

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

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	(+)	14.858,1	6.550,2	7.830,9	14.381,1
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	(-)	14.828,2	11.091,4	2.979,6	14.071,0
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	439,1	439,1	0,0	439,1
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		-409,2	-4.980,3	4.851,3	-129,0

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	(+)	14.916,0	8.480,6	7.766,2	16.246,8
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	(-)	14.720,8	10.741,8	3.558,4	14.300,2
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	740,5	740,5	0,0	740,5
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		-545,3	-3.001,7	4.207,8	1.206,1

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

Prospetto n.12	GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA - ENTRATE						(in milioni di lire)
	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	1.793,3	1.784,2	99,5	1.226,5	734,3	59,9	-31,6
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	6,3	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0	11,1
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,0	0,0	0,0	405,0	0,0	0,0	pnc
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	379,4	379,4	100,0	1.098,4	1.018,4	92,7	189,5
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	2.300,0	0,0	0,0	300,0	0,0	0,0	-87,0
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	4.479,0	2.163,6	48,3	3.036,9	1.752,7	57,7	-32,2

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

Prospetto n.13 GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - 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) Acquisizione di beni immobili	5.123,1	96,6	73,9	1,4	1.530,5	72,2	33,7	2,2	-70,1
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	40,0	0,8	0,0	0,0	159,6	7,5	0,0	0,0	299,0
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	86,2	1,6	0,0	0,0	409,5	19,3	6,2	1,5	375,1
06) Incarichi professionali esterni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
07) Trasferimenti di capitale	55,5	1,0	20,0	36,0	16,0	0,8	4,6	28,8	-71,2
08) Partecipazioni azionarie	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,2	1,5	30,0	pnc
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	5.304,8	100,0	93,9	1,8	2.120,6	100,0	46,0	2,2	-60,0

Prospetto n.15

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - CASSA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI

(in milioni di lire)

	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) Acquisizione di beni immobili	3.057,8	73,9	3.131,7	87,6	3.162,9	33,7	3.196,6	74,3	2,1
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	19,7	0,0	19,7	0,6	355,3	0,0	355,3	8,3	1.703,6
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	115,4	0,0	115,4	3,2	539,6	0,0	539,6	12,5	367,6
05) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	107,0	0,0	107,0	3,0	194,4	6,2	200,6	4,7	87,5
06) Incarichi professionali esterni	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
07) Trasferimenti di capitale	32,5	20,0	52,5	1,5	3,2	4,6	7,8	0,2	-85,1
08) Partecipazioni azionarie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0	pnc
09) Conferimenti di capitale	150,0	0,0	150,0	4,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
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	3.482,4	93,9	3.576,3	100,0	4.255,4	46,0	4.301,4	100,0	20,3

COMUNE DI CASTEL SAN GIOVANNI (PC)

Prospetto n.16 (in milioni di lire)

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1998

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			575,3
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			19.832,7
RISCOSSIONI	9.590,5	10.242,2	19.832,7
PAGAMENTI	7.037,3	12.930,6	19.967,9
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			440,1
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			440,1
RESIDUI ATTIVI	6.253,8	10.858,2	17.112,0
RESIDUI PASSIVI	8.906,8	9.404,8	18.311,6
DISAVANZO			-759,5

Prospetto n.17 (in milioni di lire)

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			440,1
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			22.232,6
RISCOSSIONI	10.490,0	11.742,6	22.232,6
PAGAMENTI	8.234,0	12.963,8	21.197,8
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.474,9
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			1.474,9
RESIDUI ATTIVI	3.142,5	7.794,0	10.936,5
RESIDUI PASSIVI	6.531,2	6.201,8	12.733,0
DISAVANZO			-321,6

Comune di MARANO PRINCIPATO (CS)**abitanti: 2.198**

(in milioni di lire)

	1998	1999
Disavanzo di amministrazione	200,4	51,8
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	0,0	0,0
Disavanzo di amministrazione effettivo	200,4	51,8
Disavanzo di amministrazione effettivo pro-capite (in lire)	94.261	23.566
Risultato della gestione di competenza	-1.460,6	-117,8
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	-269,7	-115,9
Equilibrio economico e finanziario (cassa)	-616,1	-381,6
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	0,0	0,0

