PROVINCIA DI ROMA

www.provincia.roma.it

Ragioneria Generale

Relazione Previsionale e Programmatica 2013 - 2015

D.P.R. 326/98 Sezione 2

Analisi delle Risorse

SEZIONE 2

ANALISI DELLE RISORSE

2.1 - FONTI DI FINANZIAMENTO

2.1.1 - Quadro Riassuntivo

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
• Tributarie	393.805.789,44	384.807.673,47	384.993.499,02	439.601.822,33	439.837.000,00	439.837.000,00	1,140
• Contributi e trasferimenti correnti	161.398.716,04	60.815.763,49	127.823.887,52	117.335.487,38	115.459.272,99	115.203.596,84	0,920
• Extratributarie	26.118.563,82	26.205.853,38	28.186.789,20	23.552.697,94	20.968.342,43	20.948.342,43	0,840
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**581.323.069,30**	**471.829.290,34**	**541.004.175,74**	**580.490.007,65**	**576.264.615,42**	**575.988.939,27**	**1,070**
• Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti							
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	**581.323.069,30**	**471.829.290,34**	**541.004.175,74**	**580.490.007,65**	**576.264.615,42**	**575.988.939,27**	**1,070**

(continua)

2.1 - FONTI DI FINANZIAMENTO

2.1.1 - Quadro Riassuntivo (continua)

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
• Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	42.271.522,38	18.240.868,97	15.776.569,95	279.755.020,62	16.354.914,31	16.354.914,31	17,730
• Accensione mutui passivi							17,730
• Altre accensioni prestiti							
• Avanzo di amministrazione applicato per : - fondo ammortamento							
- finanz.to investimenti				26.000.000,00			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	**42.271.522,38**	**18.240.868,97**	**15.776.569,95**	**305.755.020,62**	**16.354.914,31**	**16.354.914,31**	**19,380**
• Riscossione di crediti							
• Anticipazioni di cassa			50.000.000,00	50.000.000,00			1,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)			50.000.000,00	50.000.000,00			1,000
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	**623.594.591,68**	**490.070.159,31**	**606.780.745,69**	**936.245.028,27**	**592.619.529,73**	**592.343.853,58**	**1,540**

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.1 - Entrate tributarie

2.2.1.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Imposte	391.446.506,85	382.642.899,58	382.106.499,02	436.703.822,33	437.000.000,00	437.000.000,00	1,140
Tasse	2.359.282,59	2.164.773,89	2.887.000,00	2.898.000,00	2.837.000,00	2.837.000,00	1,000
Tributi speciali ed altre entrate proprie							
TOTALE	**393.805.789,44**	**384.807.673,47**	**384.993.499,02**	**439.601.822,33**	**439.837.000,00**	**439.837.000,00**	**1,140**

2.2.1.2 - **Valutazione, per ogni tributo, dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli**.

Il gettito programmato per il triennio 2013-2015 derivante da entrate tributarie delinea una tendenza complessivamente costante.

Le previsioni delle entrate relative al triennio preso a riferimento sono state formulate tenendo conto della Deliberazione n. 2 del 15 gennaio 2013 adottata dal Commissario Straordinario della Provincia, dove viene prevista la variazione dell'aliquota dell'imposta sulle assicuraizoni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motori, esclusi i ciclomotori (RCAuto). In particolare con la Delibera citata è stato disposto l'aumento dell'aliquota dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli amotore, esclusi i ciclomotori, al netto del contributo di cui all'articolo 6, comma 1, lettera a) del Decreto Legge 31.12.1991, n. 419 convertito con modificazioni nella Legge 18.02.1992, n. 172 nella misura di 3,5 punti percentuali, pervenendo in tal modo ad una aliquota percentuale complessiva RCAuto pari al 16%.

Sempre con la stessa delibera sono state, invece, confermate per l'anno 2013 le tariffe dell'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richiesti al pubblico registro automobilistico (IPT) così cme deliberate con DGP n. 35/9 del 7.3.2012 con la quale si è provveduto ad aumentare la tariffa dell'imposta provinciale di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli rischieste al pubblico registro automobilistico nella misura di 10 punti percentuali variandola dal 20% al 30% delle tariffe di cui al D.M. 435/98.

