

PROVINCIA DI TRIESTE (TS)

Prospetto n.5

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	761,8	6.726,3	7.488,1	14,7	1.352,3	12.032,6	13.384,9	26,7	78,7
Cat. 2 Tasse	13,6	25,1	38,7	0,1	0,1	26,3	26,4	0,1	-31,8
Cat. 3 Tributi speciali	122,3	898,8	1.021,1	2,0	103,9	966,5	1.070,4	2,1	4,8
TOTALE TITOLO I	897,7	7.650,2	8.547,9	16,7	1.456,3	13.025,4	14.481,7	28,9	69,4
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.603,7	3.045,9	4.649,6	9,1	956,1	0,0	956,1	1,9	-79,4
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.563,4	26.264,4	27.827,8	54,5	726,8	27.467,1	28.193,9	56,2	1,3
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	9,8	713,7	723,5	1,4	15,4	996,1	1.011,5	2,0	39,8
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	519,1	175,5	694,6	1,4	1.652,1	68,9	1.721,0	3,4	147,8
TOTALE TITOLO II	3.696,0	30.199,5	33.895,5	66,3	3.350,4	28.532,1	31.882,5	63,5	-5,9
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	12,9	62,2	75,1	0,1	67,3	70,8	138,1	0,3	83,9
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	2.233,7	606,1	2.839,8	5,6	1.491,3	402,0	1.893,3	3,8	-33,3
Cat. 3 Interessi su anticipazioni o crediti	15,6	0,0	15,6	0,0	1,2	0,0	1,2	0,0	-92,3
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	5.053,5	670,6	5.724,1	11,2	929,7	863,0	1.792,7	3,6	-68,7
TOTALE TITOLO III	7.315,7	1.338,9	8.654,6	16,9	2.489,5	1.335,8	3.825,3	7,6	-55,8
TOTALE ENTRATE CORRENTI	11.909,4	39.188,6	51.098,0	100,0	7.296,2	42.893,3	50.189,5	100,0	-1,8

Prospetto n.6 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	1.536,7	16.357,7	17.894,4	43,7	1.519,4	16.953,3	18.472,7	50,1	3,2
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	128,5	325,4	453,9	1,1	131,7	316,1	447,8	1,2	-1,3
03) Prestazioni di servizi	2.909,7	6.267,7	9.177,4	22,4	3.218,7	7.159,6	10.378,3	28,2	13,1
04) Utilizzo di beni di terzi	190,0	689,2	879,2	2,1	68,5	706,9	775,4	2,1	-11,8
05) Trasferimenti	5.285,0	2.480,3	7.765,3	19,0	2.427,6	1.412,7	3.840,3	10,4	-50,5
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	13,2	1.526,0	1.539,2	3,8	32,3	1.224,8	1.257,1	3,4	-18,3
07) Imposte e tasse	0,0	224,7	224,7	0,5	5,5	321,3	326,8	0,9	45,4
08) Oneri straordinari della gestione corrente	2.011,9	998,1	3.010,0	7,4	1.306,6	41,0	1.347,6	3,7	-55,2
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	12.075,0	28.869,1	40.944,1	100,0	8.710,3	28.135,7	36.846,0	100,0	-10,0

PROVINCIA DI TRIESTE (TS)

Prospetto n.7 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	(+)	45.349,7	39.188,6	11.909,5	51.098,1
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	(-)	40.823,5	28.869,1	12.075,0	40.944,1
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	1.012,2	1.012,2	0,0	1.012,2
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		3.514,0	9.307,3	-165,5	9.141,8

Prospetto n.8 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	(+)	51.161,0	42.893,4	7.296,3	50.189,7
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	(-)	46.625,6	28.135,7	8.710,3	36.846,0
Quote di capitale dei mutui in estinzione	(-)	1.136,4	1.136,4	0,0	1.136,4
EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO		3.399,0	13.621,3	-1.414,0	12.207,3

