

verificata una cospicua crescita di questa tipologia di entrate in conseguenza dell'attribuzione alle province dell'intero gettito dell'imposta sulla responsabilità civile da circolazione di autoveicoli e dell'imposta sulle formalità di trascrizione al Pubblico Registro Automobilistico. Negli anni immediatamente successivi, esaurendosi l'impatto della devoluzione dei nuovi tributi, le risorse del titolo primo hanno seguito la dinamica fisiologica delle basi imponibili, poi dal 2003 hanno risentito positivamente degli introiti della compartecipazione all'Irpef fissata all'1%. Le fonti di finanziamento extratributarie, sia pure in aumento, restano complessivamente di limitata importanza. Esse derivano dai proventi delle tariffe dei servizi pubblici locali e da quelli dell'amministrazione del patrimonio.

L'andamento oscillante del volume dei trasferimenti deriva anche dal taglio dei contributi statali in relazione alla devoluzione della compartecipazione all'Irpef nonché dalle risorse attribuite da stato e regioni per lo svolgimento di nuove funzioni decentrate. Si tratta di fenomeni che sono in linea con la politica economico-finanziaria generale e con i mutamenti istituzionali degli ultimi anni, diretti ad una contrazione degli interventi erariali a vantaggio di una maggiore autonomia finanziaria degli enti locali.

L'andamento biennale del tasso di realizzazione delle entrate e del tasso di smaltimento dei residui attivi è riportato nei due prospetti sottostanti.

#### Tasso di realizzazione

(migliaia di euro)

| TITOLI                  | Acc. C/comp.<br>2004 | Risc c/ comp.<br>2004 | Tasso di<br>realizzazione<br>% | Acc. C/comp.<br>2005 | Risc c/ comp.<br>2005 | Tasso di<br>realizzazione<br>% |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Entrate tributarie      | 4.597.571            | 4.278.255             | 93,05                          | 4.598.469            | 4.318.261             | 93,91                          |
| Trasferimenti           | 3.824.973            | 2.372.361             | 62,02                          | 4.149.133            | 2.471.940             | 59,58                          |
| Entrate extratributarie | 718.762              | 408.550               | 56,84                          | 589.476              | 414.877               | 70,38                          |
| <b>Totale</b>           | <b>9.141.306</b>     | <b>7.059.166</b>      | <b>77,22</b>                   | <b>9.337.078</b>     | <b>7.205.078</b>      | <b>77,17</b>                   |

#### Tasso di smaltimento

(migliaia di euro)

| TITOLI                  | Accertamenti<br>c/residui<br>2004 | Riscossi<br>c/residui<br>2004 | Tasso di<br>smaltimento<br>% | Accertamenti<br>c/residui<br>2005 | Riscossi<br>c/residui<br>2005 | Tasso di<br>smaltimento<br>% |
|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Entrate tributarie      | 376.626                           | 306.767                       | 81,45                        | 394.150                           | 259.611                       | 65,87                        |
| Trasferimenti           | 5.756.011                         | 1.205.365                     | 20,94                        | 5.966.866                         | 1.307.797                     | 21,92                        |
| Entrate extratributarie | 347.529                           | 138.013                       | 37,71                        | 418.707                           | 182.961                       | 43,70                        |
| <b>Totale</b>           | <b>6.480.166</b>                  | <b>1.650.145</b>              | <b>25,46</b>                 | <b>6.779.723</b>                  | <b>1.750.369</b>              | <b>25,82</b>                 |

L'indice delle riscossioni tributarie è elevato, mentre continuano a restare insoddisfacenti gli introiti dei trasferimenti a causa principalmente dei ritardi insiti nei meccanismi di funzionamento del sistema di distribuzione dei fondi erariali. È incoraggiante, se non occasionale, l'aumento ad oltre il 70% della capacità di riscossione delle entrate del titolo terzo,

entrate che, prescindendo dalle variazioni annuali, rappresentano ormai risorse considerevoli derivanti dall'uso della leva tariffaria e dalla gestione del patrimonio.

Premesso che la massa degli accertamenti in conto residui resta cospicua sia nel 2004 che nel 2005, la situazione del tasso di smaltimento complessivo alla fine del biennio è leggermente migliorata arrivando al 43,70%.

