eventuali vincoli di destinazione.



MANDATO DI PAGAMENTO

ESERCIZIO	DATA	N. MANDATO	CAPITOLO
a 2006	01/03/06 h	10	b 110000

IMP. MANDATO	STANZIATO	PROG. TOTALE	PROG. ARTICOLO
2.000,00	15.000,00	70.000,00	10.000,00

ARTICOLO: Spese di cancelleria (**COMPETENZA**)

IL TESORIERE della BANCA pagherà al nominativo e per la causale sotto indicata la somma di:

EURO 2.000,00 **f**

EURO **f**

MODALITA' DI PAGAMENTO

BONIFICO **g**

BANCA POPOLARE DI SONDRIO ABI: 99999 CAB: 88888 C/C 12345

PERCIPIENTE	PROVVEDIMENTO
ROSSI FRANCO c Via Po 50 - 00100 ROMA C.F. RSSFRC70N18H501G d	Delibera n. 1/06 del 15/10/06 di approvazione del bilancio preventivo

MOTIVO DEL PAGAMENTO	LORDO	RITENUTE	NETTO
Saldo fattura n. 29 del 01/03/06	2.000,00	0,00	2.000,00

IL TESORIERE
(Mario Bianchi)

IL DIRETTORE
(Giulio Verdi)

- I mandati di pagamento contengono le seguenti indicazioni:
- a) esercizio finanziario;
 - b) capitolo di bilancio;
 - c) nome e cognome o ragione sociale del creditore;
 - d) codice fiscale del creditore;
 - e) causale del pagamento;
 - f) importo in cifre ed in lettere;
 - g) modalità di estinzione del titolo;
 - h) data di emissione;
 - i) eventuale data di scadenza.





MANDATO DI PAGAMENTO

ESERCIZIO	DATA	N. MANDATO	CAPITOLO	ARTICOLO
2006	27/11/06	47	120000	120001

IMP. MANDATO	STANZIATO	PROG. TOTALE	PROG. ARTICOLO	DISPON. ARTICOLO
11.500,00	134.000,00	261.000,00	120.000,00	14.000,00

ARTICOLO: Retribuzione dipendenti (**COMPETENZA**)

IL TESORIERE della BANCA pagherà al nominativo e per la causale sotto indicata la somma di:

EURO 11.500,00

EURO

MODALITA' DI PAGAMENTO

BONIFICI BANCARI DIVERSI

PERCIPIENTE	PROVVEDIMENTO
DIVERSI DI CUI ALL'UNITO ELENCO	del bilancio preventivo

MOTIVO DEL PAGAMENTO	LORDO	RITENUTE	NETTO
Pagamento compensi al personale dipendente relativi al mese di Novembre 2006	11.500,00	1.100,00	10.400,00

IL TESORIERE
(Mario Bianchi)

IL DIRETTORE
(Giulio Verdi)

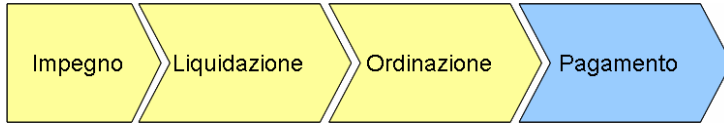


I mandati di pagamento individuali inestinti e quelli collettivi rimasti interamente o parzialmente insoluti alla chiusura dell'esercizio vengono restituiti dall'istituto cassiere all'ente per l'annullamento.

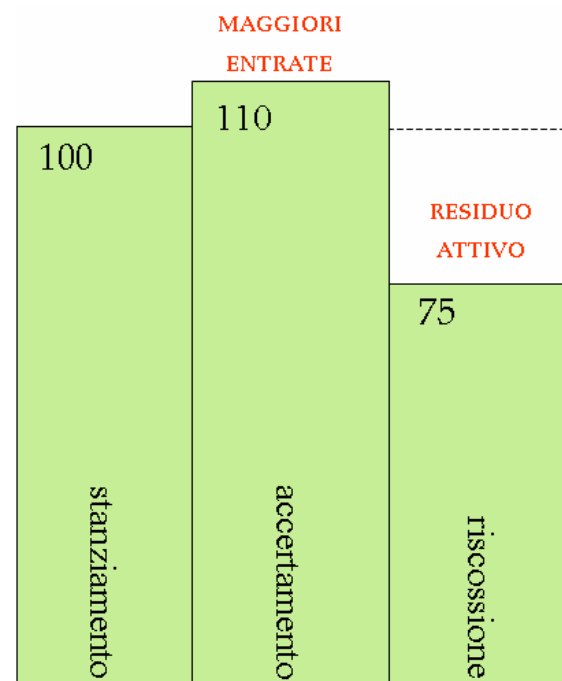
L'istituto cassiere effettua i pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo e da delegazioni di pagamento, anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento che è comunque emesso entro quindici giorni dalla comunicazione dell'operazione.

