

COMUNE DI CASOLA IN LUNIGIANA (MS)

Prospetto n.16

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1998

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			36,0
RISCOSSIONI	1.855,3	3.166,0	5.021,3
PAGAMENTI	1.557,0	3.214,4	4.771,4
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			285,9
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			285,9
RESIDUI ATTIVI	891,4	1.731,2	2.622,6
RESIDUI PASSIVI	1.238,6	1.793,2	3.031,8
DISAVANZO			-123,3

Prospetto n.17

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			285,9
RISCOSSIONI	824,7	2.804,0	3.628,7
PAGAMENTI	1.000,8	2.913,8	3.914,6
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			0,0
RESIDUI ATTIVI	1.690,4	1.358,6	3.049,0
RESIDUI PASSIVI	1.920,1	1.211,1	3.131,2
DISAVANZO			-82,2

Comune di CASTELL'UMBERTO (ME)**abitanti: 3.618**

(in milioni di lire)

	1998	1999
Disavanzo di amministrazione	566,1	189,7
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	0,0	0,0
Disavanzo di amministrazione effettivo	566,1	189,7
Disavanzo di amministrazione effettivo pro-capite (in lire)	154.588	52.433
Risultato della gestione di competenza	12,8	294,2
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	3,3	290,7
Equilibrio economico e finanziario (cassa)	100,6	-643,4
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	0,0	0,0

I risultati finali e le situazioni debitorie fuori bilancio

Dalla relazione dell'organo di revisione del comune di Castell'Umberto sul rendiconto per l'esercizio finanziario 1999, allegata alla delibera di approvazione del conto del bilancio, si evidenzia che già dal 1995 l'ente chiudeva con un disavanzo superiore al miliardo di lire a causa di un ammanco di cassa procurato dal tesoriere del comune per un importo di 1.331,7 milioni. Negli esercizi successivi, attraverso un' oculata gestione delle risorse, l'ente ha cercato di ridurre il disavanzo e gli andamenti dei risultati di amministrazione sono stati i seguenti:

- esercizio 1996 disavanzo di 874,8 milioni;
- esercizio 1997 disavanzo di 825,4 milioni;
- esercizio 1998 disavanzo di 566,1 milioni;
- esercizio 1999 disavanzo di 189,7 milioni.

Il consiglio comunale, attraverso gli atti deliberativi del 1998 e del 1999, adottati ai sensi dell'articolo 36 del decreto legislativo n. 77 del 1995, ha preso atto del permanere degli equilibri di bilancio e non ha provveduto ad effettuare operazioni di riequilibrio.

Dall'esame dei conti del bilancio degli esercizi finanziari 1998 e 1999 si evince che il risultato negativo è da attribuire ad un saldo negativo della gestione dei residui provenienti dagli esercizi precedenti pari a 837,9 milioni per il 1998 e per 1.719,7 milioni per l'esercizio 1999 (vedi prospetti n. 16 e n. 17). Il disavanzo effettivo pro-capite diminuisce da 155.000 lire del 1998 a 52.000 lire nel 1999.

Il risultato della gestione di competenza è risultato positivo, nel biennio in esame, per 12,8 milioni e per 294,2 milioni; i risultati della gestione di parte corrente particolarmente significativi per rilevare la capacità dell'ente di affrontare le spese di funzionamento, sono evidenziati nel quadro dell'equilibrio economico e finanziario che espone nel 1998 sia in termini di competenza che in termini di cassa un saldo positivo (3,3 milioni e 100,6 milioni) (vedi prospetto n. 10). La situazione nel 1999 mostra un miglioramento in termini di competenza, facendo registrare un saldo positivo pari a 290,7 milioni, mentre in termini di cassa il risultato è diventato negativo per 643,4 milioni (vedi prospetto n. 11).

Nel biennio in esame non risultano adottati provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio e l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Esame dei conti del bilancio**Gestione di parte corrente****Competenza - entrate (prospetto n. 1)**

Gli accertamenti delle entrate correnti sono aumentati nel biennio del 7,8% passando da 5.466,6 milioni del 1998 a 5.893,2 milioni del 1999; il tasso di realizzazione (incidenza delle

riscossioni in conto competenza sugli accertamenti in conto competenza) è passato dal 70,2% del 1998 al 54,5% del 1999.

Per quanto riguarda il titolo I (entrate tributarie) gli accertamenti sono aumentati da 690,1 milioni a 831,5 milioni, con una variazione del 20,5%. Il tasso di realizzazione è diminuito dal 39,5% nel 1998 al 26,8% nel 1999.

