

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

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	281,7	3.864,3	4.146,0	41,1	282,9	4.100,4	4.383,3	34,6	5,7
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	126,0	377,7	503,7	5,0	1.360,1	222,5	1.582,6	12,5	214,2
03) Prestazioni di servizi	650,2	2.607,4	3.257,6	32,3	322,7	3.319,8	3.642,5	28,8	11,8
04) Utilizzo di beni di terzi	23,1	178,2	201,3	2,0	12,8	82,5	95,3	0,8	-52,7
05) Trasferimenti	91,5	271,0	362,5	3,6	96,6	399,5	496,1	3,9	36,9
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	0,5	980,4	980,9	9,7	3,2	832,4	835,6	6,6	-14,8
07) Imposte e tasse	0,0	246,0	246,0	2,4	42,4	257,9	300,3	2,4	22,1
08) Oneri straordinari della gestione corrente	48,8	340,7	389,5	3,9	1.006,2	309,6	1.315,8	10,4	237,8
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	1.221,8	8.865,7	10.087,5	100,0	3.126,9	9.524,6	12.651,5	100,0	25,4

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

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	(+)	13.094,1	3.663,2	4.945,0	8.608,2
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	(-)	13.302,7	8.865,7	1.221,9	10.087,6
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	404,9	404,9	0,0	404,9
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		-613,5	-5.607,4	3.723,1	-1.884,3

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	(+)	14.624,5	6.860,6	7.943,0	14.803,6
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	(-)	14.392,9	9.524,6	3.126,8	12.651,4
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	514,2	514,2	0,0	514,2
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		-282,6	-3.178,2	4.816,2	1.638,0

Prospetto n.12 **GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA - ENTRATE** (in milioni di lire)

	1998			1999			Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	Accertamenti	Riscossioni	Tasso di realizzazione	Accertamenti	Riscossioni	Tasso di realizzazione	
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(d)	(d/c)	
TITOLO IV							
Cat.1 - Alienazione di beni patrimoniali	336,7	334,6	99,4	9,7	8,4	86,6	-97,1
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	5,8	0,0	0,0	128,8	110,7	85,9	2.120,7
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,0	0,0	0,0	260,0	140,0	53,8	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	499,5	495,8	99,3	190,0	182,4	96,0	-62,0
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	3.792,0	122,0	3,2	1.088,8	0,0	0,0	-71,3
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	4.634,0	952,4	20,6	1.677,3	441,5	26,3	-63,8

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

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	4.390,3	94,8	165,4	3,8	1.338,6	100,0	184,9	13,8	-69,5
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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	120,0	2,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
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	122,0	2,6	122,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
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	4.632,3	100,0	287,4	6,2	1.338,6	100,0	184,9	13,8	-71,1

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

Prospetto n.14

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - RESIDUI - ENTRATE E SPESE

(in milioni di lire)

	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 smaltiment o	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	5.424,3	5.424,3	0,0	1.480,3	27,3	3.946,2	-27,2	3.946,2	0,0	615,8	15,6	3.331,6	-15,6
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	91,6	91,6	0,0	28,3	30,9	69,1	-24,6	69,0	-0,1	5,8	8,4	81,4	17,8
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	11.750,0	4.490,0	-61,8	1.316,0	29,3	3.174,0	-73,0	3.174,0	0,0	1.634,4	51,5	1.659,5	-47,7
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	749,6	749,6	0,0	4,9	0,7	748,3	-0,2	748,3	0,0	3,6	0,5	752,2	0,5
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	10.068,2	10.068,2	0,0	121,6	1,2	13.616,5	35,2	13.166,6	-3,3	335,6	2,5	13.919,8	2,2
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	28.083,7	20.823,7	-25,9	2.951,1	14,2	21.554,1	-23,3	21.104,1	-2,1	2.595,2	12,3	19.744,5	-8,4
Residui passivi derivanti da:													
Spese c/capitale Titolo II	30.679,6	23.419,6	-23,7	2.767,9	11,8	24.996,6	-18,5	24.546,6	-1,8	2.559,0	10,4	23.141,2	-7,4
TOTALE RESIDUI PASSIVI	30.679,6	23.419,6	-23,7	2.767,9	11,8	24.996,6	-18,5	24.546,6	-1,8	2.559,0	10,4	23.141,2	-7,4