In conclusione, le tendenze emerse nel 2005 evidenziano una situazione relativamente statica per le Amministrazioni provinciali, contrariamente al dinamismo degli anni precedenti.

Nel volume degli allegati sono riportate le apposite tabelle analitiche dove sono esposti gli usuali aspetti contabili delle entrate correnti in base alla distribuzione delle province per regioni ed aree geografiche.

### Entrate tributarie

#### A) *Imposta sulla responsabilità civile da circolazione degli autoveicoli e imposta sulle formalità di trascrizione al Pubblico Registro Automobilistico.*

Nei due prospetti sottostanti sono esposti i dati biennali delle entrate derivanti dalle due imposte in argomento devolute ormai da anni interamente alle province.

#### Imposta sulle assicurazioni rc auto

(migliaia di euro)

| REGIONE            | n. enti | accertamenti<br>in c. comp. |           |       | riscossioni<br>in c. comp. |           |       | riscossioni<br>totali |           |       | totale<br>residui attivi |         |        |
|--------------------|---------|-----------------------------|-----------|-------|----------------------------|-----------|-------|-----------------------|-----------|-------|--------------------------|---------|--------|
|                    |         | 2004                        | 2005      | var % | 2004                       | 2005      | var % | 2004                  | 2005      | var % | 2004                     | 2005    | var %  |
| Piemonte           | 8       | 147.372                     | 151.238   | 2,62  | 123.317                    | 124.168   | 0,69  | 148.558               | 148.204   | -0,24 | 24.055                   | 27.072  | 12,54  |
| Lombardia          | 11      | 376.980                     | 389.634   | 3,36  | 347.844                    | 355.428   | 2,18  | 378.109               | 384.512   | 1,69  | 29.903                   | 34.972  | 16,95  |
| Liguria            | 4       | 60.106                      | 62.544    | 4,06  | 54.592                     | 58.018    | 6,27  | 60.388                | 63.532    | 5,21  | 5.514                    | 4.526   | -17,91 |
| Veneto             | 7       | 186.011                     | 188.557   | 1,37  | 182.963                    | 185.232   | 1,24  | 187.217               | 188.232   | 0,54  | 3.177                    | 3.353   | 5,53   |
| E. Romagna         | 9       | 181.456                     | 185.215   | 2,07  | 162.001                    | 164.910   | 1,80  | 184.397               | 184.365   | -0,02 | 19.680                   | 20.530  | 4,32   |
| Toscana            | 10      | 159.039                     | 162.440   | 2,14  | 146.283                    | 149.028   | 1,88  | 162.514               | 161.926   | -0,36 | 15.818                   | 16.323  | 3,19   |
| Umbria             | 2       | 33.364                      | 34.340    | 2,93  | 30.509                     | 31.808    | 4,26  | 34.062                | 34.307    | 0,72  | 3.688                    | 3.721   | 0,90   |
| Marche             | 4       | 60.732                      | 62.992    | 3,72  | 59.247                     | 60.343    | 1,85  | 60.161                | 61.828    | 2,77  | 2.610                    | 3.774   | 44,59  |
| Lazio              | 4       | 210.510                     | 221.850   | 5,39  | 189.958                    | 208.168   | 9,59  | 214.742               | 228.721   | 6,51  | 20.552                   | 13.681  | -33,43 |
| Abruzzo            | 4       | 42.051                      | 44.070    | 4,80  | 39.321                     | 42.381    | 7,78  | 41.348                | 45.111    | 9,10  | 2.730                    | 1.689   | -38,13 |
| Molise             | 2       | 7.981                       | 8.936     | 11,97 | 7.679                      | 8.378     | 9,10  | 8.333                 | 8.876     | 6,52  | 302                      | 558     | 84,79  |
| Campania           | 5       | 161.283                     | 169.134   | 4,87  | 151.975                    | 158.888   | 4,55  | 170.930               | 168.382   | -1,49 | 9.511                    | 10.449  | 9,86   |
| Puglia             | 5       | 118.035                     | 121.798   | 3,19  | 111.972                    | 113.653   | 1,50  | 122.050               | 120.986   | -0,87 | 6.228                    | 8.381   | 34,57  |
| Basilicata         | 2       | 15.158                      | 15.743    | 3,85  | 15.158                     | 14.949    | -1,38 | 15.475                | 14.949    | -3,39 | 0                        | 793     | p.n.c. |
| Calabria           | 5       | 57.654                      | 58.390    | 1,28  | 55.375                     | 54.610    | -1,38 | 57.221                | 56.838    | -0,67 | 2.279                    | 3.780   | 65,88  |
| Sicilia            | 9       | 129.799                     | 130.940   | 0,88  | 123.972                    | 125.477   | 1,21  | 133.521               | 134.856   | 1,00  | 5.854                    | 5.463   | -6,68  |
| Sardegna           | 4       | 52.440                      | 53.715    | 2,43  | 47.271                     | 49.086    | 3,84  | 52.453                | 54.255    | 3,44  | 5.169                    | 4.629   | -10,45 |
| Totale complessivo | 95      | 1.999.972                   | 2.061.535 | 3,08  | 1.849.438                  | 1.904.524 | 2,98  | 2.031.479             | 2.059.881 | 1,40  | 157.070                  | 163.696 | 4,22   |