I risultati finali e le situazioni debitorie fuori bilancio

Il comune di Marano Principato nell'esercizio 1997 presentava un avanzo di amministrazione di 1,8 milioni di lire. Con la deliberazione inerente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio riferita all'esercizio 1998 si provvedeva ad apportare le necessarie variazioni per assicurare gli equilibri di bilancio andando ad utilizzare anche l'avanzo proveniente dall'esercizio 1997, ma al 31 dicembre 1998 si registrava un disavanzo di amministrazione pari a 200,4 milioni, che rappresentava il 14,5% delle entrate correnti (*vedi prospetto n. 16*).

Con deliberazione n. 48 del 29 settembre 1999, adottata ai sensi dell'articolo 36 del decreto legislativo n. 77 del 1995, si provvedeva al ripiano del disavanzo 1998 nell'esercizio finanziario 1999 mediante apposite variazioni di bilancio e si prendeva atto che i dati della gestione finanziaria dell'esercizio di riferimento non facevano prevedere situazioni di squilibrio. Anche l'esercizio 1999 si chiudeva con un disavanzo di amministrazione pari a 51,8 milioni che rappresentava il 2,8% delle entrate correnti (*vedi prospetto n. 17*).

Per quanto concerne i debiti fuori bilancio con la deliberazione n. 18 del 31 luglio 1998, l'ente provvedeva al riconoscimento di un debito di 2,9 milioni da impegnare nello stesso bilancio 1998.

Con deliberazione n. 47 del 29 settembre 1999 sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio per complessivi 70,3 milioni, di cui 67 milioni per una sentenza passata in giudicato, che l'ente aveva previsto di coprire attraverso un mutuo da contrarre con la Cassa depositi e prestiti, non avendo il comune possibilità di finanziare in modo diverso la spesa per i debiti predetti.

Nel biennio attualmente all'esame (1998 e 1999) il disavanzo è da attribuire ad un saldo negativo della gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi (1.335,9 milioni di lire nel 1998 e 1.681,8 milioni di lire nel 1999).

L'equilibrio economico e finanziario si presenta negativo sia in termini di competenza (269,7 milioni nel 1998 e 115,9 milioni nel 1999), che in termini di cassa (616,1 milioni nel 1998 e 381,6 milioni nel 1999) (*vedi prospetti n. 10 e n. 11*).

Il risultato della gestione di competenza, che evidenzia l'andamento economico e finanziario dell'anno, è risultato negativo nel 1998 per 1.460,6 milioni e nel 1999 per 117,8 milioni. Nel biennio 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 32,1%, passando da 1.383,5 milioni del 1998 a 1.827,5 milioni del 1999; il tasso di realizzazione (incidenza delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti in conto competenza) è passato dal 22% del 1998 al 19,5% del 1999.

Per quanto riguarda il titolo I (entrate tributarie) gli accertamenti sono diminuiti da 462,5 milioni a 408,4 milioni, con una variazione dell'11,7%. Il tasso di realizzazione è diminuito dal 34,3% nel 1998 al 33% nel 1999.

Per quanto concerne le imposte si registra una diminuzione degli accertamenti nel biennio del 19,6% (da 337,6 milioni nel 1998 a 271,3 milioni nel 1999); il tasso di realizzazione aumenta di oltre due punti percentuali, passando dal 46,4% del 1998 al 49% del 1999.

In particolare l'imposta comunale sugli immobili ha fatto registrare un decremento degli accertamenti pari al 24,9% che sono passati da 286,9 milioni a 215,6 milioni di lire. Il tasso di realizzazione nel biennio ha fatto registrare un aumento dal 47,2% al 48,7% (vedi prospetto n. 2). Dalla certificazione di bilancio risulta che l'aliquota per la prima casa e per gli altri immobili, nel biennio, è diminuita dal 6 per mille al 4 per mille. Le entrate per abitante sono pari nel 1998 a 135.000 lire e nel 1999 diminuiscono a 98.000 lire.

