

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.13

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - 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) Acquisizione di beni immobili	130,9	8,9	61,9	47,3	690,4	10,9	82,6	12,0	427,4
02) Espropri e servitù onerose	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	54,7	3,7	14,0	25,6	105,2	1,7	14,2	13,5	92,3
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
05) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
06) Incarichi professionali esterni	11,5	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
07) Trasferimenti di capitale	1.265,6	86,5	15,3	1,2	5.545,7	87,5	298,4	5,4	338,2
08) Partecipazioni azionarie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
09) Conferimenti di capitale	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10) Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.462,7	100,0	91,2	6,2	6.341,3	100,0	395,2	6,2	333,5

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

(in milioni di lire)

Prospetto n.14

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - RESIDUI - ENTRATE E SPESE

	1998							1999					
	AI 31.12.97	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	AI 31.12.98	Variazioni % 1998/1997	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	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)
Residui attivi derivanti da:													
TITOLO IV													
Cat.1- Alienazione di beni patrimoniali	53,1	53,1	0,0	47,7	89,8	44,6	-16,0	44,6	0,0	40,8	91,5	385,4	764,1
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	9.946,4	7.772,0	-21,9	276,3	3,6	7.827,1	-21,3	7.819,0	-0,1	2.499,3	32,0	8.490,9	8,5
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat.5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	29,3	pnc	29,3	0,0	29,3	100,0	2,3	-92,2
TITOLO V													
Cat.2 - Finanziamenti a breve termine	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat.3 - Assunzione di mutui e prestiti	2.086,0	2.086,0	0,0	1.038,1	49,8	1.897,9	-9,0	1.897,9	0,0	858,2	45,2	1.976,7	4,2
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE RESIDUI ATTIVI	12.085,5	9.911,1	-18,0	1.362,1	13,7	9.798,9	-18,9	9.790,8	-0,1	3.427,6	35,0	10.855,3	10,8
Residui passivi derivanti da:													
Spese c/capitale Titolo II	12.722,1	10.363,6	-18,5	1.488,0	14,4	10.247,0	-19,5	10.155,1	-0,9	2.558,4	25,2	13.542,8	32,2
TOTALE RESIDUI PASSIVI	12.722,1	10.363,6	-18,5	1.488,0	14,4	10.247,0	-19,5	10.155,1	-0,9	2.558,4	25,2	13.542,8	32,2

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.15 (in milioni di lire)

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - CASSA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI

	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) Acquisizione di beni immobili	409,5	61,9	471,4	29,9	457,3	82,6	539,9	18,3	14,5
02) Espropri e servitù onerose	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	11,0	14,0	25,0	1,6	28,3	14,2	42,5	1,4	70,0
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
05) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	118,5	0,0	118,5	7,5	103,7	0,0	103,7	3,5	-12,5
06) Incarichi professionali esterni	14,9	0,0	14,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
07) Trasferimenti di capitale	934,1	15,3	949,4	60,1	1.969,1	298,4	2.267,5	76,8	138,8
08) Partecipazioni azionarie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
09) Conferimenti di capitale	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10) Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.488,0	91,2	1.579,2	100,0	2.558,4	395,2	2.953,6	100,0	87,0

COMUNE DI CASTELL'UMBERTO (ME)

Prospetto n.16 (in milioni di lire)
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1998

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			130,6
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			7.740,4
RISCOSSIONI	3.054,7	4.685,7	7.684,4
PAGAMENTI	2.926,7	4.757,7	186,6
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			186,6
DIFFERENZA	9.551,7	2.986,0	12.537,7
RESIDUI ATTIVI	10.389,4	2.901,0	13.290,4
RESIDUI PASSIVI			-566,1
DISAVANZO			

Prospetto n.17 (in milioni di lire)
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			186,4
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			9.748,6
RISCOSSIONI	5.188,6	4.560,0	9.483,7
PAGAMENTI	4.139,2	5.344,5	451,3
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			451,3
DIFFERENZA	7.259,4	8.597,2	15.856,6
RESIDUI ATTIVI	8.979,1	7.518,5	16.497,6
RESIDUI PASSIVI			-189,7
DISAVANZO			

