

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

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

	1999				2000				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)	3.099,0	59,4	2.326,0	75,1	3.530,0	55,5	2.320,0	65,7	13,9
TARSU (Cat. 2 Tasse)	1.244,0	23,9	966,0	77,7	1.587,0	25,0	863,0	54,4	27,6
TOTALE TITOLO I	5.214,0	100,0	4.018,0	77,1	6.360,0	100,0	4.061,0	63,9	22,0

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

	1999				2000				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)	1.040,0	2.326,0	3.366,0	63,55	774,0	2.320,0	3.094,0	62,75	-8,1
TARSU (Cat. 2 Tasse)	145,0	966,0	1.111,0	20,97	38,0	863,0	901,0	18,27	-18,9
TOTALE TITOLO I	1.279,0	4.018,0	5.297,0	100,00	870,0	4.061,0	4.931,0	100,00	-6,9

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.4 GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI (in milioni di lire)

	1999				2000				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
01) Personale	5.221,0	44,8		0,0	5.306,0	44,3		0,0	1,6
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	660,0	5,7		0,0	658,0	5,5		0,0	-0,3
03) Prestazioni di servizi	3.113,0	26,7		0,0	3.167,0	26,5		0,0	1,7
04) Utilizzo di beni di terzi	116,0	1,0		0,0	98,0	0,8		0,0	-15,5
05) Trasferimenti	481,0	4,1		0,0	673,0	5,6		0,0	39,9
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.487,0	12,8		0,0	1.626,0	13,6		0,0	9,3
07) Imposte e tasse	457,0	3,9		0,0	375,0	3,1		0,0	-17,9
08) Oneri straordinari della gestione corrente	114,0	1,0		0,0	66,0	0,6		0,0	-42,1
09) Ammortamenti di esercizio	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	11.649,0	100,0	9.027,0	77,6	11.969,0	100,0	9.209,0	76,9	2,7

SPESE CORRENTI	ESER.1999	ESER.2000
PAGAMENTI C/RESIDUI	1.961,0	2.154,0
PAGAMENTI C/COMPETENZA	9.027,0	9.209,0
PAGAMENTI C/CASSA	10.988,0	11.363,0

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.5 GESTIONE DI PARTE CORRENTE - RESIDUI - ENTRATE E SPESE (in milioni di lire)

	1999							2000						
	Al 31.12.98	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 31.12.99	Variazioni % 1999/1998	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 31.12.00	Variazioni % 2000/1999	
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(c/b)	(d)	(d/a)	(e)	(e/d)	(f)	(f/e)	(g)	(g/d)	
Residui attivi derivanti da:														
Entrate tributarie Tit. I	2.685,0	2.552,0	-5,0	1.279,0	60,5	2.468,0	-8,1	2.468,0	0,0	870,0	35,3	3.897,0	57,9	
Entrate per trasferimenti Tit. II	2.047,0	1.725,0	-15,7	1.543,0	89,4	1.582,0	-22,7	1.582,0	0,0	1.424,0	90,0	814,0	-48,5	
Entrate extratributarie Tit. III	2.335,0	2.326,0	-0,4	483,0	20,8	2.189,0	-6,3	2.189,0	0,0	121,0	5,5	2.509,0	14,6	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	7.067,0	6.603,0	-6,6	3.305,0	50,1	6.239,0	-11,7	6.239,0	0,0	2.415,0	38,7	7.220,0	15,7	
Residui passivi derivanti da:														
Spese correnti Tit. I	4.496,0	4.218,0	-6,2	1.961,0	46,5	4.879,0	8,5	4.879,0	0,0	2.154,0	44,1	5.453,0	11,8	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	4.496,0	4.218,0	-6,2	1.961,0	46,5	4.879,0	8,5	4.879,0	0,0	2.154,0	44,1	5.453,0	11,8	

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

	1999							2000						
	Al 31.12.98	Riaccertati	Var. %	Riscossi	Tasso di smaltimento	Al 31.12.99	Variazioni % 1999/1998	Riaccertati	Var. %	Riscossi	Tasso di smaltimento	Al 31.12.00	Variazioni % 2000/1999	
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(c/b)	(d)	(d/a)	(e)	(e/d)	(f)	(f/e)	(g)	(g/d)	
ICI (Cat. 1 Imposte)	1.046,0	1.045,0	-0,1	1.040,0	99,5	778,0	-25,6	778,0	0,0	774,0	99,5	1.214,0	56,0	
TARSU (Cat. 2 Tasse)	237,0	145,0	-38,8	145,0	100,0	278,0	17,3	253,0	-9,0	38,0	15,0	938,0	237,4	
TOTALE TITOLO I	2.685,0	2.552,0	-5,0	1.279,0	50,1	2.468,0	-8,1	2.468,0	0,0	870,0	35,3	3.897,0	57,9	