La categoria II del titolo I - tasse - evidenzia un incremento degli accertamenti del 9,7% e le riscossioni in conto competenza costituiscono nel 1998 l'1,3% degli accertamenti e nel 1999 lo 0,9%. In particolare la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ha fatto registrare nel biennio in termini di accertamenti un incremento del 10,1% (da 122,6 milioni a 135 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 58.000 lire e nel 1999 aumentano a 61.000 lire.

Per il titolo II inerente ai trasferimenti, si evidenzia un incremento degli accertamenti del 16,3% (da 771,4 milioni del 1998 a 897,1 milioni del 1999); il tasso di realizzazione mostra un lieve aumento nel biennio dal 14,7% al 15,6%. L'incidenza del titolo sul totale delle entrate correnti si è rivelata in diminuzione nel biennio, passando dal 55,8% al 49,1%.

La categoria I - contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - presenta nei due esercizi un incremento degli accertamenti del 3%, passando da 734,3 milioni del 1998 a 756,3 milioni del 1999. Il tasso di realizzazione nel biennio è passato dal 10,9% a zero.

Per quanto riguarda i contributi e trasferimenti correnti dalla Regione (cat. II) si rileva un aumento degli accertamenti di quasi quattro volte (da 37,1 milioni a 140,8 milioni) al quale si accompagna un aumento del tasso di realizzazione di quasi dieci punti percentuali (dall'89,8% al 99,2%).

Le entrate extratributarie presentano un incremento degli accertamenti del 248,9% (da 149,6 milioni nel 1998 a 522 milioni nel 1999). L'incidenza sul totale delle entrate correnti nel biennio in esame è aumentata dal 10,8% al 28,6%; il tasso di realizzazione scende dal 21,8% al 15,7%.

I proventi dei servizi pubblici (cat. I) hanno fatto registrare un aumento degli accertamenti da 54,2 milioni a 450 milioni; il tasso di realizzazione è stato pari al 47,6% nel 1998 ed al 7,5% nel 1999. L'incidenza sulle entrate correnti è stata, nei due esercizi, del 3,9% e del 24,6%.

I proventi dei beni dell'ente (cat. II) indicano una variazione negativa degli accertamenti nel biennio del 40,6%; infatti gli stessi sono risultati pari a 81,7 milioni nel 1998 ed a 48,5 milioni nel 1999. Il tasso di realizzazione è aumentato notevolmente, passando dal 2,1% al 97,9%.

In termini di autonomia finanziaria nel 1998 l'incidenza delle entrate proprie (titoli I e III) sul totale delle entrate correnti è del 44,2%, ed aumenta al 50,9% nel 1999. Anche l'autonomia tributaria (incidenza delle entrate tributarie sulle entrate correnti) registra un decremento nel biennio in esame passando dal 33,4% al 22,3%.

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

Dall'analisi per funzioni della spesa corrente, rappresentata dal titolo I, gli impegni in conto competenza, nel biennio 1998-1999, hanno fatto registrare un aumento del 17,9%, passando da 1.582,9 milioni a 1.866,1 milioni; il tasso di realizzazione si è mantenuto costante al 77%.

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 44,3% nel 1998 ed il 42,6% nel 1999. Gli impegni pari a 701,5 milioni nel 1998 e a 795,7 milioni nel 1999, hanno evidenziato un aumento del 13,4%. Il tasso di realizzazione è lievemente diminuito, passando dal 77,4% al 76,3%.

Di rilievo sono anche gli impegni per le funzioni inerenti alla gestione del territorio e dell'ambiente (365,2 milioni per il 1998 e 513 milioni per il 1999) con un incremento del 40,5% e per le funzioni riguardanti la viabilità ed i trasporti (244,5 milioni per il 1998 e 251,6 milioni per il 1999) con una variazione positiva del 2,9%. Nel biennio l'incidenza sul totale del titolo I è stata del 23,1% e del 27,5% per le funzioni riguardanti il territorio e l'ambiente e del 15,4% e del 13,5% per le funzioni inerenti alla viabilità e 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 64,1% nel 1998 e del 65,3% nel 1999 e per le funzioni inerenti alla viabilità e i trasporti pari all'88,3% nel 1998 e all'87% nel 1999.