Comune di CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

abitanti: 11.849

	(in milioni di lire)	
	1998	1999
Disavanzo di amministrazione	759,5	321,6
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	0,0	0,0
Disavanzo di amministrazione effettivo	759,5	321,6
Disavanzo di amministrazione effettivo pro-capite (in lire)	64.539	27.142
Risultato della gestione di competenza	-1.235	371
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	-409,2	-545,3
Equilibrio economico e finanziario (cassa)	-129,0	1.206,1
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	0	0

I risultati finali e le situazioni debitorie fuori bilancio

Il comune di Castel San Giovanni chiudeva il rendiconto 1997 con un avanzo di amministrazione di 1.200 milioni di lire. Nel 1998, anche se con deliberazione consiliare n. 63 del 28 settembre 1998 sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio adottata ai sensi dell'articolo 36 del decreto legislativo n. 77 del 1995 l'ente prevedeva il pareggio finanziario, la gestione si è chiusa con un disavanzo di amministrazione di 759,5 milioni (*vedi prospetto n. 16*), determinato dal saldo negativo della gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi pari a 2.653 milioni di lire.

Con deliberazione del 27 settembre 1999 è stato stabilito di ripianare il disavanzo 1998 in un triennio (250 milioni negli esercizi 1999 e 2000 e 259,5 milioni di lire nel 2001).

Il risultato di amministrazione 1999 risulta negativo per 321,6 milioni di lire (*vedi prospetto n. 17*), si rileva che la previsione di ripiano è stata rispettata avendo l'ente conseguito un miglioramento del saldo pari a 437,9 milioni di lire. Il disavanzo è da attribuire al saldo negativo della gestione dei residui provenienti dai precedenti esercizi pari a 3.388,7 milioni.

Con delibera n. 60 del 27 settembre 1999 l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per 59,6 milioni di lire ricadenti nella fattispecie di cui al comma 1, lettera e) dell'articolo 37 del decreto legislativo n. 77 del 1995 il cui ripiano era previsto nell'esercizio 1999 e finanziato con il ricorso all'alienazione di beni patrimoniali disponibili.

I risultati della gestione di parte corrente 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 in termini di competenza un saldo negativo per 409,2 milioni di lire al quale si accompagna un risultato negativo anche in termini di cassa pari a 129 milioni di lire. La situazione nel 1999 mostra un peggioramento in termini di competenza con un saldo negativo per 545,3 milioni di lire ed un miglioramento in termini di cassa che chiude con un saldo positivo per 1.206,1 milioni di lire (*vedi prospetti n. 10 e n. 11*).

Esame dei conti del bilancio

Gestione di parte corrente

Competenza - entrate (*prospetto n. 1*)

Gli accertamenti delle entrate correnti sono rimasti pressoché stabili nel biennio 1998-1999 passando da 14.858 milioni di lire a 14.916 milioni (+0,4%) a seguito dell'aumento delle entrate extratributarie del 33,5%, mentre si è verificata una diminuzione delle entrate tributarie dell'11%.

Per quanto concerne le imposte si registra nel biennio una variazione in diminuzione degli accertamenti per il 7,9% (da 4.725,3 milioni di lire a 4.352,5 milioni); il tasso di realizzazione (incidenza delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti in conto competenza) è passato dal 48,9% del 1998 al 65,9% del 1999.

Relativamente all'imposta comunale sugli immobili si è registrata una diminuzione degli accertamenti pari all'8,1%, mentre il tasso di realizzazione aumenta e passa dal 45,7% al 63,3% (vedi prospetto n. 2). Dalla certificazione di bilancio risulta che le aliquote per la prima casa (4,7 per mille) e per gli altri beni immobili (5,7 per mille) sono rimaste invariate nel biennio. Le entrate per abitante nel 1998 sono pari a 373.000 lire e diminuiscono a 340.000 nel 1999.