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.7

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - CASSA - ENTRATE

(in milioni)

	1999				2000				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	1.058,0	2.489,0	3.547,0	29,1	801,0	2.521,0	3.322,0	27,5	-6,3
Cat. 2 Tasse	152,0	1.015,0	1.167,0	9,6	65,0	1.018,0	1.083,0	9,0	-7,2
Cat. 3 Tributi speciali	69,0	514,0	583,0	4,8	4,0	522,0	526,0	4,3	-9,8
TOTALE TITOLO I	1.279,0	4.018,0	5.297,0	43,4	870,0	4.061,0	4.931,0	40,8	-6,9
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.528,0	3.978,0	5.506,0	45,1	1.423,0	4.697,0	6.120,0	50,6	11,2
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	15,0	83,0	98,0	0,8	0,0	32,0	32,0	0,3	-67,3
Cat. 3 Contrib. e trasferim. correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0
Cat. 4 Contrib. e trasferim. da parte di organismi comunitari ed internaz.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#DIV/0!
Cat. 5 Contrib. e trasferim. correnti da altri enti del settore pubblico	0,0	8,0	8,0	0,1	1,0	54,0	55,0	0,5	587,5
TOTALE TITOLO II	1.543,0	4.073,0	5.616,0	46,0	1.424,0	4.787,0	6.211,0	51,3	10,6
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	155,0	563,0	718,0	5,9	90,0	519,0	609,0	5,0	-15,2
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	5,0	106,0	111,0	0,9	7,0	190,0	197,0	1,6	77,5
Cat. 3 Interessi su anticipazioni o crediti	3,0	0,0	3,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	-33,3
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	#DIV/0!
Cat. 5 Proventi diversi	319,0	145,0	464,0	3,8	22,0	124,0	146,0	1,2	-68,5
TOTALE TITOLO III	482,0	814,0	1.296,0	10,6	121,0	833,0	954,0	7,9	-26,4
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.304,0	8.905,0	12.209,0	100,0	2.415,0	9.681,0	12.096,0	100,0	-0,9

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.8	GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA - ENTRATE						(in milioni di lire)
	1999			2000			Variazioni % 2000/1999
	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	1.050,0	638,0	60,8	730,0	730,0	100,0	-30,5
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.156,0	5,0	0,4	1.406,0	6,0	0,4	21,6
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	400,0	120,0	30,0	5.337,0	25,0	0,5	1.234,3
Cat.4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	1.015,0	36,0	3,5	48,0	3,0	6,3	-95,3
Cat.5 -Trasferimenti di capitale da altri soggetti	521,0	437,0	83,9	1.021,0	633,0	62,0	96,0
Cat.6 - Riscossioni di crediti	0,0	0,0	#DIV/0!	0,0	0,0	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE TITOLO IV	4.215,0	1.238,0	29,4	8.542,0	1.397,0	16,4	102,7
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	7.256,0	3.966,0	54,7	973,0	43,0	4,4	-86,6
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	11.398,0	5.202,0	45,6	9.515,0	1.440,0	15,1	-16,5

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.9 **GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI** (in milioni di lire)

	1999				2000				Variazioni % 1999/1998
	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
01) Acquisizione di beni immobili	8.369,0	77,6		0,0	8.320,0	90,7		0,0	-0,6
02) Espropri e servitù onerose	439,0	4,1		0,0	0,0	0,0		#DIV/0!	-100,0
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	320,0	3,0		0,0	571,0	6,2		0,0	78,4
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		#DIV/0!	#DIV/0!
05) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	1.174,0	10,9		0,0	249,0	2,7		0,0	-78,8
06) Incarichi professionali esterni	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		#DIV/0!	#DIV/0!
07) Trasferimenti di capitale	480,0	4,5		0,0	34,0	0,4		0,0	-92,9
08) Partecipazioni azionarie	0,0	0,0		#DIV/0!	1,0	0,0		0,0	#DIV/0!
09) Conferimenti di capitale	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		#DIV/0!	#DIV/0!
10) Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	10.782,0	100,0	4.073,0	37,8	9.175,0	100,0	240,0	2,6	-14,9

SPESE IN CAPITALE	ESER. 1999	ESER. 2000
PAGAMENTI C/RESIDUI	6.085,0	6.827,0
PAGAMENTI C/COMPETENZA	4.073,0	240,0
PAGAMENTI C/CASSA	10.158,0	7.067,0

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.10

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI - RESIDUI - ENTRATE E SPESE