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

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	2.279,6	165,4	2.445,0	80,0	2.439,3	184,9	2.624,2	95,6	7,3
02) Espropri e servitù onerose	413,8	0,0	413,8	13,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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	74,4	0,0	74,4	2,4	119,7	0,0	119,7	4,4	60,9
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	0,0	122,0	122,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
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	2.767,8	287,4	3.055,2	100,0	2.559,0	184,9	2.743,9	100,0	-10,2

COMUNE DI SOVERATO (CZ)

Prospetto n.16

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1998

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			2.023,3
RISCOSSIONI	7.914,7	6.462,0	14.376,7
PAGAMENTI	4.183,6	11.336,8	15.520,4
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			879,6
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			879,6
RESIDUI ATTIVI	26.298,4	13.297,1	39.595,5
RESIDUI PASSIVI	31.554,5	9.034,2	40.588,7
DISAVANZO			-113,6

Prospetto n.17

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			879,7
RISCOSSIONI	10.633,9	8.627,1	19.261,0
PAGAMENTI	5.912,2	11.492,0	17.404,2
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.736,5
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			2.736,5
RESIDUI ATTIVI	28.112,3	9.124,5	37.236,8
RESIDUI PASSIVI	33.904,9	6.203,3	40.108,2
DISAVANZO			-134,9

Amministrazione provinciale di TRIESTE (TS)

(in milioni di lire)

	1998	1999
Disavanzo di amministrazione	4.460,4	866,5
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	0,0	0,0
Disavanzo di amministrazione effettivo	4.460,4	866,5
Risultato della gestione di competenza	6.969,0	3.393,0
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	3.514,0	3.399,0
Equilibrio economico e finanziario (cassa)	9.141,8	12.207,3
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	0,0	0,0

I risultati finali e le situazioni debitorie fuori bilancio

L'ente presenta una gestione finanziaria in squilibrio a decorrere dal 1996, anno in cui il rendiconto chiudeva con un disavanzo di amministrazione di 12.909,2 milioni di lire. Con la deliberazione di approvazione del rendiconto, adottata nel mese di giugno del 1997, l'amministrazione dichiarava di ripianare il suddetto disavanzo, in parte, con i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali pari a 18.720 milioni di lire e, in parte, con le somme recuperate dal riaccertamento dei residui attivi (di cui 4.000 milioni di lire ricavati dall'Istituto nazionale della previdenza sociale per pensioni; 1.200 milioni dall'azienda sanitaria locale per ammortamento mutui e 1.800 milioni dal Ministero dell'interno per fitto locali).

Per l'esercizio finanziario 1997 l'ente, con deliberazione n. 77 del 15 ottobre 1997 di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, prendeva atto dell'esistenza di una differenza negativa nella gestione finanziaria pari a 1.602,4 milioni di lire derivante: dalla mancata corrispondenza dell'andamento di alcune entrate rispetto alle previsioni; dalla previsione sovrastimata del contributo regionale dovuto per vari interventi assistenziali e dal minore accertamento per il recupero di quote di pensioni in attesa di una vertenza tra la provincia e l'INPS. Conseguentemente, con lo stesso provvedimento l'ente deliberava di introdurre nel bilancio di previsione 1997 le variazioni necessarie al ripristino del pareggio.

Con deliberazione n. 778 dell'11 dicembre 1997 è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di 884,6 milioni di lire per il ripiano del disavanzo di gestione dell'istituto tecnico commerciale "G. R. Carli", il cui impegno di spesa è stato imputato al capitolo 707 del bilancio 1997.

Nonostante gli interventi correttivi adottati nel mese di ottobre, il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 1997 esponeva un risultato di amministrazione negativo per 10.914,6 milioni di lire da attribuire per 9.165,2 milioni di lire al saldo negativo della gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi e per 10.853,6 milioni al saldo negativo della gestione dei residui provenienti dalla competenza. Il saldo della gestione di competenza (totale accertamenti meno totale impegni), che per la parte corrente risentiva delle economie conseguite sulla spesa per il personale (662,8 milioni di lire), per la prestazione di servizi (904,2 milioni), nonché sul fondo di riserva per svalutazione crediti (471 milioni), era positivo per 1.381,2 milioni di lire.