Nella categoria II del titolo I la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in termini di accertamenti non ha fatto registrare nel biennio variazioni di rilievo presentando un incremento dello 0,4% (da 1.728 milioni di lire a 1.735,2 milioni); il tasso di realizzazione (riscossioni in conto competenza su accertamenti in conto competenza) assente nel 1998, nel 1999 si è attestato al 36,4% (vedi prospetto n. 2). Le entrate per abitante sono pari a 147.000 lire nel biennio.

Per il titolo II inerente ai trasferimenti, gli accertamenti restano pressoché invariati con un incremento pari allo 0,4% e ciò è determinato dalla riduzione dei contributi e trasferimenti dallo Stato pari all'11,8% (da 3.794,3 milioni a 3.345,3 milioni di lire) e dall'incremento dei contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate che passano da 117,4 milioni a 482,1 milioni di lire.

Le entrate extratributarie presentano un aumento in termini di accertamenti pari al 33,5% (da 2.746 milioni di lire a 3.665,3 milioni); il tasso di realizzazione scende di 8 punti percentuali passando dal 52,8% al 44,8%. L'aumento registrato deriva dagli incrementi degli accertamenti dei proventi diversi (+153,2%) tra i quali risulta nel 1999 essere stata inclusa la voce "proventi acquedotto comunale" con accertamenti pari a 679 milioni di lire che avrebbe dovuto trovare collocazione nella categoria I - proventi dei servizi - che per tale errata collocazione presenta un andamento negativo del 2,7%.

In termini di autonomia finanziaria, nel biennio 1998-1999, l'incidenza delle entrate proprie (titoli I e III) sul totale delle entrate correnti rimane invariata attestandosi al 72,2%. L'autonomia tributaria (incidenza delle entrate del titolo I sulle entrate correnti) si riduce di sei punti in percentuale dal 53,6% al 47,6%.

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

Gli impegni in conto competenza del titolo I nel biennio 1998-1999 registrano una diminuzione pari allo 0,7% (da 14.828,2 milioni di lire del 1998 a 14.720,8 milioni del 1999) e il relativo tasso di realizzazione diminuisce di circa 2 punti percentuali attestandosi nel 1999 al 73%. Oltre il 50% della spesa corrente è assorbita dalle funzioni relative all'amministrazione, gestione e controllo (25,9% nel 1998 e 24,3% nel 1999) e dalle funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente (28,3% nel 1998 e 29% nel 1999). In particolare, nel periodo considerato si evidenziano un aumento dell'1,6% delle spese per le funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente con un tasso di realizzazione pari nel 1999 del 73,3% (-4 punti percentuali rispetto al 1998), un incremento del 5,9% delle spese per le funzioni relative all'istruzione pubblica con un tasso di realizzazione pari nel 1999 al 62% (-18,1 punti percentuali rispetto al 1998), e la riduzione della spesa per le funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo del 6,9%, mentre il tasso di realizzazione aumenta di 7,1 punti percentuali attestandosi nel 1999 al 79,6%. Si segnala il basso tasso di realizzazione della spesa per le funzioni nel campo turistico che, pur aumentando di 23 punti percentuali, nel 1999 si attesta solo al 35%.

L'analisi per interventi in termini di impegni mostra un decremento della spesa per il personale dell'1,8% (da 5.198,8 milioni di lire a 5.105 milioni) per cui l'incidenza sul totale delle spese correnti diminuisce di 0,4 punti percentuali attestandosi al 34,7%, mentre il tasso di realizzazione dall'87,5% del 1998 sale all'89% nel 1999; diminuisce del 29,8% la spesa per l'acquisto di beni di consumo (da 1.259,2 milioni di lire nel 1998 a 883,4 milioni nel 1999) e

l'incidenza sul totale scende di 2,5 punti percentuali (6% nel 1999), mentre il tasso di realizzazione aumenta dal 51,4% al 59,8%. Si registra invece un aumento della spesa per la prestazione di servizi pari al 10,6% (da 5.485 milioni di lire a 6.066,3 milioni) e di conseguenza l'incidenza sul totale, che nel 1998 era pari al 37%, nel 1999 è del 41,2%; di contro diminuisce il tasso di realizzazione che scende di circa 10 punti percentuali attestandosi al 60,6% nel 1999.