Prospetto n.9 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	3.512,5	29,0	0,8	8,0	0,0	0,0	-99,8
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	3.043,5	0,0	0,0	1.830,5	22,5	1,2	-39,9
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	4.520,4	4.251,9	94,1	5.315,0	4.088,8	76,9	17,6
Cat.4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	29,1	0,0	0,0	186,8	28,1	15,0	541,9
Cat.5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	50,0	0,0	0,0	2.298,6	0,0	0,0	4.497,2
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	0,0	0,0	0,0	4.056,3	0,0	0,0	pnc
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	11.155,5	4.280,9	38,4	13.695,2	4.139,4	30,2	22,8

PROVINCIA DI TRIESTE (TS)

Prospetto n.10 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	4.380,0	56,8	48,2	1,1	8.680,6	63,3	0,0	0,0	98,2
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	238,9	3,1	33,0	13,8	1.098,1	8,0	23,1	2,1	359,6
06) Incarichi professionali esterni	265,9	3,5	11,8	4,4	1.342,6	9,8	15,9	1,2	404,9
07) Trasferimenti di capitale	2.605,7	33,8	550,8	21,1	2.574,0	18,8	575,9	22,4	-1,2
08) Partecipazioni azionarie	206,8	2,7	206,8	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
09) Conferimenti di capitale	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0
10) Concessioni di crediti ed anticipazioni	7,6	0,1	7,6	100,0	7,6	0,1	7,6	100,0	0,0
TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	7.705,9	100,0	858,2	11,1	13.702,9	100,0	622,5	4,5	77,8

ROVINIA DI TRIESTE (TS)

Prospetto n.11

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - RESIDUI - ENTRATE E SPESE

(in milioni di lire)

	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:														
TITOLO IV														
Cat.1- Alienazione di beni patrimoniali	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	3.508,5	13.934,0	3.508,5	0,0	0,0	0,0	3.516,5	0,2	
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	10.103,5	9.233,4	-8,6	2.475,7	26,8	9.801,2	-3,0	9.797,0	0,0	2.766,3	28,2	8.838,6	-9,8	
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	5.699,3	5.699,3	0,0	1.309,3	23,0	4.658,5	-18,3	4.658,5	0,0	88,5	1,9	5.796,2	24,4	
Cat.4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	33,7	33,7	0,0	0,0	0,0	62,8	86,4	62,8	0,0	0,0	0,0	221,4	252,5	
Cat.5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	35,0	35,0	0,0	35,0	100,0	50,0	42,9	50,0	0,0	0,0	0,0	2.348,6	4.597,2	
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	3.680,7	3.680,7	0,0	715,8	19,4	2.964,9	-19,4	2.964,9	0,0	498,5	16,8	6.522,6	120,0	
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	19.577,2	18.707,1	-4,4	4.535,8	24,2	21.045,9	7,5	21.041,7	0,0	3.353,3	15,9	27.243,9	29,4	
Residui passivi derivanti da:														
Spese c/capitale Titolo II	45.034,0	43.957,9	0,0	11.578,6	26,3	39.227,0	-12,9	39.222,8	0,0	9.092,9	23,2	43.210,1	10,2	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	45.034,0	43.957,9	0,0	11.578,6	26,3	39.227,0	-12,9	39.222,8	0,0	9.092,9	23,2	43.210,1	10,2	

PROVINCIA DI TRIESTE (TS)

Prospetto n.13

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1998

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			9.104,2
RISCOSSIONI	18.191,9	47.425,6	65.617,5
PAGAMENTI	24.046,2	34.373,2	58.419,4
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.302,3
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			16.302,3
RESIDUI ATTIVI	25.795,8	13.216,4	39.012,2
RESIDUI PASSIVI	40.475,0	19.299,9	59.774,9
DISAVANZO			-4.460,4

Prospetto n.14

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			16.302,3
RISCOSSIONI	10.841,5	51.135,8	61.977,3
PAGAMENTI	18.302,7	33.715,7	52.018,4
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			26.261,2
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			26.261,2
RESIDUI ATTIVI	27.999,5	18.141,9	46.141,4
RESIDUI PASSIVI	41.100,2	32.168,9	73.269,1
DISAVANZO			-866,5

Comune di VASTO (CH)**abitanti: 34.770**

(importi in milioni di lire)