Infine, si evidenzia che per le funzioni relative all'istruzione pubblica si registra un aumento degli impegni del 31,8%, passando da 136,6 milioni a 180 milioni; il tasso di realizzazione, nei due esercizi presi in esame, aumenta dall'81,6% al 94,8%. L'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata dell'8,6% nel 1998 e del 9,6% nel 1999.

L'analisi per interventi evidenzia un incremento delle spese per il personale in termini di impegni del 12,8% (da 905,1 milioni del 1998 a 1.021,2 milioni del 1999). L'incidenza sul totale delle spese correnti è stata nel biennio del 57,2% e del 54,7%; il tasso di realizzazione è diminuito dal 93% all'86,9%.

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. 17 unità è rimasto stabile nel biennio 1997-1998 con una presenza di n. 22 addetti a lavori socialmente utili nel 1997 ridotti a n. 21 nel 1998; alla fine dell'esercizio 1999 le unità in servizio a tempo indeterminato sono n. 18 e sono n. 19 le unità di personale addetto a lavori socialmente utili. Il rapporto dipendenti-popolazione è di un dipendente ogni 126 abitanti per il 1998 e di un dipendente ogni 123 abitanti per il 1999.

Per quanto riguarda l'acquisto di beni di consumo e di materie prime si registra un incremento degli impegni del 36,3% (da 226,6 milioni a 308,9 milioni) e l'incidenza sul totale delle spese correnti passa dal 14,3% al 16,6%; il tasso di realizzazione si è mostrato in aumento passando dal 31,2% del 1998 al 54,5% del 1999.

E' da segnalare l'aumento registrato nel biennio per l'intervento inerente alle prestazioni di servizi pari al 32,6% con gli impegni che sono passati da 219,2 milioni a 290,7 milioni; il tasso di realizzazione aumenta nei due esercizi in esame dal 63,7% al 67,6%.

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

Nel biennio 1997 - 1998 i residui delle entrate tributarie (titolo I) sono aumentati del 15,1% (da 273,3 milioni a 314,5 milioni) ed alla fine del 1998 rappresentano il 68% degli accertamenti in conto competenza. Al 31 dicembre 1999 i residui del titolo I ammontano a 355,7 milioni con una variazione in aumento rispetto al 1998 pari al 13,1%; l'incidenza dei residui sugli accertamenti in conto competenza è stata dell'87%. Il tasso di smaltimento (riscossioni in conto residui rispetto agli accertamenti in conto residui) passa dal 96% nel 1998 al 73,9% nel 1999.

In particolare per l'ICI, nel biennio 1997 - 1998, i residui sono aumentati del 4,8%, passando da 144,5 milioni a 151,5 milioni, mentre alla fine dell'esercizio 1999 la variazione risulta negativa per il 15% con residui pari a 128,7 milioni.

Per la TARSU nel biennio 1997 - 1998 i residui sono aumentati del 7,8%, passando da 113,7 milioni a 122,6 milioni, mentre a fine esercizio 1999 i residui totali sono pari a 184,7 milioni con una variazione positiva, rispetto al 1998, del 50,7%.

Per le entrate inerenti ai trasferimenti, i residui, nel biennio 1997 - 1998 fanno registrare una variazione positiva del 125,6% (da 347,4 milioni a 783,6 milioni), mentre a fine esercizio 1999 i residui ammontano a 1.043,9 milioni con un ulteriore incremento del 33,2%. Il tasso di smaltimento si è mantenuto costante, nel biennio, assestandosi al 63%.

Per le entrate extratributarie (titolo III) i residui, nel biennio 1997 - 1998 fanno registrare un incremento del 4,5% (da 506,3 milioni a 529,3 milioni) che nel 1999 risulta essere pari al 31,7% portando i residui a 696,9 milioni. Il tasso di smaltimento nei due esercizi in esame passa dal 19,1% al 51,6%.