Per quanto concerne le imposte si registra un aumento degli accertamenti nel biennio del 42,9% (da 335 milioni nel 1998 a 478,7 milioni nel 1999); il tasso di realizzazione diminuisce di oltre sedici punti percentuali, passando dal 58,2% del 1998 al 42% del 1999. In particolare l'imposta comunale sugli immobili ha fatto registrare un incremento degli accertamenti pari al 32,4% che sono passati da 262,7 milioni a 347,9 milioni di lire. Il tasso di realizzazione nel biennio ha fatto registrare una diminuzione dal 48,4% al 39,7% (*vedi prospetto n. 2*). Dalla certificazione di bilancio risulta che l'aliquota per la prima casa e per gli altri immobili, nel biennio, è rimasta costante al 5 per mille. Le entrate per abitante sono pari nel 1998 a 72.000 lire e nel 1999 aumentano a 96.000 lire.

Nella categoria II del titolo I - tasse - gli accertamenti rimangono costanti (+0,6%) e le riscossioni in conto competenza costituiscono nel 1998 il 6% degli accertamenti e nel 1999 il 7,3%. In particolare la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ha fatto registrare nel biennio in termini di accertamenti un incremento del 2,9% (da 257 milioni a 264,5 milioni). Il riscosso in conto competenza nel biennio è pari a zero (*vedi prospetto n. 2*). Le entrate per abitante nel 1998 sono pari a 70.000 lire e nel 1999 aumentano a 73.000 lire.

Per il titolo II inerente ai trasferimenti, si evidenzia un incremento degli accertamenti del 6,5% (da 3.930,5 milioni del 1998 a 4.186,8 milioni del 1999); il tasso di realizzazione mostra una notevole diminuzione nel biennio (dall'84,1% al 64,5%). L'incidenza del titolo sul totale delle entrate correnti si è rivelata costante nel biennio, assestandosi al 71%.

La categoria I - contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - presenta nei due esercizi un incremento degli accertamenti del 6,3%, passando da 1.714,5 milioni del 1998 a 1.823,2 milioni del 1999. Il tasso di realizzazione nel biennio è passato dal 100% al 95,1%. L'incidenza della categoria sul totale delle entrate correnti è pari al 31,4% nel 1998 ed al 30,9% nel 1999.

Per quanto riguarda i contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (cat.II) si rileva un aumento degli accertamenti del 38,2% (da 1.710,7 milioni a 2.363,6 milioni); il tasso di realizzazione è in diminuzione di quasi trentaquattro punti percentuali, passando dal 74,6% al 40,8%. L'incidenza della categoria sul totale delle entrate correnti è pari al 31,3% nel 1998 ed al 40,1% nel 1999.

Le entrate extratributarie presentano un incremento degli accertamenti del 3,4% (da 846 milioni nel 1998 a 874,9 milioni nel 1999). L'incidenza sul totale delle entrate correnti, nel biennio in esame, è diminuita dal 15,5% al 14,8%; il tasso di realizzazione sale dal 31,1% al 33,2%.

I proventi dei servizi pubblici (cat.I) hanno fatto registrare il mantenimento del volume degli accertamenti pari, nel biennio, a 664,8 milioni; il tasso di realizzazione è stato pari al 18,6% nel 1998 ed al 21,2% nel 1999. L'incidenza sulle entrate correnti è stata, nei due esercizi, del 12,2% e dell'11,3%.

Per i proventi dei beni dell'ente (cat.II) si rileva il mantenimento del volume degli accertamenti nel biennio pari a 86,7 milioni. Il tasso di realizzazione è notevolmente diminuito, passando dal 90,4% al 56,7%.

In termini di autonomia finanziaria nel 1998 l'incidenza delle entrate proprie (titoli I e III) sul totale delle entrate correnti è del 28,1%, ed aumenta al 28,9% nel 1999. Anche l'autonomia tributaria (incidenza delle entrate tributarie sulle entrate correnti) registra un incremento nel biennio in esame passando dal 12,6% al 14,1%.

Competenza - spese (prospetti n. 4 e n. 5)

Dall'analisi della spesa corrente, rappresentata dal titolo I, gli impegni in conto competenza, nel biennio 1998-1999, si sono mantenuti costanti (+0,6%), passando da 5.380,6 milioni a 5.413,9 milioni; il tasso di realizzazione si è mantenuto costante al 71%.

Sono le funzioni relative all'amministrazione, gestione e controllo che rappresentano una delle voci più rilevanti andando ad incidere sul totale della spesa corrente per il 46,6% nel 1998 ed il 49,8% nel 1999. Gli impegni pari 2.509,4 milioni nel 1998 e 2.696,6 milioni nel 1999, hanno evidenziato un aumento del 7,5%. Il tasso di realizzazione è lievemente diminuito, passando dal 78,2% al 77%.