	1998	1999
Disavanzo di amministrazione	3.964,8	2.576,9
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	14.516,2	27.398,6
Disavanzo di amministrazione effettivo	18.481,0	29.975,5
Disavanzo di amministrazione effettivo pro-capite (in lire)	534.272	862.123
Risultato della gestione di competenza	1.881,8	1.398,2
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	-3.340,1	466,9
Equilibrio economico e finanziario (cassa)	3.228,8	-1.601,5
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	5.314,1	8.658,0

I risultati finali e le situazioni debitorie fuori bilancio

L'ente ha chiuso i rendiconti relativi agli esercizi finanziari 1996 e 1997 con risultati di amministrazione positivi, rispettivamente, per 192,8 milioni di lire e 152,8 milioni di lire. Durante il 1997 il comune ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa per complessivi 46.551,2 milioni di lire, di cui 2.369,1 milioni risultano non restituiti a chiusura dell'esercizio. Con la deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio, adottata nel novembre del 1997, l'ente dichiarava il mantenimento delle condizioni di equilibrio e l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Con deliberazione consiliare del 19 maggio 1998 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un ammontare di 14.516,2 milioni di lire, di cui 10.703,6 milioni per acquisizione di beni e servizi, 3.737,5 milioni per sentenze esecutive e 75 milioni per disavanzi di gestione pregressi della scuola civica musicale. Con lo stesso provvedimento l'ente deliberava di finanziare la spesa con l'assunzione di un mutuo ventennale da contrarre con la Cassa depositi e prestiti. Secondo le dichiarazioni del comune il mutuo è stato concesso a decorrere dal primo gennaio 1999 con imputazione della spesa nel relativo bilancio di previsione.

Per quanto attiene agli equilibri di bilancio, nell'ottobre del 1998 è stata adottata la deliberazione prevista dall'articolo 36 del decreto legislativo n. 77 del 1995, con cui l'ente ha dichiarato l'inesistenza di ulteriori debiti fuori bilancio rispetto alle situazioni pregresse precedentemente denunciate ed ha previsto un risultato di amministrazione positivo.

In contrasto con detta previsione, l'ente ha chiuso l'esercizio finanziario 1998 con un disavanzo di amministrazione di 3.964,8 milioni di lire (pari al 10,1% delle entrate correnti) ed ha dichiarato che il disavanzo è derivato da una consistente cancellazione di residui attivi parzialmente bilanciata dal risultato positivo della gestione di competenza (totale accertamenti meno totale impegni) pari a 1.881,8 milioni di lire (*vedi prospetto n. 16*). I saldi relativi alla gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi e alla gestione dei residui provenienti dalla competenza si presentavano negativi rispettivamente per 1.376,5 e 5.694,1 milioni di lire. Secondo quanto affermato dal collegio dei revisori, a determinare l'elevato squilibrio dei risultati esposti ha fortemente contribuito l'eliminazione, in sede di riaccertamento, di 6.011,8 milioni di lire di residui attivi insussistenti per erronei accertamenti di entrate effettuati negli anni dal 1987 al 1997 (897,8 milioni di lire nel 1987; 607,9 milioni di lire nel 1988; 851,7 milioni di lire nel 1989; 1.043,4 milioni di lire nel 1990; 1.668 milioni di lire nel 1991; 902,1 milioni di lire nel 1992; e 40,9 milioni di lire nel 1997).

Nella deliberazione di approvazione del rendiconto 1998, adottata il 10 agosto 1999, l'ente non ha fornito notizie riguardo al ripiano del disavanzo, ma il responsabile del servizio finanziario con nota del 2 maggio 2000 ha comunicato il dettaglio del riequilibrio che si è realizzato: per 1.325 milioni di lire con disponibilità di bilancio dell'esercizio 1999 (maggiori accertamenti, economie di spesa) e per la parte rimanente con quote annue di 1.319,9 milioni di lire a carico degli esercizi 2000 e 2001. Il disavanzo di amministrazione effettivo, pari a 18.481

milioni di lire in considerazione dell'ingente mole debitoria fuori bilancio, ha prodotto un elevato disavanzo per abitante di 534.000 lire.

Il prospetto relativo all'equilibrio economico e finanziario ha evidenziato, per l'esercizio 1998, un risultato negativo per 3.340,1 milioni di lire in termini di competenza e positivo per 3.228,8 milioni di lire in termini di cassa (*vedi prospetto n. 10*).