(in milioni di lire)

	1999							2000						
	Al 31.12.98	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 31.12.99	Variazioni % 1999/1998	Riaccertati reimpegnati	Var. %	Riscossi pagati	Tasso di smaltimento	Al 31.12.00	Variazioni % 2000/1999	
	(a)	(b)	(b/a)	(c)	(c/b)	(d)	(d/a)	(e)	(e/d)	(f)	(f/e)	(g)	(g/d)	
Residui attivi derivanti da:														
Cat.1- Alienazione di beni patrimoniali	888,0	877,0	-1,2	191,0	21,8	1.098,0	23,6	1.098,0	0,0	707,0	64,4	391,0	-64,4	
Cat.2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	4.943,0	4.820,0	-2,5	2.006,0	41,6	3.966,0	-19,8	3.966,0	0,0	1.581,0	39,9	3.785,0	-4,6	
Cat.3 - Trasferimenti di capitale dalla Regione	25,0	25,0	0,0	25,0	100,0	280,0	1.020,0	280,0	0,0	0,0	0,0	5.592,0	1.897,1	
Cat.4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,0	0,0	####	0,0	#DIV/0!	978,0	#DIV/0!	978,0	0,0	978,0	100,0	45,0	-95,4	
Cat.5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.297,0	1.254,0	-3,3	534,0	42,6	804,0	-38,0	804,0	0,0	108,0	13,4	1.085,0	35,0	
Cat.6 - Riscossioni di crediti	0,0	0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	
TOTALE TITOLO IV	7.503,0	7.316,0	-2,5	2.793,0	38,2	7.500,0	0,0	7.500,0	0,0	3.473,0	46,3	11.173,0	49,0	
TITOLO V														
Cat.2 - Finanziamenti a breve termine	0,0	0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	
Cat.3 - Assunzione di mutui e prestiti	3.222,0	3.222,0	0,0	1.838,0	57,0	4.674,0	45,1	4.674,0	0,0	3.347,0	71,6	2.033,0	-56,5	
Cat.4 - Emissione di prestiti obbligazionari		0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	0,0	####	0,0	#DIV/0!	0,0	#DIV/0!	
TOTALE RESIDUI ATTIVI	10.375,0	10.198,0	-1,7	4.594,0	45,0	11.800,0	13,7	11.800,0	0,0	6.721,0	57,0	12.931,0	9,6	
Residui passivi derivanti da:														
Spese c/capitale Titolo II	13.767,0	13.546,0	-1,6	6.086,0	44,9	14.169,0	2,9		####	6.827,0	#DIV/0!	16.115,0	13,7	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	13.767,0	13.546,0	-1,6	6.086,0	44,9	14.169,0	2,9	0,0	####	6.827,0	#DIV/0!	16.115,0	13,7	

COMUNE DI PONTREMOLI (MS)

Prospetto n.11

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 1999

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			681,0
RISCOSSIONI	7.957,0	16.174,0	24.131,0
PAGAMENTI	8.484,0	16.042,0	24.526,0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			286,0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			286,0
RESIDUI ATTIVI	9.398,0	9.350,0	18.748,0
RESIDUI PASSIVI	9.786,0	9.653,0	19.439,0
DISAVANZO			-405,0

Prospetto n.12

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2000

(in milioni di lire)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			286,0
RISCOSSIONI	9.475,0	13.327,0	22.802,0
PAGAMENTI	9.289,0	12.900,0	22.189,0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			899,0
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,0
DIFFERENZA			899,0
RESIDUI ATTIVI	9.038,0	11.787,0	20.825,0
RESIDUI PASSIVI	9.956,0	12.104,0	22.060,0
DISAVANZO			-336,0

Comune di PORTOMAGGIORE (FE)**abitanti:11.956**

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
Disavanzo di amministrazione	1.533,5	1.286,2	1.148,
Debiti fuori bilancio riconosciuti e non ripianati	0,0	0,0	0,
Disavanzo di amministrazione effettivo	1.533,5	1.286,2	1.148,
Disavanzo di amministrazione effettivo pro-capite (in lire)	125.905	106.703	96.01
Risultato della gestione di competenza	- 1.158,3	74,1	- 40,
Equilibrio economico e finanziario (competenza)	- 1.160,3	74,1	- 40,
Scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa)	1.388,3	1.107,0	1.499,

I risultati finali

Il comune nel 1997 chiudeva il conto del bilancio con un risultato di amministrazione positivo di 54 milioni di lire di cui 3 vincolati. Il saldo di competenza era negativo ma il saldo attivo della gestione dei residui portava all'avanzo di amministrazione suddetto.