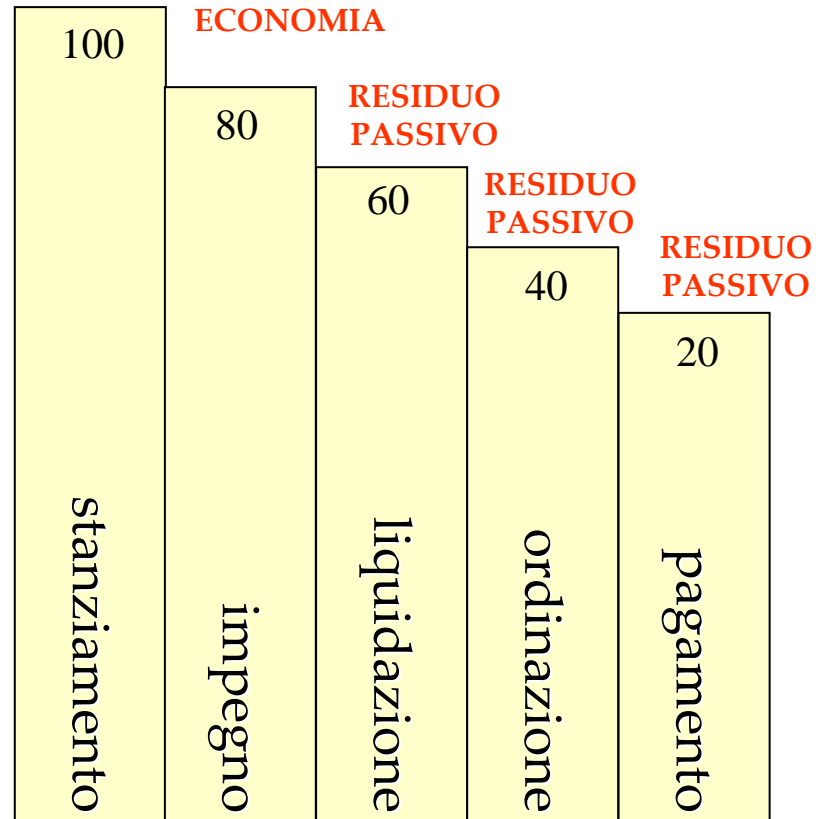
Si possono emettere **mandati vincolati a reversali**.

