

Allegato A/08/C - Calcolo del saldo di cassa e di competenza mista

COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti

Determinazione dei saldi rilevanti ai sensi dei commi 681 e 683 della legge n. 296 del 2006.

(dati in migliaia di euro)

A - Individuazione del saldo medio di cassa del triennio 2003-2005 (art.1, comma 680, legge 296/2006)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Entrate finali (Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossione crediti)	4.768	4.907	3.108	4.261
	(a)	(b)	(c)	(d)=(a+b+c)/3
Spese finali (Titolo I, Titolo II, al netto concessione crediti)	4.036	4.829	4.310	4.392
	(e)	(f)	(g)	(h)=(e+f+g)/3
SALDO MEDIO DI CASSA DEL TRIENNIO 2003-2005				-131
				(i)=(d)-(h)

B - Individuazione del saldo obiettivo in termini di competenza "mista" del triennio 2003-2005 (art.1, commi 681 e 683, legge 296/2006)

Dati di competenza mista: parte corrente (competenza) parte in conto capitale (cassa) desunti dai bilanci consuntivi

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Entrate correnti (accertamenti) (Titolo I, Titolo II, Titolo III)	3.900	3.680	3.424	3.668
	(j)	(k)	(l)	(m)=(j+k+l)/3
Entrate in conto capitale (riscossioni) (Titolo IV al netto riscossione crediti)	275	1.170	206	550
	(n)	(o)	(p)	(q)=(n+o+p)/3
Entrate complessive in termini di competenza "mista"				4.218
				(r)=(m)+(q)
	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Spese correnti (impegni) (Titolo I)	3.477	3.494	2.999	3.323
	(s)	(t)	(u)	(v)=(s+t+u)/3
Spese in conto capitale (pagamenti) (Titolo II al netto concessione crediti)	845	1.125	1.628	1.199
	(w)	(x)	(y)	(z)=(w+x+y)/3
Spese complessive in termini di competenza "mista"				4.523
				(aa)=(v)+(z)
SALDO MEDIO IN TERMINI DI COMPETENZA "MISTA" DEL TRIENNIO 2003-2005				-304
				(ab)=(r)-(aa)

Allegato A/08/C - Calcolo del saldo di cassa e di competenza mista

L'individuazione del contributo alla manovra e dei saldi obiettivi è determinata:

- se il saldo di cassa medio del triennio 2003-2005 (i) risulta positivo, mediante la procedura di cui all'Allegato All. B-08-C
- se il saldo di cassa medio del triennio 2003-2005 (i) risulta negativo o pari a zero, mediante la procedura di cui all'Allegato All. C-08-C

Per il solo anno 2008, se il saldo medio in termini di competenza mista (ab) è maggiore di zero e maggiore del saldo di cassa medio del triennio 2003-2005 (i), l'ente ha la facoltà di conseguire l'obiettivo di miglioramento in termini di saldo finanziario di competenza "mista" oppure in termini di cassa e di competenza. Se l'ente decidesse di conseguire l'obiettivo di miglioramento in termini di saldo finanziario di competenza "mista", l'individuazione del saldi obiettivo del 2008 resta determinata mediante le procedure di cui agli allegati All. B-08-C e All. C-08-C. Qualora l'ente optasse per la seconda ipotesi l'individuazione dei saldi obiettivi del 2008 è determinata:

- se il saldo di cassa medio del triennio 2003-2005 (i) risulta positivo, mediante la procedura di cui all'Allegato All. D-08-C
- se il saldo di cassa medio del triennio 2003-2005 (i) risulta negativo o pari a zero, mediante la procedura di cui all'Allegato All. E-08-C

L'obiettivo per l'anno 2008 così determinato sostituisce quello individuato mediante l'utilizzo degli allegati All. B-08-C e All. C-08-C.

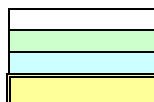
Legenda

Cella in cui va inserito il dato

Cella valorizzata con i dati del PSI 2007

Cella in cui il calcolo è effettuato automaticamente

Cella in cui è contenuto un valore "notevole" calcolato automaticamente



Allegato C/08/C - Competenza mista per enti con saldo **NEGATIVO** o pari a zero

COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti

Determinazione obiettivo specifico di miglioramento ai sensi dell'articolo 1, commi 678, 679, 681 e 683, legge 296/2006

(dati in migliaia di euro)

A - Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (art. 1, co. 678, lett. a), legge 296/2006)

SALDO MEDIO DI CASSA DEL TRIENNIO 2003-2005

-131

(a) = (i) "All. A-08-C"

Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2).