Nella delibera consigliare del 30 settembre 1997 si prendeva atto del permanere degli equilibri finanziari, dell'inesistenza di disavanzo pregresso e di debiti fuori bilancio.

Con delibera consigliare n. 86 del 28 giugno 1999 era stato approvato il conto consuntivo del 1998 con un avanzo di amministrazione di 71 milioni. A seguito dell'ordinanza del CO.RE.CO. del 20 ottobre 1999 il consiglio comunale, con delibera 136 del 22 novembre 1999, rettificava le risultanze del rendiconto, il cui risultato di amministrazione diveniva negativo, con un disavanzo di 1.533,5 milioni di lire al quale si aggiungevano mancati impegni a fronte di fondi vincolati per 69,4 milioni di lire.

Il disavanzo era determinato dalle modifiche apportate alle risultanze finanziarie del conto del bilancio 1998 a seguito dell'eliminazione, nella parte entrata Tit. I determinazione dei residui attivi, di 201 milioni residui ICI, 150 milioni residui ICIAP, recupero arretrati, e 1.532 milioni residui TARSU, recupero arretrati, somme non sostenute da validi titoli giuridici (mancanza dei provvedimenti di formale individuazione del debitore emanati nell'esercizio di competenza).

Il disavanzo 1998 veniva ripianato, delibera consigliare 137 del 22 novembre 1999, con riduzione delle spese correnti per 131 milioni di lire e per il resto con le stesse entrate correnti, recupero arretrati TARSU per 1.377 milioni e recupero arretrati ICIAP per 95 milioni, il cui mancato regolare accertamento aveva prodotto lo squilibrio finanziario.

Il disavanzo pro-capite del 1998 è pari a 125.905 lire.

Lo scoperto di cassa (residui passivi per anticipazioni di cassa) era di 1.388,3 milioni di lire.

Con delibera consiliare n. 117 del settembre 1999, adottata ai sensi dell'art. 39 del d.lgs. 77/1995, il comune riteneva non necessari provvedimenti a ripristino degli equilibri finanziari per l'esercizio 1999, in quanto i dati non facevano prevedere disavanzo nella gestione né di competenza né dei residui.

Ma anche l'esercizio 1999 si è chiudeva con un disavanzo di amministrazione ammontante a 1.286 milioni di lire (*prospetto n.11*), al quale si aggiungevano mancati impegni a fronte di fondi vincolati per 69,4 milioni di lire.

Con delibera consiliare n. 86 del giugno 2000 di approvazione del rendiconto 1999, il comune individuava il riformarsi del disavanzo di amministrazione nell'insufficiente gettito delle entrate relative al recupero di imposte e tasse; il ripiano del disavanzo veniva rinviato a successivo provvedimento.

Le somme effettivamente accertate relative a recuperi tasse arretrati ICIAP e TARSU rappresentavano il 71,4% della previsione (entrata prevista e non accertata pari a 420 milioni di lire), le riscossioni per la TARSU rappresentano solo il 7,3% dell'accertato e per l'ICIAP lo zero per cento.

Per quanto riguardava il recupero arretrati ICI previsto in 1.230 milioni, non vi era stato nell'esercizio alcun accertamento.

Anche nel 1999 il disavanzo era determinato quindi dal mancato accertamento di entrate relative a recuperi di arretrati di tasse e imposte, ed anche in questo esercizio come nel 1998 l'ente faceva fronte alle spese correnti ordinarie con entrate correnti straordinarie, recuperi di arretrati.

La gestione corrente pura, ossia depurata da entrate correnti straordinarie non ricorrenti, avrebbe, comunque anche nell'ipotesi di accertamenti equivalenti agli stanziamenti, presentano un consistente disavanzo (circa 979 milioni).

Per il 1999 non si segnalano debiti fuori bilancio, ma l'esistenza di vertenze in atto che potrebbero produrre future passività.

Il disavanzo pro-capite per il 1999 ammontava a 106.703 lire e lo scoperto di cassa con il tesoriere, ossia residui passivi per anticipazioni di cassa, a 1.107 milioni di lire.

Nella deliberazione n. 125 del 28 settembre 2000 il Consiglio dava atto del tendenziale mantenimento degli equilibri del bilancio dell'esercizio 2000 conseguente all'adozione di provvedimenti di variazioni di bilancio non implicanti interventi di finanza straordinaria (riequilibrio di minore entrata con riduzione della spesa corrente e redistribuzione di fondi su differenti capitali di spesa).

L'ente prevedeva di ripianare il disavanzo 1999 attraverso la stessa fonte di entrata (recuperi arretrati tasse ed imposte) che lo aveva causato.