Di rilievo sono anche gli impegni per le funzioni inerenti la gestione del territorio e dell'ambiente (999,8 milioni per il 1998 e 928,3 milioni per il 1999) con un decremento del 7,2% e per le funzioni riguardanti la viabilità ed i trasporti (384 milioni per il 1998 e 339 milioni per il 1999) con una variazione negativa dell'11,7%. Nel biennio l'incidenza sul totale del titolo I è stata del 18,6% e del 17,1% per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente e del 7,1% e del 6,3% per le funzioni inerenti alla viabilità ed i trasporti. I tassi di realizzazione, rappresentati dai pagamenti in conto competenza rispetto agli impegni in conto competenza, sono stati per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente del 66% nel biennio 1998-1999 e per le funzioni inerenti la viabilità e i trasporti pari al 65,2% nel 1998 ed al 73,3% nel 1999.

Infine, si evidenzia che per le funzioni relative all'istruzione pubblica si registra un decremento degli impegni del 5,2%, passando da 648,4 milioni a 614,4 milioni; il tasso di realizzazione, nei due esercizi presi in esame, diminuisce dal 70,3% al 63,4%. L'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata del 12,1% nel 1998 e dell'11,3% nel 1999.

L'analisi per interventi evidenzia un incremento delle spese per il personale in termini di impegni dell'1,7% (da 2.838,7 milioni del 1998 a 2.888,3 milioni del 1999). L'incidenza sul totale delle spese correnti è stata nel biennio del 52,8% e del 53,3%; il tasso di realizzazione è aumentato dal 79,7% all'80,6%.

Dal conto annuale delle spese per il personale riferito all'esercizio finanziario 1998 si è evidenziato che il personale dipendente di ruolo, pari a n. 65 unità a fine esercizio 1997, è diminuito di una unità al 31 dicembre 1998; nel 1997 si registra la presenza di n. 19 addetti a lavori socialmente utili e di un'unità di personale a tempo determinato, mentre alla fine del 1998 gli addetti a lavori socialmente utili sono aumentati a n. 25 unità e si confermava l'unica unità di personale a tempo determinato. Alla fine dell'esercizio 1999 le unità in servizio a tempo indeterminato sono n. 65 e sono n. 34 le unità di personale addetto a lavori socialmente utili ed un'unità di personale a tempo determinato. Il rapporto dipendenti - popolazione è stato pari ad un dipendente ogni 58 abitanti per il 1998 e ad un dipendente ogni 56 abitanti per il 1999.

E' da segnalare la diminuzione registrata nel biennio per l'intervento inerente alle prestazioni di servizi pari al 6,6% con gli impegni che sono passati da 1.129,3 milioni a 1.054,6 milioni; il tasso di realizzazione scende nei due esercizi in esame dal 57,3% al 51,9%.

Per quanto riguarda l'acquisto di beni di consumo e di materie prime gli impegni si sono mantenuti costanti (-0,3%), passando da 906,8 milioni a 904,1 milioni e l'incidenza sul totale delle spese correnti nel biennio è pari al 17%; il tasso di realizzazione si è mostrato in diminuzione passando dal 65,3% del 1998 al 63% del 1999.

Residui - entrate e spese (prospetti n. 6 e n. 7)

Nel biennio 1997 - 1998 i residui delle entrate tributarie (titolo I) sono aumentati del 44% (da 432,5 milioni a 622,8 milioni) ed alla fine del 1998 rappresentano il 90,2% degli accertamenti in conto competenza. Al 31 dicembre 1999 i residui del titolo I ammontano a 753,6 milioni con una variazione in aumento rispetto al 1998 pari al 21%; l'incidenza dei residui sugli accertamenti in conto competenza è pari al 90,6%. Il tasso di smaltimento (riscossioni in conto residui rispetto agli accertamenti in conto residui) passa dal 54,1% nel 1998 al 76,7% nel 1999.

In particolare per l'ICI, nel biennio 1997 - 1998, i residui sono diminuiti del 2% passando da 138,4 milioni a 135,6 milioni, e alla fine dell'esercizio 1999 si registra un aumento dei residui, ammontanti a 209,8 milioni, con una variazione positiva del 54,7%. Il tasso di smaltimento nel biennio si è mantenuto costante al 100%.

Per la TARSU nel biennio 1997-1998 i residui sono aumentati del 69,4% passando da 258,5 milioni a 437,8 milioni, mentre a fine esercizio 1999 i residui totali sono pari a 378,4 milioni con una variazione negativa, rispetto al 1998, del 13,6%. Il tasso di smaltimento passa dal 33,7% del 1998 al 74% del 1999.

Per le entrate inerenti ai trasferimenti (titolo II), i residui, nel biennio 1997-1998 fanno registrare una variazione negativa del 28,9% (da 1.074,9 milioni a 764,3 milioni), mentre a fine esercizio 1999 i residui ammontano a 1.599 milioni con un incremento del 109,2%. Il tasso di smaltimento è sceso, nel biennio, dall'87,1% all'85,5%.

