

# **Trasferimenti intergovernativi e perequazione**

# Vertical fiscal imbalance

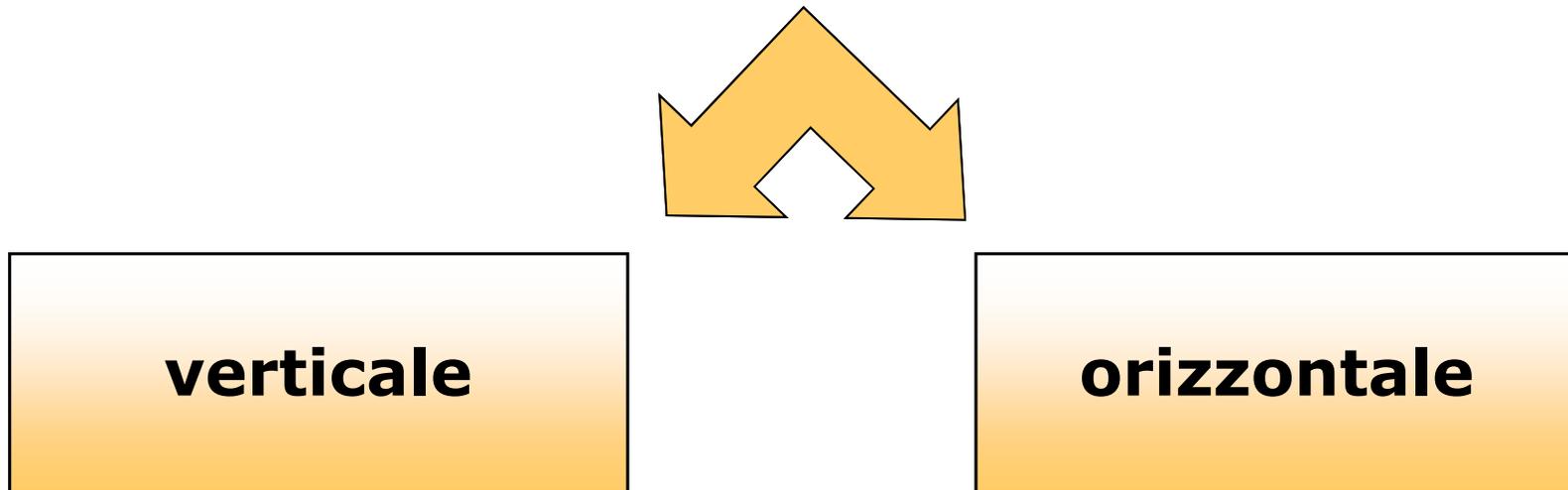
**Non perfetta corrispondenza tra entrate ed uscite per ogni livello di governo**

**Gettito di cui dispongono i governi locali non è sufficiente a coprire le spese cui devono far fronte**

**Il governo federale che ha entrate superiori alle spese finanzia con trasferimenti i deficit dei governi locali**

# Vertical fiscal imbalance

- Trasferimenti intergovernativi svolgono un doppio ruolo nel colmare gap fiscale:



# Vertical fiscal imbalance

Copertura **gap verticale** evitando comportamenti opportunistici: spendere di più di quanto si sarebbe speso dovendo finanziare la spesa con risorse proprie

Copertura **gap orizzontale** in modo da ottenere perequazione delle risorse finanziarie disponibili a livello locale e uniformità nell'erogazione dei beni pubblici locali

# Il bilancio dello Stato

L'entità **del gap fiscale verticale** dipende dall'allocazione delle funzioni di **entrata e spesa** tra **governo centrale e governi locali**

L'entità **del gap fiscale orizzontale** dipende dal grado di **eterogeneità** esistente tra **territori locali**, relativo alle basi imponibili a parità di fabbisogno, o al fabbisogno a parità di basi imponibili

# Il bilancio dello Stato

No copertura gap tramite un trasferimento basato sulla differenza tra **spesa effettivamente sostenuta e risorse proprie effettivamente raccolte** per evitare incentivi perversi all'espansione della spesa o al ricorso ad **entrate proprie.**

**Necessità di definire fabbisogno di spesa standard ed entrate proprie standard, la cui differenza definisce l'entità del gap, che il governo centrale deve coprire con un trasferimento all'ente locale.**

# La capacità fiscale e lo sforzo fiscale

**Capacità fiscale** gettito che l'ente è potenzialmente in grado di raccogliere, tassando le basi imponibili locali. Una buona proxy è data dal reddito locale.

**Lo sforzo fiscale** è un indicatore del grado di utilizzo della propria base imponibile locale. Dipende dalla scelta di aliquote, deduzioni e detrazioni e attività di accertamento e contrasto all'evasione. Una buona proxy è data dal livello di gettito delle imposte locali

# Indici di capacità fiscale e sforzo fiscale

**Indice di capacità fiscale** è dato dalla capacità fiscale (reddito) diviso la popolazione

**Indice di sforzo fiscale** può essere misurato dal rapporto tra gettito effettivo e una qualche misura della capacità fiscale (reddito)