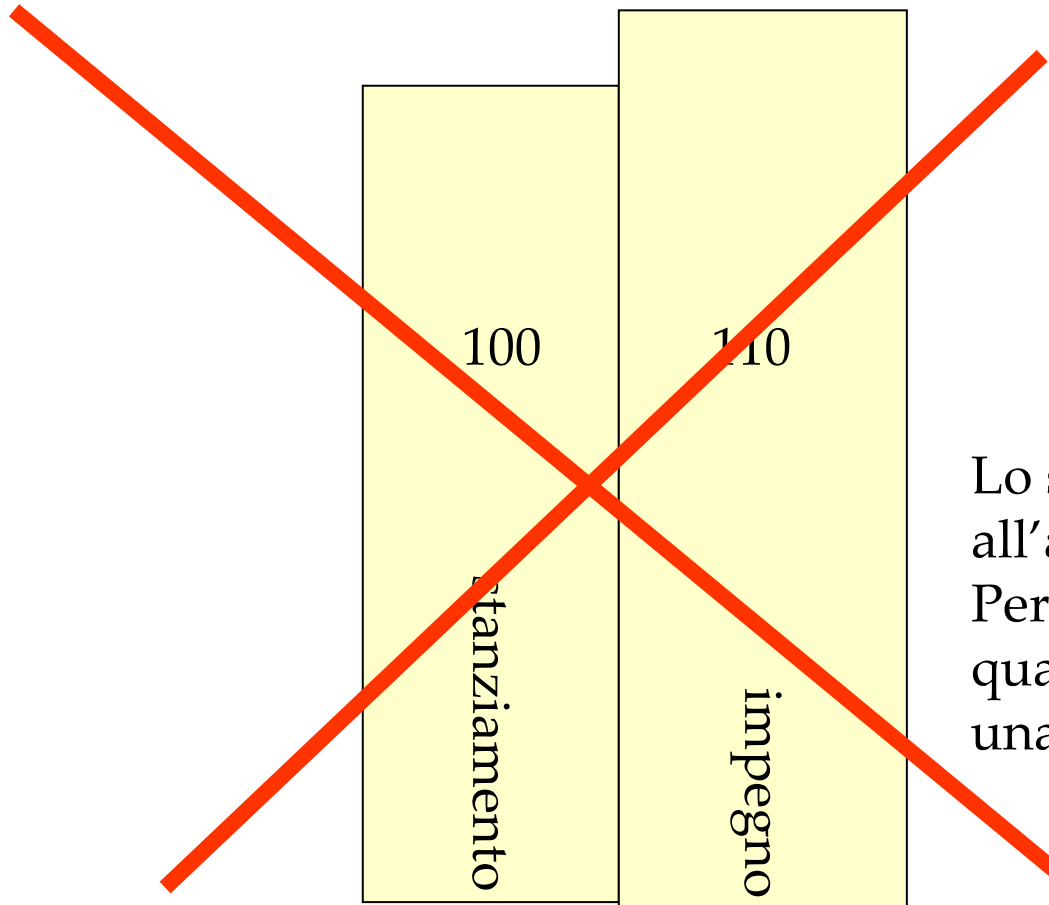




Materiale corresponsione al creditore da parte del tesoriere, che deve riscontrare la regolarità del titolo di pagamento e appone la quietanza.







Lo stanziamento equivale all'autorizzazione alla spesa. Per poter impegnare più di quanto preventivato occorre una variazione di bilancio.

II. reg.	REV n.	MAI n.	Data	Articolo	Descrizione	Beneficiario	REVERSALI		MANDATI	
							Accertato	Incassato	Impegnato	Pagato
1	1		01/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2005	A. Rossi		100		
2	2		02/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2006	B.Bianchi	200	200		
3		1	03/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari			3.200	3.200
4		2	04/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari				300
5										

- In questo foglio vanno inserite le registrazioni che producono entrate e/o uscite finanziarie.
- Non è stata riportata la liquidazione perché non c'è alcun collegamento con la contabilità economica.
- Questo stesso foglio può essere utilizzato come LIBRO GIORNALE e, con opportuni filtri, come REGISTRO DELLE REVERSALI e REGISTRO DEI MANDATI

Alcune spese possono essere sostenute direttamente dall'Ordine in contanti.

Il cassiere gestisce un fondo cassa contante, determinato con delibera, non superiore a euro, elevabile per particolari esigenze a di euro, reintegrabile, durante l'esercizio, previa rendicontazione delle somme già spese.

Con il fondo si può provvedere al pagamento di:

- le piccole spese di ufficio,
- le spese per piccole riparazioni e manutenzioni di mobili e locali,
- le spese postali,
- di autovettura e per l'acquisto di giornali, di pubblicazioni periodiche,
- di spese per l'acquisto di medaglie, di utensilerie, di indumenti e divise di servizio.

Con il fondo si può inoltre far fronte a tutti quei lavori, provviste e forniture di beni e servizi urgenti il cui importo unitario non supera i di euro. Inoltre, sullo stesso fondo e nei limiti del medesimo, è possibile sostenere spese per motivi di rappresentanza e di ogni altra comprovata e urgente necessità.

Possono gravare sul fondo gli anticipi per missioni nella misura del 100% delle spese di viaggio e di pernottamento e dell'80% per il soggiorno e per l'indennità.

Tutte le operazioni di cassa sono annotate su apposito **registro**; il reintegro del fondo avviene mediante mandati ogni volta che si rende necessario, su distinta compilata dal cassiere, suddivisa per capitoli di bilancio e corredata dai documenti giustificativi; sono ammessi gli scontrini fiscali. Mensilmente il rendiconto dei pagamenti effettuati a carico del fondo, predisposto dal cassiere, è sottoposto al segretario generale per la ratifica.

Il servizio di cassa interno provvede, inoltre, all'acquisto, alla conservazione ed alla distribuzione dei valori bollati, detiene le somme ed i valori che pervengono all'Ente e ne effettua il versamento all'istituto tesoriere. Per tale compito cura la tenuta di appositi registri numerati, vidimati dal segretario generale e dal responsabile dell'area amministrativo-contabile.

Il prelevamento e il versamento dell'importo complessivo del fondo all'inizio e alla fine dell'esercizio è contabilmente imputato tra le partite di giro in appositi capitoli della spesa e dell'entrata.

Il cassiere ha un'unica gestione di cassa per tutte le operazioni e tiene scritture cronologiche e sistematiche.

data	Operazione	Descrizione	Entrate	Uscite	SALDO	
1/1	Costituzione fondo		1.000,00		1.000,00	mandato 1 su partita di giro
2/1	Acquisto cancelleria	scontrino n. 109 Ditta Bianchi		200,00	800,00	
3/1	Spese di rappresentanza	fatt. 12 ditta Rossi		500,00	300,00	
4/1	Ricostituzione fondo		700,00		1.000,00	mandato 2 su capitolo Spese Funzionamento Ufficio
5/1						
6/1						
10/12	Ricostituzione fondo				1.000,00	mandato 122 su capitolo Spese varie
20/12	Riparazione porta	fatt.203 ditta Verdi		250,00	750,00	
21/12	Ricostituzione fondo		250,00		1.000,00	mandato 201 su capitolo Manutenzione Ufficio
22/12	Versamento in Tesoreria			1.000,00	-	reversale 65 su partita di giro

Contabilità finanziaria e Contabilità economica

La contabilità economica pone in correlazione le risorse impiegate, i risultati conseguiti e le connesse responsabilità gestionali della dirigenza e fonda la propria funzionalità innanzitutto sull'individuazione della **competenza economica** dei fenomeni amministrativi.

