



Relazione Previsionale e Programmatica 2011 - 2013

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 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Tributarie	383.447.392,79	359.205.879,63	393.972.729,24	350.307.000,00	349.407.000,00	349.407.000,00	0,890
• Contributi e trasferimenti correnti	117.154.705,09	161.399.360,84	193.008.849,76	131.522.567,14	129.463.565,71	129.463.565,71	0,680
• Extratributarie	32.759.357,99	42.651.411,51	45.732.109,55	34.107.912,20	33.964.088,98	33.964.088,98	0,750
TOTALE ENTRATE CORRENTI	533.361.455,87	563.256.651,98	632.713.688,55	515.937.479,34	512.834.654,69	512.834.654,69	0,820
• Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti							
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	533.361.455,87	563.256.651,98	632.713.688,55	515.937.479,34	512.834.654,69	512.834.654,69	0,820

(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 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	68.298.976,51	59.352.205,86	54.460.667,16	40.757.423,33	12.445.837,00	275.906.437,00	0,750
• Accensione mutui passivi	49.517.869,50	18.952.942,74	14.403.921,55	43.630.806,00	42.454.333,33	44.247.000,00	0,750
• Altre accensioni prestiti							
• Avanzo di amministrazione applicato per : - fondo ammortamento - finanz.to investimenti							
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	117.816.846,01	78.305.148,60	68.864.588,71	84.388.229,33	54.900.170,33	320.153.437,00	1,230
• Riscossione di crediti							
• 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)			50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	1,000
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	651.178.301,88	641.561.800,58	751.578.277,26	650.325.708,67	617.734.825,02	882.988.091,69	0,870

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 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte	381.261.486,71	356.784.058,05	391.216.229,24	347.400.000,00	346.500.000,00	346.500.000,00	0,890
Tasse	2.185.906,08	2.421.821,58	2.756.500,00	2.907.000,00	2.907.000,00	2.907.000,00	1,050
Tributi speciali ed altre entrate proprie							
TOTALE	383.447.392,79	359.205.879,63	393.972.729,24	350.307.000,00	349.407.000,00	349.407.000,00	0,890

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 2011 - 2013 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 dell'esercizio in corso, la previsione per il triennio 2011-2013 sconta un ulteriore decremento delle entrate tributarie a causa della crisi internazionale che ha colpito anche il mercato dell'auto.

Relativamente all'imposta erariale sulle assicurazioni RC auto sul parco circolante (D.Lgs. 446/97), il decremento stimato è stato determinato sulla base dell'analisi tendenziale del gettito degli anni precedenti e dell'andamento del mercato. Le attività di accertamento e riscossione dell'imposta sono effettuate dalle banche concessionarie.

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 2011-2013 è stato stimato prudenzialmente in misura uguale a quello del 2010.

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 del gettito è stato calcolato in considerazione dell'andamento previsto dei consumi di energia elettrica.

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, con deliberazione G.P. n. 92/8 del 21.2.2005. Le previsioni iscritte nel triennio risentono della crisi che ha colpito il mercato automobilistico.

L'imposta RC auto costituisce una devoluzione di gettito dello Stato. La provincia non ha alcuna facoltà in merito alla determinazione dell'aliquota applicata che viene fissata per legge ed è pari al 12.5%. Il gettito previsto 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%, come da delibera di Giunta n. 1454/57 del 29/11/1995. Il gettito previsto per l'anno 2011 e seguenti non si discosta da quello previsto per il 2010.

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

2.2.2.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.059.562,13	4.937.475,47	3.438.283,25	766.180,88	483.050,85	483.050,85	0,220
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	111.073.730,51	153.943.878,30	186.479.679,29	127.742.532,69	127.410.032,69	127.410.032,69	0,690
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	242.272,45	306.351,26	507.904,48	304.791,87	251.870,47	251.870,47	0,600
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	286.590,00	891.635,09	872.917,96	741.611,70	741.611,70	741.611,70	0,850
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	2.492.550,00	1.320.020,72	1.710.064,78	1.967.450,00	577.000,00	577.000,00	1,150
TOTALE	117.154.705,09	161.399.360,84	193.008.849,76	131.522.567,14	129.463.565,71	129.463.565,71	0,680

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

2.2.3.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Proventi dei servizi pubblici	5.828.120,65	5.656.465,64	7.852.316,00	6.817.316,00	6.817.316,00	6.817.316,00	0,870
Proventi dei beni dell'Ente	10.196.239,08	15.107.242,52	22.604.123,77	17.686.772,98	17.586.772,98	17.586.772,98	0,780
Interessi su anticipazioni e crediti	13.113.237,68	14.199.558,53	10.650.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00	6.800.000,00	0,640
Utili netti delle aziende spec. e partecipate, dividendi di società	111.290,37						
Proventi diversi	3.510.470,21	7.688.144,82	4.625.669,78	2.803.823,22	2.760.000,00	2.760.000,00	0,610
TOTALE	32.759.357,99	42.651.411,51	45.732.109,55	34.107.912,20	33.964.088,98	33.964.088,98	0,750

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), il decremento di gettito rispetto agli anni precedenti deriva essenzialmente da una rimodulazione della previsione delle entrate per canoni di concessione rispetto al triennio di riferimento..

Gli interessi attivi sono stati determinati attraverso l'analisi della giacenza media di liquidità presso il tesoriere e la Cassa Depositi e Prestiti, nettamente inferiore in termini di importo rispetto a quella tenuta negli anni precedenti, e tenendo conto del livello eccezionalmente basso dei tassi di interesse, che influenza il tasso di rendimento delle giacenze di cassa.

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 temperando 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

2.2.4.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di beni patrimoniali	428.396,00	440.680,48	5.105.108,00			263.460.600,00	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	18.313.000,00	7.065.000,00	1.440.000,00	5.220.000,00	200.000,00	200.000,00	3,630
Trasferimenti di capitale dalla Regione	49.557.580,51	50.309.337,03	40.824.097,16	32.437.423,33	9.145.837,00	9.145.837,00	0,790
Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico		1.537.188,35	341.462,00				
Trasferimenti di capitale da altri soggetti			6.750.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	0,460
TOTALE	68.298.976,51	59.352.205,86	54.460.667,16	40.757.423,33	12.445.837,00	275.906.437,00	0,750

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

2.2.5.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Finanziamenti a breve termine							
Assunzioni di mutui e prestiti	49.517.869,50	18.952.942,74	14.403.921,55	43.630.806,00	42.454.333,33	44.247.000,00	3,030
Emissione di prestiti obbligazionari							
TOTALE	49.517.869,50	18.952.942,74	14.403.921,55	43.630.806,00	42.454.333,33	44.247.000,00	3,030

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.

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.

Si da atto del rispetto del D.Lgs 267/2000 (T.U.E.L) Art. 204, , come modificato dalla Legge di Stabilità approvata con Legge n. 220 del 13/12/2010, limite dell'8 % degli interessi passivi sulla sommatoria dei primi 3 titoli dell'entrata risultanti dal Conto Consuntivo approvato, in considerazione dei dati sotto riportati:

- Tit.I, II, III Entrate desunte dal Conto Consuntivo 2009 : € 563.256.651,98;
- Interessi per mutui iscritti in bilancio 2011: € 34.968.015,38;
- Rapporto interessi Passivi su sommatoria dei primi 3 titoli dell'entrata risultanti dal Conto Consuntivo approvato: 6,21 %.

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 2008 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2009 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2010 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2011	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti							
Anticipazioni di cassa			50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	1,000
TOTALE			50.000.000,00	50.000.000,00	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.