L'esame eseguito sul conto del bilancio 1998 ha rilevato un considerevole indebitamento nei confronti del tesoriere per anticipazioni di cassa che, a chiusura dell'esercizio, era pari a 5.314,1 milioni di lire e rappresentava il 13,5% delle entrate correnti.

Per l'esercizio finanziario 1999, con provvedimento concernente il mantenimento delle condizioni di equilibrio (atto consiliare n. 63 del 27 ottobre), l'ente ha adottato i primi interventi correttivi ed ha deliberato di attivare la manovra di rientro articolata nel triennio 1999-2001, apportando al bilancio di previsione 1999 ed al corrispondente bilancio triennale le conseguenti variazioni.

In esecuzione dell'articolo 37 del decreto legislativo n. 77 del 1995 e successive modificazioni, il comune, con deliberazione del 27 ottobre 1999, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per 12.882,4 milioni di lire (12.004,6 milioni per acquisizione di beni e servizi e 877,8 milioni per sentenze esecutive) e ha dichiarato di assicurarne la copertura finanziaria mediante un mutuo ventennale con la Cassa depositi e prestiti. Detto mutuo, secondo le dichiarazioni dell'ente, è stato concesso a decorrere dal primo gennaio 2001 con imputazione della spesa nel relativo bilancio di previsione.

Il rendiconto del 1999 chiude con un risultato di amministrazione negativo pari a 2.576,9 milioni di lire con un'incidenza sulle entrate correnti pari al 5,7% (*vedi prospetto n. 17*). La gestione dei residui provenienti dalla competenza presenta uno squilibrio di 7.464,1 milioni di lire. Anche per il 1999 l'ente ha eliminato, in sede di riaccertamento, 1.074,6 milioni di lire di residui attivi insussistenti o prescritti (di cui 36,7 milioni risalenti al 1992; 298,9 milioni al 1993; 182,2 milioni al 1994; 166,9 milioni al 1995; 44,1 milioni al 1998 e 345,8 milioni genericamente distribuiti nel periodo dal 1993 al 1998).

Nel biennio 1998-1999 il disavanzo di amministrazione migliora di 1.387,9 milioni pari al 3,0% delle entrate correnti in conto competenza. Il saldo della gestione di competenza nel 1999 permane positivo per 1.398,2 milioni di lire.

Al 31 dicembre 1999 il disavanzo di amministrazione effettivo, condizionato dalla massa debitoria fuori bilancio non ripianata, raggiunge la quota di 29.975,5 milioni di lire e genera un disavanzo pro-capite di 862.000 lire.

Con riferimento all'equilibrio economico e finanziario, nel 1999 il saldo in termini di competenza risulta in consistente miglioramento; è infatti positivo per 466,9 milioni di lire, mentre si registra un peggioramento in termini di cassa che porta ad un saldo negativo per 1.601,5 milioni di lire (*vedi prospetto n. 11*).

Lo scoperto di cassa con il tesoriere a fine anno è in critico aumento e raggiunge 8.658 milioni di lire, incidendo sulle entrate correnti per il 19,3%. Al riguardo l'organo di revisione nella propria relazione dichiara che le anticipazioni di cassa hanno assunto il connotato di un debito a lungo termine perché l'ente vi ha fatto reiterato ricorso per una duplice ragione: per momentanee deficienze dovute al ritardo nell'esecuzione delle riscossioni e per spese non sorrette da adeguate entrate per l'inconsistenza dei residui attivi degli anni precedenti.

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 39.236,5 a 44.816,8 milioni di lire, registra un aumento del 14,2% e il tasso di realizzazione diminuisce di 15,4 punti percentuali (78,6% nel 1998; 63,2% nel 1999).

Nel periodo considerato la consistenza degli accertamenti del titolo I (entrate tributarie) si è elevata del 43,7% (da 16.222,5 a 23.304,3 milioni di lire). Rispetto ai tributi speciali che crescono solo del 5,7% (da 2.972,7 a 3.141 milioni di lire) si è realizzato un rilevante incremento (circa il 52%) nelle prime due categorie che compongono il titolo (da 9.956 a 15.153,5 milioni di lire per le imposte; da 3.293,8 a 5.009,8 milioni di lire per le tasse). Il tasso di realizzazione cala nelle imposte dal 90,1% al 61% e nei tributi speciali dal 55,1% al 45,8%, mentre si assiste ad un forte rialzo nelle tasse dal 33,6% all'88,2%.