La delibera citata ha inoltre confermato per l'anno 2013 la tariffe del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igene dell'ambiente (TEFA), nella misura del 5% così come definita dalla delibera n. 1454/57 del 29.11.1995.

L'addizionale provinciale sul consumo di energia elettrica (L. 20/89) è determinata applicando una quota fissa, pari allo 0,0093 per ogni kWh di consumo energetico. L'imposta viene accertata e versata alla Provincia dai soggetti grossisti e distributori di energia elettrica. La misura dell'imposta è quella base prevista dall'art. 6, comma 2 lett. c), L. 20/89. L'incremento di gettito previsto nel triennio è stato determinato sulla base di una stima di maggiore consumo, dovuto a fluttuazioni stagionali nonché ad una graduale ripresa del ciclo economico locale.

Le competenze in materia di caccia, pesca e raccolta funghi e le relative tasse sono state attribuite con legge regionale, mentre i soggetti passivi vengono individuati ed il relativo accertamento effettuato dagli uffici provinciali competenti per materia.

2.2.1.3 - Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili.

Le tariffe IPT sono fissate con D.M. Finanze n. 435/98.

Le previsione iscritte nel triennio risentono dell'aumento per effetto dell'adozione della delibera sopra riportata.

L'imposta RC auto costituisce una devoluzione di gettito dello Stato, che tuttavia risente dell'andamento del mercato automobilistico.

Il tributo tutela ambientale rappresenta un'addizionale applicata alla TARSU o Tariffa Rifiuti dei Comuni nella misura del 5%.

L'addizionale sul consumo di energia elettrica è determinata applicando una quota fissa sul consumo di energia elettrica espresso in kWh.

Le tasse per caccia, pesca e raccolta funghi sono fissate dalla Regione.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.2 - Contributi e trasferimenti correnti

2.2.2.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.418.283,25	1.777.836,08	6.709.153,79	689.879,69	145.241,82	145.241,82	0,100
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	155.147.120,57	53.445.373,22	118.174.142,21	114.518.787,50	113.786.775,56	113.786.775,56	0,970
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	507.904,48	255.076,84	201.093,42	139.183,00	139.183,00	139.183,00	0,690
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	717.342,96	1.475.206,73	798.176,66	1.512.637,19	913.072,61	657.396,46	1,900
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	1.608.064,78	3.862.270,62	1.941.321,44	475.000,00	475.000,00	475.000,00	0,240
TOTALE	**161.398.716,04**	**60.815.763,49**	**127.823.887,52**	**117.335.487,38**	**115.459.272,99**	**115.203.596,84**	**0,920**

2.2.2.2 - **Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali e regionali.**

I trasferimenti erariali sono stati sostanzialmente azzerati nell'ambito del passaggio dal regime di finanza derivata a quello di finanza propria.

2.2.2.3 - **Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate o trasferite, ai piani o programmi regionali di settore.**

I trasferimenti regionali (Legge Regionale n. 14/99) sono destinati alle funzioni trasferite e delegate in materia di formazione professionale, beni culturali, viabilità, tutela ambientale, protezione civile, attività sociali e di sviluppo economico. L'entità dei trasferimenti è inferiore rispetto al fabbisogno finanziario dei singoli programmi, per cui si rende necessaria una integrazione con fondi propri ai fini della copertura della spesa prevista. Va altresì rilevato che le erogazioni regionali avvengono con notevole ritardo rispetto al momento di sostenimento della spesa da parte della Provincia.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.3 - Proventi extratributari

