



Relazione Previsionale e Programmatica 2010 - 2012

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 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Tributarie	388.670.887,37	383.447.392,79	358.218.569,68	356.689.162,07	352.931.500,00	352.931.500,00	1,000
• Contributi e trasferimenti correnti	135.753.911,98	117.154.705,09	189.064.164,08	131.507.339,84	129.501.448,05	129.600.397,20	0,700
• Extratributarie	34.280.744,14	32.759.357,99	51.144.912,51	39.776.074,22	38.104.088,98	38.104.088,98	0,780
TOTALE ENTRATE CORRENTI	558.705.543,49	533.361.455,87	598.427.646,27	527.972.576,13	520.537.037,03	520.635.986,18	0,880
• Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti							
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	558.705.543,49	533.361.455,87	598.427.646,27	527.972.576,13	520.537.037,03	520.635.986,18	0,880

(continua)

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	59.591.954,65	68.298.976,51	79.802.024,93	58.046.270,10	34.952.011,53	8.710.426,20	0,730
• Accensione mutui passivi	35.223.250,00	49.517.869,50	27.906.608,00	49.847.103,33	42.589.805,99	42.292.805,99	0,730
• Altre accensioni prestiti							
• Avanzo di amministrazione applicato per : - fondo ammortamento - finanz.to investimenti							
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	94.815.204,65	117.816.846,01	107.708.632,93	107.893.373,43	77.541.817,52	51.003.232,19	1,000
• Riscossione di crediti			100.000.000,00				
• Anticipazioni di cassa			50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	1,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)			150.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	0,330
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	653.520.748,14	651.178.301,88	856.136.279,20	685.865.949,56	648.078.854,55	621.639.218,37	0,800

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.1 - Entrate tributarie

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte	385.223.108,66	381.261.486,71	355.197.069,68	353.932.662,07	350.000.000,00	350.000.000,00	1,000
Tasse	3.447.778,71	2.185.906,08	3.021.500,00	2.756.500,00	2.931.500,00	2.931.500,00	0,910
Tributi speciali ed altre entrate proprie							
TOTALE	388.670.887,37	383.447.392,79	358.218.569,68	356.689.162,07	352.931.500,00	352.931.500,00	1,000

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 2010-2012 derivante da entrate tributarie delinea una tendenza complessivamente decrescente.

Con riferimento alla voce IPT, il cespite di entrata è generato dalle formalità di iscrizione e trascrizione dei veicoli al Pubblico Registro Automobilistico (P.R.A.) ed è accertata e riscossa dal concessionario incaricato A.C.I.. Rispetto al dato programmatico del 2009, il decremento iscritto nel triennio è dovuto al perdurare della crisi economica che, già dal 2009, ha comportato un significativa contrazione del mercato automobilistico.

Relativamente all'imposta erariale sulle assicurazioni RC auto sul parco circolante (D.Lgs. 446/97), il decremento stimato è proporzionale alla riduzione della voce su indicata e la previsione è stata determinata sulla base dell'analisi tendenziale del gettito degli anni precedenti e dell'andamento del mercato. Le attività di accertamento e riscossione dell'imposta si basa sul meccanismo dell'autodichiarazione da parte delle imprese assicuratrici e sul versamento dalle stesse effettuato per il tramite dei concessionari della riscossione.

Il tributo tutela ambientale (T.T.A. – D.Lgs. 504/92) si configura come un'addizionale alla TARSU o alla Tariffa Rifiuti applicate dai Comuni della Provincia. L'accertamento, la riscossione e il successivo riversamento nelle casse provinciali compete quindi ad ogni singolo Comune. Il tributo è stato determinato dalla Provincia nella misura del 5% delle tariffe per unità di superficie stabilite ai fini della TARSU o della Tariffa Rifiuti comunale. Il gettito previsto per il triennio 2010-2012 è stato prudenzialmente incrementato in considerazione della maggior capacità di accertamento dimostrata dai Comuni impositori negli ultimi esercizi.

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. Il decremento di gettito previsto nel triennio è stato determinato sulla base di una stima dell'andamento ciclico dell'imposta, per il quale ad un esercizio ove si verificano entrate maggiori del previsto, segue un esercizio con entrate tendenzialmente ridotte, e ad un'ipotesi di minor consumo, dovuto al manifestarsi dell'impatto pieno della crisi sul ciclo economico.

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, aumentate del 20% in applicazione della facoltà riconosciuta alle Province dall'art. 56, comma 2, D.Lgs. 446/97. Le previsioni iscritte nel triennio risentono sia dell'agevolazione adottata che della tendenza del mercato automobilistico.

L'imposta RC auto costituisce una devoluzione di gettito di un'imposta erariale, basata su una aliquota fissa, pari al 12.5% applicata sui premi assicurativi sulla responsabilità civile.

Il tributo tutela ambientale è costituito da un'addizionale applicata alla TARSU o Tariffa Rifiuti di competenza comunale. Tale addizionale può essere fissata al massimo del 5% dell'imposta comunale. La provincia applica attualmente l'aliquota massima.

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.

2.2.1.4 - Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabili dei singoli tributi.

