

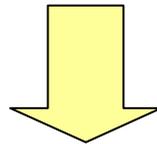


PROVINCIA DI ROMA
Ragioneria Generale

**Il Rapporto sullo stato di attuazione degli
investimenti della Provincia di Roma
(2003-2007)**

Il monitoraggio sullo stato di attuazione degli investimenti

OBIETTIVO



analisi dello stato di attuazione dei programmi di investimento nel periodo 2003-2007 alla luce dell'**informatizzazione** dei dati finanziari a disposizione della Ragioneria

Informatizzazione dati

A partire dal 2005, al fine di ottimizzare il percorso di monitoraggio degli investimenti, è stata condotta un'analisi sui procedimenti di programmazione, finanziamento, spesa e rendicontazione degli stessi, con lo scopo di:

- Delineare il percorso ottimale relativamente alla programmazione tecnico-amministrativa e alla gestione contabile;
- Centrare l'attenzione sul singolo investimento mediante la sua univoca individuazione;
- Rendere quindi tracciabile il suo percorso di finanziamento e di spesa;
- Monitorare il suo stato di attuazione per evidenziare eventuali economie;
- Rendere possibile una reportistica per singolo investimento, per singolo finanziamento, per ambito di intervento;
- Uniformare il più possibile gli iter di spesa a prescindere dalle fonti

Analisi degli Interventi programmati negli anni 2003 -2007 (dati al 08/08/2008)

Settori di intervento:

- Viabilità
- Edilizia Patrimoniale
- Edilizia Scolastica
- Restauri
- Mobilità

Metodologia:

- Dati di natura finanziaria
- Tutte le fonti che concorrono al finanziamento del titolo II della spesa

Obiettivi dell'Analisi

- Indice di realizzazione della programmazione
- Velocità di realizzazione della spesa
- Giacenza temporale delle somme in tesoreria
- Incidenza della spesa in conto capitale di ciascun settore d'intervento sul totale della stessa

Incidenza di ciascun ambito sul totale del Titolo II

	2003 (%)	2004 (%)	2005 (%)	2006 (%)	2007 (%)
Edilizia scolastica	36,01	32,21	36,01	41,79	37,90
Viabilità	26,96	29,24	34,40	27,05	30,93
Edilizia patrimoniale	2,99	4,85	4,49	5,45	1,36
Mobilità	0,98	23,79	5,00	7,34	8,28
Restauri	3,31	0,15	3,83	0,80	0,71
Contributi e Forniture	29,75	9,77	16,27	17,58	20,80

VIABILITA'

Dati di programmazione finanziaria

Anno	n. lavori	Importo lavori	Importo speso (comprensivo di economie applicate)	%
2003	121	54.122.650,10	34.911.385,46	64,50
2004	144	48.189.765,22	36.741.849,76	76,24
2005	129	69.977.567,84	34.677.065,70	49,55
2006	70	64.361.167,20	13.749.021,32	21,36
2007	67	43.308.053,15	3.870.271,08	8,93
TOTALE	531	279.959.203,51	-	-

EDILIZIA SCOLASTICA

Dati di programmazione finanziaria

Anno	n. lavori	Importo lavori	Importo speso (comprensivo di economie applicate)	%
2003	155	71.569.483,95	59.076.573,68	82,54
2004	110	57.161.311,65	44.965.441,57	78,66
2005	92	72.949.898,44	47.064.630,44	64,51
2006	111	66.968.096,97	26.550.223,96	39,64
2007	105	64.976.810,93	4.120.886,09	6,34
TOTALE	573	333.625.601,94	-	-

EDILIZIA PATRIMONIALE

Dati di programmazione finanziaria

Anno	n. lavori	Importo lavori	Importo speso (comprensivo di economie applicate)	%
2003	45	24.888.760,32	23.297.883,45	93,60
2004	42	21.427.776,25	20.312.051,88	94,79
2005	17	2.451.032,17	2.051.318,52	83,69
2006	27	15.546.575,63	13.822.919,84	88,91
2007	22	4.241.572,58	1.852.420,71	43,67
TOTALE	153	68.655.716,95		

RESTAURI

Dati di programmazione finanziaria

Anno	n. lavori	Importo lavori	Importo speso (comprensivo di economie applicate)	%
2003	2	9.097.617,40	3.097.656,17	34,05
2005	7	21.456.357,63	13.441.232,74	62,64
2007	1	90.000,00	0	0
TOTALE	10	30.643.975,03		