Per le entrate extra - tributarie (titolo III) i residui, nel biennio 1997-1998 fanno registrare un incremento del 15,1% (da 839,4 milioni a 966,2 milioni) che nel 1999 risulta essere pari al 3,5% portando i residui a 1.000,3 milioni. Il tasso di smaltimento nei due esercizi in esame passa dal 54,5% al 56,9%.

Per quanto riguarda le spese correnti (titolo I) i residui passivi diminuiscono nel biennio 1997 - 1998 del 5,2% (da 2.745,2 milioni a 2.603,7 milioni), e alla fine del 1999 la variazione si mantiene costante (-0,6%) con i residui pari a 2.589,1 milioni. Il tasso di smaltimento (pagamenti in conto residui rispetto agli impegni in conto residui) nel biennio in esame è aumentato di quasi tre punti percentuali, passando dal 56,6% al 59,4%.

Cassa - entrate (prospetti n. 8 e n. 3)

Le riscossioni totali delle entrate correnti (titoli I, II e III) diminuiscono, nel biennio 1998-1999, da 5.476,8 milioni a 4.893,9 milioni con una variazione del 10,6%.

Il titolo I - entrate tributarie - ha fatto registrare un aumento del 36,2% con le riscossioni in conto cassa pari a 514,6 milioni nel 1998 ed a 700,9 milioni nel 1999 con un'incidenza sul totale delle entrate correnti del 9,4% nel 1998 e del 14,3% nel 1999.

Per la categoria delle imposte le riscossioni totali, negli esercizi in esame, diminuiscono dell'1,3% (da 342,8 milioni del 1998 a 338,2 milioni del 1999) e l'incidenza sul totale delle entrate correnti si mantiene costante al 6,5% nel biennio. In particolare per l'ICI le riscossioni totali sono aumentate del 2,7% (da 266,5 milioni a 273,6 milioni) e rappresentano il 51,8% delle entrate tributarie nel 1998 ed il 39% nel 1999.

Per la categoria II (tasse) la cassa presenta una variazione positiva, nel biennio in esame, del 224,6%, passando da 111,2 milioni a 360,9 milioni; l'incidenza delle riscossioni totali sulle entrate correnti è stata del 2% nel 1998 e del 7,4% nel 1999. In particolare, per la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani le riscossioni in conto competenza, nel biennio, sono uguali a zero; le riscossioni in conto residui hanno fatto registrare un aumento del 251,6% passando da 92,1 milioni a 323,8 milioni. L'incidenza sul totale del titolo per il 1998 è stata pari al 17,9% e al 46,2% per il 1999.

Per il titolo II riguardante i trasferimenti, le riscossioni totali hanno subito una flessione del 21%, passando da 4.241,1 milioni del 1998 a 3.351,8 milioni del 1999; l'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata del 77,4% nel 1998 e del 68,5% nel 1999. La categoria che, nel 1998, maggiormente incide sul totale delle entrate correnti è quella dei trasferimenti correnti dalla Regione (cat.II) con una percentuale del 38,4%, mentre nell'esercizio successivo scende al 29,2%. Per questa categoria la variazione negativa, nel biennio, è risultata pari al 32,2% (da 2.105 milioni a 1.428 milioni).

I contributi ed i trasferimenti correnti dallo Stato (cat.I) rimangono costanti nel biennio in esame, con le riscossioni totali pari a 1.720,7 milioni nel 1998 ed a 1.733 milioni nel 1999; l'incidenza sulle entrate correnti è stata rispettivamente del 31,4% e del 35,4%.

Le riscossioni totali inerenti le entrate extratributarie (titolo III) mostrano un aumento nei due esercizi in esame del 16,7% passando da 721,1 milioni a 841,2 milioni e l'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata del 13,2% nel 1998 e del 17,2% nel 1999. La categoria dei proventi dei servizi pubblici mostra un aumento delle riscossioni totali da 516,5 milioni a 633,7 milioni e l'incidenza sulle entrate correnti è stata pari al 9,4% nel 1998 ed al 12,9% nel 1999.

Cassa - spese (prospetto n. 9)

Per quanto riguarda l'analisi della parte corrente (titolo I) si evidenzia che i pagamenti totali sono aumentati nel biennio dell'1% passando da 5.293,3 milioni a 5.348,7 milioni.

L'intervento che incide in modo rilevante sul totale del titolo (dal 56,1% nel 1998 al 55,2% nel 1999), è quello delle spese per il personale che, nei due esercizi presi in esame, presenta un decremento dei pagamenti totali dello 0,6%, passando da 2.969,6 milioni a 2.952 milioni.

Per le prestazioni di servizi si evidenzia una flessione dei pagamenti totali del 3,6% (da 999,7 milioni a 963,4 milioni) e l'incidenza sul totale delle spese del titolo I si è mantenuta stabile al 18% nel biennio.