La rigidità della spesa corrente (incidenza percentuale degli impegni per il personale, per il rimborso delle quote di capitale dei mutui e prestiti e per interessi passivi sul totale della spesa corrente) rimane stabile nel biennio ed è pari al 47,2%.

Dal conto annuale delle spese per il personale relativo al 1998 emerge che le unità dei livelli in servizio al 31 dicembre 1997 erano n. 105 per una dotazione organica di n. 109 unità, oltre a n. 4 unità a tempo determinato e n. 11 addetti a lavori socialmente utili; alla fine del 1998 il personale dei livelli è pari a n. 104 unità, quello a tempo determinato a n. 3 unità e sono assenti gli addetti a lavori socialmente utili; alla fine del 1999 il personale a tempo indeterminato aumenta di n. 4 unità portandosi a n. 108 e scendono a n. 2 le unità a tempo determinato. Il rapporto tra dipendenti a tempo indeterminato e popolazione nel 1998 è pari a 113 abitanti per dipendente e nel 1999 a 110 abitanti per dipendente.

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

Nel biennio 1997-1998 i residui delle entrate tributarie aumentano del 10,1% (da 4.388,3 milioni di lire a 4.833,7 milioni), mentre nel biennio successivo 1998-1999 diminuiscono del 39,4% portandosi a 2.931,1 milioni di lire. Alla fine del 1998 i residui del titolo I rappresentano il 60,6% degli accertamenti in conto competenza, mentre alla fine del 1999 diminuiscono ed incidono per il 41,3%. Il tasso di smaltimento (riscossioni in conto residui rispetto agli accertamenti in conto residui) nel 1998 è pari al 95,6% e scende al 93,6% nel 1999.

Per le entrate per trasferimenti i residui dal 1997 al 1998 presentano una riduzione pari al 14,1% (da 2.767,9 milioni di lire a 2.378 milioni) e dal 1998 al 1999 diminuiscono ancora del 24,5%; il tasso di smaltimento dei residui è pari al 99,7% nel 1998 ed al 99,9% nel 1999.

Per quanto concerne le entrate extra - tributarie, si evidenzia un aumento del volume dei residui registrati alla fine del 1997 a fronte di quelli riaccertati pari al 3,1% (da 1.356,7 milioni di lire a 1.399,1 milioni) e l'incremento a fine esercizio 1998 rispetto ai residui riaccertati è del 23,5% (da 1.399,1 milioni a 1.728,4 milioni); a fine 1999 aumentano ancora per il 57,9% portandosi a 2.729,7 milioni; il tasso di smaltimento è pari al 69,1% nel 1998 e scende al 56,6% nel 1999. Il volume dei residui del titolo III alla fine del 1998 rappresenta il 62,9% degli accertamenti in conto competenza ed alla fine del 1999 sale al 74,4%.

Relativamente all'ICI nel biennio 1997-1998 si registra un aumento pari a 0,4% (da 2.371,4 milioni a 2.380,3 milioni); a fine esercizio 1999 i residui si riducono a 1.476,9 milioni di lire (-38%); rappresentano il 54,3% dei corrispondenti accertamenti in conto competenza nel 1998 ed il 36,6% nel 1999; il tasso di smaltimento è del 100% nel biennio.

Per la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani nel biennio 1997-1998 si registra un aumento pari al 17,1% (da 1.574,9 milioni a 1.843,6 milioni); al 31 dicembre 1999 i residui diminuiscono a 1.213,9 milioni di lire (-34,2%) e rappresentano il 106,7% dei corrispondenti accertamenti in conto competenza nel 1998 ed il 70% nel 1999; il tasso di smaltimento è stato del 92,7% nel 1998 e del 94% nel 1999.