Anno 2008 Anno 2009 Anno 2010

0,205 0,155 0,155

(b) (c) (d)

Concorso alla manovra basato sul saldo medio

(DA CONSIDERARE CON IL SEGNO POSITIVO)

27 20 20

(e) = -(a)*(b) (f) = -(a)*(c) (g) = -(a)*(d)

B - Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente (art. 1, co. 678, lett. b), legge 296/2006)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

Individuazione della spesa corrente media del triennio 2003-2005

SPESE CORRENTI

(Titolo I)

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
3.192	3.705	2.682	3.193	
(h)	(i)	(j)	(k) = (h+i+j)/3	

Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente

Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1, comma 678, lettera b), punto 2).

Anno 2008 Anno 2009 Anno 2010

0,017 0,013 0,013

(l) (m) (n)

Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente

54 42 42

(o) = (l)*(k) (p) = (m)*(k) (q) = (n)*(k)

C - Determinazione dell'importo annuo della manovra (art.1, comma 678, lettera c), legge 296/2006)

IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA

(soggetto ad eventuale rideterminazione ai sensi del comma 679)

Anno 2008 Anno 2009 Anno 2010

81 62 62

(r) = (o)+(e) (s) = (p)+(f) (t) = (q)+(g)

D - Verifica del limite dell'8% delle spese finali al netto delle concessioni di crediti (art. 1, comma 679)

8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti

**8% di media
(2003-2005)**

351

(u) = 0,08*(h)
rif. a "All. A-08-C"

La manovra è pari al minore degli importi tra quello determinato ai sensi dell'articolo 1, comma 678, lettera c), e la media di cui al comma 679

IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA - VALORI DEFINITIVI

Rideterminazione importo della manovra per il 2008

Se (r) è superiore ad (u) la manovra 2008 è pari ad (u); se (r) è inferiore o uguale ad (u) la manovra è pari ad (r)

81

(v)

Rideterminazione importo della manovra per il 2009

Se (s) è superiore ad (u) la manovra 2009 è pari ad (u); se (s) è inferiore o uguale ad (u) la manovra è pari ad (s)

62

(w)

Rideterminazione importo della manovra per il 2010

Se (t) è superiore ad (u) la manovra 2010 è pari ad (u); se (t) è inferiore o uguale ad (u) la manovra è pari ad (t)

62

(x)

Allegato C/08/C - Competenza mista per enti con saldo NEGATIVO o pari a zero

E - Saldo obiettivo in termini di competenza "mista" (L 296/2006, art. 1, commi 681e 683)				
Saldo medio in termini di competenza "mista" del triennio 2003-2005			Media (2003-2005)	-304
				(ab)=(ab) "All. A-08-C"
Importo annuo della manovra (L.296/2006, art.1 commi 678 e 679)	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	
	81	62	62	
	(v)	(w)	(x)	
Entrate in conto capitale riscosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (L296/2006, art.1 comma 683, secondo periodo)	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
				0
	(y)	(z)	(aa)	(ac)=(y+z+aa)/3
Saldo finanziario obiettivo in termini di competenza "mista"	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	
	-223	-243	-243	
	(ad)=(ab)+(v)-(ac)	(ae)=(ab)+(w)-(ac)	(af)=(ab)+(x)-(ac)	

Legenda

- Cella in cui va inserito il dato
- Cella valorizzata con i dati del PSI 2007
- Cella in cui il calcolo è effettuato automaticamente
- Cella in cui è contenuto un valore "notevole" calcolato automaticamente

**Allegato F/08/C - Valutazione del concorso alla manovra secondo le procedure definite dalla LF 2007
(strumentale per l'applicazione del comma 681 bis della LF 2008)**

COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti

Determinazione obiettivo specifico di miglioramento ai sensi dell'articolo 1, commi 678, 679, 681 e 683, legge 296/2006

(dati in migliaia di euro)

Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio (art. 1, co. 678, lett. a), legge 296/2006)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

Individuazione del saldo medio del triennio 2003-2005

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
Entrate finali (Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossione crediti)	4.768 (a)	4.907 (b)	3.108 (c)	4.261 (d)=(a+b+c)/3
Spese finali (Titolo I, Titolo II, al netto concessione crediti)	4.036 (e)	4.829 (f)	4.310 (g)	4.392 (h)=(e+f+g)/3
SALDO MEDIO				-131 (i)=(d-h)