Nel titolo II (contributi e trasferimenti) i trasferimenti dallo Stato si riducono lievemente, sia nelle poste accertate (dell'1,2% su un dato iniziale di 12.914,1 milioni di lire), sia in quelle riscosse (il tasso di realizzazione scende dal 98,6% del 1998 all'81,7% del 1999). Nelle due categorie riguardanti i contributi ed i trasferimenti correnti dalla Regione e per funzioni delegate, si registra invece un aumento superiore al 50%, con un tasso di realizzazione in riduzione dal 35,5% al 15,4% per la prima categoria, in aumento per la seconda di 17,1 punti percentuali in rapporto alla totale assenza di riscossioni del primo anno.

Per le entrate extratributarie - titolo III - si rileva una diminuzione degli accertamenti pari al 23% derivante da una riduzione dei proventi dei servizi pubblici del 24% (da 8.634,5 a 6.561,2 milioni di lire), il cui tasso di realizzazione è in critico calo, nel 1998 era pari al 68,4% e nel 1999 si è ridotto al 36,1%.

Con riferimento all'autonomia finanziaria dell'ente, l'incidenza degli accertamenti delle entrate proprie (titoli I e III) sul totale delle entrate correnti è pari al 63,7% nel 1998 e nel 1999 cresce al 67,1%. Anche l'autonomia tributaria registra un incremento dal 41,3% al 52%.

Per quanto concerne l'imposta comunale sugli immobili, le aliquote relative alla prima casa ed agli altri immobili sono variate nel biennio (dal 5,5 al 6 per mille la prima e al 6,5 per mille la seconda). In termini di accertamenti si rileva nel periodo considerato un incremento del 46,4% (da 9.087,8 a 13.305,8 milioni di lire) cui si contrappone una considerevole riduzione del tasso di realizzazione dal 90,4% al 64,3% (vedi prospetto n. 2). Le entrate per abitante sono pari nel 1998 a 263.000 lire e nel 1999 aumentano a 383.000 lire.

L'aumento degli accertamenti della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani è pari nel biennio al 57,9% (da 2.857,7 a 4.512 milioni di lire); si segnala un corrispondente aumento anche nel tasso di realizzazione dal 23,4% all'88,8% (vedi prospetto n. 2). Le entrate per abitante sono pari nel 1998 a 83.000 lire e nel 1999 aumentano a 130.000 lire.

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

Gli impegni in conto competenza del titolo I nel biennio 1998-1999 registrano un aumento del 4,6% (da 39.786,3 a 41.627 milioni di lire), diversamente dal tasso di realizzazione che subisce una diminuzione, passando dal 76,4% del 1998 al 69,5% del 1999. Oltre il 50% della spesa corrente è assorbita dalle funzioni relative all'amministrazione, gestione e controllo e dalle funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente. Le prime funzioni, i cui impegni diminuiscono nel biennio del 4,7% (da 11.549,2 a 11.007 milioni di lire), incidono sul totale per il 29% nel 1998 e per il 26,4% nel 1999 e presentano un tasso di realizzazione in diminuzione di 1,2 punti percentuali (dall'88,6% all'87,4%), mentre le seconde, con impegni in ascesa da 10.683,6 milioni a 11.946,6 milioni, ne assorbono il 26,9% nel 1998 e il 28,7% nel 1999 e il tasso di realizzazione è in calo di 9,4 punti percentuali (dal 54,1% al 44,7%). Anche gli impegni per le funzioni dell'istruzione pubblica, pari a 5.222,2 milioni di lire nel 1998, presentano un incremento (5%) rappresentando, nel biennio, circa il 13% della spesa corrente con un tasso di realizzazione che diminuisce di 6,6 punti percentuali (dall'81,6% al 75%).