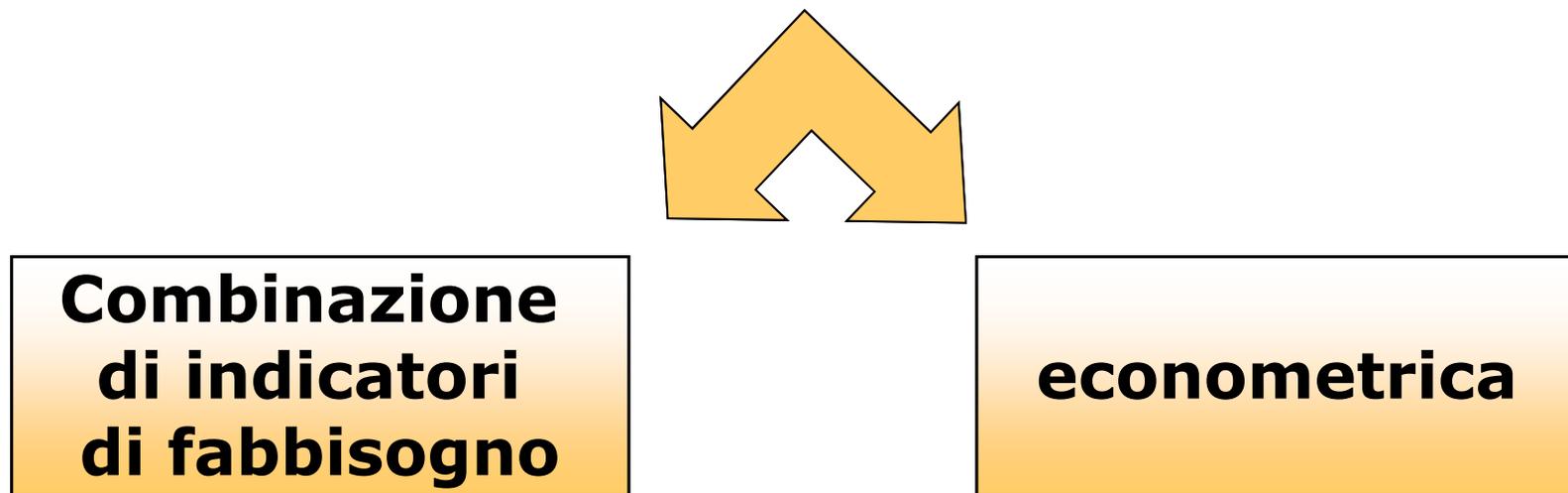
# Capacità fiscale standard e sforzo fiscale standard

**Capacità fiscale standard** è data dall'indice di capacità fiscale medio della nazione (reddito tot/popolazione tot ) moltiplicato per la popolazione di riferimento dell'ente locale o regione

**Sforzo fiscale standard** è dato dall'indice di sforzo fiscale medio della nazione (imposte locali tot/reddito tot ) moltiplicato per reddito di riferimento dell'ente locale o regione

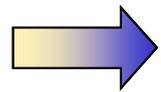
# Fabbisogno di spesa

- Stima del fabbisogno secondo due tecniche

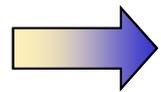


# Fabbisogno di spesa

**Combinazione di indicatori di fabbisogno** a ciascun indicatore viene attribuito un peso la cui somma è uguale ad 1.



*Per ciascun governo locale si calcola il rapporto tra indicatore locale ed indicatore aggregato.*



*La somma, per ogni governo locale, di questi rapporti, ponderati con il peso assegnato a ciascun indicatore, determina il fabbisogno di spesa del governo locale, espresso come quota percentuale della spesa complessivamente sostenuta dai governi locali.*

# Fabbisogno di spesa

**Econometria** stima partendo dai dati di spesa storica ed utilizzando come variabili indipendenti i vari indicatori di fabbisogno.

I coefficienti stimati sono i pesi assegnati ai vari indicatori. Il fabbisogno è pari ai *fitted values* ricavati dal modello stimato.

# Il riparto dei trasferimenti

## **Riparto in base alla capacità fiscale.**

**Trasferimento dato solo ai governi locali con capacità fiscale inferiore alla capacità fiscale standard.**

**Il trasferimento è in proporzione ad un rapporto ove il numeratore è dato dalla differenza tra capacità fiscale standard e capacità fiscale e il denominatore dalla somma di queste differenze quando sono positive. Nel caso in cui le differenze siano negative il trasferimento è nullo. Si perequava la capacità fiscale dell'ente con capacità fiscale inferiore alla capacità fiscale standard, che è l'indice di capacità fiscale medio della nazione moltiplicato per la popolazione dell'ente locale.**

# Il riparto dei trasferimenti

## **Riparto in base alla sforzo fiscale.**

**Trasferimento dato solo ai governi locali con sforzo fiscale superiore allo sforzo fiscale standard.**

**Il trasferimento è in proporzione ad un rapporto ove il numeratore è dato dalla differenza tra sforzo fiscale e sforzo fiscale standard e il denominatore dalla somma di queste differenze quando sono positive. Nel caso in cui le differenze siano negative il trasferimento è nullo. Si premia l'ente con sforzo fiscale superiore allo sforzo fiscale standard, che è l'indice di sforzo fiscale medio della nazione moltiplicato per il reddito dell'ente locale.**

# Il riparto dei trasferimenti

**Riparto in base al fabbisogno di spesa.**  
Trasferimento dato solo ai governi locali in  
proporzione alla stima del **fabbisogno di  
spesa**

# Il riparto dei trasferimenti

**Riparto misto.** Si attribuisce un peso a ciascun criterio e si assegnano le risorse disponibili in proporzione ai pesi stabiliti