Per quanto riguarda le spese correnti (titolo I) i residui passivi aumentano nel biennio 1997 - 1998 del 15,6% (da 876,4 milioni a 1.012,7 milioni), e alla fine del 1999 la variazione risulta positiva per il 10,8% con i residui pari a 1.121,8 milioni. Il tasso di smaltimento (pagamenti in conto residui rispetto agli impegni in conto residui) nel biennio in esame si è mantenuto costante, passando dal 23,8% al 23,1%.

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

Le riscossioni totali delle entrate correnti (titolo I, II e III) aumentano, nel biennio 1998-1999 da 880,7 milioni a 1.362,1 milioni con una variazione del 54,7%.

Il titolo I - entrate tributarie ha fatto registrare una diminuzione dell'11,8%, passando da 415,8 milioni del 1998 a 366,8 milioni del 1999 con un'incidenza sul totale delle entrate correnti del 47,2% nel 1998 e del 26,9% nel 1999.

Per la categoria delle imposte le riscossioni totali, negli esercizi in esame, rimangono stabili (da 293,3 milioni del 1998 a 291,7 milioni del 1999) e l'incidenza sul totale delle entrate correnti si riduce dal 33,3% nel 1998 al 21,4% nel 1999.

In particolare per l'ICI le riscossioni totali sono diminuite dell'11,8% (da 270,3 milioni a 238,3 milioni) e rappresentano il 65% delle entrate tributarie nel biennio.

Per la categoria II (tasse) la cassa presenta una variazione negativa, nel biennio in esame, del 38,8% passando da 121,3 milioni a 74,2 milioni; l'incidenza delle riscossioni totali sulle entrate correnti è stata del 13,8% nel 1998 e del 5,4% 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 una diminuzione del 39,2% passando da 119,7 milioni a 72,8 milioni. L'incidenza sul totale del titolo per il 1998 è stata pari al 28,8% e al 19,8% per il 1999.

Per il titolo II, riguardante i trasferimenti, le riscossioni totali sono quasi raddoppiate, passando da 335,2 milioni del 1998 a 640,2 milioni del 1999; l'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata del 38,1% nel 1998 e del 47% nel 1999. La categoria che maggiormente incide sul totale delle entrate correnti è quella dei trasferimenti correnti dallo Stato con una percentuale del 34,3% nel 1998 e del 36,2% nel 1999. Per questa categoria la variazione positiva, nel biennio, è risultata pari al 63,4% (da 301,9 milioni a 493,3 milioni).

I contributi ed i trasferimenti correnti dalla Regione aumentano nel biennio in esame di oltre quattro volte, con le riscossioni totali pari a 33,3 milioni nel 1998 ed a 146,9 milioni nel 1999; l'incidenza sulle entrate correnti è stata rispettivamente del 3,8% e del 10,8%.

Le riscossioni totali inerenti alle entrate extratributarie (titolo III) mostrano un aumento nei due esercizi in esame da 129,7 milioni a 355,1 milioni e l'incidenza sul totale delle entrate correnti è stata del 14,7% nel 1998 e del 26,1% nel 1999. La categoria dei proventi dei servizi pubblici mostra un aumento delle riscossioni totali da 81,6 milioni a 226,4 milioni e l'incidenza

sulle entrate correnti è stata pari al 9,3% nel 1998 ed al 16,6% nel 1999; i proventi dei beni dell'ente sono aumentati in termini di cassa da 3,6 milioni a 126,4 milioni.

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 del 16,8%, passando da 1.426,5 milioni a 1.666,3 milioni.

L'intervento che incide in modo rilevante sul totale del titolo (dal 61,1% nel 1998 al 56% nel 1999), è quello delle spese per il personale che, nei due esercizi presi in esame, presenta un incremento dei pagamenti totali del 7%, passando da 871,9 milioni a 932,6 milioni.

L'acquisto di beni di consumo e di materie prime ha avuto, dal 1998 al 1999, un aumento del 48,9% dei pagamenti totali passati da 175,5 milioni a 261,4 milioni con un'incidenza sul totale delle spese correnti pari al 12,3% nel 1998 che sale al 15,7% nel 1999. Per le prestazioni di servizi si evidenzia un incremento dei pagamenti totali del 23,1% (da 206,1 milioni a 253,7 milioni) e l'incidenza sul totale delle spese del titolo I è stata del 14,4% nel 1998 e del 15,2% 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, pari all'80,1%, (da 912,2 milioni a 1.643 milioni). Il tasso di realizzazione, invece si è mostrato in diminuzione di oltre 16 punti percentuali passando dal 21,9% al 5,7%. E' l'assunzione di mutui e prestiti, assente nel 1998, che determina l'incremento registrando, nel 1999, accertamenti per 1.315,3 milioni non riscossi.