MOBILITA'

Dati di programmazione finanziaria

Anno	n. lavori	Importo lavori	Importo speso (comprensivo di economie applicate)	%
2003	1	1.124.000,00	82.547,52	7,34
2004	2	59.436,72	58.036,62	97,64
2005	4	3.838.115,98	1.076.252,85	28,04
2006	8	11.691.252,90	1.061.986,76	9,08
2007	2	2.300.000,00	5.791,97	0,25
TOTALE	17	19.012.805,06		

STATO GENERALE DI ATTUAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE – VIABILITA'

	2003	2004	2005	2006	2007
Lavori conclusi	77	61	11	9	0
Lavori aperti	44	83	118	61	67
Totale Lavori programmati	121	144	129	70	67
Imp. Lavori conclusi	20.103.450,00	7.582.757,41	664.611,92	2.891350,37	0
Imp. Lavori aperti	34.019.200,10	40.607.007,81	69.312.955,92	61.469.816,83	43.308.053,15
Totale lavori	54.122.650,10	48.189.765,22	69.977.567,84	64.361.167,20	43.308.053,15
Imp. Lavori conclusi/imp tot lavori	37,15%	15.74%	0.94%	4.49%	0
Imp. Lavori aperti/imp tot lavori	62,85%	84.26%	99.06%	95.50%	100%

STATO GENERALE DI ATTUAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE – EDILIZIA SCOLASTICA

	2003	2004	2005	2006	2007
Lavori conclusi	115	31	19	12	1
Lavori aperti	40	79	73	99	104
Totale lavori aperti e conclusi	155	110	92	111	105
Imp. Lavori conclusi	37.983.331,74	13.813.040,41	12.279.495,78	3.369.462,58	88.947,12
Imp. Lavori aperti	33.586.152,21	43.348.271,24	60.670.402,66	63.598.634,39	64.887.863,81
Totale lavori	71.569.483,95	57.161.311,65	72.949.898,44	66.968.096,97	64.976.810,93
Imp. Lavori conclusi/imp tot lavori	53.07%	24.16%	16.83%	5.03%	0,13%
Imp. Lavori aperti/imp tot lavori	46.93%	75.84%	83.17%	94.97%	99,87%

STATO GENERALE DI ATTUAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE - EDILIZIA PATRIMONIALE

	2003	2004	2005	2006	2007
Lavori conclusi	36	24	12	16	4
Lavori aperti	9	18	5	11	18
Totale lavori aperti e conclusi	45	42	17	27	22
Imp. Lavori conclusi	15.278.254,71	16.473.675,45	1.316.250,67	6.784.933,55	192.834,98
Imp. Lavori aperti	9.610.505,61	4.954.100,80	1.134.781,50	8.761.642,08	4.048.737,60
Totale lavori	24.888.760,32	21.427.776,25	2.451.032,17	15.546.575,63	4.241.572,58
Imp. Lavori conclusi/imp tot lavori	61,39%	76,88%	53,70%	43,64%	4,55%
Imp. Lavori aperti/imp tot lavori	38,61%	23,12%	46,30%	56,36%	95,45%

STATO GENERALE DI ATTUAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE – MOBILITA'

	2003	2004	2005	2006	2007
Lavori conclusi	0	2	0	0	0
Lavori aperti	1	0	4	8	2
Totale lavori aperti e conclusi	1	2	4	8	2
Imp. Lavori conclusi	0	59.436,72	0	0	0
Imp. Lavori aperti	1.124.000,00	0	3.838.115,98	11.691.252,90	2.300.000,00
Totale lavori	1.124.000,00	59.436,72	3.838.115,98	11.691.252,90	2.300.000,00
Imp. Lavori conclusi/imp tot lavori	0%	100%	0%	0%	0%
Imp. Lavori aperti/imp tot lavori	100%	0%	100%	100%	100%

STATO GENERALE DI ATTUAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE - RESTAURI

	2003	2005	2007
Lavori conclusi	0	1	0
Lavori aperti	2	6	1
Totale lavori aperti e conclusi	2	7	1
Imp. Lavori conclusi	0	280.962,68	0
Imp. Lavori aperti	9.097.617,40	21.175.394,95	90.000,00
Totale lavori	9.097.617,40	21.456.357,63	90.000,00
Imp. Lavori conclusi/imp tot lavori	0	1,90%	0
Imp. Lavori aperti/imp tot lavori	100%	98,10%	100%

ANALISI LAVORI CONCLUSI VIABILITA'