2.2.3.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Proventi dei servizi pubblici	6.035.745,48	6.200.573,20	6.610.682,92	6.670.342,43	6.545.342,43	6.545.342,43	1,010
Proventi dei beni dell'Ente	14.327.625,09	14.377.294,97	14.740.756,00	11.179.000,00	10.970.000,00	10.970.000,00	0,760
Interessi su anticipazioni e crediti	2.483.773,91	2.478.059,24	3.560.512,04	2.040.000,00	1.310.000,00	1.290.000,00	0,570
Utili netti delle aziende spec. e partecipate, dividendi di società							
Proventi diversi	3.271.419,34	3.149.925,97	3.274.838,24	3.663.355,51	2.143.000,00	2.143.000,00	1,120
TOTALE	**26.118.563,82**	**26.205.853,38**	**28.186.789,20**	**23.552.697,94**	**20.968.342,43**	**20.948.342,43**	**0,840**

2.2.3.2 - **Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi nel triennio.**

Le principali entrate di natura extratributaria sono costituite dai fitti attivi, dai canoni di concessione per l'utilizzo di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dagli interessi attivi e dai canoni di concessione per l'utilizzo degli impianti ginnico sportivi annessi agli Istituti scolastici provinciali da parte di associazione sportive.

Quanto ai fitti attivi, le previsioni iscritte sono state determinate dall'analisi dei contratti di locazione degli immobili di proprietà della Provincia destinati ad attività istituzionali e ad uso residenziale.

Gli interessi attivi sono stati determinati attraverso l'analisi della giacenza media di liquidità presso il tesoriere e la Cassa Depositi e Prestiti.

2.2.3.3 - **Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile.**

La stima dei proventi realizzabili attraverso l'utilizzo dei beni dell'ente da parte di terzi è stata fatta contemperando le esigenze di profittabilità e congruità nella definizione di canoni e tariffe con quelle di utilità sociale connesse all'utilizzo dei beni stessi.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.4 - Contributi e Trasferimenti in c/capitale

2.2.4.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione di beni patrimoniali	5.055.379,80		572.508,25	263.460.600,00			460,190
Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.240.000,00	5.020.000,00	2.990.372,13	4.691.992,64	1.985.000,00	1.985.000,00	1,570
Trasferimenti di capitale dalla Regione	35.634.680,58	13.053.073,00	9.113.689,57	8.502.427,98	11.269.914,31	11.269.914,31	0,930
Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico	341.462,00	167.795,97					
Trasferimenti di capitale da altri soggetti			3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	1,000
TOTALE	**42.271.522,38**	**18.240.868,97**	**15.776.569,95**	**279.755.020,62**	**16.354.914,31**	**16.354.914,31**	**17,730**

2.2.4.2 - **Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio.**

I trasferimenti in conto capitale provengono da Stato, Regione ed U.E. e sono destinati all'attuazione di progetti specifici, debitamente redatti e rendicontati, nei campi di interesse istituzionale dell'Ente.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.5 - Accensione di prestiti

2.2.5.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Finanziamenti a breve termine Assunzioni di mutui e prestiti Emissione di prestiti obbligazionari							
TOTALE							

2.2.5.2 - **Valutazione sull'entità del ricorso al credito e sulle forme di indebitamento a mezzo di utilizzo di risparmio pubblico o privato.**

Per il finanziamento degli investimenti nei settori di competenza dell'Amministrazione si ricorre alla contrazione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti o altri Istituti di Credito, valutando la struttura di tali prestiti in rapporto alle contingenti situazioni di mercato.

2.2.5.3 - **Dimostrazione del rispetto del tasso di delegabilità dei cespiti di entrata e valutazione sull'impatto degli oneri di ammortamento sulle spese correnti comprese nella programmazione triennale.**

Non sono previste assunzioni di nuovi mutui nelle annualità 2013-2015 prese a riferimento dalla presente relazione.

2.2.5.4 - **Altre considerazioni e vincoli.**

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.6 - Riscossione di crediti e Anticipazioni di cassa

2.2.6.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2010 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2011 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2012 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2013	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Riscossioni di crediti		1.006.321,42					
Anticipazioni di cassa			50.000.000,00	50.000.000,00			1,000
TOTALE		**1.006.321,42**	**50.000.000,00**	**50.000.000,00**			**1,000**

2.2.6.2 - **Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria.**

2.2.6.3 - **Altre considerazioni e vincoli.**