Con deliberazione n. 40 del 16 luglio 1998, di approvazione del rendiconto, l'amministrazione provinciale segnalava che il disavanzo di amministrazione da applicare all'anno 1997 era pari a 10.922,9 milioni di lire, a causa di accantonamenti per fondi a destinazione vincolata pari a 8,3 milioni di lire, e confermava come mezzi di copertura gli introiti ricavabili dall'alienazione di beni patrimoniali.

Con la deliberazione n. 60 del 30 settembre 1998, in sede di verifica degli equilibri di bilancio, si è provveduto ad inserire nel bilancio di previsione 1998 una maggiore entrata di 1.645,9 milioni di lire trasferita dal Ministero dell'interno, che l'ente ha vincolato al ripiano di una quota parte del disavanzo pari a 841,4 milioni di lire derivante dalla gestione dei residui

provenienti dagli esercizi pregressi (1984-1985). L'ente ha dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

L'esercizio finanziario 1998, continuando nell'azione di progressivo recupero delle situazioni passive pregresse, chiudeva con un disavanzo di amministrazione di 4.460,4 milioni di lire (pari al 9,8% delle entrate correnti). (vedi prospetto n. 13). I saldi relativi alla gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi e alla gestione dei residui provenienti dalla competenza si presentavano negativi rispettivamente per 14.679,2 e 6.083,5 milioni di lire in parte compensati da un saldo positivo della gestione di cassa. Il risultato della gestione di competenza era invece positivo per 6.969 milioni di lire. Secondo quanto affermato nella relazione illustrativa del conto del bilancio il disavanzo 1998 ascendeva alla somma di 5.018,8 milioni di lire per la presenza di accantonamenti pari a 558,4 milioni per fondi a destinazione vincolata.

L'equilibrio economico e finanziario ha evidenziato, per l'esercizio 1998, risultati positivi sia in termini di competenza che di cassa, rispettivamente per 3.514 e 9.141,8 milioni di lire (vedi prospetto n. 7).

In esecuzione dell'articolo 37 del decreto legislativo n. 77 del 1995 e successive modificazioni, la provincia di Trieste, con deliberazione del 21 luglio 1999, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per 11,6 milioni di lire e ne ha previsto il ripiano, da effettuarsi con i fondi di bilancio, nello stesso esercizio.

Con provvedimento concernente il mantenimento delle condizioni di equilibrio (atto consiliare n. 65 del 4 ottobre 1999) l'ente, adottati i vari interventi correttivi programmati nei precedenti esercizi, ha confermato che il rendiconto del 1998 si è chiuso con un disavanzo di 5.018,8 milioni di lire ed ha approvato i risultati della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'annessa verifica sul permanere degli equilibri di bilancio sia per la gestione di competenza che per quella concernente i residui.

Il rendiconto del 1999 chiude con un risultato di amministrazione negativo pari a 866,4 milioni di lire (vedi prospetto n. 14), con un'incidenza sulle entrate correnti pari all'1,7%. Il disavanzo è da attribuire per 13.100,7 milioni di lire al saldo negativo della gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi e per 14.027 milioni al saldo negativo della gestione dei residui provenienti dalla competenza in parte compensati dal saldo positivo della gestione di cassa. Il saldo della gestione di competenza permane positivo per 3.393 milioni di lire.

Col provvedimento di approvazione del rendiconto l'amministrazione provinciale segnala ancora che il disavanzo di amministrazione da applicare all'anno 2000 è pari a 1.431,8 milioni di lire, per la presenza di accantonamenti di complessivi 565,3 milioni per fondi a destinazione vincolata, di cui 561 milioni per spese correnti e 4,3 milioni per spese in conto capitale, e ne dispone il ripiano mediante il ricavato delle alienazioni del patrimonio immobiliare.