Il conto economico dell'esercizio 1999 si chiudeva con un risultato negativo di 249 milioni di lire, determinato dagli oneri finanziari, interessi passivi per 1.474 milioni di lire non compensati dal positivo risultato della gestione per 961 milioni.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 28 giugno 2001 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2000, il cui conto del bilancio si chiude con disavanzo di 1.148 milioni e 69,4 milioni di mancati impegni a fronte di fondi vincolati (*prospetto n.12*).

Ancora una volta il disavanzo è conseguenza della copertura di spese correnti ordinarie con mancate entrate correnti straordinarie.

Il saldo della gestione corrente pura, ossia depurata da entrate correnti straordinarie, per l'esercizio 2000 risulta negativo di 374 milioni.

Nel bilancio di previsione veniva indicata un'entrata straordinaria di parte corrente per recupero arretrati ICI per 1.846 milioni, ma nel 2000 è stato accertato solo il 18% della previsione, 334 milioni, e di questi sono stati riscossi 20 milioni (il 6% dell'accertato, poco più dell'1% dello stanziamento).

Non si evidenziano, nell'anno, debiti fuori bilancio.

Nell'anno 2000 l'ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, i cui residui passivi al 31 dicembre ammontano a 1.499 milioni.

Il disavanzo di amministrazione pro-capite ammontava a 96.019 lire.

Anche nel 2000 il conto economico si è chiuso con un risultato negativo di 342 milioni di lire, determinato sempre in massima parte da interessi passivi per 1.410 milioni di lire; il risultato della gestione risulta ancora positivo, 1.231 milioni di lire.

Il collegio dei revisori, da ultimo, nella relazione di accompagnamento alla proposta di deliberazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2000, rappresenta l'urgenza per l'ente di procedere alla ricognizione e valutazione dei beni mobili ed immobili al fine di dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta degli inventari indispensabili per la correttezza e veridicità del conto del patrimonio.

Esame dei conti del bilancio

Gestione di parte corrente

Competenza – entrate

Gli accertamenti delle entrate correnti sono aumentati del 2,4% nel biennio 1999/2000, da 15.886 a 16.266 milioni di lire, nel biennio precedente 1998/1999 erano aumentate dell'11,2%. Sono aumentate le entrate per imposte e tributi speciali e per contributi e trasferimenti correnti dalla

regione e da altri enti del settore pubblico, si sono ridotte, invece, le entrate relative alle tasse, del 30%, ai trasferimenti dello Stato del 12%, e, in diversa percentuale, tutte le entrate extratributarie.

Il tasso di realizzazione, incidenza delle riscossioni in conto competenza sugli accertamenti in conto competenza, è aumentato di 1 punto per le entrate tributarie, dal 69,8% al 70,8%, di quasi 8 punti per le entrate extratributarie, dal 55,3% al 63,1% ed è diminuito di circa 5 punti per le entrate da contributi e trasferimenti correnti, dal 91,2% al 86,3% (*prospetto n.1*).

L'imposta comunale sugli immobili (ICI) aumenta negli accertamenti dell'8,9% incidendo sul totale del Titolo I, entrate tributarie, per il 63,9%, mentre gli accertamenti relativi alla TARSU (tassa smaltimento rifiuti solidi) diminuiscono del 36,3%, ma, in compenso, il tasso di realizzazione di quest'ultimo tributo aumenta dal 52,5% all'88,7% (*prospetto n.2*).

Nel Titolo II, ad una diminuzione dei contributi e trasferimenti dallo Stato del 12%, si contrappone un aumento dei trasferimenti correnti dalla Regione del 144,6% e dei trasferimenti regionali per funzioni delegate del 32,5%.

L'autonomia tributaria, incidenza delle entrate tributarie (Titolo I) sul totale delle entrate correnti (primi 3 Titoli), aumenta dell'1,4%, confermando l'andamento del biennio precedente; nel 1998 è pari al 50%, nel 1999 pari al 55,6% e nel 2000 pari al 57%.

L'autonomia finanziaria, incidenza degli accertamenti delle entrate proprie (titolo I e III) sugli accertamenti del totale delle entrate correnti, diminuisce dal 71,3% del 1999 al 70,8% del 2000 in controtendenza con il biennio precedente, nel 1998 rappresentava il 66% delle entrate correnti; ciò è dovuto alla diminuzione del 10,4% delle entrate extratributarie nell'ultimo biennio.

Competenza – spese

Gli impegni in conto competenza del Titolo I delle spese aumentano nel biennio in esame dell'1,1% da 15.427 milioni di lire a 15.592 milioni di lire, nel biennio 1998/1999 erano aumentati del 4,3%; il tasso di realizzazione, che nel biennio 1998/1999 era diminuito di 3 punti, diminuisce ancora di 3,5 punti nell'ultimo biennio, 72,05% nel 2000.