**Imposta sulle formalità di trascrizione**

| REGIONE                   | n. enti   | (migliaia di euro)       |                  |              |                         |                  |              |                    |                  |              |                       |               |              |
|---------------------------|-----------|--------------------------|------------------|--------------|-------------------------|------------------|--------------|--------------------|------------------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|
|                           |           | accertamenti in c. comp. |                  |              | riscossioni in c. comp. |                  |              | riscossioni totali |                  |              | totale residui attivi |               |              |
|                           |           | 2004                     | 2005             | var %        | 2004                    | 2005             | var %        | 2004               | 2005             | var %        | 2004                  | 2005          | var %        |
| Piemonte                  | 8         | 112.000                  | 108.610          | -3,03        | 108.990                 | 104.999          | -3,66        | 111.744            | 107.628          | -3,68        | 6.226                 | 7.208         | 15,76        |
| Lombardia                 | 11        | 217.630                  | 204.293          | -6,13        | 212.541                 | 199.517          | -6,13        | 216.556            | 203.978          | -5,81        | 10.279                | 10.594        | 3,07         |
| Liguria                   | 4         | 30.760                   | 28.678           | -6,77        | 29.825                  | 27.890           | -6,49        | 31.201             | 28.825           | -7,62        | 1.968                 | 1.338         | -32,01       |
| Veneto                    | 7         | 105.199                  | 95.425           | -9,29        | 102.916                 | 93.369           | -9,28        | 104.226            | 94.859           | -8,99        | 2.865                 | 3.380         | 17,98        |
| Friuli V. Giulia          | 4         | 27.073                   | 24.758           | -8,55        | 26.334                  | 24.260           | -7,87        | 26.980             | 24.999           | -7,34        | 1.694                 | 1.453         | -14,25       |
| E. Romagna                | 9         | 100.562                  | 97.124           | -3,42        | 98.954                  | 93.993           | -5,01        | 100.643            | 95.602           | -5,01        | 3.099                 | 4.621         | 49,12        |
| Toscana                   | 10        | 92.715                   | 85.994           | -7,25        | 91.569                  | 84.511           | -7,71        | 93.946             | 85.620           | -8,86        | 2.356                 | 2.629         | 11,56        |
| Umbria                    | 2         | 20.723                   | 19.172           | -7,49        | 19.997                  | 18.436           | -7,81        | 20.329             | 18.779           | -7,63        | 1.340                 | 1.731         | 29,15        |
| Marche                    | 4         | 33.647                   | 30.766           | -8,56        | 33.174                  | 29.785           | -10,21       | 34.169             | 30.259           | -11,44       | 1.941                 | 2.447         | 26,10        |
| Lazio                     | 4         | 127.838                  | 138.069          | 8,00         | 126.103                 | 131.338          | 4,15         | 128.775            | 133.073          | 3,34         | 1.799                 | 6.795         | 277,64       |
| Abruzzo                   | 4         | 26.009                   | 23.867           | -8,24        | 25.494                  | 23.413           | -8,16        | 26.298             | 23.928           | -9,01        | 827                   | 766           | -7,39        |
| Molise                    | 2         | 5.698                    | 5.629            | -1,22        | 5.532                   | 5.244            | -5,22        | 5.942              | 5.603            | -5,70        | 166                   | 385           | 132,11       |
| Campania                  | 5         | 102.699                  | 100.583          | -2,06        | 98.274                  | 94.896           | -3,44        | 103.879            | 99.342           | -4,37        | 4.425                 | 5.687         | 28,54        |
| Puglia                    | 5         | 66.660                   | 63.822           | -4,26        | 62.997                  | 61.244           | -2,78        | 65.986             | 66.942           | 1,45         | 4.073                 | 3.256         | -20,06       |
| Basilicata                | 2         | 8.395                    | 7.460            | -11,14       | 8.395                   | 7.261            | -13,51       | 8.486              | 7.261            | -14,43       | 0                     | 199           | p.n.c.       |
| Calabria                  | 5         | 32.299                   | 31.416           | -2,73        | 30.957                  | 29.844           | -3,60        | 34.081             | 31.183           | -8,50        | 1.580                 | 1.572         | -0,49        |
| Sicilia                   | 9         | 81.637                   | 78.001           | -4,45        | 79.043                  | 75.920           | -3,95        | 82.394             | 78.540           | -4,68        | 2.806                 | 2.301         | -17,99       |
| Sardegna                  | 4         | 30.514                   | 28.366           | -7,04        | 28.200                  | 26.056           | -7,60        | 32.039             | 28.370           | -11,45       | 2.675                 | 2.672         | -0,13        |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>99</b> | <b>1.222.058</b>         | <b>1.172.031</b> | <b>-4,09</b> | <b>1.189.295</b>        | <b>1.131.974</b> | <b>-4,82</b> | <b>1.227.674</b>   | <b>1.164.792</b> | <b>-5,12</b> | <b>50.119</b>         | <b>59.034</b> | <b>17,79</b> |