Per quanto riguarda l'equilibrio economico e finanziario, nel 1999 non si registrano cambiamenti rilevanti: il saldo in termini di competenza è infatti positivo per 3.399 milioni di lire, al pari di quello inerente alla cassa (+12.207,3 milioni di lire) (vedi prospetto n. 8).

Per il quadriennio considerato non si rileva indebitamento dell'ente nei confronti del tesoriere a chiusura dei vari esercizi.

Esame dei conti del bilancio

Gestione di parte corrente

Competenza - entrate (prospetto n. 1)

Nel biennio 1998-1999 il volume degli accertamenti per le entrate correnti passa da 45.349,6 a 51.161 milioni di lire e registra un aumento del 12,8%; il tasso di realizzazione subisce una lieve diminuzione (2,6 punti percentuali), scendendo dall'86,4% del 1998 all'83,8% del 1999.

Nel periodo considerato la consistenza degli accertamenti del titolo I (entrate tributarie) si è elevata del 54,6% (da 9.176,3 a 14.190,2 milioni di lire). Si è realizzato un rilevante incremento (pari al 63,1%) nella categoria delle imposte (da 8.078,6 a 13.178,4 milioni di lire);

le tasse, i cui accertamenti sono stabili a circa 26 milioni, aumentano di poco (4,4%); i tributi speciali calano (da 1.072,5 a 985,5 milioni di lire) con una variazione negativa dell'8,1%. Il tasso di realizzazione è in aumento: nelle imposte dall'83,3% al 91,3%, nelle tasse dal 99,6% al 100% e nei tributi speciali dall'83,8% al 98,1%.

Nel titolo II i contributi e trasferimenti correnti dallo Stato si riducono nelle poste accertate del 72%, (dato iniziale pari a 4.326,4 milioni di lire, dato finale pari a 1.211 milioni di lire), le riscossioni in conto competenza, che ammontano nel 1998 a 3.045,9 milioni di lire per un tasso di realizzazione pari al 70,4%, sono inesistenti nel 1999. I contributi e trasferimenti correnti dalla Regione, con accertamenti pari a 26.891,5 milioni di lire nel 1998 (l'incidenza sul totale è del 59,3%), salgono del 14,6% (30.804,7 milioni di lire sono gli accertamenti del 1999 ed incidono per il 60,2%), il tasso di realizzazione scende dal 97,7% all'89,2%. I contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate registrano un aumento del 39% (da 729 a 1.013,2 milioni di lire) con un tasso di realizzazione pari al 98% nel biennio.

Per le entrate extratributarie - titolo III - si rileva una diminuzione degli accertamenti pari al 21% derivante da una riduzione dei proventi dei servizi pubblici (-20,7% da 126,8 a 100,5 milioni di lire) e da una consistente contrazione nei proventi dei beni, la cui variazione presenta una flessione del 51,2% (da 2.318,6 a 1.132,4 milioni di lire). Il tasso di realizzazione dei proventi da ultimo esaminati è in aumento dal 26,1% nel 1998 al 35,5% nel 1999.

Con riferimento all'autonomia finanziaria dell'ente, nel biennio l'incidenza degli accertamenti delle entrate proprie (titoli I e III) sul totale delle entrate correnti è del 28,6%, e cresce al 33,6%. L'autonomia tributaria registra un incremento dal 20,2% al 27,7%.

Competenza - spese (prospetti n. 2 e n. 3)