Anno	n/totale	%	Importo originario dei lavori	Importo speso	Economie %
2003	77/121	63,63%	20.103.450,00	17.696.099,31	11,97%
2004	61/144	42,37%	7.582.757,41	6.644.310,52	12,37%

ANALISI LAVORI CONCLUSI EDILIZIA SCOLASTICA

Anno	n/totale	%	Importo originario dei lavori	Importo speso	Economie %
2003	115/155	74,19%	37.983.331,74	28.145.079,94	25,90%
2004	31/110	28,18%	13.813.040,41	12.252.550,89	11,29%
2005	19/92	20,65%	12.279.495,78	12.036.116,91	1,98%
2006	12/111	10,81%	3.369.462,58	3.158.413,24	6,26%
2007	1/105	0,95%	88.947,12	88.407,88	0,60%

ANALISI LAVORI CONCLUSI EDILIZIA PATRIMONIALE

Anno	n/totale	%	Importo originario dei lavori	Importo speso	Economie %
2003	36/45	80,00%	15.278.254,71	14.395.801,00	5,77%
2004	24/42	57,14%	16.473.675,45	15.596.119,43	5,32%
2005	12/17	70,58%	1.316.250,67	1.240.270,48	5,77%
2006	16/27	59,25%	6.784.933,55	6.065.057,96	10,60%
2007	4/22	18,18%	192.834,98	188.452,84	2,27%

Esame lavori incagliati (privi di pagamenti dal 01/01/2007)

Viabilità					
	2003	2004	2005	2006	Totali
Programmati	121	144	129	70	
Chiusi	77	61	11	9	
Aperti, di cui:	44	83	118	61	
Incagliati	26	60	30	23	139
% incagliati su aperti	59,09%	72,29%	25,42%	36,37%	

Esame lavori incagliati (privi di pagamenti dal 01/01/2007)

Edilizia scolastica					
	2003	2004	2005	2006	Totali
Programmati	155	110	92	111	
Chiusi	115	31	19	12	
Aperti, di cui:	40	79	73	99	
Incagliati	29	27	16	40	112
% incagliati su aperti	72,5%	34,17%	21,92%	40,40%	

Esame lavori incagliati (privi di pagamenti dal 01/01/2007)

Edilizia patrimoniale					
	2003	2004	2005	2006	Totali
Programmati	45	42	17	27	
Chiusi	36	24	12	16	
Aperti, di cui:	9	18	5	11	
Incagliati	6	9	3	5	23
% incagliati su aperti	66,66%	50,00%	60,00%	45,45%	

Esame lavori incagliati (privi di pagamenti dal 01/01/2007)

Mobilità					
	2003	2004	2005	2006	Totali
Programmati	1	2	4	8	
Chiusi	0	2	0	0	
Aperti, di cui:	1	0	4	8	
Incagliati	0	0	1	4	5
% incagliati su aperti	0,00%	0,00%	25,00%	50,00%	

LAVORI APERTI INCAGLIATI

Esame dei lavori aperti privi di pagamenti dal 01/01/2007

Distribuzione dei lavori incagliati per distanza dall'ultimo pagamento

VIABILITA'		
n. lav.	Ultimo pag.to mesi	%
42	18-26 mesi	30,43
35	27-35 mesi	25,36
19	35-42 mesi	13,77
13	43 -50 mesi	9,42
6	51-58 mesi	3,62
24	Oltre 58	17,40
139		100

EDILIZIA SCOLASTICA		
n. lav.	Ultimo pag.to mesi	%
44	18-26 mesi	39,29
20	27-35 mesi	17,86
5	35-42 mesi	4,46
14	43 -50 mesi	12,50
3	51-58 mesi	2,68
26	Oltre 58	23,21
112		100

LAVORI APERTI INCAGLIATI

Esame dei lavori aperti privi di pagamenti dal 01/01/2007

Distribuzione dei lavori incagliati per distanza dall'ultimo pagamento

EDILIZIA PATRIMONIALE		
n. lav.	Ultimo pag.to mesi	%
4	18-26 mesi	17,39
8	27-35 mesi	34,78
3	35-42 mesi	13,04
3	43-50 mesi	13,04
5	Oltre 50 mesi	21,75
23		100

MOBILITA'		
n. lav.	Ultimo pag.to mesi	%
1	27	20
1	62	20
3	Oltre 62	60
5		100

Tempistica di spesa (Viabilità)

(al netto delle economie applicate)