2.2.1.5 - Altre considerazioni e vincoli.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.2 - Contributi e trasferimenti correnti

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	20.465.374,25	3.059.562,13	4.889.391,79	2.615.062,18	939.984,11	906.933,26	0,530
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	114.887.192,44	111.073.730,51	181.586.134,22	127.663.407,19	127.132.593,47	127.064.593,47	0,700
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	256.789,89	242.272,45	306.351,26	251.870,47	251.870,47	251.870,47	0,820
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	36.750,00	286.590,00	894.260,09	400.000,00	600.000,00	800.000,00	0,450
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	107.805,40	2.492.550,00	1.388.026,72	577.000,00	577.000,00	577.000,00	0,420
TOTALE	135.753.911,98	117.154.705,09	189.064.164,08	131.507.339,84	129.501.448,05	129.600.397,20	0,700

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.

2.2.2.4 - Illustrazione altri trasferimenti correlati ad attività diverse (convenzioni, elezioni, leggi speciali, ecc.).

2.2.2.5 - Altre considerazioni e vincoli.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.3 - Proventi extratributari

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Proventi dei servizi pubblici	4.732.272,73	5.828.120,65	7.052.316,00	6.922.316,00	6.922.316,00	6.922.316,00	0,980
Proventi dei beni dell'Ente	10.191.852,28	10.196.239,08	22.631.537,31	17.326.772,98	16.546.772,98	16.546.772,98	0,770
Interessi su anticipazioni e crediti	15.900.942,41	13.113.237,68	11.150.000,00	11.150.000,00	11.150.000,00	11.150.000,00	1,000
Utili netti delle aziende spec. e partecipate, dividendi di società		111.290,37					
Proventi diversi	3.455.676,72	3.510.470,21	10.311.059,20	4.376.985,24	3.485.000,00	3.485.000,00	0,420
TOTALE	34.280.744,14	32.759.357,99	51.144.912,51	39.776.074,22	38.104.088,98	38.104.088,98	0,780

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.

Relativamente ai canoni di concessione (Cosap), l'incremento di gettito rispetto agli anni precedenti deriva essenzialmente dall'applicazione a partire dal 2005 delle nuove tariffe sugli accessi previste dal nuovo regolamento adottato con deliberazione del Consiglio provinciale n. 31 del 22 gennaio 2004, nonché dal recupero dell'evasione totale o parziale del canone.

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

I canoni di concessione degli impianti ginnico sportivi sono stati fissati con D.C.P. n. 41 del 10/5/2004 ed aggiornati con D.G.P. 153/11 del 21/03/2007, aumentati annualmente secondo le variazioni indice Istat.

Da rilevare, inoltre, che con D.C.P. n. 175 del 12/03/2007 è stato approvato il nuovo Regolamento che disciplina la concessione degli impianti ginnico sportivi.

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.

2.2.3.4 - Altre considerazioni e vincoli.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.4 - Contributi e Trasferimenti in c/capitale

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di beni patrimoniali	612.033,21	428.396,00	756.591,18	50.000,00			0,070
Trasferimenti di capitale dallo Stato	13.527.885,81	18.313.000,00	7.265.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,030
Trasferimenti di capitale dalla Regione	43.720.710,00	49.557.580,51	70.243.243,75	51.046.270,10	31.652.011,53	8.510.426,20	0,730
Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico	1.386.505,79		1.537.190,00				
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	344.819,84			6.750.000,00	3.100.000,00		
TOTALE	59.591.954,65	68.298.976,51	79.802.024,93	58.046.270,10	34.952.011,53	8.710.426,20	0,730

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.

2.2.4.3 - Altre considerazioni e illustrazioni.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.5 - Accensione di prestiti

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Finanziamenti a breve termine							
Assunzioni di mutui e prestiti	35.223.250,00	49.517.869,50	27.906.608,00	49.847.103,33	42.589.805,99	42.292.805,99	1,790
Emissione di prestiti obbligazionari							
TOTALE	35.223.250,00	49.517.869,50	27.906.608,00	49.847.103,33	42.589.805,99	42.292.805,99	1,790

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, con la banca Europea degli Investimenti o altri Istituti di Credito, valutando la struttura di tali prestiti in rapporto alle contingenti situazioni di mercato.

L'Amministrazione si riserva di attivare comunque le forme di finanziamento alternative previste dalla normativa, nonché di ricorrere ai canali di finanziamento messi a disposizione dagli organismi comunitari ed internazionali.

Si riserva, infine, di esaminare l'eventuale apporto di capitali privati per il finanziamento di particolari forme di investimento.

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.

Tit. I, II, III Entrate desunte dal Conto Consuntivo 2008 (€ 533.961.455,87): Limite del 15% pari a €80.094.218,38

Interessi per mutui iscritti in bilancio 2010 pari a €36.255.258,38.

Differenza pari a €43.838.960,00 corrispondente ad un totale di mutui contraibili (al tasso fisso ventennale del 4,5%) pari a €974.199.111,11.

2.2.5.4 - Altre considerazioni e vincoli.

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.6 - Riscossione di crediti e Anticipazioni di cassa

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2009 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2010	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti			100.000.000,00				
Anticipazioni di cassa			50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	1,000
TOTALE			150.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	0,330

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

2.2.6.3 - Altre considerazioni e vincoli.