I residui passivi del titolo I aumentano nel biennio 1997-1998 del 9% (da 4.761,7 milioni di lire a 5.192,6 milioni) e di un ulteriore 4,8% nel biennio successivo (5.442,5 milioni al 31 dicembre 1999). Le cancellazioni dei residui in sede di riaccertamento sono state pari al 6,9% nel 1998 ed al 3,3% nel 1999. Il tasso di smaltimento nel 1998 si è attestato al 67,2% ed è aumentato al 70,9% nel 1999. I residui passivi al 31 dicembre 1998 rappresentano il 35% degli impegni in conto competenza e nel 1999 il 37%.

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

In termini di riscossioni complessive nel biennio 1998-1999 le entrate correnti registrano un aumento del 13% (da 14.381 milioni di lire a 16.246,8 milioni). Per le entrate tributarie l'incremento è del 20,2% determinato in particolare da un rilevante aumento delle riscossioni delle tasse pari al 52,9%, a fronte di accertamenti aumentati solo dell'1,4%. Le entrate per trasferimenti aumentano del 4,6%, prevalentemente per l'incremento delle entrate relative ai contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate che crescono da 63,5 milioni a 383,4 milioni di lire. Si segnala una riduzione delle entrate per contributi e trasferimenti dallo Stato pari al 3,9% (da 4.219,7 milioni a 4.056,7 milioni di lire). Le entrate extratributarie presentano un aumento del 6,3% determinato dall'aumento dei proventi diversi passati da 347,7 milioni di lire del 1998 a 694,9 milioni nel 1999 (+99,9%). Si rileva una riduzione dell'11,5% dei proventi dei servizi pubblici che passano da 2.003 milioni di lire del 1998 a 1.772,4 milioni del 1999.

Relativamente alla TARSU, nel biennio in esame, la cassa presenta una variazione superiore rispetto alla competenza (+61,7% rispetto a +0,4%), mentre per l'ICI ad un aumento in termini di cassa del 12,3% fa riscontro una diminuzione in termini di competenza dell'8,1%.

Cassa - spese (prospetto n. 9)

Nel biennio 1998-1999 i pagamenti complessivi registrano un aumento pari all'1,6% (da 14.071 milioni di lire a 14.300,2 milioni) e ciò è determinato dall'aumento delle spese per il personale che passano da 4.884,4 milioni a 5.174,4 milioni di lire (+5,9%). La spesa sostenuta per l'acquisto di beni di consumo e quella per la prestazione di servizi nel biennio considerato fanno registrare una riduzione pari rispettivamente al 3,2% (da 1.204,7 milioni a 1.166,1 milioni) ed al 3,9% (da 5.477,7 milioni a 5.266,2 milioni).

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

Nel biennio 1998-1999 le entrate per investimenti sono diminuite del 32,2% (da 4.479 milioni di lire a 3.036,9 milioni). In termini di accertamenti le entrate più rilevanti nel 1998 sono rappresentate dai mutui (2.300 milioni) che costituiscono il 51,3% del totale, ma che non hanno fatto registrare alcuna riscossione e dalle alienazioni di beni patrimoniali (1.793,3 milioni) con un tasso di realizzazione pari al 99,5%. Nel 1999 i trasferimenti di capitali da altri soggetti diventano la voce più rilevante aumentando nel biennio del 189,5% (da 379,4 milioni a 1.018,4 milioni) e costituendo il 36,2% delle entrate complessive (l'8,5% nel 1998); il tasso di realizzazione, che nel 1998 era pari al 100%, nel 1999 si attesta al 92,7%.

Competenza - spese (prospetto n. 13)

Gli impegni in conto competenza del titolo II che rappresentano il volume dei nuovi investimenti nel biennio 1998-1999 fanno registrare una rilevante diminuzione pari al 60%; ciò è determinato principalmente dalla riduzione dell'acquisizione di beni immobili pari al 70,1% (da 5.123,1 milioni a 1.530,5 milioni).