La categoria che incide maggiormente all'interno del titolo IV è quella riguardante i trasferimenti di capitale da altri soggetti che presenta una variazione negativa, nel biennio, pari al 2,7% con gli accertamenti in conto competenza che passano da 307,4 milioni a 299,1 milioni. Il tasso di realizzazione subisce una flessione, nei due esercizi in esame, passando dal 57% al 28,1%.

Competenza - spese (prospetto n. 13)

Nelle spese per investimenti in conto competenza analizzate per interventi, si è evidenziata una variazione positiva dell'84%; gli impegni, infatti, sono aumentati da 891,9 milioni del 1998 a 1.641,2 milioni del 1999. Il tasso di realizzazione è in diminuzione, passando dal 17,2% allo 0,4%.

Nel biennio in esame, l'intervento che incide in modo determinante sul totale del titolo II è quello inerente all'acquisizione di beni immobili con il 100% nel 1998 e con il 99,6% nel 1999.

Residui - entrate e spese (prospetto n. 14)

Il totale dei residui attivi alla fine del biennio 1997-1998 diminuisce del 42,1% passando da 2.887,6 milioni a 1.672,1 milioni; alla fine del 1999 tale percentuale diviene positiva risultando pari al 42,9% (2.388,9 milioni).

Il tasso di smaltimento (incidenza delle riscossioni in conto residui sui riaccertamenti dei residui) è diminuito, nei due esercizi in esame, di quasi quindici punti percentuali, passando dal 67,1% al 52,2%. Nell'ambito del titolo IV si rileva che i residui per trasferimenti di capitali dalla Regione mostrano una riduzione a fine esercizio 1998, pari al 56,6% (da 898,9 milioni a 390,3 milioni), ed a fine esercizio 1999 si rileva un'ulteriore diminuzione del 45,2% (213,8 milioni); il tasso di smaltimento è passato dal 61,9% al 54,6%.

Nel titolo V la categoria III (assunzione di mutui e prestiti) fa registrare una variazione negativa dei residui a fine esercizio 1998 del 68,8%, passando da 1.795,5 milioni a 559,7 milioni, mentre nel 1999 si registra un incremento che porta i residui a 1.875 milioni. Il tasso di smaltimento pari al 68,8% nel 1998, risulta pari a zero nel 1999.

Per quanto concerne la spesa, rappresentata dal titolo II, si registra alla fine del biennio 1997-1998, una diminuzione dei residui del 25,6% (da 3.938,6 milioni a 2.929,2 milioni); a fine esercizio 1999 i residui totali aumentano a 4.072,8 milioni con una variazione percentuale del 39%; il tasso di smaltimento è diminuito, passando dal 44,4% del 1998 al 14,1% del 1999.

Cassa - spese (prospetto n. 15)

Per la spesa nella gestione di cassa si è evidenziato che i pagamenti totali hanno subito un notevole abbattimento, passando da 1.901,2 milioni del 1998 a 407,5 milioni del 1999 con una variazione negativa del 78,6%.

L'intervento che influisce in modo determinante sul totale del titolo II è quello inerente all'acquisizione di beni immobili con un'incidenza del 100% nel 1998 e dell'86,5% nel 1999; per tale intervento, nel biennio, vi è stato un decremento dell'81,5% per quanto riguarda i pagamenti totali, che sono passati da 1.901,2 milioni a 352,5 milioni.