L'analisi della spesa corrente per intervento rileva l'aumento del 141% dei trasferimenti, da 857 a 2067 milioni di lire, dovuto in gran parte al conferimento in gestione ad un consorzio, ora s.p.a., del servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, con mantenimento all'interno dell'ente del solo servizio di spazzatura delle strade; aumentano gli oneri straordinari della gestione da 89 a 342 milioni di lire. Tutte le altre voci mostrano variazioni negative nell'ultimo anno di riferimento (*prospetto n.4*).

Gli impegni della spesa per il personale, che rappresentano il 33% degli impegni della spesa corrente, diminuiscono del 4,4%, da 5379 a 5143 milioni di lire, a seguito della diminuzione di 12 unità lavorative; nel 2000 i dipendenti comunali sono 95, uno ogni 125 abitanti.

I pagamenti in conto competenza delle spese correnti diminuiscono da 11.644 a 11.235 milioni di lire, tasso di realizzazione del 72,1%, e rappresentano il 77,17% dei pagamenti totali delle spese correnti, 14.559 milioni di lire.

Residui entrate e spese

Nel biennio 1999/2000 i residui attivi di parte corrente sono aumentati del 22,1%, circa 1 punto in meno dell'aumento verificatosi nel biennio 1998/1999; il tasso di smaltimento è diminuito dal 67,5% del 1999 al 51,9% del 2000 (*prospetto n.5*).

I residui relativi alle entrate tributarie al 31/12/2000 sono aumentati del 32,2% rispetto al 1999 da 3.097 a 4.095 milioni di lire e del 78% rispetto al 1998, pari a 2.303 milioni di lire; il tasso di smaltimento è diminuito dall'81,6% del 1999 al 56,1% del 2000.

I residui relativi all'imposta comunale sugli immobili (ICI) al 31/12/2000 ammontano a 2.082 milioni di lire con un aumento del 24,8% rispetto all'anno precedente e del 40,8% rispetto al 1998; mentre il tasso di smaltimento diminuisce dall'89,9% del 1999 al 77,5% del 2000.

Per la tassa relativa allo smaltimento dei rifiuti solidi (TARSU) i residui al 31 dicembre 2000, 1.076 milioni di lire, risultano diminuiti del 19,5% rispetto all'anno precedente, ma aumentati del 64,2% rispetto al 1998; il tasso di realizzazione scende nell'ultimo anno al 28,5% rispetto al 93,9% del 1999 (*prospetto n.6*).

La variazione dei residui delle entrate per contributi e trasferimenti nel biennio 1999/2000 è del 58,4%, 599 milioni di lire al 31 dicembre 1999 e 949 milioni di lire alla fine del 2000; a chiusura dell'esercizio 1998 ammontavano a 362 milioni di lire; l'aumento nel triennio è stato del 162,15%; il tasso di smaltimento, del 45% nel 1999, si è incrementato di oltre 4 punti percentuali.

I residui relativi al Titolo III entrate extratributarie sono diminuiti del 4,7%, di cui mezzo punto a seguito del riaccertamento; il tasso di smaltimento nel 2000 è stato del 46% e l'ammontare totale a fine esercizio è di 1.894 milioni di lire, alla fine del 1999 era di 1.987 milioni di lire ed alla fine del 1998 era di 1.956 milioni di lire.

I residui passivi, Titolo I spesa corrente, aumentano del 21,2% nel biennio, 5.126 milioni di lire nel 2000, e del 35,7% rispetto al 1998; sia nel 1999 che nel 2000 si verificano cancellazioni di residui passivi pari rispettivamente al 5,2% ed al 3,3%; il tasso di realizzazione dal 87,5% del 1999 si riduce all'81,2% nel 2000.

Alla fine del 2000 i residui passivi di parte corrente rappresentano il 32,9% degli impegni di parte corrente, nel 1999 ne rappresentano il 27,4 % (*prospetto n.5*).

Cassa – entrate

Le riscossioni totali delle entrate correnti aumentano nel 2000 dell'1,7%, da 14.803 milioni di lire a 15.052 milioni di lire: nel complesso aumentano le entrate tributarie del 3,7%, le entrate per contributi e trasferimenti dell'1,8% e diminuiscono le extratributarie del 5%.

Nel Titolo I aumentano del 5,5% le riscossioni delle imposte, mentre diminuiscono dello 0,8% quelle delle tasse e del 51,6% le riscossioni relative ai tributi speciali. Il totale delle riscossioni di questo Titolo, 8.338 milioni di lire, rappresenta il 55,4% di tutte le riscossioni di parte corrente.