Residui - spese (prospetto n. 14)

I residui passivi del titolo II, che rappresentano le risorse disponibili per la realizzazione degli investimenti avviati, nel biennio 1997-1998 si riducono del 29,3% (da 17.483,6 milioni a 12.357 milioni) e nel 1998 il tasso di smaltimento è pari al 32,8%. Nel 1999 si registra una ulteriore riduzione pari al 43,1%, mentre il tasso di smaltimento aumenta attestandosi al 46,2%.

Cassa - spese (prospetto n. 15)

Le effettive realizzazioni intervenute nel corso del biennio 1998-1999 sono valutabili raffrontando i dati di cassa del titolo II in quanto l'andamento dei pagamenti complessivi segnala se l'ente si è attivato per la realizzazione degli interventi programmati. I dati finanziari presentano un incremento pari al 20,3% dei pagamenti totali (da 3.576,3 milioni di lire a 4.301,4 milioni) che riguardano in misura prevalente l'acquisizione di beni immobili, che a fine esercizio 1999 sono pari a 3.196,6 milioni con un incremento del 2,1% rispetto all'anno precedente e rappresentano il 74,3% dei pagamenti complessivi del titolo II, e l'utilizzo di beni di terzi che alla fine del 1999 sono pari a 539,6 milioni rispetto a 115,4 milioni registrati nel 1998.

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

(in milioni di lire)

Prospetto n.1

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE

	1998				1999				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	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	4.725,3	31,8	2.312,5	48,9	4.352,5	29,2	2.866,4	65,9	-7,9
Cat. 2 Tasse	1.940,5	13,1	208,3	10,7	1.966,7	13,2	837,7	42,6	1,4
Cat. 3 Tributi speciali	1.311,9	8,8	815,8	62,2	781,8	5,2	775,3	99,2	-40,4
TOTALE TITOLO I	7.977,7	53,7	3.336,6	41,8	7.101,0	47,6	4.479,4	63,1	-11,0
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.794,3	25,5	1.618,7	42,7	3.345,3	22,4	1.881,1	56,2	-11,8
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	15,6	0,1	15,6	100,0	17,4	0,1	14,6	83,9	11,5
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	117,4	0,8	23,0	19,6	482,1	3,2	289,0	59,9	310,6
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	207,0	1,4	106,9	51,6	304,9	2,0	173,1	56,8	47,3
TOTALE TITOLO II	4.134,3	27,8	1.764,2	42,7	4.149,7	27,8	2.357,8	56,8	0,4
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	1.961,2	13,2	1.105,2	56,4	1.908,3	12,8	1.046,6	54,8	-2,7
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	58,3	0,4	18,1	31,0	56,6	0,4	24,4	43,1	-2,9
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	56,9	0,4	46,7	82,1	5,2	0,0	0,1	1,9	-90,9
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	669,6	4,5	279,3	41,7	1.695,2	11,4	572,3	33,8	153,2
TOTALE TITOLO III	2.746,0	18,5	1.449,3	52,8	3.665,3	24,6	1.643,4	44,8	33,5
TOTALE ENTRATE CORRENTI	14.858,0	100,0	6.550,1	44,1	14.916,0	100,0	8.480,6	56,9	0,4

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

	1998				1999				Variazioni % del totale (c/a)
	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)	4.384,3	55,0	2.004,0	45,7	4.029,0	56,7	2.552,1	63,3	-8,1
TARSU (Cat. 2 Tasse)	1.728,0	21,7	0,0	0,0	1.735,2	24,4	631,5	36,4	0,4
TOTALE TITOLO I	7.977,7	100,0	3.336,6	41,8	7.101,0	100,0	4.479,4	63,1	-11,0

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

	1998				1999				Variazioni % del totale (f/c)
	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)	2.371,4	2.004,0	4.375,4	58,54	2.360,3	2.552,1	4.912,4	54,68	12,3
TARSU (Cat. 2 Tasse)	1.462,5	0,0	1.462,5	19,57	1.733,5	631,5	2.365,0	26,33	61,7
TOTALE TITOLO I	4.137,1	3.336,6	7.473,7	100,00	4.504,2	4.479,4	8.983,6	100,00	20,2

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

Prospetto n.4 (in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER FUNZIONI