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO (CS)

Prospetto n.1

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE

(in milioni di lire)

	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	337,6	24,4	156,5	46,4	271,3	14,8	132,9	49,0	-19,6
Cat. 2 Tasse	124,3	9,0	1,6	1,3	136,4	7,5	1,2	0,9	9,7
Cat. 3 Tributi speciali	0,6	0,0	0,6	100,0	0,7	0,0	0,7	100,0	16,7
TOTALE TITOLO I	462,5	33,4	158,7	34,3	408,4	22,3	134,8	33,0	-11,7
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	734,3	53,1	79,9	10,9	756,3	41,4	0,0	0,0	3,0
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	37,1	2,7	33,3	89,8	140,8	7,7	139,7	99,2	279,5
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	771,4	55,8	113,2	14,7	897,1	49,1	139,7	15,6	16,3
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	54,2	3,9	25,8	47,6	450,0	24,6	33,8	7,5	730,3
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	81,7	5,9	1,7	2,1	48,5	2,7	47,5	97,9	-40,6
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	13,5	1,0	4,9	36,3	1,1	0,1	0,0	0,0	-91,9
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	0,2	0,0	0,2	100,0	22,4	1,2	0,5	2,2	11.100,0
TOTALE TITOLO III	149,6	10,8	32,6	21,8	522,0	28,6	81,8	15,7	248,9
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.383,5	100,0	304,5	22,0	1.827,5	100,0	356,3	19,5	32,1

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO (CS)

(in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE

Prospetto n.2

	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)	286,9	62,0	135,5	47,2	215,6	52,8	105,0	48,7	-24,9
TARSU (Cat. 2 Tasse)	122,6	26,5	0,0	0,0	135,0	33,1	0,0	0,0	10,1
TOTALE TITOLO I	462,5	100,0	158,7	34,3	408,4	100,0	134,9	33,0	-11,7

(in milioni di lire)

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - ENTRATE

Prospetto n.3

	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)	134,8	135,5	270,3	65,01	133,3	105,0	238,3	64,97	-11,8
TARSU (Cat. 2 Tasse)	119,7	0,0	119,7	28,79	72,8	0,0	72,8	19,85	-39,2
TOTALE TITOLO I	257,1	158,7	415,8	100,00	231,9	134,9	366,8	100,00	-11,8

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO (CS)

Prospetto n.4 GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER FUNZIONI (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) Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	701,5	44,3	542,8	77,4	795,7	42,6	606,9	76,3	13,4
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	103,3	6,5	91,1	88,2	101,0	5,4	98,0	97,0	-2,2
04) Funzioni di istruzione pubblica	136,6	8,6	111,5	81,6	180,0	9,6	170,7	94,8	31,8
05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	7,0	0,4	4,5	64,3	1,6	0,1	0,4	25,0	-77,1
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	19,8	1,3	19,8	100,0	18,5	1,0	18,4	99,5	-6,6
07) Funzioni nel campo turistico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	244,5	15,4	215,8	88,3	251,6	13,5	219,0	87,0	2,9
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	365,2	23,1	234,0	64,1	513,0	27,5	335,2	65,3	40,5
10) Funzioni nel settore sociale	4,9	0,3	2,9	59,2	4,6	0,2	4,5	97,8	-6,1
11) Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12) Funzioni relative a servizi produttivi	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	1.582,9	100,0	1.222,4	77,2	1.866,1	100,0	1.453,1	77,9	17,9

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	905,1	57,2	842,0	93,0	1.021,2	54,7	887,0	86,9	12,8
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	226,6	14,3	70,7	31,2	308,9	16,6	168,4	54,5	36,3
03) Prestazioni di servizi	219,2	13,8	139,7	63,7	290,7	15,6	196,5	67,6	32,6
04) Utilizzo di beni di terzi	20,0	1,3	0,0	0,0	65,0	3,5	28,3	43,5	225,0
05) Trasferimenti	2,1	0,1	0,4	19,0	1,7	0,1	1,3	76,5	-19,0
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	93,3	5,9	93,3	100,0	83,3	4,5	83,3	100,0	-10,7
07) Imposte e tasse	92,7	5,9	76,3	82,3	80,5	4,3	73,5	91,3	-13,2
08) Oneri straordinari della gestione corrente	23,9	1,5	0,0	0,0	14,8	0,8	14,8	100,0	-38,1
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	1.582,9	100,0	1.222,4	77,2	1.866,1	100,0	1.453,1	77,9	17,9