Nel Titolo II diminuiscono del 9,2% i contributi e trasferimenti correnti dallo Stato; aumentano le entrate di tutte le altre categorie ed in particolare le riscossioni per contributi e trasferimenti correnti dalla Regione, +153,9% rispetto al 1999.

Il totale delle riscossioni del Titolo II, 4.391 milioni di lire rappresentano il 29,2% delle riscossioni totali di parte corrente.

Nel Titolo III entrate extratributarie diminuiscono le riscossioni relative agli interessi su anticipazioni o crediti ed ai proventi diversi; nel totale le riscossioni di questo Titolo, 2.323 milioni di lire, rappresentano il 15,4% delle riscossioni di parte corrente (*prospetto n.7*).

Cassa – spese

Il totale dei pagamenti di parte corrente ammonta nel 2000 a 14.559 milioni di lire, pari all'1,49% in meno rispetto all'anno precedente; anche i pagamenti in conto competenza sono diminuiti da 11.643,6 milioni di lire del 1999 a 11.294,7 milioni di lire dell'anno successivo.

Gestione degli investimenti

Competenza – entrate

Le entrate per investimenti in termini di competenza nel biennio 1999/2000 sono diminuite del 13,2%, da 7.266 milioni di lire a 6.310 milioni di lire, mentre il tasso di realizzazione è immutato al 43,9%; anche le riscossioni sono diminuite da 3.186 milioni di lire nel 1999 a 2.768 milioni di lire, del 13,15%.

L'entrata più rilevante, in termini di accertamento, riguarda l'assunzione di mutui e prestiti, 3.531 milioni di lire +12,7% rispetto all'anno precedente, nel quale rappresentava sempre l'entrata maggiore, tasso di realizzazione 3,8%.

Aumentano anche le entrate per alienazione di beni patrimoniali +38,6%, tasso di realizzazione 99,2%, trasferimenti di capitale dallo Stato, +28,6%, tasso di realizzazione 100%, e trasferimenti di capitale dalla Regione, +318,4%; quest'ultimi presentano un tasso di realizzazione del solo 10,7%. Le altre voci presentano tutte diminuzioni (*prospetto n.8*).

Competenza – spese

Gli impegni in conto competenza del Titolo II, spese in conto capitale, rappresentano i nuovi investimenti nel biennio 1999/2000 e mostrano una diminuzione del 13,4%, da 6.890 milioni di lire a 5.969 milioni di lire.

Diminuiscono tutte le voci ad eccezione dell'acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature scientifiche che aumenta dell'84,6%, da 195 a 360 milioni di lire, ed incide per il 6% sul totale degli impegni per spese in conto capitale.

Gli impegni del 2000 relativi alla voce più importante: acquisizione di beni immobili, 3.775 milioni di lire, diminuiscono del 6% rispetto all'anno precedente e rappresentano il 63,2% degli impegni del Titolo II.

Residui attivi – entrate

I residui attivi aumentano nel 2000 in complesso del 13,5% rispetto al 1999, da 6.288 a 7.144 milioni di lire, mentre il tasso di smaltimento dei residui attivi diminuisce dal 62,3% al 38,4%. Aumentano di oltre il 100% i residui relativi ai trasferimenti di capitale dalla Regione e del 25% i residui da assunzioni di mutui e prestiti; diminuiscono per tutte le altre voci di entrate per investimenti (*prospetto n.10*).

Residui passivi – spese

I residui passivi delle spese in conto capitale, Titolo II, che rappresentano le risorse disponibili per la realizzazione di investimenti avviati, nell'anno 2000 sono aumentati di circa il 10%, 8.559 milioni di lire; il tasso di smaltimento diminuisce dal 52,5% al 47%.

Cassa – spese

I pagamenti in conto capitale rappresentano lo stato di realizzazione degli investimenti nel biennio considerato.

I pagamenti totali diminuiscono da 5.821 a 4.737,5 milioni di lire, così pure quelli relativi alla sola competenza, da 2.300 a 1.292 milioni di lire, e rappresentano il 21,65% degli impegni, mentre nel 1999 i pagamenti in conto competenza rappresentavano il 33,38% dei rispettivi impegni (*prospetto n.9*).