In virtù del particolare ordinamento istituzionale che caratterizza questi enti, non vengono richiesti dalla Sezione i conti consuntivi alle province autonome di Trento e Bolzano. Non vi sono province nella regione a statuto speciale Valle d'Aosta. Mancano i dati delle province della regione Friuli-Venezia Giulia relativi all'imposta R.C.A., in quanto questa viene devoluta all'ente regione.

In via generale i flussi finanziari derivanti dalle predette imposte sono influenzati da vari fattori concomitanti non governabili dagli enti, quali l'andamento fluttuante del mercato dell'auto, gli eventuali provvedimenti statali volti a stimolare l'acquisto di nuovi autoveicoli, la situazione del concorrente mercato dell'usato, la normativa europea, nazionale e locale a tutela della salubrità dell'aria, gli oneri finanziari gravanti sui passaggi di proprietà e così via.

Si osserva comunque che il gettito complessivo e quello distribuito per regioni di entrambe le imposte rappresentano una importante entrata per le amministrazioni provinciali, pur tenendo conto del tasso di inflazione reale 2004 (pari al 2,2%) e di quello 2005 (pari all'1,9%).

Quanto all'imposta sulle assicurazioni R.C.A., i totali nazionali evidenziano andamenti biennali moderatamente positivi in termini di accertamenti e riscossioni in conto competenza, dovuti anche all'aumento delle tariffe assicurative. Non altrettanto favorevole è l'aumento diffuso dei residui attivi in gran parte delle regioni (+4,22 su base nazionale). A livello di

aggregazioni regionali le situazioni sono ovviamente variegata e legate all'azione congiunta di fattori generali e locali di non agevole identificazione.

L'imposta sulle formalità di trascrizione mostra una tendenza complessiva di segno negativo, in cui si inquadra anche l'aumento dei residui totali (+17,79%). Le oscillazioni nell'ambito delle singole regioni potrebbero spiegarsi solo a seguito di appositi approfondimenti.

Nel volume degli allegati sono riportate le apposite tabelle analitiche dove sono esposti gli usuali aspetti contabili delle due imposte ora esaminate in base alla distribuzione delle province per regioni ed aree geografiche.

**B) *La compartecipazione all'IRPEF***

La compartecipazione all'Irpef è attribuita alle province nella misura dell'1% a partire dal 2003. Il gettito, come per i comuni, è ripartito dal Ministero dell'Interno sulla base dei dati statistici più recenti forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Le quote di compartecipazione spettanti vengono erogate in due rate per ciascun anno.