L'acquisto di beni di consumo e di materie prime ha avuto, dal 1998 al 1999, un aumento dell'1,4% dei pagamenti totali passati da 888,4 milioni a 901 milioni con un'incidenza sul totale delle spese correnti pari al 16,8% sia nel 1998 che nel 1999.

*Gestione degli investimenti**Competenza - entrate (prospetto n. 12)*

Per il comparto investimenti, rappresentato in entrata dal titolo IV e dal titolo V al netto delle anticipazioni di cassa, si è registrata una variazione positiva, degli accertamenti nel biennio in esame, di oltre tre volte (da 1.403,3 milioni a 4.955,3 milioni). Il tasso di realizzazione, invece si è mostrato in diminuzione passando dal 10,9% al 9,3%.

La categoria che incide maggiormente all'interno del titolo IV è quella riguardante i trasferimenti di capitale dalla Regione che presenta un incremento di circa nove volte nel biennio con gli accertamenti in conto competenza che passano da 358,1 milioni a 3.171,2 milioni. Il tasso di realizzazione subisce una flessione nei due esercizi in esame passando dal 7,5% a zero.

Per l'alienazione di beni patrimoniali si registra una variazione positiva, nel biennio, di quasi dieci volte con gli accertamenti in conto competenza che passano da 39,3 milioni a 381,6 milioni. Il tasso di realizzazione nei due esercizi in esame è pari a zero.

Per il titolo V la categoria inerente l'assunzione di mutui e prestiti ha subito nel biennio un aumento del 45,3% degli accertamenti in conto competenza, passando da 850 milioni nel 1998 a 1.235 milioni nel 1999 ed il tasso di realizzazione è pari a zero nel 1998 ed al 24,1% nel 1999.

Competenza - spese (prospetto n. 13)

Nelle spese per investimenti in conto competenza, analizzate per interventi si è evidenziata una variazione positiva di oltre quattro volte; gli impegni, infatti, sono aumentati da 1.462,7 milioni del 1998 a 6.341,3 milioni del 1999. Il tasso di realizzazione è stabile al 6,2% nel biennio.

Nel 1998 per i trasferimenti di capitale si rileva un'incidenza sul totale del titolo pari al 86,5% con impegni pari a 1.265,6 milioni ed il tasso di realizzazione è stato dell'1,2%. Nel 1999 gli impegni aumentano a 5.545 milioni con un tasso di realizzazione del 5,4%.

L'intervento inerente all'acquisizione di beni immobili mostra un aumento di oltre cinque volte con gli impegni che passano da 130,9 milioni del 1998 a 690,4 milioni del 1999, anno in cui l'incidenza sul totale è pari al 10,9%; il tasso di realizzazione diminuisce dal 47,3% al 12%.

Residui - entrate e spese (prospetto n. 14)

Il totale dei residui attivi alla fine del biennio 1997-1998 diminuisce del 18,9% passando da 12.085,5 milioni a 9.798,9 milioni; alla fine del 1999 si rileva un aumento pari al 10,8% portando i residui totali a 10.855,3 milioni.

Il tasso di smaltimento (incidenza delle riscossioni in conto residui sui riaccertamenti dei residui) è aumentato, nei due esercizi in esame, di oltre ventuno punti percentuali, passando dal 13,7% al 35%. Nell'ambito del titolo IV si rileva che i residui per trasferimenti di capitale dalla Regione mostrano una riduzione a fine esercizio 1998, pari al 21,3% (da 9.946,4 milioni a

7.827,1 milioni), ed a fine esercizio 1999 si rileva un aumento dell'8,5% che porta ad un ammontare complessivo di 8.490,9 milioni; il tasso di smaltimento è passato dal 3,6% al 32%.

Nel titolo V la categoria III (assunzione di mutui e prestiti) fa registrare una variazione negativa dei residui a fine esercizio 1998 del 9%, passando da 2.086 milioni a 1.897,9 milioni, mentre nel 1999 si registra un incremento che porta i residui a 1.976,7 milioni. Il tasso di smaltimento è pari al 49,8% nel 1998, ed al 45,2% nel 1999.

Per quanto concerne la spesa, rappresentata dal titolo II, si registra alla fine del biennio 1997-1998, una diminuzione dei residui del 19,5% (da 12.722,1 milioni a 10.247 milioni); a fine esercizio 1999 i residui totali aumentano a 13.542,8 milioni con una variazione del 32,2%; il tasso di smaltimento è aumentato, passando dal 14,4% del 1998 al 25,2% del 1999.

Cassa - spese (prospetto n. 15)

Per la spesa del titolo II in termini di cassa si è evidenziato che i pagamenti totali hanno subito un notevole aumento, passando da 1.579,2 milioni del 1998 a 2.953,6 milioni del 1999 con una variazione dell'87%.