Per consentire la valutazione economica della gestione e quindi degli obiettivi perseguiti il sistema contabile prende a riferimento **il costo**, vale a dire il valore delle risorse umane e strumentali – beni e servizi – effettivamente utilizzate, anziché **la spesa**, che rappresenta l'esborso monetario legato alla loro acquisizione.

Diversamente dalla spesa, infatti, il costo sorge quando la risorsa è impiegata: è valorizzato in relazione all'effettivo consumo della risorsa stessa ed è attribuito al periodo amministrativo in cui esso si manifesta, indipendentemente dal momento in cui avviene il relativo esborso finanziario.

Le risorse impiegate, inoltre, sono classificate in relazione alla loro "natura", vale a dire in base alle caratteristiche fisico-economiche, secondo un Piano dei conti.

La contabilità finanziaria, pertanto, rileva gli esborsi monetari, mentre quella economica il valore delle risorse utilizzate.



I differenti criteri applicati nella rappresentazione degli eventi secondo l'approccio economico e quello finanziario possono portare a delle differenze (*disallineamenti*) che, come noto, si possono verificare in tre casi:

- quando il periodo di impiego della risorsa differisce dal momento in cui avviene l'esborso monetario per l'acquisizione della risorsa stessa (*disallineamento temporale*); in questo caso il manifestarsi della spesa può seguire o precedere il manifestarsi del costo;
- quando il centro che sostiene la spesa, ossia quello presso cui sono allocate le risorse finanziarie, è diverso dal centro che sostiene il costo, ossia da quello che impiegherà la risorsa (*disallineamento strutturale*); in questo caso il costo si manifesta presso una struttura organizzativa diversa da quella presso cui si manifesta la spesa;
- quando ad un esborso monetario NON corrisponde l'acquisizione di risorse umane o strumentali; in questo caso c'è una spesa a cui non corrisponde un costo (*in tale caso si può parlare di disallineamento sistemico, perché ad un valore registrato da un sistema non corrisponde alcun valore nell'altro sistema: un esempio sono la restituzione di somme indebitamente percepite o i rimborsi ad una banca delle quote capitale di un mutuo*).

CoFi

CoGe

FINALITÀ

“Blindare” l’utilizzo di risorse attraverso lo strumento autorizzatorio” rappresentato dal *bilancio di previsione*.

Fornire informazioni sull’*economicità* della gestione e sulla composizione del patrimonio aziendale.

OGGETTO

Accertamenti di entrata ed *impegni* di spesa.

Costi, ricavi e variazioni patrimoniali.

METODOLOGIA

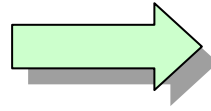
Considerazione dei soli fattori che danno luogo ad un *movimento monetario*.

Rilevazione degli effetti patrimoniali ed economici dei fatti di gestione con il metodo della *partita doppia*.

CoFi

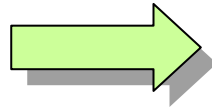
CoGe

Impegno/Accertamento



Nessuna scrittura

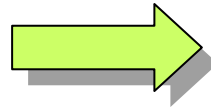
Liquidazione



Costo a Debito *vs* Fornitore

Credito a Ricavo *vs* Cliente

Pagamento/Riscossione



Debito a Tesoreria

Tesoreria a Credito

COFI 2006

- File in formato excel con 5 fogli di calcolo: con una minima conoscenza dell'uso dei fogli di calcolo è possibile personalizzare il file alle esigenze del proprio Ordine
- Non è un programma: non prevede tutti i possibili casi, non fa calcoli complessi, non può essere interrogato con query, ha un numero limitato di report
- Non esaurisce tutti i report finanziari: per contenere le dimensioni del file non sono proposti tutti i possibili report
- E' una semplice indicazione di tenuta della contabilità
- E' stato sviluppato pensando ad un inserimento limitato alla sola fase di emissione dell'ordinativo