L'analisi per interventi evidenzia un incremento delle spese per il personale in termini di impegni del 2,8% (da 16.765,5 a 17.242,7 milioni di lire), rappresentando nel biennio circa il 42% della spesa corrente, ma l'aumento più saliente si registra nelle prestazioni di servizi (+21,9%), la cui incidenza sul totale delle spese aumenta di circa cinque punti percentuali (dal 28,3% al 33%). Il tasso di realizzazione rimane costante ed è pari a circa il 97% per l'intervento riguardante il personale ed a circa il 54% per la prestazione di servizi. Rilevante appare la

riduzione che il tasso di realizzazione dell'intervento inerente all'acquisto di beni di consumo e/o materie prime subisce, dal 41,3% del 1998 al 27,2% del 1999, con analogha diminuzione nei correlati impegni: da 4.326,5 a 3.465 milioni di lire.

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) si manifesta costante e, nel biennio 1998-1999, si stabilizza al 59%.

Dai dati del conto annuale delle spese per il personale risulta che il personale in servizio al 31 dicembre 1997 era pari a n. 374 unità, di cui n. 296 di ruolo, n. 53 in servizio a tempo determinato e n. 25 addette a lavori socialmente utili. Alla fine del 1998, su un totale di n. 333 dipendenti, n. 282 unità sono di ruolo e n. 87 a tempo determinato. Al 31 dicembre 1999 il personale a tempo indeterminato è sceso a n. 280 unità, mentre n. 35 sono i collaboratori a tempo determinato, per un complessivo di n. 315 dipendenti. Nel triennio preso in esame il personale in servizio risulta inferiore alla dotazione organica, pari a n. 468 unità. Il rapporto dipendenti-popolazione è di un dipendente ogni 95 abitanti nel 1998 e di uno ogni 110 abitanti nel 1999.

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

I residui delle entrate correnti ammontano a complessivi 29.512,6 milioni di lire alla fine del 1997, si riducono a 20.557,8 milioni nel 1998, risalgono a 28.337,1 milioni di lire al 31 dicembre 1999. Nel biennio 1997-1998 c'è stata una variazione in negativo del 30,3%, nel biennio successivo l'aumento è pari al 37,8%. Le cancellazioni dei residui dal 1997 al 1998 sono pari al 20,4% e dal 1998 al 1999 si contraggono al 3,3%.

Sono i residui delle entrate tributarie che, nel biennio 1997-1998, subiscono una diminuzione del 28,2%, mentre nel biennio 1998-1999 aumentano del 25,5%. Alla fine del 1998 i residui del titolo I rappresentano il 69,8% degli accertamenti in conto competenza, ma l'incidenza si riduce al 61% alla fine del 1999.

Per quanto concerne l'ICI i residui nel biennio 1997-1998 diminuiscono in modo sostanzioso: da 5.325,4 a 1.636,9 milioni di lire, con una variazione, pertanto, del 69,3%, e rappresentano il 18% degli accertamenti del 1998; nel biennio successivo ammontano a 5.525 milioni di lire e la percentuale della variazione è per oltre tre volte in aumento. Essi incidono sugli accertamenti del 1999 nella misura del 41,5%. Il tasso di smaltimento è pari all'85,6% nel 1998 ed al 53,1% nel 1999.

I residui della TARSU si riducono del 3,5% nel 1998 e del 46,2% nel 1999 (da 3.966,4 a 2.132,6 milioni di lire); costituiscono il 138,7% degli accertamenti nel 1998 ed il 47,2% nel 1999. Il tasso di smaltimento è nel 1998 pari al 56,7% ed al 59% nel 1999.

Per le entrate extratributarie l'incremento dell'ammontare dei residui dal 1997 al 1998 è del 6,2%, (da 5.982 a 6.350,7 milioni di lire), mentre dal 1998 al 1999 è pari al 23,2% (a fine 1999 sono quantificati in 7.824,2 milioni di lire). Il volume dei residui alla fine del 1998 rappresenta il 72,4% degli accertamenti in conto competenza e alla fine del 1999 raggiunge il 119%. Il tasso di smaltimento dei residui è pari al 39,5% nel 1998 ed aumenta al 43,2% nel 1999.

I residui passivi del titolo I aumentano nel biennio 1997-1998 del 39,3% (da 10.732,4 a 14.950,8 milioni di lire); nel 1999 si presentano con un volume di 19.877,9 milioni di lire ed aumentano del 33%. Le cancellazioni dei residui in sede di revisione hanno fatto registrare una diminuzione del 4% nel 1999. Il tasso di smaltimento, che nel 1998 era pari al 48,1%, aumenta nel 1999 al 50,1%. I residui al 31 dicembre 1998 rappresentano il 37,6% degli impegni in conto competenza; nel 1999 si assiste ad un incremento che porta la percentuale al 47,7%.