Individuazione del concorso alla manovra basato sul saldo medio

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2). <u>Solo se il saldo medio risulta NEGATIVO</u>	0,205 (l)	0,155 (m)	0,155 (n)
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera a), punto 2). <u>Solo se il saldo medio risulta POSITIVO (1)</u>	0,000 (l)	0,000 (m)	0,000 (n)
Concorso alla manovra basato sul saldo medio (DA CONSIDERARE CON IL SEGNO POSITIVO)	27 (o)=(i)*(l)	20 (p)=-*(i)*(m)	20 (q)=-*(i)*(n)

NOTE:

(1) Se il saldo medio è positivo il concorso alla manovra basato sul saldo medio è pari a 0 (art.1, comma 678, ultimo periodo)

Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente (art. 1, co. 678, lett. b), legge 296/2006)

Dati di cassa (competenza + residui) desunti dai bilanci consuntivi

Individuazione della spesa corrente media del triennio 2003-2005

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
SPESA CORRENTI (Titolo I)	3.192 (r)	3.705 (s)	2.682 (t)	3.193 (u)=(r+s+t)/3

Individuazione del concorso alla manovra basato sulla spesa corrente

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Coefficienti da applicare ai sensi dell'art. 1 comma 678 lettera b), punto 2).	0,017 (v)	0,013 (w)	0,013 (x)
Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente	54 (y)=(v)*(u)	42 (z)=(w)*(u)	42 (aa)=(x)*(u)

Determinazione dell'importo annuo della manovra (art. 1, comma 678, lettera c)

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA (soggetto ad eventuale rideterminazione ai sensi del comma 679)	81 (ab)=(o)+(y)	62 (ac)=(p)+(z)	62 (ad)=(q)+(aa)

**Allegato F/08/C - Valutazione del concorso alla manovra secondo le procedure definite dalla LF 2007
(strumentale per l'applicazione del comma 681 bis della LF 2008)**

Verifica del limite dell'8% delle spese finali al netto delle concessioni di crediti (art. 1, comma 679)

8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti	8% di media (2003-2005) 351 <small>(ae)=0,08*(h)</small>
--	--

La manovra è pari al minore degli importi tra quello determinato ai sensi dell'articolo 1, comma 678, lettera c), e la media di cui al comma 679

IMPORTO ANNUO DELLA MANOVRA - VALORI DEFINITIVI

Rideterminazione importo della manovra per il 2008	81
Se (ab) è superiore ad (ae) la manovra 2008 è pari ad (ae); se (ab) è inferiore o uguale ad (ae) la manovra è pari ad (ab)	(af)
Rideterminazione importo della manovra per il 2009	62
Se (ac) è superiore ad (ae) la manovra 2009 è pari ad (ae); se (ac) è inferiore o uguale ad (ae) la manovra è pari ad (ac)	(ag)
Rideterminazione importo della manovra per il 2010	62
Se (ad) è superiore ad (ae) la manovra 2010 è pari ad (ae); se (ad) è inferiore o uguale ad (ae) la manovra è pari ad (ad)	(ah)

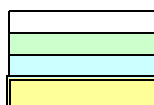
Legenda

Cella in cui va inserito il dato

Cella valorizzata con i dati del PSI 2007

Cella in cui il calcolo è effettuato automaticamente

Cella in cui è contenuto un valore "notevole" calcolato automaticamente



COERENZA OBIETTIVO PATTO 2008/2010 CON PREVISIONI BILANCIO*Dati di competenza mista: parte corrente (competenza) parte in conto capitale (cassa) desunti dal bilancio di previsione*

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Entrate correnti (accertamenti) (Titolo I, Titolo II, Titolo III)	3.711 (j)	3.631 (k)	3.640 (l)
Entrate in conto capitale (riscossioni) (Titolo IV al netto riscossione crediti)	285 (n)	400 (o)	700 (p)
Entrate complessive in termini di competenza "mista"	3.996	4.031	4.340
	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
Spese correnti (impegni) (Titolo I)	3.444 (s)	3.352 (t)	3.366 (u)
Spese in conto capitale (pagamenti) (Titolo II al netto concessione crediti)	770 (w)	900 (x)	1.200 (y)
Spese complessive in termini di competenza "mista"	4.214	4.252	4.566
SALDO	-218	-221	-226
OBIETTIVO	-223	-243	-243
DIFFERENZA	5	22	17