

**G. RIFERIMENTI PER EVENTUALI CHIARIMENTI SUI CONTENUTI DELLA PRESENTE CIRCOLARE**

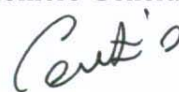
Le innovazioni introdotte dalla normativa inerente il nuovo “patto” potrebbero generare da parte degli enti locali una serie di richieste di chiarimenti che, per esigenze organizzative e di razionalità del lavoro di questo Ufficio, è necessario pervengano:

- a) per gli aspetti generali e applicativi del patto di stabilità interno, esclusivamente via e-mail all'indirizzo **pattostab@tesoro.it**;
- b) per i quesiti di natura tecnica ed informatica correlati all'autenticazione dei nuovi enti ed agli adempimenti attraverso il web (si veda in proposito l'allegato B/08 alla presente circolare), esclusivamente via e-mail all'indirizzo **assistenza.cp@tesoro.it**;
- c) per gli aspetti riguardanti la materia di personale correlata alla normativa del patto di stabilità interno, esclusivamente via mail all'indirizzo **drgs.igop.ufficio14@tesoro.it**
- d) per ulteriori chiarimenti sul comma 682 inerente i trasferimenti, al Ministero dell'Interno – Direzione Centrale per la Finanza locale via mail all'indirizzo **finloc@interno.it**

Annotazioni finali

Si segnala, che gli atti amministrativi, emanati dal 1999 ad oggi, in applicazione delle precedenti normative relative al patto di stabilità interno, sono consultabili sul sito Internet <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/Patto-di-S/Patto-di-s/index.asp>

Il Ragioniere Generale dello Stato



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

## PROVINCE

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)
<b>Entrate finali</b> (Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossione crediti)				0
	(a)	(b)	(c)	(d)=(a+b+c)/3
<b>Spese finali</b> (Titolo I, Titolo II, al netto concessione crediti)				0
	(e)	(f)	(g)	(h)=(e+f+g)/3
<b>SALDO MEDIO DI CASSA DEL TRIENNIO 2003-2005</b>				0
				(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)
<b>Entrate correnti (accertamenti)</b> (Titolo I, Titolo II, Titolo III)				0
	(j)	(k)	(l)	(m)=(j+k+l)/3
<b>Entrate in conto capitale (riscossioni)</b> (Titolo IV al netto riscossione crediti)				0
	(n)	(o)	(p)	(q)=(n+o+p)/3
<b>Entrate complessive in termini di competenza "mista"</b>				0
				(r)=(m)+(q)
	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
<b>Spese correnti (impegni)</b> (Titolo I)				0
	(s)	(t)	(u)	(v)=(s+t+u)/3
<b>Spese in conto capitale (pagamenti)</b> (Titolo II al netto concessione crediti)				0
	(w)	(x)	(y)	(z)=(w+x+y)/3
<b>Spese complessive in termini di competenza "mista"</b>				0
				(aa)=(v)+(z)
<b>SALDO MEDIO IN TERMINI DI COMPETENZA "MISTA" DEL TRIENNIO 2003-2005</b>				0
				(ab)=(r)-(aa)



## Allegato A/08/P - 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-P
- 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-P

**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-P e All. C-08-P. 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-P
- 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-P

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

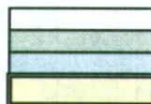
### Legenda

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



A handwritten signature in the bottom left corner of the page.

# Allegato B/08/P - Competenza mista per enti con saldo POSITIVO

## PROVINCE

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

(dati in migliaia di euro)

### A - Concorso alla manovra (art.1, comma 679 bis, legge 296/2006)

Concorso alla manovra degli enti con saldo medio di cassa del triennio 2003-2005 positivo è pari a zero

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0	0	0
(a)	(b)	(c)

### B - Saldo obiettivo in termini di competenza "mista" (art.1, commi 681 e 683, legge 296/2006)

Saldo medio in termini di competenza "mista" del triennio 2003-2005

Media (2003-2005)
0
(ab)=(ab) "All. A-08-P"

#### Esclusioni

Esclusioni ai sensi dell'art.1, comma 683, secondo periodo, legge 296/2006

Entrate in conto capitale riscosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (art.1 comma 683, secondo periodo)

Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
			0
(e)	(f)	(g)	(h)=(e+f+g)/3

Esclusioni ai sensi dell'art.1, comma 681 bis, legge 296/2006

Riscossioni in conto capitale derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare NON destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (L.296 del 2006, art.1 comma 681 bis)

Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Media (2003-2005)
			0
(i)	(l)	(m)	(n)=(i+l+m)/3