	1998				1999				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	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	3.841,5	25,9	2.785,7	72,5	3.578,1	24,3	2.847,7	79,6	-6,9
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	446,1	3,0	398,3	89,3	445,5	3,0	410,7	92,2	-0,1
04) Funzioni di istruzione pubblica	2.194,4	14,8	1.757,5	80,1	2.323,1	15,8	1.441,1	62,0	5,9
05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	413,7	2,8	334,3	80,8	347,0	2,4	325,7	93,9	-16,1
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	233,6	1,6	131,8	56,4	218,0	1,5	140,7	64,5	-6,7
07) Funzioni nel campo turistico	29,0	0,2	3,5	12,1	10,0	0,1	3,5	35,0	-65,5
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	760,2	5,1	626,4	82,4	565,5	3,8	459,1	81,2	-25,6
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	4.195,6	28,3	3.241,2	77,3	4.262,2	29,0	3.123,1	73,3	1,6
10) Funzioni nel settore sociale	2.329,0	15,7	1.514,8	65,0	2.612,0	17,7	1.702,1	65,2	12,2
11) Funzioni nel campo dello sviluppo economico	385,1	2,6	297,9	77,4	359,4	2,4	288,1	80,2	-6,7
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	14.828,2	100,0	11.091,4	74,8	14.720,8	100,0	10.741,8	73,0	-0,7

Prospetto n.5

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI

(in milioni di lire)

	1998				1999				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	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	5.198,8	35,1	4.547,9	87,5	5.105,0	34,7	4.544,8	89,0	-1,8
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.259,2	8,5	646,8	51,4	883,4	6,0	528,2	59,8	-29,8
03) Prestazioni di servizi	5.485,0	37,0	3.848,5	70,2	6.066,3	41,2	3.676,3	60,6	10,6
04) Utilizzo di beni di terzi	105,3	0,7	75,0	71,2	116,4	0,8	87,0	74,7	10,5
05) Trasferimenti	1.031,6	7,0	367,8	35,7	942,6	6,4	398,5	42,3	-8,6
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.348,2	9,1	1.348,3	100,0	1.105,5	7,5	1.105,5	100,0	-18,0
07) Imposte e tasse	169,7	1,1	162,8	95,9	353,5	2,4	301,5	85,3	108,3
08) Oneri straordinari della gestione corrente	230,4	1,6	94,3	40,9	148,1	1,0	100,0	67,5	-35,7
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	14.828,2	100,0	11.091,4	74,8	14.720,8	100,0	10.741,8	73,0	-0,7

(in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE E SPESE

Prospetto n.6

	1998							1999					
	Al 31.12.97	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 31.12.98	Variazioni % 1998/1997	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 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)
Residui attivi derivanti da:													
Entrate tributarie Tit.I	4.388,3	4.329,7	-1,3	4.137,2	95,6	4.833,7	10,1	4.813,7	-0,4	4.504,2	93,6	2.931,1	-39,4
Entrate per trasferimenti Tit.II	2.767,9	2.734,4	-1,2	2.726,4	99,7	2.378,1	-14,1	2.340,6	-1,6	2.337,2	99,9	1.795,3	-24,5
Entrate extratributarie Tit.III	1.356,7	1.399,1	3,1	967,4	69,1	1.728,4	27,4	1.632,6	-5,5	924,8	56,6	2.729,7	57,9
TOTALE RESIDUI ATTIVI	8.512,9	8.463,2	-0,6	7.831,0	92,5	8.940,2	5,0	8.786,9	-1,7	7.766,2	88,4	7.456,1	-16,6
Residui passivi derivanti da:													
Spese correnti Tit.I	4.761,7	4.435,3	-6,9	2.979,6	67,2	5.192,6	9,0	5.021,8	-3,3	3.558,4	70,9	5.442,5	4,8
TOTALE RESIDUI PASSIVI	4.761,7	4.435,3	-6,9	2.979,6	67,2	5.192,6	9,0	5.021,8	-3,3	3.558,4	70,9	5.442,5	4,8