I trasferimenti di capitale rappresentano il 60,1% nel 1998 ed il 76,8% nel 1999 della spesa per investimenti con i pagamenti totali che passano da 949,4 milioni a 2.267,5 milioni.

L'acquisizione di beni immobili influisce sul totale del titolo per il 29,9% nel 1998 e per il 18,3% nel 1999; per tale intervento, nel biennio, vi è stato un incremento del 14,5% per quanto riguarda i pagamenti totali, che sono passati da 471,4 milioni a 539,9 milioni.

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

(in milioni di lire)

Prospetto n.1	GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE				(in milioni di lire)				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	1998				1999				
	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
Cat. 1 Imposte	335,0	6,1	195,0	58,2	478,7	8,1	200,9	42,0	42,9
Cat. 2 Tasse	288,1	5,3	17,3	6,0	286,3	4,9	20,8	7,3	-0,6
Cat. 3 Tributi speciali	67,0	1,2	60,3	90,0	66,5	1,1	1,1	1,7	-0,7
TOTALE TITOLO I	690,1	12,6	272,6	39,5	831,5	14,1	222,8	26,8	20,5
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.714,5	31,4	1.714,5	100,0	1.823,2	30,9	1.733,1	95,1	6,3
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.710,7	31,3	1.275,5	74,6	2.363,6	40,1	965,5	40,8	38,2
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	505,3	9,2	314,5	62,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
Cat. 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO II	3.930,5	71,9	3.304,5	84,1	4.186,8	71,0	2.698,6	64,5	6,5
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	664,8	12,2	123,5	18,6	664,8	11,3	141,2	21,2	0,0
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	86,7	1,6	78,4	90,4	86,7	1,5	49,2	56,7	0,0
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	5,2	0,1	2,7	51,9	17,0	0,3	16,1	94,7	226,9
Cat. 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 5 Proventi diversi	89,3	1,6	58,2	65,2	106,4	1,8	84,4	79,3	19,1
TOTALE TITOLO III	846,0	15,5	262,8	31,1	874,9	14,8	290,9	33,2	3,4
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.466,6	100,0	3.839,9	70,2	5.893,2	100,0	3.212,3	54,5	7,8

Prospetto n.2 **GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE** (in milioni di lire)

	1998				1999				Variazioni % del totale
	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
ICI (Cat. 1 Imposte)	262,7	38,1	127,1	48,4	347,9	41,8	138,0	39,7	32,4
TARSU (Cat. 2 Tasse)	257,0	37,2	0,0	0,0	264,5	31,8	0,0	0,0	2,9
TOTALE TITOLO I	690,1	100,0	272,6	39,5	831,5	100,0	222,8	26,8	20,5

Prospetto n.3 **GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - ENTRATE** (in milioni di lire)

	1998				1999				Variazioni % del totale
	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	
	(a)	(b)	(c)		(d)	(e)	(f)		
ICI (Cat. 1 Imposte)	139,4	127,1	266,5	51,80	135,6	138,0	273,6	39,04	2,7
TARSU (Cat. 2 Tasse)	92,1	0,0	92,1	17,90	323,8	0,0	323,8	46,20	251,6
TOTALE TITOLO I	241,9	272,6	514,5	100,00	478,0	222,8	700,8	100,00	36,2

(in milioni di lire)

Prospetto n.4 **GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER FUNZIONI**

	1998				1999				Variazioni % 1999/1998
	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
01) Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.509,4	46,6	1.961,6	78,2	2.696,6	49,8	2.077,2	77,0	7,5
02) Funzioni relative alla giustizia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
03) Funzioni di polizia locale	217,3	4,0	168,8	77,7	200,5	3,7	163,5	81,5	-7,7
04) Funzioni di istruzione pubblica	648,4	12,1	455,7	70,3	614,4	11,3	389,8	63,4	-5,2
05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	189,7	3,5	146,3	77,1	174,6	3,2	126,2	72,3	-8,0
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	147,2	2,7	82,7	56,2	143,0	2,6	87,6	61,3	-2,9
07) Funzioni nel campo turistico	10,0	0,2	2,7	27,0	33,7	0,6	8,8	26,1	237,0
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	384,0	7,1	250,2	65,2	339,0	6,3	248,5	73,3	-11,7
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	999,8	18,6	665,9	66,6	928,3	17,1	614,3	66,2	-7,2
10) Funzioni nel settore sociale	230,0	4,3	114,6	49,8	245,3	4,5	114,0	46,5	6,7
11) Funzioni nel campo dello sviluppo economico	44,8	0,8	20,6	46,0	38,5	0,7	20,0	51,9	-14,1
12) Funzioni relative a servizi produttivi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	5.380,6	100,0	3.869,1	71,9	5.413,9	100,0	3.849,9	71,1	0,6