Valore pari al 15% della media delle entrate finali, al netto delle riscossioni di crediti

0
(o)=15%*(d) rif. a "All. A-08-P"

Valore delle entrate in conto capitale derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare NON destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti in eccesso rispetto al limite del 15% della media delle entrate finali, al netto delle riscossioni di crediti

0
(p)=(n)-(o)

NOTA: se il valore è inferiore o pari a zero non è possibile alcuna detrazione ai sensi dell'art. 1 comma 681 bis

Importo del contributo annuo alla manovra (art. 1, co. 678, lett. c e co. 679)

(INSERIRE I DATI NELL'ALLEGATO "All. F/08/P")

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0	0	0
(q)=(ab)*	(r)=(ac)	(s)=(ad)*
* riferimento a "All. F-08-P"		

Importo da portare in detrazione al saldo obiettivo

(solo se positivo)

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0	0	0
(t)=(p)-(q)	(u)=(p)-(r)	(v)=(p)-(s)

Saldo finanziario obiettivo in termini di competenza "mista"

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0	0	0
(w)=(ab)-(h)-(t)	(x)=(ab)-(h)-(u)	(y)=(ab)-(h)-(v)

#### 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/P - Competenza mista per enti con saldo **NEGATIVO** o pari a zero

## PROVINCE

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**

0

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

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

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0,210	0,117	0,117
(b)	(c)	(d)

Concorso alla manovra basato sul saldo medio

(DA CONSIDERARE CON IL SEGNO POSITIVO)

0	0	0
(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)
			0
(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
0,022	0,012	0,012
(l)	(m)	(n)

Concorso alla manovra basato sulla spesa corrente

0	0	0
(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**

Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
0	0	0
(r) = (o)+(e)	(s) = (p)+(f)	(t) = (q)+(g)

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

## **D - Saldo obiettivo in termini di competenza "mista" (L. 296/2006, art. 1, commi 681 e 683)**

Saldo medio in termini di competenza "mista" del triennio 2003-2005

Media  
(2003-2005)

0

(ab)=(ab) "All. A-08-P"

Importo annuo della manovra (L.296/2006, art.1 commi 678 e 679)

Anno 2008 Anno 2009 Anno 2010

0 0 0

(v)=(r)

(w)=(s)

(x)=(t)

Entrate in conto capitale riscosse derivanti da dismissioni del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate nel medesimo triennio all'estinzione anticipata dei prestiti (L.296/2006, 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

0 0 0

(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


69



# Allegato D/08/P - Cassa e competenza per enti con saldo POSITIVO - 2008

## PROVINCE

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 - Concorso alla manovra (art. 1, comma 679 bis, legge 296/2006)

Concorso alla manovra degli enti con saldo medio di cassa del triennio  
2003-2005 positivo è pari a zero

Anno 2008

0

(a)

### B - Saldo obiettivo in termini di cassa (art. 1, comma 681, legge 296/2006)

Saldo medio di cassa del triennio 2003-2005

Media  
(2003-2005)

0

(b)=(i) "All. A-08-P"

#### Esclusioni

Esclusioni ai sensi dell'art. 1, comma 683, secondo periodo, legge 296/2006

0

(c)=(h) "All. B-08-P"

Esclusioni ai sensi dell'articolo 1, comma 681-bis, legge 244/2007

(solo se positivo)

Anno 2008

0

(d)=(t) "All. B-08-P"

Saldo finanziario obiettivo in termini di cassa

Anno 2008

0

(e)=(b)+(a)-(c)-(d)

### C - Saldo obiettivo in termini di competenza (art. 1, comma 681, legge 296/2006)

Dati di competenza (accertamenti/impegni) desunti dai bilanci consuntivi

Entrate finali - ACCERTAMENTI

(Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo IV, al netto riscossioni crediti)

Anno 2003 Anno 2004 Anno 2005 Media  
(2003-2005)

(f)

(g)

(h)

(i)=(f+g+h)/3

Spese finali - IMPEGNI

(Titolo I, Titolo II, al netto concessioni crediti)

(l)

(m)

(n)

(o)=(l+m+n)/3

Saldo medio del triennio 2003/2005 (L. 296/2006, art. 1 comma 683, primo periodo)

0

(p)=(i)-(o)

#### Esclusioni

Esclusioni ai sensi dell'art. 1, comma 683, secondo periodo, legge 296/2006

0

(q)=(c)

Esclusioni ai sensi dell'articolo 1, comma 681-bis, legge 244/2007

(solo se positivo)

0

(r)=(d)

Saldo finanziario obiettivo in termini di competenza

Anno 2008

0

(s)=(p)+(a)-(q)-(r)

#### 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

