**Istruzioni d’uso per la compilazione del foglio di lavoro in Excel®**

# Istruzioni per la compilazione del foglio di lavoro in Excel®

Di seguito si riportano le istruzioni per la compilazione del foglio di lavoro, declinate per tipologia di dato sensibile da inserire. Per facilitare la comprensione per ogni item è riportata una figura che rappresenta, in alcuni casi solo parzialmente, le celle del foglio di lavoro dove vanno inseriti i dati sensibili. ***I dati sensibili vanno inseriti esclusivamente nelle celle bordate di rosso***.

## 1 Inserimento dei flussi delle entrate

Nella figura che segue è riportata parzialmente la parte del foglio di lavoro dove vanno inseriti i dati relativi alla serie annuale di ricavi che danno luogo ad entrate. Nella riga superiore, in nero, nella prima e seconda colonna sono riportate le descrizioni di colonna e il totale di periodo che, in virtù delle formule inserite, si generano automaticamente man mano che vengono inseriti i dati sensibili, dalla terza colonna in poi sono riportati gli anni di riferimento che rappresentano un dato fisso.

Nella riga sottostante, la prima colonna contiene la descrizione di riga che è un dato fisso, nella seconda colonna è riportata la formula per il calcolo del totale di periodo che si auto genera man mano che vengono inseriti i dati relativi ai ricavi, in questa cella non va inserito nulla.

A partire dalla terza colonna le caselle sono bordate di rosso, in queste celle, rispettando gli anni di riferimento dell’entrata, vanno inseriti gli importi relativi ai ricavi indicati per tipologia.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Entrate/Ricavi*** | **totale periodo** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Ricavi** | **13.380.155,06** | **0,00** | **400.000,00** | **404.000,00** | **408.040,00** | **412.120,40** | **416.241,60** |
| Ricavo 1 | *11.707.635,68* |  | *350.000,00* | *353.500,00* | *357.035,00* | *360.605,35* | *364.211,40* |
| Ricavo 2 | *1.672.519,38* |  | *50.000,00* | *50.500,00* | *51.005,00* | *51.515,05* | *52.030,20* |
| Ricavo 3 | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|   | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Ricavo n | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |

L'ammontare dei ricavi, come già illustrato, deriva da dati di quantità erogate e dai livelli tariffari stimati.

## 2 Inserimento dei flussi delle uscite

Nella figura che segue è riportata parzialmente la parte del foglio di lavoro dove vanno inseriti i dati relativi alla serie annuale di costi che danno luogo ad uscite. Nella riga superiore, in nero, nella prima colonna sono riportate le descrizioni di colonna, nella seconda il totale del periodo e dalla terza colonna in poi sono riportati gli anni di riferimento che rappresentano un dato fisso. Nella riga sottostante, nella prima colonna sono riportate le descrizioni di riga, nella seconda colonna sono riportati i valori totali di periodo che, in virtù delle formule inserite, si generano automaticamente man mano che vengono inseriti i dati sensibili.

A partire dalla terza colonna le celle sono bordate di rosso, perché sono le celle destinate ad accogliere i dati sensibili, corrispondenti a ciascun anno di riferimento, relativi alle uscite per sostenere il costo dell’investimento, indicate per tipologia.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Uscite/Costi*** | **totale periodo** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Costi di esercizio** | **12.711.147,31** | **0,00** | **380.000,00** | **383.800,00** | **387.638,00** | **391.514,38** | **395.429,52** |
| Costo 1 | *10.035.116,30* |  | *300.000,00* | *303.000,00* | *306.030,00* | *309.090,30* | *312.181,20* |
| Costo 2 | *2.676.031,01* |  | *80.000,00* | *80.800,00* | *81.608,00* | *82.424,08* | *83.248,32* |
| Costo 3 | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
|   | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Costo n | *0,00* |  |  | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |

## 3 Entrate nette

La figura che segue è relativa a celle bordate di nero e pertanto non richiede l’inserimento di dati. In questa parte del foglio di lavoro sono riportate le entrate nette, cioè la differenza tra i valori delle due precedenti tabelle illustrate (entrate meno uscite).

Nella seconda riga i dati rappresentano le entrate nette generate dalle attività di esercizio.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Entrate nette/Flussi di cassa*** | **totale periodo** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Ricavi - Costi di esercizio** | **669.007,75** | **0,00** | **20.000,00** | **20.200,00** | **20.402,00** | **20.606,02** | **20.812,08** |

## 4 Inserimento dei parametri per il calcolo

I calcoli per la determinazione della spesa ammissibile e del relativo contributo erogabile comportano l’attualizzazione dei flussi finanziari generati dall’operazione. A tal fine, per calcolare la “spesa ammissibile” è necessario indicare alcuni parametri che sono indispensabili, quali: il “tasso di riferimento”; il “periodo di riferimento”; il “valore residuale” del bene; il “costo dell’investimento”.

Inoltre, ai soli fini della quantificazione del contributo è necessario indicare un ulteriore parametro relativo al “tasso di finanziamento” indicato nel PO per la specifica linea di intervento.

Nelle figure che seguono sono riportate le celle (bordate di rosso) presenti nel foglio di lavoro, all’interno delle quali vanno inseriti i dati appropriati.

In particolare, nelle figure sottostanti:

* nella cella bordata di rosso va inserito il parametro riferito al tasso di sconto

|  |  |
| --- | --- |
| **Tasso di riferimento** | 0,04 |

* nella cella bordata di rosso va inserito il numero di anni che costituisce il periodo di riferimento

|  |  |
| --- | --- |
| **n (periodo di riferimento)** | 25 |

* nella cella bordata di rosso va inserito il dato relativo alla percentuale di finanziamento indicata nel PO per la specifica azione, a valere sulla quale è finanziato il progetto

|  |  |
| --- | --- |
| **Tasso di finanziamento** | **60** |

* nella cella bordata di rosso va inserito il dato relativo al costo reale dell’investimento

|  |  |
| --- | --- |
| **Costo investimento** | **2.100.000,00** |

## 5 Esiti del calcolo per la quantificazione del contributo di finanziamento

Nella figura che segue sono riportate le celle del foglio di calcolo rilevanti alla fine della quantificazione della spesa ammissibile e del relativo contributo di finanziamento.

**1. Costo investimento 2.100.000,00**

2. Valore attuale delle entrate/ricavi7.627.859,25

3. Valore attuale delle uscite/costi 7.246.466,29

**4. Valore attale delle entrate nette** **381.392,96**

5 Valore residuo dell’investimento 84.000,00

**6. Valore residuo investimento attualizzato 32.779,20**

**7. Spesa ammissibile (*costo investimento – ENA- valore residuo attualizzato)* 1.685.836,83**

**8. Contributo di cofinanziamento = 7 x 0,60 1.011.502,10**

Tutti i dati in essa riportati hanno rilevanza ai fini di un’eventuale analisi finanziaria, tuttavia solo due dati assumono rilevanza ai fini dei nostri calcoli: la spesa ammissibile e il contributo di cofinanziamento che sono indicati nelle celle bordate di verde.

Gli elementi riportati nella tabella non si riferiscono ad un particolare progetto e sono stati inseriti solo per testare il processo di calcolo