ENTRATE						
DESCRIZIONE	Residui attivi previsti alla fine del 2005	Previsioni iniziali del 2005	Variazioni (+/-)	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di competenza per il 2006	
Avanzo di amministrazione iniziale	0			0		
Fondo di Cassa						
ENTRATE CON USCITE						
CONTRIBUTI						
DESCRIZIONE	Residui attivi previsti alla fine del 2005	Previsioni iniziali del 2005	Variazioni (+/-)	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di competenza per il 2006	
Contributo						
TOT. TITOLO						
Disavanzo di amministrazione presunto						
TITOLO I - USCITE CORRENTI						
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI						
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI						
Rimborso sp.	reg. n.	M. n.	Data	Articolo	Descrizione	Beneficiar
Rimborso sp.	reg. n.	M. n.	Data	Articolo	Descrizione	Beneficiar
1	1		01/01/06	Contributo	Incassati contributi del 2005	A. Rossi
2	2		02/01/06	Contributo	Incassati contributi del 2006	B Bianchi
3	1		03/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ...	vari
4						
5						
6						

DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA	
	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Incassato	Da incassare	Sostanzati	Incassati	Incassati	Da incassare	Più	Totale Incassato	Totale Incassato
Avanzo di amministrazione iniziale	0			0									
USCITE													
FONDO DI CASSA													
ENTRATE C													
CONTRIBUTI													
Contributo													
TOT. TITO													
Disavanzo di amministrazione presunto													
TITOLO I - USCITE CORRENTI													
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI													
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI													
Rimborso spese consiglieri	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	500	300	200	200	3.500	3.500
Rimborso spese attività istituzionali e di lavoro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
totale rimborsi organi istituzionali	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	500	300	200	200	3.500	3.500

5 fogli
principali

- | | | |
|----|----------------------|---|
| 1. | Prev. Entrate | Preventivo Finanziario Gestionale delle Entrate |
| 2. | Prev. Uscite | Preventivo Finanziario Gestionale delle Uscite |
| 3. | PN | Prima Nota |
| 4. | RFE | Rendiconto Finanziario delle Entrate |
| 5. | RFU | Rendiconto Finanziario delle Uscite |



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
ENTRATE	2006		2005		
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	
- Entrate contributive	5.000	5.100	1.200		
A) <i>Totale entrate correnti</i>					
- Rendite e proventi finanziari					
- Poste correttive e compensazioni					
- Proventi diversi					
B) <i>Totale altre entrate</i>					
- Alienazione beni patrimoniali					
- Accensione prestiti (F)					
C) Entrate in c/capitale					
D) Entrate per partite di giro					
(A+B+C+D) <i>Totale entrate</i>					
E) <i>Utilizzo dell'avanzo di amministrazione a pareggio</i>					

PREVENTIVO ECONOMICO				
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2006		2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*				
competenza dell'esercizio				
Totale valore della produzione				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) per servizi**				
8) per godimento beni				
9) per il personale**				
10) Ammortamenti e sval.				
12) Accantonamenti per				
13) Accantonamenti ai				
14) Oneri diversi di gestione				
Totale Costi (B)				
DIFF. TRA VALORE E COSTI				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
17) Interessi e altri oneri finanziari				
18) Proventi ed oneri finanziari				

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL TERMINE DELL'ESERCIZIO			
Fondo cassa iniziale			
10.000			
+ Residui attivi iniziali			
- Residui passivi iniziali			
Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale			
+ Entrate già accertate nell'esercizio			
- Uscite già impegnate nell'esercizio			
+/- Variazioni dei residui attivi già verificati			
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificati			
Avanzo/Disavanzo di amministrazione a fine esercizio			
+ Entrate presunte per il restante periodo			
- Uscite presunte per il restante periodo			
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte			
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte			
Avanzo/Disavanzo di amministrazione per l'esercizio 12/2005 da applicare al bilancio dell'esercizio			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			
10.000,00			
Riscossioni	in c/competenza	4.000,00	
	in c/residui	100,00	4.100,00
Pagamenti	in c/competenza	3.200,00	
	in c/residui	300,00	3.500,00
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2005			
10.600,00			
Residui attivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	100,00	0,00
		0,00	100,00
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell'esercizio	500,00	0,00
		0,00	500,00
Avanzo/Disavanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			
10.200,00			

4 fogli allegati

1. QG Quadro Generale Riassuntivo della Gest. Fin.
2. PE Preventivo Economico
3. TR Tabella Dimostrativa del Risultato
4. SA Situazione Amministrativa

1. **Prev. Entrate** Preventivo Finanziario Gestionale delle Entrate
2. **Prev. Uscite** Preventivo Finanziario Gestionale delle Uscite