Prospetto n.5		GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI							(in milioni di lire)
	1998				1999				Variazioni % 1999/1998
	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
01) Personale	2.838,7	52,8	2.261,9	79,7	2.888,3	53,3	2.326,8	80,6	1,7
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	906,8	16,9	591,8	65,3	904,1	16,7	569,6	63,0	-0,3
03) Prestazioni di servizi	1.129,3	21,0	646,8	57,3	1.054,6	19,5	547,5	51,9	-6,6
04) Utilizzo di beni di terzi	31,5	0,6	16,8	53,3	23,5	0,4	2,6	11,1	-25,4
05) Trasferimenti	115,0	2,1	38,0	33,0	139,8	2,6	60,0	42,9	21,6
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	148,8	2,8	148,8	100,0	192,9	3,6	173,2	89,8	29,6
07) Imposte e tasse	210,2	3,9	164,9	78,4	210,5	3,9	170,0	80,8	0,1
08) Oneri straordinari della gestione corrente	0,3	0,0	0,1	33,3	0,2	0,0	0,2	100,0	-33,3
09) Ammortamenti di esercizio	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	5.380,6	100,0	3.869,1	71,9	5.413,9	100,0	3.849,9	71,1	0,6

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.6 **GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE E SPESE** (in milioni di lire)

Prospetto n.6

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE E SPESA

	1998							1999					
	AI	Riaccertati	Var.%	Riscossi	Tasso di	AI	Variazioni %	Riaccertati	Var.%	Riscossi	Tasso di	AI	Variazioni%
	31.12.97	reimpegnati		pagati	smaltimento	31.12.98	1998/1997	reimpegnati		pagati	smaltimento	31.12.99	1999/1998
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(c/b)	(d)	(d/a)	(e)	(e/d)	(f)	(f/e)	(g)	(g/d)
Residui attivi derivanti da:													
Entrate tributarie Tit.I	432,5	447,3	3,4	241,9	54,1	622,8	44,0	623,0	0,0	478,0	76,7	753,6	21,0
Entrate per trasferimenti Tit.II	1.074,9	1.074,9	0,0	936,6	87,1	764,3	-28,9	764,1	0,0	653,1	85,5	1.599,0	109,2
Entrate extratributarie Tit.III	839,4	841,3	0,2	458,2	54,5	966,2	15,1	966,6	0,0	550,3	56,9	1.000,3	3,5
TOTALE RESIDUI ATTIVI	2.346,8	2.363,5	0,7	1.636,7	69,2	2.353,3	0,3	2.353,7	0,0	1.681,4	71,4	3.352,9	42,5
Residui passivi derivanti da:													
Spese correnti Tit.I	2.745,2	2.516,4	-8,3	1.424,2	56,6	2.603,7	-5,2	2.523,9	-3,1	1.498,8	59,4	2.589,1	-0,6
TOTALE RESIDUI PASSIVI	2.745,2	2.516,4	-8,3	1.424,2	56,6	2.603,7	-5,2	2.523,9	-3,1	1.498,8	59,4	2.589,1	-0,6

Prospetto n.7 **GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE** (in milioni di lire)

Prospetto n.7		1998							1999					
		AI 31.12.97	Riaccertati	Var.%	Riscossi	Tasso di smaltimento	AI 31.12.98	Variazioni % 1998/1997	Riaccertati	Var.%	Riscossi	Tasso di smaltimento	AI 31.12.99	Variazioni % 1999/1998
(a)	(b)	(b/a)	(c)	(c/b)	(d)	(d/a)	(e)	(e/d)	(f)	(f/e)	(g)	(g/d)		
ICI (Cat.1 Imposte)		138,4	139,4	0,7	139,4	100,0	135,6	-2,0	135,6	0,0	135,6	100,0	209,8	54,7
TARSU (Cat.2 Tasse)		258,5	272,9	5,6	92,1	33,7	437,8	69,4	437,8	0,0	323,8	74,0	378,4	-13,6
TOTALE TITOLO I		432,5	447,2	3,4	241,9	54,1	622,8	44,0	623,0	0,0	478,0	76,7	753,6	21,0

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.8

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - ENTRATE

(in milioni di lire)