	2003	N'	2004	N'	2005	N'	2006	N'	2007	N'
t+1	0,53	0,53	3,23	3,23	1,63	1,63	4,96	4,96	4,49	4,49
t+2	28,47	29,00	24,07	27,30	10,28	11,91	7,71	12,67	4,53	9,03
t+3	15,15	44,15	39,90	67,19	31,49	43,40	4,05	16,72		
t+4	10,87	55,02	7,14	74,34	6,16	49,55				
t+5	4,28	59,31	0,27	74,60						
t+6	1,32	60,63								

Tempistica di spesa (Edilizia Patrimoniale)

(al netto delle economie applicate)

	2003	N'	2004	N'	2005	N'	2006	N'	2007	N'
t+1	40,47	40,47	45,49	45,49	1,82	1,82	52,25	52,25	6,14	6,14
t+2	28,25	68,71	23,66	69,16	46,15	47,97	15,09	67,33	37,53	43,67
t+3	10,36	79,07	17,44	86,60	31,27	79,24	4,55	71,88		
t+4	5,84	84,91	4,33	90,93	2,77	82,01				
t+5	4,52	89,43	1,09	92,02						
t+6	0,77	90,20								

Tempistica di spesa (Edilizia Scolastica)

(al netto delle economie applicate)

	2003	N'	2004	N'	2005	N'	2006	N'	2007	N'
t+1	6,56	6,56	5,30	5,30	7,76	7,76	10,46	10,46	2,01	2,01
t+2	36,24	42,79	10,65	15,95	28,29	36,05	21,04	31,49	4,55	6,56
t+3	8,46	51,25	39,19	55,14	22,54	58,59	7,07	38,56		
t+4	14,29	65,54	20,99	76,12	5,88	64,47				
t+5	3,92	69,46	0,55	76,67						
t+6	0,29	69,75								

Tempistica di spesa (Restauri)

(al netto delle economie applicate)

	2003	N'	2004	N'	2005	N'	2006	N'	2007	N'
t+1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,91	0,91	0,00	0,00	0,00	0,00
t+2	5,13	5,13	0,00	0,00	24,36	25,27	0,00	0,00	0,00	0,00
t+3	3,36	8,48	0,00	0,00	25,94	51,21	0,00	0,00		
t+4	8,81	17,29	0,00	0,00	11,44	62,64				
t+5	10,77	28,07	0,00	0,00						
t+6	5,98	34,05								

Tempistica di spesa (Mobilità)

(al netto delle economie applicate)

	2003	N'	2004	N'	2005	N'	2006	N'	2007	N'
t+1	0,00	0,00	97,64	97,64	2,73	2,73	9,08	9,08	0,25	0,25
t+2	0,00	0,00	0,00	97,64	21,00	23,73	0,00	9,08	0,00	0,25
t+3	6,97	6,97	0,00	97,64	4,31	28,04	0,00	9,08		
t+4	0,37	7,34	0,00	97,64	0,00	28,04				
t+5	0,00	7,34	0,00	97,64						
t+6	0,00	7,34								

CONCLUSIONI

Risultati ottenuti

A seguito dell'informatizzazione dei dati finanziari a disposizione della Ragioneria e attraverso l'attivazione della piattaforma informatica unica è stato possibile conseguire i seguenti risultati:

- **eliminazione delle gestioni extracontabili** relative alla individuazione degli investimenti e delle scritture contabili ad essi collegati (impegni, pagamenti, accertamenti di entrata vincolata), al monitoraggio degli investimenti in termini di realizzazione e di eventi che sull'investimento sono stati effettuati (progettazione, appalto, finanziamento ecc.), alla individuazione e registrazione univoca e condivisa delle economie legate a ciascun investimento;
- **effettivo monitoraggio finanziario/amministrativo degli investimenti** con segnalazione dello stato di attuazione dell'opera, con particolare attenzione alle situazioni di criticità (lavori incagliati);
- **evidenziazione delle economie e loro applicazione al Bilancio;**
- **analisi temporale delle giacenze di cassa** con la determinazione della giacenza media di cassa e dei possibili modi di reimpiego della stessa.