ENTRATE						
DESCRIZIONE	Residui attivi preesistenti alla fine del 2005	Previsioni iniziali del 2005	Variazioni (+/-)	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006	
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0			
Fondo di Cassa						
ENTRATE CON USCITE						
DESCRIZIONE	Residui attivi preesistenti alla fine del 2005	Previsioni iniziali del 2005	Variazioni (+/-)	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006	
TOT. TITOLO						
Disavanzo di amministrazione presunto						
TITOLO I - USCITE CORRENTI						
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI						
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI						
Rimborso spese consiglieri	500	2.500	500	3.000	3.500	
Rimborso spese attività istituzionali e di lavoro				0	0	
totale rimborsi organi istituzionali	500	2.500	500	3.000	3.500	

IL CARICAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE VA FATTO:

- per articolo
- per variazioni rispetto preventivo dell'esercizio precedente
- in pareggio (tot. Entrate = tot. Spese)
- con delibera del Consiglio

a

b

c

d

DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>				
<i>Fondo iniziale di Cassa presunto</i>				
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
CATEGORIA I ENTRATE CONTRIBUTIVE				
CONTRIBUTI				
→ Contributi iscritti di competenza	100	1.200	5.000	5.100
Contributi iscritti anni precedenti				0
TOT. CONTRIBUTI	100	1.200	5.000	5.100
TOT. TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100

- a** Inserire i residui risultanti dal consuntivo anno in corso (saranno i residui iniziali del nuovo esercizio)
- b** Inserire il preventivo definitivo dell'anno in corso
- c** Inserire il preventivo dell'esercizio successivo a quello in corso
- d** Inserire le previsioni di cassa (in prima approssimazione può essere la somma delle colonne a + c) relative all'esercizio successivo a quello in corso

ATTN: tutti gli importi relativi agli articoli vanno caricati manualmente, gli unici campi calcolati sono quelli relativi ai totali per capitolo, categoria, titolo.

ENTRATE				
DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
1 <i>Avanzo di amministrazione presunto</i>				
2 <i>Fondo iniziale di Cassa presunto</i>				

USCITE				
DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
1 <i>Disavanzo di amministrazione presunto</i>				

- 1** Inserire la previsione di Avanzo (o Disavanzo) di Amministrazione risultante dal bilancio di previsione dell'anno precedente
- 2** Inserire la previsione del Fondo Cassa risultante dal bilancio di previsione dell'anno precedente

ENTRATE	2006		2005	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive	5.000	5.100	1.200	
A) Totale entrate correnti	5.000	5.100	1.200	-
- Rendite e proventi finanziari	-	-	-	
- Poste correttive e compensative	-	-	-	
- Proventi diversi	-	-	-	
B) Totale altre entrate	-	-	-	-
- Alienazione beni patrimoniali	1	2	3	4
- Accensione prestiti (F)	-	-	-	-
C) Entrate in c/capitale	-	-	-	-
D) Entrate per partite di giro	-	-	-	-
(A+B+C+D) Totale entrate	5.000	5.100	1.200	-
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	-	-	1.300	
Totale a pareggio	5.000	5.100	2.500	-

Le colonne 1, 2, 3 sono collegate al preventivo finanziario (c, d, b) e pertanto vengono compilate automaticamente, mentre per la quarta colonna occorre inserire manualmente quando indicato nel preventivo dell'esercizio precedente.

USCITE	2006		2005	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Rimborsi organi istituzionali	3.000	3.500	2.500	
- Spese per il personale	-	-	-	
- Spese per funzionamento ufficio	-	-	-	
- Contributi associativi	1	2	3	4
- Studi, consulenze, manifestazioni culturali	-	-	-	-
- Spese generali e varie	-	-	-	-
- Gestione del patrimonio	-	-	-	-
A1) Totale uscite correnti	3.000	3.500	2.500	-
- Uscite in c/capitale	-	-	-	-
B1) Totale uscite c/c capitale	-	-	-	-
C1) Uscite per estinzione prestiti	-	-	-	-
D1) Uscite per partite di giro	-	-	-	-
(A1+B1+C1+D1) Totale uscite	3.000	3.500	2.500	-
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	2.000	1.600	-	
Totale a pareggio	5.000	5.100	2.500	-

Art. 48 c. 6 DPR 97/2003

Il preventivo economico in forma abbreviata comprende solo le voci contrassegnate nell'[allegato 5](#) con le lettere maiuscole e con i numeri arabi, con l'unica eccezione per le spese del personale di cui alla voce B9 per le quali è, comunque, necessaria la specificazione delle voci contrassegnate dalle lettere minuscole.