Gli impegni in conto competenza del titolo I nel biennio 1998-1999 registrano un aumento del 14,2% (da 40.823,5 a 46.625,6 milioni di lire), mentre il tasso di realizzazione subisce una diminuzione, passando dal 70,7% del 1998 al 60,3% del 1999. Oltre il 50% della spesa corrente è assorbita dalle funzioni relative all'amministrazione, gestione e controllo e dalle funzioni inerenti all'istruzione pubblica. Le prime funzioni, i cui impegni ascendono nel biennio del 26,9% (da 17.321,9 a 21.976,2 milioni di lire) incidono sul totale per il 42,4% nel 1998 e per il 47,1% nel 1999 e presentano un tasso di realizzazione in decremento di 15,6 punti percentuali (dal 78,4% al 62,8%); le seconde, i cui impegni sono costanti a circa 12.500 milioni di lire, incidono per il 31,5% nel 1998 e il 26,8% nel 1999, e il tasso di realizzazione è in calo di 3,2 punti percentuali (dal 74,5% al 71,3%). Di rilievo appaiono anche gli impegni per le funzioni nel settore sociale: pari a 6.303,8 milioni di lire nel 1998, presentano un incremento del 3,4% portandosi a 6.517,7 milioni di lire e rappresentando nel biennio circa il 15% della spesa corrente con un tasso di realizzazione che diminuisce di 8,8 punti percentuali (dal 45,4% al 36,6%).

L'analisi per interventi evidenzia un incremento delle spese per il personale in termini di impegni del 4,9% (da 18.200,6 a 19.088,5 milioni di lire), oscillando nel biennio tra il 44,6% e il 40,9% della spesa corrente, ma l'aumento più saliente si registra nelle prestazioni di servizi (+20,3%), la cui incidenza sul totale delle spese si attesta intorno al 25%. Il tasso di realizzazione rimane costante ed è pari a circa il 89% per l'intervento riguardante il personale, mentre cala dal 61,6% al 58,5% per la prestazione di servizi.

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) nel biennio 1998-1999 dal 50,9% si riduce al 46,5%.

Dai dati del conto annuale delle spese per il personale risulta che il personale in servizio al 31 dicembre 1997 era pari a n. 283 unità, di cui 256 di ruolo, 20 in servizio a tempo determinato e n. 7 addette a lavori socialmente utili. Alla fine del 1998 il personale di ruolo si riduce di due unità per un totale di n. 254 dipendenti, i collaboratori a tempo determinato sono n. 12, mentre aumenta a n. 8 unità il personale addetto a lavori socialmente utili. Al 31 dicembre 1999 non si registra alcun cambiamento rispetto alla situazione sopra esposta.

Residui- entrate e spese (prospetto n. 4)

I residui delle entrate correnti ammontano a complessivi 22.162 milioni di lire alla fine del 1997, si riducono a 16.241,7 milioni nel 1998, risalgono a 17.046 milioni di lire al 31 dicembre 1999. Nel biennio 1997-1998 c'è stata una variazione in negativo del 26,7%, nel biennio successivo l'aumento è pari al 5%.

I residui delle entrate tributarie, che nel biennio 1997-1998 variavano in positivo per il 59,9%, subiscono una diminuzione del 23,4% nel biennio successivo. Alla fine del 1998 i residui del titolo I rappresentano solo il 16,6% degli accertamenti in conto competenza e alla fine del 1999 l'incidenza si riduce all' 8,8%.

Per le entrate extratributarie il decremento più consistente in termini di volume complessivo dei residui si osserva alla fine del 1998 con il passaggio da 12.312,3 a 5.461,3 milioni di lire e con una variazione in negativo del 55,6%; il loro ammontare si riduce ancora e al 31 dicembre 1999 sono pari a 4.608,2 milioni di lire, con una flessione minore attestata al 15,6%. Alla fine del 1998 essi superano di oltre un terzo gli accertamenti in conto competenza del corrispondente titolo, registrando uguale rapporto alla fine del 1999.

Il tasso di smaltimento dei residui per il titolo I è pari al 95,3% nel 1998 ed aumenta al 99,9% nel 1999, si riduce dal 60,2% al 45,8% per il titolo III. L'incidenza delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti per le entrate correnti manifesta un calo e passa dal 54,2% al 45,4%.

I residui passivi del titolo I diminuiscono nel biennio 1997-1998 del 2% (da 20.411,6 a 19.998,4 milioni di lire); nel 1999 si presentano con un volume di 29.410,1 milioni di lire ed aumentano del 47,1%. Il tasso di smaltimento, che nel 1998 era pari al 60%, scende nel 1999 al 44,4%. I residui al 31 dicembre 1998 rappresentano il 48,9% degli impegni in conto competenza; nel 1999 si assiste ad un incremento che porta la percentuale al 63,1%.