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

In termini di riscossioni complessive le entrate correnti hanno fatto registrare nel biennio un decremento del 13,8%, suddiviso in -0,4% per le entrate tributarie, determinato, in termini di cassa, da una riduzione delle imposte pari al 25% e da un incremento delle tasse del 96,7%; in -18,4% per le entrate per trasferimenti (si riducono del 19,8% i contributi e i trasferimenti

correnti dallo Stato e del 24,9% le entrate dalla Regione); in -37,9% per le entrate extratributarie, in cui i proventi dei servizi scendono del 38,6%.

In materia di ICI la cassa, nel biennio, presenta una variazione in negativo (26,3%) rispetto a quella della competenza (+46,4%); per la TARSU si registra un aumento sia in termini di cassa pari al 111,5%, sia in termini di competenza (57,9%).

Cassa - spese (prospetto n. 9)

I pagamenti complessivi nel biennio rimangono sostanzialmente stabili, e ciò è determinato dalla riduzione in termini di cassa di tutti gli interventi ad eccezione delle spese per il personale, che aumentano del 3,6%, e di quelle per prestazioni di servizi, che registrano un incremento del 62,2%.

Gestione degli investimenti

Competenza - entrate (prospetto n. 12)

Nel biennio 1998-1999 le entrate per investimenti in termini di accertamenti presentano una flessione del 69,4% (pari, infatti, a 26.777,1 milioni di lire nel 1998, scendono a 8.200,8 milioni nel 1999). Le voci che subiscono i cali più significativi sono rappresentate dai mutui (categoria III del titolo V) che, costituendo il 67,7% delle entrate in conto capitale, passano da 18.120,4 a 5.713,8 milioni di lire con una variazione in negativo del 68,5% (cala anche il tasso di realizzazione dall'85,9% al 44,4%) e dalle alienazioni di beni patrimoniali (categoria I del titolo IV) che, diminuendo del 95,8%, sono pari a 5.607,8 milioni di lire nel 1998 ed a 237,1 milioni nel 1999, rappresentando il 2,9% degli investimenti; il tasso di realizzazione è assente nell'intero biennio. Non trascurabile è la riduzione che si rileva anche nella categoria V del titolo IV (trasferimenti di capitale da altri soggetti) pari al 26,2%; gli accertamenti ammontano nel biennio rispettivamente a 3.048,9 e 2.249,9 milioni di lire con un'incidenza sul totale del 27,4% nel 1999, ed il tasso di realizzazione è costante (circa il 100%).

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 un decremento del 66,3% derivato essenzialmente dalla forte riduzione dei trasferimenti di capitale, il cui ammontare, pari a 14.516,2 milioni di lire nel 1998, è completamente annullato nel 1999 (il calo è dunque del 100%).

Residui - spese (prospetto n. 14)

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 7% (da 34.190,1 a 31.785,9 milioni di lire) e presentano un tasso di smaltimento del 28,7%; nel 1999 sono pari a 23.138,1 milioni di lire e il decremento è pari al 27,2%, mentre il tasso di smaltimento ascende al 40,3%.

Cassa - spese (prospetto n. 15)

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 33,6% nel titolo II (da 23.959,5 a 15.917,4 milioni di lire), dovuta alla diminuzione dei trasferimenti di capitale che da 11.893 milioni di lire si sono ridotti a 1.200,1 milioni, con un decremento dell'89,9%.