PREVENTIVO ECONOMICO	2006		2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle contributi di competenza dell'esercizio				
Totale valore della produzione (A)	0	0	0	0
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) per servizi**				
8) per godimento beni di terzi**				
9) per il personale**		0		0
10) Ammortamenti e svalutazioni		0		0
12) Accantonamenti per rischi				
13) Accantonamenti ai fondi per oneri				
14) Oneri diversi di gestione				
Totale Costi (B)	0	0	0	0
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	0	0	0	0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni				
16) Altri proventi finanziari				
17) Interessi e altri oneri finanziari				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	0	0	0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
Totale rettifiche di valore	0	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Totale delle partite straordinarie	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	0	0	0	0
Imposte dell'esercizio				
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	0	0	0	0

* Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett.c) e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lett d)

** Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett:c) e degli oneri straordinari (di natura finanziaria): lett d)

Il. reg.	REV	MAN	Data	Articolo	Descrizione	Beneficiario	REVERSALI		MANDATI	
	n.	n.					Accertato	Incassato	Impegnato	Pagato
1	1		01/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2005	A. Rossi		100		
2	2		02/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2006	B.Bianchi	200	200		
3		1	03/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari			3.200	3.200
4		2	04/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari				300
5										

- N. REG** Numero di Registrazione: è numerata automaticamente ogni riga di registrazione
- REV/MAN** Numero delle Reversali o dei Mandati (occorre fare attenzione alla progressione numerica)
- DATA** E' la data di registrazione dell'operazione
- ARTICOLO** Va inserito l'articolo da utilizzare esattamente come scritto nel preventivo
- DESCRIZIONE** E' un campo a compilazione libera
- BENEFICIARIO** Inserire il nome del Cliente o del Fornitore
- REVERSALI** In caso di Reversali di **COMPETENZA** va inserito l'importo Accertato e quello Incassato, nel caso di Reversali su Residui va inserito il solo importo Incassato
- MANDATI** In caso di Mandati di **COMPETENZA** va inserito l'importo Impegnato e quello Pagato, nel caso di Mandati su Residui va inserito il solo importo Pagato

ENTRATE		GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA
DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE				Iniziali	Iniziali	Da riscuotere	Finali	Totale Iniziale	
	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Iniziale	Da riscuotere	Sostanziali						
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0										
Fondo di Cassa													
ENTRATE C	USCITE												
CONTRIBUTI	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA	
Contributo	DESCRIZIONE	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE			Sostanziali	Residui Iniziali	Pagati	Da pagare	Finali	Totale Pagato
		Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione Definitiva	Impegnate	Pagato	Da pagare						
TOT. TITO	Disavanzo di amministrazione presunto												
4	TITOLO I - USCITE CORRENTI												
	RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI												
	RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI												
	Rimborso spese consiglieri	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	500	300	200	200	3.500
	Rimborso spese attività istituzionali e di lavoro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	totale rimborsi organi istituzionali	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	500	300	200	200,00	3.500,00
5													

In questo foglio vengono riportati automaticamente i dati inseriti in Prima Nota: le operazioni relative alle Reversali alimenteranno il Rendiconto Finanziario Entrate, mentre le operazioni relative ai Mandati alimenteranno il Rendiconto Finanziario Uscite.

ENTRATE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamenti	Iniziali	Incassati	Da incassare	Finali	di CASSA
	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Incassato	Da incassare						Totale Incassato
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0									
Fondo di Cassa												0
ENTRATE CONTRIBUTIVE												
CONTRIBUTI												
Contributi iscritti di competenza	1.600		1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
Contributi iscritti anni precedenti												
TOT. CONTRIB. ORDINI DI COMPETENZA	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
TOT. TITOLO I	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300

a

b

c

d

e

f

g

h

i

l

m

n

o

- a** Questa colonna riporta le stesse descrizioni del Preventivo
- b** Questa colonna è alimentata automaticamente dalla colonna d del Preventivo
- c** Inserire le variazioni in aumento o diminuzione (col rispettivo segno) rispetto alla col. a
- d** Esegue la somma delle colonne b, c
- e** Riporta la somma degli importi Accertati (o Impegnati) in Prima Nota
- f** Riporta la somma degli importi Incassati (o Pagati) in Prima Nota
- g** E' la differenza tra le colonne e, f

ENTRATE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamenti	Iniziali	Incassati	Da incassare	Finali	di CASSA
	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Incassato	Da incassare						Totale Incassato
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0									
Fondo di Cassa												0
ENTRATE CONTRIBUTIVE												
CONTRIBUTI												
Contributi iscritti di competenza	1.600		1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
Contributi iscritti anni precedenti												
TOT. CONTRIB. ORDINI DI COMPETENZA	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
TOT. TITOLO I	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300

c

i

Le colonne **c**, **i** sono le sole dove va inserito manualmente l'importo.

Nella colonna **c**, in particolare, vanno inseriti gli importi dell'asestamento al bilancio preventivo iniziale come deliberati dal Consiglio.