Cassa - entrate (prospetto n. 5)

In termini di riscossioni complessive le entrate correnti si mantengono sostanzialmente stabili a circa 50.000 milioni di lire, con un decremento pari all'1,8%.

Nel biennio le entrate tributarie salgono da 8.547,9 a 14.481,8 milioni di lire (+69,4%): l'aumento più significativo si individua nella riscossione delle imposte (da 7.488,1 a 13.384,9 milioni di lire) con una variazione in ascesa del 78,7%. L'andamento positivo del titolo I è contrastato dal duplice calo che si verifica nei contributi e trasferimenti correnti dallo Stato - titolo II - (pari a -5,9%), ma soprattutto nelle entrate extratributarie, in cui i proventi dei beni calano del 33,3%, passando da 8.654,6 a 3.825,3 milioni di lire (-55,8%).

Cassa - spese (prospetto n. 6)

I pagamenti complessivi nel biennio scendono da 40.944,1 a 36.846 milioni di lire; ciò è determinato dalla riduzione in termini di cassa di tutti gli interventi ad eccezione delle spese per il personale che aumentano del 3,2%, di quelle per prestazioni di servizi che registrano un incremento del 13,1% e di quelle per imposte e tasse che aumentano del 45,4%.

*Gestione degli investimenti**Competenza - entrate (prospetto n. 9)*

Nel biennio 1998-1999 le entrate per investimenti in termini di accertamenti si presentano in aumento del 22,8% (pari infatti a 11.155,5 milioni di lire nel 1998, salgono a 13.695,2 milioni nel 1999). Le voci che subiscono i cali più rilevanti sono rappresentate dalle alienazioni di beni patrimoniali (da 3.512,5 a 8 milioni di lire) con una flessione del 99,8%, nonché dai trasferimenti di capitale dallo Stato (scendono del 39,9% su un dato iniziale di 3.043,5 milioni di lire). Per i mutui se ne evidenzia l'integrale assenza nel 1998, mentre nel 1999 gli accertamenti raggiungono la somma di 4.056,3 milioni di lire e costituiscono il 29,6% degli investimenti.

Competenza – spese (prospetto n. 10)

Gli impegni in conto competenza del titolo II, che rappresentano il volume dei nuovi investimenti nel biennio 1998-1999, mostrano un rialzo del 77,8% derivato essenzialmente dall'aumento prodottosi per l'acquisizione di beni immobili (da 4.380 a 8.680,6 milioni di lire); alla fine del 1999 i trasferimenti di capitale, il cui ammontare è pari a 2.605,7 milioni di lire nel 1998, registrano invece una lieve contrazione (-1,2%), quantificandosi in 2.574 milioni di lire.

Residui – spese (prospetto n. 11)

I residui passivi del titolo II, che rappresentano le risorse disponibili per la realizzazione degli investimenti avviati, dal 31 dicembre 1997 al 31 dicembre 1998 scendono del 12,9% (da 45.034 a 39.227 milioni di lire) e presentano un tasso di smaltimento del 26,3%; nel 1999 sono pari a 43.210,1 milioni di lire, manifestando un incremento pari al 10,2% e il tasso di smaltimento scende al 23,2%.

Cassa – spese (prospetto n. 12)

Le effettive realizzazioni intervenute nel corso del biennio 1998-1999 sono valutabili raffrontando i dati di cassa in quanto l'andamento dei pagamenti complessivi segnala se l'ente si è attivato per portare a termine gli interventi programmati. I dati finanziari evidenziano una riduzione del 21,9% nel titolo II (da 11.578,6 a 9.093 milioni di lire), dovuta alla diminuzione delle spese per acquisizione di beni immobili, che da 5.886,8 milioni di lire si sono ridotte a 4.224,5 milioni, con un decremento del 28,8%.