COMUNE DI PORTOMAGGIORE (FE)

Prospetto n.1

GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - ENTRATE

(in milioni di lire)

	1999				2000				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	6.401,0	40,3	4.847,0	75,7	7.507,0	46,2	5.145,0	68,5	17,3
Cat. 2 Tasse	2.288,0	14,4	1.292,0	56,5	1.598,0	9,8	1.401,0	87,7	-30,2
Cat. 3 Tributi speciali	148,0	0,9	25,0	16,9	173,0	1,1	22,0	12,7	16,9
TOTALE TITOLO I	8.837,0	55,6	6.164,0	69,8	9.278,0	57,0	6.568,0	70,8	5,0
Cat. 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.981,0	25,1	3.774,0	94,8	3.502,0	21,5	3.301,0	94,3	-12,0
Cat. 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	175,0	1,1	151,0	86,3	428,0	2,6	405,0	94,6	144,6
Cat. 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	80,0	0,5	71,0	88,8	106,0	0,7	106,0	0,0	32,5
Cat. 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,0	0,0	0,0	0,0	194,0	1,2	0,0	0,0	#DIV/0!
Cat. 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	315,0	2,0	155,0	49,2	519,0	3,2	287,0	0,0	64,8
TOTALE TITOLO II	4.551,0	28,6	4.151,0	91,2	4.749,0	29,2	4.099,0	86,3	4,4
Cat. 1 Proventi dei servizi pubblici	1.309,0	8,2	752,0	57,4	1.186,0	7,3	810,0	68,3	-9,4
Cat. 2 Proventi dei beni dell'ente	524,0	3,3	357,0	68,1	508,0	3,1	393,0	77,4	-3,1
Cat. 3 Interessi su anticipazioni e crediti	32,0	0,2	30,0	93,8	24,0	0,1	23,0	95,8	-25,0
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	633,0	4,0	242,0	38,2	521,0	3,2	187,0	35,9	-17,7
TOTALE TITOLO III	2.498,0	15,7	1.381,0	55,3	2.239,0	13,8	1.413,0	63,1	-10,4
TOTALE ENTRATE CORRENTI	15.886,0	100,0	11.696,0	73,6	16.266,0	100,0	12.080,0	74,3	2,4

COMUNE DI PORTOMAGGIORE (FE)

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

	1999				2000				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)	5.445,0	61,6	3.926,0	72,1	5.929,0	63,9	4.222,0	71,2	8,9
TARSU (Cat. 2 Tasse)	2.325,0	26,3	1.221,0	52,5	1.481,0	16,0	1.313,0	88,7	-36,3
TOTALE TITOLO I	8.837,0	100,0	6.164,0	69,8	9.278,0	100,0	6.568,0	70,8	5,0

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

	1999				2000				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)	1.330,0	3.926,0	5.256,0	65,35	1.294,0	4.222,0	5.516,0	66,16	4,9
TARSU (Cat. 2 Tasse)	512,0	1.221,0	1.733,0	21,55	362,0	1.313,0	1.675,0	20,09	-3,3
TOTALE TITOLO I	1.879,0	6.164,0	8.043,0	100,00	1.769,0	6.568,0	8.337,0	100,00	3,7

COMUNE DI PORTOMAGGIORE (FE)

Prospetto n.4 GESTIONE DI PARTE CORRENTE - COMPETENZA - SPESE - ANALISI PER INTERVENTI (in milioni di lire)

	1999				2000				Variazioni % 1999/1998 (c/a)
	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	Impegni	Incidenza % sul totale	Pagamenti	Tasso di realizzazione	
	(a)		(b)	(b/a)	(c)		(d)	(d/c)	
01) Personale	5.379,0	34,9		0,0	5.143,0	33,0		0,0	-4,4
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	541,0	3,5		0,0	462,0	3,0		0,0	-14,6
03) Prestazioni di servizi	6.633,0	43,0		0,0	5.766,0	37,0		0,0	-13,1
04) Utilizzo di beni di terzi	1,0	0,0		0,0	2,0	0,0		0,0	0,0
05) Trasferimenti	857,0	5,6		0,0	2.067,0	13,3		0,0	141,2
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.516,0	9,8		0,0	1.434,0	9,2		0,0	-5,4
07) Imposte e tasse	411,0	2,7		0,0	376,0	2,4		0,0	-8,5
08) Oneri straordinari della gestione corrente	89,0	0,6		0,0	342,0	2,2		0,0	284,3
09) Ammortamenti di esercizio	0,0	0,0		#DIV/0!	0,0	0,0		0,0	0,0
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	16.427,0	100,0	11.644,0	75,6	16.692,0	100,0	11.235,0	72,1	1,1

SPESE CORRENTI	ESER.1999	ESER.2000
PAGAMENTI C/RESIDUI	3.135,0	3.324,0
PAGAMENTI C/COMPETENZA	11.644,0	11.235,0
PAGAMENTI C/CASSA	14.779,0	14.559,0