ENTRATE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			Scostamenti	Iniziali	Incassati	Da incassare	Finali	di CASSA
	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Incassato	Da incassare						Totale Incassato
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0									
Fondo di Cassa												0
ENTRATE CONTRIBUTIVE												
CONTRIBUTI												
Contributi iscritti di competenza	1.600		1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
Contributi iscritti anni precedenti												
TOT. CONTRIB. ORDINI DI COMPETENZA	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300
TOT. TITOLO I	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100	300

a

b

c

d

e

f

g

h

i

l

m

n

o

h E' la differenza tra le colonne e, d

i Qui vanno inseriti i residui del precedente esercizio come risultano dal consuntivo

l In automatico viene riportato il totale dei residui incassati (o Pagati) in Prima Nota

m Esegue la differenza delle colonne i, l

n Esegue la somma degli importi delle colonne g, m

o Esegue la somma degli importi delle colonne f, l

ENTRATE						
DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni iniziali del 2005	Variazioni (+/-)	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006	
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0			
Fondo di Cassa						
ENTRATE CONTRIBUTIVE						
CONTRIBUTI						
Contributi iscritti di competenza	100	1.200	400	1.600	1.700	
Contributi iscritti anni precedenti						
TOT. CONTRIB. ORDINI DI COMPETENZA	100	1.200	400	1.600	1.700	
TOT. TITOLO I	100	1.200	400	1.600	1.700	

DESCRIZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA							GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE di CASSA	
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE				Scostamenti	Iniziali	Incassati	Da incassare	Finali	Totale Incassato
	Previsione Iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Accertato	Incassato	Da incassare							
Avanzo di amministrazione iniziale	0		0										
Fondo di Cassa													0
ENTRATE CONTRIBUTIVE													
CONTRIBUTI													
Contributi iscritti di competenza	1.600		1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100		300
Contributi iscritti anni precedenti													
TOT. CONTRIB. ORDINI DI COMPETENZA	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100		300
TOT. TITOLO I	1.600	0	1.600	200	200	0	-1.400	200	100	100	100		300

II. reg.	REV n.	MAN n.	Data	Articolo	Descrizione	Beneficiario	REVERSALI		MANDATI	
							Accertato	Incassato	Impegnato	Pagato
1	1		01/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2005	A. Rossi		100		
2	2		02/01/06	Contributi iscritti di competenza	Incassati contributi del 2006	B. Bianchi	200	200		
3		1	03/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari			3.200	3.200
4		2	04/01/06	Rimborso spese consiglieri	Spese consiglio del ..	vari				300
5										

USCITE	GESTIONE DI COMPETENZA						Scostamenti	GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA
	PREVISIONI			SOMME IMPEGNATE				Residui iniziali	Pagati	Da pagare	Finali	
DESCRIZIONE	Previsione Iniziale	Variazioni	Prev. Defin.	Impegnato	Pagato	Da pagare						
Disavanzo di amministrazione presunto												
TITOLO I - USCITE CORRENTI												
RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI												
<i>RIMBORSI ORGANI ISTITUZIONALI</i>												
Rimborso spese consiglieri	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	800	300	500	500	3.500
Rimborso spese attività istituzionali e di lavoro	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0
totale rimborsi organi istituzionali	3.000	0	3.000	3.200	3.200	0	200	800	300	500	500	3.500

Quando le somme impegnate superano lo stanziamento la cella viene evidenziata in rosso.



Non è possibile impegnare l'importo per la parte che supera lo stanziamento



Autorizzare **modifica di stanziamento**: tra articoli compresi nello stesso capitolo o attraverso l'utilizzo dell'articolo riservato agli aggiustamenti negli importi stanziati

OPPURE

Autorizzare la spesa giustificata dalla necessità e/o urgenza

Di tutti le modifiche occorre tenerne conto in sede di ASSESTAMENTO



DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
RIEPILOGO GENERALE				
Titolo I - ENTRATE CONTRIBUTIVE	100	1.200	5.000	5.100
Titolo II - ALTRE ENTRATE	0	0	0	0
Titolo III - ENTRATE IN C/CAPITALE	0	0	0	0
Titolo IV - PARTITE DI GIRO	0	0	0	0
TOTALE DELLE ENTRATE	100	1.200	5.000	5.100
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.300	0	0
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	100	2.500	5.000	5.100
CHECK	0	0	0	0

DESCRIZIONE	Residui attivi presunti alla fine del 2005	Previsioni definitive del 2005	Previsioni di competenza per il 2006	Previsioni di cassa per il 2006
RIEPILOGO GENERALE				
TITOLO I - USCITE CORRENTI	500	2.500	3.000	3.500
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE	0	0	0	0
TITOLO III - EST.NE ALTRI DEBITI FINANZIARI	0	0	0	0
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	0	0	0	0
TOTALE DELLE USCITE	500	2.500	3.000	3.500
Avanzo di amministrazione	0	0	2.000	1.600
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	500	2.500	5.000	5.100
CHECK	0	0	0	0