	1998				1999				Variazioni % del totale
	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	
	(a)	(b)	(c)		(d)	(e)	(f)		
Cat. 1 Imposte	147,8	195,0	342,8	6,3	137,3	200,9	338,2	6,9	-1,3
Cat. 2 Tasse	93,8	17,4	111,2	2,0	340,1	20,8	360,9	7,4	224,6
Cat. 3 Tributi speciali	0,3	60,3	60,6	1,1	0,7	1,1	1,8	0,0	-97,0
TOTALE TITOLO I	241,9	272,7	514,6	9,4	478,1	222,8	700,9	14,3	36,2
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	6,2	1.714,5	1.720,7	31,4	0,0	1.733,0	1.733,0	35,4	0,7
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	829,5	1.275,5	2.105,0	38,4	462,4	965,6	1.428,0	29,2	-32,2
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	100,9	314,5	415,4	7,6	190,8	0,0	190,8	3,9	-54,1
Cat. 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO II	936,6	3.304,5	4.241,1	77,4	653,2	2.698,6	3.351,8	68,5	-21,0
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	392,9	123,6	516,5	9,4	492,5	141,2	633,7	12,9	22,7
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	4,4	78,4	82,8	1,5	4,2	49,2	53,4	1,1	-35,5
Cat. 3 Interessi su anticipazioni o crediti	17,4	2,7	20,1	0,4	2,5	16,1	18,6	0,4	-7,5
Cat. 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 5 Proventi diversi	43,5	58,2	101,7	1,9	51,1	84,4	135,5	2,8	33,2
TOTALE TITOLO III	458,2	262,9	721,1	13,2	550,3	290,9	841,2	17,2	16,7
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.636,7	3.840,1	5.476,8	100,0	1.681,6	3.212,3	4.893,9	100,0	-10,6

Prospetto n.9	GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI								(in milioni di lire)
	1998				1999				Variazioni % del totale
	Pagamenti c/residui	Pagamenti c/competenza	Totale pagamenti	Incidenza % sul totale	Pagamenti c/residui	Pagamenti c/competenza	Totale pagamenti	Incidenza % sul totale	
	(a)	(b)	(c)		(d)	(e)	(f)		
01) Personale	707,7	2.261,9	2.969,6	56,1	625,2	2.326,8	2.952,0	55,2	-0,6
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	296,6	591,8	888,4	16,8	331,3	569,7	901,0	16,8	1,4
03) Prestazioni di servizi	352,9	646,8	999,7	18,9	415,9	547,5	963,4	18,0	-3,6
04) Utilizzo di beni di terzi	13,5	16,8	30,3	0,6	12,2	2,5	14,7	0,3	-51,5
05) Trasferimenti	53,5	38,0	91,5	1,7	84,0	60,0	144,0	2,7	57,4
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,0	148,8	148,8	2,8	0,3	173,2	173,5	3,2	16,6
07) Imposte e tasse	0,0	164,9	164,9	3,1	29,7	170,0	199,7	3,7	21,1
08) Oneri straordinari della gestione corrente	0,0	0,1	0,1	0,0	0,2	0,2	0,4	0,0	300,0
09) Ammortamenti di esercizio	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	1.424,2	3.869,1	5.293,3	100,0	1.498,8	3.849,9	5.348,7	100,0	1,0

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.10 EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO 1998 (in milioni di lire)

		Accertamenti o impegni c/competenza	Riscossioni o pagamenti c/competenza	Riscossioni o pagamenti c/residui	Totale riscossioni o pagamenti
Entrate titoli I - II - III	(+)	5.466,8	3.840,0	1.636,8	5.476,8
Quote oneri di urbanizzazione	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Spese correnti titolo I	(-)	5.380,6	3.869,1	1.424,2	5.293,3
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	82,9	82,9	0,0	82,9
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		3,3	-112,0	212,6	100,6

Prospetto n.11 EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO 1999 (in milioni di lire)

		Accertamenti o impegni c/competenza	Riscossioni o pagamenti c/competenza	Riscossioni o pagamenti c/residui	Totale riscossioni o pagamenti
Entrate titoli I - II - III	(+)	5.893,2	3.212,4	1.681,5	4.893,9
Quote oneri di urbanizzazione	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Mutui per debiti fuori bilancio	(+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Spese correnti titolo I	(-)	5.413,9	3.849,9	1.498,8	5.348,7
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	188,6	188,6	0,0	188,6
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		290,7	-826,1	182,7	-643,4

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA - ENTRATE							(in milioni di lire)
Prospetto n.12	1998			1999			Variazioni % 1999/1998
	Accertamenti	Riscossioni	Tasso di realizzazione	Accertamenti	Riscossioni	Tasso di realizzazione	
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(d)	(d/c)	(c/a)
TITOLO IV							
Cat.1 - Alienazione di beni patrimoniali	39,3	0,0	0,0	381,6	0,1	0,0	871,0
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	25,0	25,0	100,0	27,1	27,1	100,0	8,4
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	358,1	26,8	7,5	3.171,2	0,0	0,0	785,6
Cat.4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat.5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	130,9	101,6	77,6	140,4	138,0	98,3	7,3
TITOLO V							
Cat.2 - Finanziamenti a breve termine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat.3 - Assunzione di mutui e prestiti	850,0	0,0	0,0	1.235,0	297,8	24,1	45,3
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	1.403,3	153,4	10,9	4.955,3	463,0	9,3	253,1