



PROVINCIA
DI ROMA

www.provincia.roma.it

Relazione Previsionale e Programmatica 2009 - 2011

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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Tributarie	369.861.395,71	388.670.887,37	380.166.900,00	369.621.500,00	370.106.500,00	370.806.500,00	0,970
• Contributi e trasferimenti correnti	91.590.699,40	135.753.911,98	130.502.482,36	119.431.083,21	97.943.443,06	98.144.731,51	0,920
• Extratributarie	32.544.477,72	34.280.744,14	33.785.749,27	44.077.323,54	38.204.088,98	38.204.088,98	1,300
TOTALE ENTRATE CORRENTI	493.996.572,83	558.705.543,49	544.455.131,63	533.129.906,75	506.254.032,04	507.155.320,49	0,980
• Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti				5.141.071,84			
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	493.996.572,83	558.705.543,49	544.455.131,63	538.270.978,59	506.254.032,04	507.155.320,49	0,990

(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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
• Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	130.729.181,30	59.591.954,65	70.255.030,74	70.882.173,00	6.566.281,20	13.023.281,20	1,010
• Accensione mutui passivi	35.087.764,34	35.223.250,00	50.498.807,40	47.314.180,00	41.503.887,00	40.424.307,00	1,010
• Altre accensioni prestiti							
• Avanzo di amministrazione applicato per : - fondo ammortamento							
- finanz.to investimenti				8.418.000,00			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	165.816.945,64	94.815.204,65	120.753.838,14	126.614.353,00	48.070.168,20	53.447.588,20	1,050
• 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)	659.813.518,47	653.520.748,14	715.208.969,77	714.885.331,59	604.324.200,24	610.602.908,69	1,000

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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte	367.398.880,57	385.223.108,66	376.700.000,00	366.600.000,00	367.100.000,00	367.800.000,00	0,970
Tasse	2.462.515,14	3.447.778,71	3.466.900,00	3.021.500,00	3.006.500,00	3.006.500,00	0,870
Tributi speciali ed altre entrate proprie							
TOTALE	369.861.395,71	388.670.887,37	380.166.900,00	369.621.500,00	370.106.500,00	370.806.500,00	0,970

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 2009-2011 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 2008, la previsione di entrata, per tale voce è in diminuzione in quanto si è deciso di introdurre una agevolazione pari al 20% rispetto alle tariffe base in favore delle imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente ed il trasporto pubblico da piazza e di linea in analogia a quanto deliberato dalla Provincia di Firenze. Inoltre si prevede una significativa diminuzione del mercato automobilistico. La riduzione di entrata di tale voce si ripercuote anche sull'addizionale all'assicurazione per RC auto. Relativamente all'imposta erariale sulle assicurazioni RC auto sul parco circolante (D.Lgs. 446/97), la previsione è stata determinata sulla base dell'analisi tendenziale del gettito degli anni precedenti e sull'andamento del mercato anno 2008, che ha visto una riduzione sull'acquisto automobili

dovuto alla congiuntura sfavorevole che investe tutti i settori dell'economia. Le attività di accertamento e riscossione dell'imposta sono effettuate dalle concessionarie EQUITALIA.

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 2009-2011 è stato incrementato prudenzialmente in considerazione della maggiore capacità di accertamento effettuata dai Comuni impositori. 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 un aumento del numero società che operano sul territorio provinciale.

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'aumento adottato del 20% sia della tendenza del mercato automobilistico, nonché della necessità, imposta da un'analoga manovra della Provincia di Firenze, di applicare una riduzione del 20% della tariffa base IPT per le formalità relative a veicoli uso locazione senza conducente, uso trasporto pubblico di linea e uso trasporto pubblico da piazza. Un recupero stimato di evasione conseguente all'applicazione dello S.T.A. (sportello telematico dell'automobilista).

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%. Il gettito previsto per l'anno 2009 e seguenti non si discosta da quello previsto per il 2008.

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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	518.162,29	20.465.374,25	6.049.562,13	3.354.043,00	150.000,00	150.000,00	0,550
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	90.062.991,96	114.887.192,44	121.379.507,78	115.762.853,95	97.489.572,59	97.690.861,04	0,950
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	236.758,45	256.789,89	242.272,45	262.186,26	251.870,47	251.870,47	1,080
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	730.300,00	36.750,00	286.590,00				
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	42.486,70	107.805,40	2.544.550,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	0,020
TOTALE	91.590.699,40	135.753.911,98	130.502.482,36	119.431.083,21	97.943.443,06	98.144.731,51	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.

2.2.2.4 - 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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Proventi dei servizi pubblici	5.780.059,54	4.732.272,73	6.293.666,00	6.847.316,00	6.842.316,00	6.842.316,00	1,090
Proventi dei beni dell'Ente	10.689.392,31	10.191.852,28	10.970.706,29	18.328.907,54	16.546.772,98	16.546.772,98	1,670
Interessi su anticipazioni e crediti	12.955.485,59	15.900.942,41	12.040.900,45	11.150.000,00	11.150.000,00	11.150.000,00	0,930
Utili netti delle aziende spec. e partecipate, dividendi di società			111.290,37				
Proventi diversi	3.119.540,28	3.455.676,72	4.369.186,16	7.751.100,00	3.665.000,00	3.665.000,00	1,770
TOTALE	32.544.477,72	34.280.744,14	33.785.749,27	44.077.323,54	38.204.088,98	38.204.088,98	1,300

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 per le annualità 2007/2010.

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

2.2.4.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	Esercizio Anno 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di beni patrimoniali	100.445.813,35	612.033,21	428.396,00				
Trasferimenti di capitale dallo Stato	3.290.990,81	13.527.885,81	18.387.540,81	7.200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,390
Trasferimenti di capitale dalla Regione	24.420.352,06	43.720.710,00	51.439.093,93	62.132.173,00	4.616.281,20	9.623.281,20	1,210
Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico	2.572.025,08	1.386.505,79					
Trasferimenti di capitale da altri soggetti		344.819,84		1.550.000,00	1.750.000,00	3.200.000,00	
TOTALE	130.729.181,30	59.591.954,65	70.255.030,74	70.882.173,00	6.566.281,20	13.023.281,20	1,010

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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	
Finanziamenti a breve termine							
Assunzioni di mutui e prestiti	35.087.764,34	35.223.250,00	50.498.807,40	47.314.180,00	41.503.887,00	40.424.307,00	0,940
Emissione di prestiti obbligazionari							
TOTALE	35.087.764,34	35.223.250,00	50.498.807,40	47.314.180,00	41.503.887,00	40.424.307,00	0,940

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 prestiti con la Banca Europea degli Investimenti, 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.

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 2007 : Limite del 12% pari a €67.044.665,22

Interessi per mutui iscritti in bilancio 2009 pari a €41.535.838,18.

Differenza pari a €25.508.827,04 corrispondente ad un totale di mutui contraibili (al tasso fisso ventennale del 4,33%) pari a €589.118.407,36

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 2006 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2007 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso 2008 (previsione)	Previsione del bilancio annuale 2009	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.