(in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE

Prospetto n.7

	1998							1999					
	Al 31.12.97	Riaccertati	Var. %	Riscossi	Tasso di smaltimento	Al 31.12.98	Variazioni % 1998/1997	Riaccertati	Var. %	Riscossi	Tasso di smaltimento	Al 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)	2.371,4	2.371,4	0,0	2.371,4	100,0	2.380,3	0,4	2.360,3	-0,8	2.360,3	100,0	1.476,9	-38,0
TARSU (Cat.2 Tasse)	1.574,9	1.578,1	0,2	1.462,5	92,7	1.843,6	17,1	1.843,6	0,0	1.733,5	94,0	1.213,9	-34,2
TOTALE TITOLO I	4.388,3	4.329,7	-1,3	4.137,2	95,6	4.833,7	10,1	4.813,7	-0,4	4.504,2	93,6	2.931,1	-39,4

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

Prospetto n.8

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - ENTRATE

(in milioni di lire)

	1998				1999				Variazioni % del totale (f/c)
	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	2.375,4	2.312,5	4.687,9	32,6	2.392,6	2.866,4	5.259,0	32,4	12,2
Cat. 2 Tasse	1.476,2	208,3	1.684,5	11,7	1.737,9	837,7	2.575,6	15,9	52,9
Cat. 3 Tributi speciali	285,5	815,8	1.101,3	7,7	373,7	775,3	1.149,0	7,1	4,3
TOTALE TITOLO I	4.137,1	3.336,6	7.473,7	52,0	4.504,2	4.479,4	8.983,6	66,3	20,2
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.601,0	1.618,7	4.219,7	29,3	2.175,6	1.881,1	4.056,7	25,0	-3,9
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,0	15,6	15,6	0,1	0,0	14,6	14,6	0,1	-6,4
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	40,5	23,0	63,5	0,4	94,4	289,0	383,4	2,4	503,8
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	84,9	106,9	191,8	1,3	67,2	173,1	240,3	1,5	25,3
TOTALE TITOLO II	2.726,4	1.764,2	4.490,6	31,2	2.337,2	2.357,8	4.695,0	28,9	4,6
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	897,8	1.105,2	2.003,0	13,9	725,8	1.046,6	1.772,4	10,9	-11,5
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	1,2	18,1	19,3	0,1	66,2	24,4	90,6	0,6	369,4
Cat. 3 Interessi su anticipazioni o crediti	0,0	46,7	46,7	0,3	10,2	0,1	10,3	0,1	-77,9
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	68,4	279,3	347,7	2,4	122,6	572,3	694,9	4,3	99,9
TOTALE TITOLO III	967,4	1.449,3	2.416,7	16,8	924,8	1.643,4	2.568,2	15,8	6,3
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.830,9	6.550,1	14.381,0	100,0	7.766,2	8.480,6	16.246,8	100,0	13,0

(in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI

Prospetto n.9

	1998				1999				Variazioni % del totale (f/c)
	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	336,5	4.547,9	4.884,4	34,7	629,6	4.544,8	5.174,4	36,2	5,9
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	557,9	646,8	1.204,7	8,6	637,9	528,2	1.166,1	8,2	-3,2
03) Prestazioni di servizi	1.629,2	3.848,5	5.477,7	38,9	1.589,9	3.676,3	5.266,2	36,8	-3,9
04) Utilizzo di beni di terzi	5,6	75,0	80,6	0,6	55,4	87,0	142,4	1,0	76,7
05) Trasferimenti	284,7	367,8	652,5	4,6	551,6	398,5	950,1	6,6	45,6
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,0	1.348,3	1.348,3	9,6	0,0	1.105,5	1.105,5	7,7	-18,0
07) Imposte e tasse	0,0	162,8	162,8	1,2	0,0	301,5	301,5	2,1	85,2
08) Oneri straordinari della gestione corrente	165,7	94,3	260,0	1,8	94,0	100,0	194,0	1,4	-25,4
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	2.979,6	11.091,4	14.071,0	100,0	3.558,4	10.741,8	14.300,2	100,0	1,6