PROVINCIA DI TRIESTE (TS)

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	8.078,6	17,8	6.726,3	83,3	13.178,4	25,8	12.032,6	91,3	63,1
Cat. 2 Tasse	25,2	0,1	25,1	99,6	26,3	0,1	26,3	100,0	4,4
Cat. 3 Tributi speciali	1.072,5	2,4	898,8	83,8	985,5	1,9	966,5	98,1	-8,1
TOTALE TITOLO I	9.176,3	20,2	7.650,2	83,4	14.190,2	27,7	13.025,4	91,8	54,6
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	4.326,4	9,5	3.045,9	70,4	1.211,0	2,4	0,0	0,0	-72,0
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	26.891,5	59,3	26.264,4	97,7	30.804,7	60,2	27.467,1	89,2	14,6
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	729,0	1,6	713,7	97,9	1.013,2	2,0	996,1	98,3	39,0
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	435,9	1,0	175,5	40,3	948,4	1,9	68,9	7,3	117,6
TOTALE TITOLO II	32.382,8	71,4	30.199,5	93,3	33.977,3	66,4	28.532,1	84,0	4,9
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	126,8	0,3	62,3	49,1	100,5	0,2	70,8	70,4	-20,7
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	2.318,6	5,1	606,0	26,1	1.132,4	2,2	402,0	35,5	-51,2
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	6,2	0,0	0,0	0,0	5,6	0,0	0,0	0,0	-9,7
Cat. 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	pnc
Cat. 5 Proventi diversi	1.338,9	3,0	670,6	50,1	1.750,0	3,4	863,0	49,3	30,7
TOTALE TITOLO III	3.790,5	8,4	1.338,9	35,3	2.993,5	5,9	1.335,8	44,6	-21,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	45.349,6	100,0	39.188,6	86,4	51.161,0	100,0	42.893,3	83,8	12,8

Prospetto n.2 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, gestione e controllo	17.321,9	42,4	13.582,3	78,4	21.976,2	47,1	13.793,7	62,8	26,9
02) Funzioni di istruzione pubblica	12.862,8	31,5	9.577,5	74,5	12.485,6	26,8	8.906,7	71,3	-2,9
03) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	745,9	1,8	322,1	43,2	1.335,7	2,9	338,1	25,3	79,1
04) Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	906,2	2,2	477,8	52,7	1.280,6	2,7	868,2	67,8	41,3
05) Funzioni nel campo dei trasporti	97,3	0,2	72,8	74,8	159,5	0,3	107,7	67,5	63,9
06) Funzioni riguardanti la gestione del territorio	1.145,2	2,8	936,3	81,8	1.158,9	2,5	709,1	61,2	1,2
07) Funzioni nel campo della tutela ambientale	1.199,9	2,9	865,8	72,2	1.440,7	3,1	849,3	59,0	20,1
08) Funzioni nel settore sociale	6.303,8	15,4	2.865,0	45,4	6.517,7	14,0	2.386,0	36,6	3,4
09) Funzioni nel campo dello sviluppo economico	240,5	0,6	169,5	70,5	270,7	0,6	176,9	65,3	12,6
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	40.823,5	100,0	28.869,1	70,7	46.625,6	100,0	28.135,7	60,3	14,2

Prospetto n.3

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	18.200,6	44,6	16.357,7	89,9	19.088,5	40,9	16.953,3	88,8	4,9
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	500,5	1,2	325,4	65,0	589,0	1,3	316,1	53,7	17,7
03) Prestazioni di servizi	10.176,3	24,9	6.267,7	61,6	12.238,6	26,2	7.159,6	58,5	20,3
04) Utilizzo di beni di terzi	849,7	2,1	689,2	81,1	879,7	1,9	706,9	80,4	3,5
05) Trasferimenti	6.949,1	17,0	2.480,3	35,7	11.689,0	25,1	1.412,7	12,1	68,2
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.536,3	3,8	1.526,0	99,3	1.321,6	2,8	1.224,8	92,7	-14,0
07) Imposte e tasse	242,7	0,6	224,7	92,6	537,2	1,2	321,3	59,8	121,3
08) Oneri straordinari della gestione corrente	2.368,3	5,8	998,1	42,1	282,0	0,6	41,0	14,5	-88,1
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	40.823,5	100,0	28.869,1	70,7	46.625,6	100,0	28.135,7	60,3	14,2