COMUNE DI VASTO (CH)

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	9.956,0	25,4	8.966,1	90,1	15.153,5	33,8	9.241,2	61,0	52,2
Cat. 2 Tasse	3.293,8	8,4	1.105,9	33,6	5.009,8	11,2	4.420,1	88,2	52,1
Cat. 3 Tributi speciali	2.972,7	7,6	1.638,2	55,1	3.141,0	7,0	1.440,1	45,8	5,7
TOTALE TITOLO I	16.222,5	41,3	11.710,2	72,2	23.304,3	52,0	15.101,4	64,8	43,7
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	12.914,1	32,9	12.734,6	98,6	12.753,2	28,5	10.420,1	81,7	-1,2
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	999,5	2,5	355,1	35,5	1.542,5	3,4	238,0	15,4	54,3
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	247,3	0,6	0,0	0,0	376,1	0,8	64,3	17,1	52,1
Cat. 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Cat. 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	82,2	0,2	0,0	0,0	87,2	0,2	0,0	0,0	6,1
TOTALE TITOLO II	14.243,1	36,3	13.089,7	91,9	14.769,0	32,9	10.722,4	72,6	3,6
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	8.634,5	22,0	5.909,5	68,4	6.561,2	14,6	2.371,7	36,1	-24,0
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	128,5	0,3	128,3	99,8	147,3	0,3	125,3	85,1	14,6
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	7,9	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	-94,9
Cat. 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,0	0,0	0,0	0,0	44,6	0,1	0,0	0,0	pnc
Cat. 5 Proventi diversi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO III	8.770,9	22,4	6.037,8	68,8	6.753,5	15,1	2.497,0	37,0	-23,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	39.236,5	100,0	30.837,7	78,6	44.816,8	100,0	28.320,8	63,2	14,2

COMUNE DI VASTO (CH)

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

	1998				1999				Variazioni % del totale
	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	Accertamenti	Incidenza % sul totale	Riscossioni	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
ICI (Cat. 1 Imposte)	9.087,8	56,0	8.218,9	90,4	13.305,8	57,1	8.549,9	64,3	46,4
TARSU (Cat. 2 Tasse)	2.857,7	17,6	669,7	23,4	4.512,0	19,4	4.004,6	88,8	57,9
TOTALE TITOLO I	16.222,5	100,0	11.710,2	72,2	23.304,3	100,0	15.101,4	64,8	43,7

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

	1998				1999				Variazioni % del totale
	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	Riscossioni c/residui	Riscossioni c/competenza	Totale riscossioni	Incidenza % sul totale	
	(a)	(b)	(c)		(d)	(e)	(f)	(f/c)	
ICI (Cat. 1 Imposte)	4.557,3	8.218,9	12.776,2	64,35	868,8	8.548,9	9.417,7	47,63	-26,3
TARSU (Cat. 2 Tasse)	2.331,2	669,7	3.000,9	15,11	2.341,2	4.004,6	6.345,8	32,09	111,5
TOTALE TITOLO I	8.143,8	11.710,2	19.854,0	100,00	4.670,7	15.101,4	19.772,1	100,00	-0,4

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	11.549,2	29,0	10.227,8	88,6	11.007,0	26,4	9.615,1	87,4	-4,7
02) Funzioni relative alla giustizia	266,3	0,7	183,3	68,8	358,5	0,9	317,3	88,5	34,6
03) Funzioni di polizia locale	1.384,8	3,5	1.284,2	92,7	1.747,5	4,2	1.634,6	93,5	26,2
04) Funzioni di istruzione pubblica	5.222,2	13,1	4.262,2	81,6	5.481,2	13,2	4.108,4	75,0	5,0
05) Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	937,7	2,4	759,0	80,9	1.520,7	3,7	1.021,6	67,2	62,2
06) Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	1.899,0	4,8	1.526,1	80,4	1.652,4	4,0	1.206,1	73,0	-13,0
07) Funzioni nel campo turistico	1.689,8	4,2	1.272,7	75,3	1.727,7	4,2	1.389,4	80,4	2,2
08) Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	3.195,8	8,0	2.791,3	87,3	2.800,2	6,7	1.609,9	57,5	-12,4
09) Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	10.683,6	26,9	5.783,1	54,1	11.946,6	28,7	5.334,4	44,7	11,8
10) Funzioni nel settore sociale	2.405,3	6,0	1.859,1	77,3	2.688,5	6,5	2.097,8	78,0	11,8
11) Funzioni nel campo dello sviluppo economico	552,6	1,4	453,9	82,1	696,7	1,7	591,2	84,9	26,1
12) Funzioni relative a servizi produttivi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	39.786,3	100,0	30.402,7	76,4	41.627,0	100,0	28.925,8	69,5	4,6