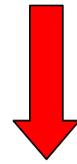
Analisi delle Economie

- ❑ L'evidenziazione dei lavori conclusi ha assunto particolare rilievo nel segnalare le **Economie definitive**, intese come differenza tra l'importo impegnato per realizzare l'opera (e quindi l'indebitamento assunto per finanziarla) ed il costo definitivo dell'opera stessa.
- ❑ Attraverso l'analisi delle economie si è rilevato che la misura dell'indebitamento assunto, eccede le effettive necessità, per un ammontare pari, in media, al 30% configurandosi quest'ultimo dato come **riserva di risorse** (riutilizzabili) nascosta nelle pieghe dell'indebitamento dell'Ente.
- ❑ In particolare, il costante monitoraggio degli investimenti finanziati con debito ha consentito di mettere a disposizione dell'Amministrazione, nel **triennio 2005-2007**, circa **62 milioni di economie**, provenienti, principalmente, dai settori della viabilità e dell'edilizia scolastica, così come evidenziato nella successiva tabella;
- ❑ Per l'anno 2008 le economie applicate al bilancio di previsione sono pari ad **Euro 9.600.000**

ECONOMIE CERTIFICATE DA MUTUI

Rendiconto 2004 Rendiconto 2005 Rendiconto 2006 Rendiconto 2007

16.224.054,37 15.031.133,43 14.594.414,46 16.391.000,00 9.600.000,00



	Bilancio 2005	Bilancio 2006	Bilancio 2007	Bilancio 2007	Bilancio 2008	Totale
Avanzo vincolato da mutui disponibili in cassa	16.224.054,37	12.126.745,25		9.161.000,00	2.100.000,00	39.611.799,62
Avanzo vincolato da mutui soggetti a devoluzione	0,00	2.904.388,18	14.594.414,46	7.230.000,00	7.500.000,00	32.228.802,64
Totale	16.224.054,37	15.031.133,43	14.594.414,46	16.391.000,00	9.600.000,00	71.840.602,26

Applicazione Economie al Bilancio

Ambiti	2005 (%)	2006 (%)	2007 (%)	2008 (%)
Acquisti,arredi,software, automezzi ed attrezzature	2,41	2,47	12,85	10,41
Contributi ai Comuni	58,86	12,04	10,37	8,85
Opere di Viabilità	22,09	27,6	22,82	27,6
Opere di Edilizia scolastica	0,00	10,86	31,4	39,58
Opere Ambientali	1,54	0,00	0,00	0,00
Opere nel settore dello Sport	15,10	1,66	8,39	0,00
Opere di edilizia patrimoniale	0,00	16,41	8,37	0,00
Opere nel campo della mobilità	0,00	1,66	5,8	8,33
Partecipazioni Azionarie	0,00	17,3	0,00	0,00
Servizi Sociali	0,00	10	0,00	0,00
Restauri	0,00	0,00	0,00	5,23

LA GESTIONE DELLA LIQUIDITA'

Attraverso l'analisi della **tempistica di spesa** si è determinato l'ammontare della **giacenza media di cassa pari a circa il 30%** delle risorse acquisite . Si è proceduto all'analisi dei possibili modi di reimpiego della stessa.

I criteri utilizzati per la scelta degli strumenti finanziari di reimpiego sono stati:

- Il rendimento minimo dell'investimento superiore al rendimento netto della giacenza di tesoreria;
- Breve durata delle operazioni (6 mesi);
- Capitale garantito a scadenza;

Al fine di garantire la massima trasparenza nella scelta degli intermediari finanziari, sono state espletate due gare per l'investimento della liquidità e, in entrambi i casi, sono stati ottenuti **extrarendimenti** rispetto al tasso riconosciuto sulle giacenze di tesoreria (TUR) pari in media allo 0.30% .

Informazioni sullo stato delle opere

Attraverso **l'informatizzazione** dei dati è attualmente possibile fornire le seguenti informazioni sullo stato delle opere:

1. Ambito e fonte di finanziamento dell'opera
2. Tracciabilità dell'opera attraverso la sua univoca codificazione
3. Anno di programmazione
4. Stato dell'opera (aperta, chiusa, incagliata)
5. Impegno originario dell'opera
6. Totale dei pagamenti
7. Rilevazione delle economie intese come differenza tra l'importo originariamente impegnato ed il costo definitivo

OBIETTIVI FUTURI

- Acquisire una maggiore completezza delle informazioni sull'opera attraverso un'analisi per cespiti e localizzazione geografica;
- Procedere ad un monitoraggio tecnico-economico attraverso la costruzione di indicatori che permettano di definire il ritorno economico/sociale dell'investimento, quali, ad esempio, per l'edilizia scolastica la rilevazione del numero delle aule/studenti, per la viabilità il costo per km.