La compartecipazione non costituisce un'entrata aggiuntiva per i bilanci provinciali, in quanto i trasferimenti statali ordinari sono ridotti in misura corrispondente. La decurtazione è effettuata prioritariamente sui trasferimenti correnti e solo in caso di insufficienza dei medesimi anche sui contributi statali spettanti ad altro titolo. In pratica può così verificarsi che i trasferimenti statali vengano azzerati nei confronti di certi enti risultati debitori dell'Erario per varie cause.

Anche se in termini logico-sistematici i proventi della compartecipazione potrebbero essere intesi come una forma di trasferimento erariale, è noto che dal punto di vista dei bilanci sono stati considerati entrate di natura fiscale da assegnare al titolo I, categoria I<sup>^</sup>.

Per le province localizzate nelle regioni a statuto speciale, così come per i comuni, si provvede all'attribuzione del gettito in questione secondo le disposizioni dei singoli statuti regionali.

Si è provveduto a distinguere in due prospetti i dati degli esercizi 2004 e 2005 relativi a 82 province.

## XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(migliaia di euro)

| REGIONE        | ENTI      | Accertamenti<br>c/ comp. 2004 | Riscossioni<br>c/comp. 2004 | Tasso % di<br>realizzazione |
|----------------|-----------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Piemonte       | 8         | 48.109                        | 46.391                      | 96.43                       |
| Lombardia      | 11        | 36.312                        | 17.677                      | 48.68                       |
| Liguria        | 4         | 26.010                        | 12.600                      | 48.44                       |
| Veneto         | 7         | 29.383                        | 24.378                      | 82.97                       |
| Emilia Romagna | 9         | 25.542                        | 14.051                      | 55.01                       |
| Toscana        | 10        | 45.497                        | 37.600                      | 82.64                       |
| Umbria         | 2         | 9.561                         | 9.561                       | 100.00                      |
| Marche         | 4         | 23.417                        | 18.167                      | 77.58                       |
| Lazio          | 4         | 15.076                        | 12.113                      | 80.35                       |
| Abruzzo        | 4         | 18.264                        | 18.264                      | 100.00                      |
| Molise         | 2         | 3.775                         | 3.775                       | 100.00                      |
| Campania       | 5         | 53.207                        | 52.797                      | 99.23                       |
| Puglia         | 5         | 44.567                        | 44.567                      | 100.00                      |
| Basilicata     | 2         | 6.258                         | 6.258                       | 100.00                      |
| Calabria       | 5         | 18.783                        | 17.837                      | 94.96                       |
| <b>Totale</b>  | <b>82</b> | <b>403.761</b>                | <b>336.037</b>              | <b>83.23</b>                |

(migliaia di euro)

| REGIONE        | ENTI      | Accertamenti<br>c/comp. 2005 | Riscossioni<br>c/comp. 2005 | Tasso % di<br>realizzazione |
|----------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Piemonte       | 8         | 53.280                       | 53.004                      | 99.48                       |
| Lombardia      | 11        | 28.513                       | 28.513                      | 100.00                      |
| Liguria        | 4         | 25.897                       | 25.897                      | 100.00                      |
| Veneto         | 7         | 24.926                       | 24.926                      | 100.00                      |
| Emilia Romagna | 9         | 30.874                       | 30.161                      | 97.69                       |
| Toscana        | 10        | 29.168                       | 29.168                      | 100.00                      |
| Umbria         | 2         | 14.952                       | 14.952                      | 100.00                      |
| Marche         | 4         | 23.194                       | 23.194                      | 100.00                      |
| Lazio          | 4         | 14.957                       | 14.957                      | 100.00                      |
| Abruzzo        | 4         | 13.289                       | 13.289                      | 100.00                      |
| Molise         | 2         | 3.776                        | 3.776                       | 100.00                      |
| Campania       | 5         | 62.609                       | 62.609                      | 100.00                      |
| Puglia         | 5         | 21.666                       | 21.666                      | 100.00                      |
| Basilicata     | 2         | 6.334                        | 6.334                       | 100.00                      |
| Calabria       | 5         | 15.327                       | 15.327                      | 100.00                      |
| <b>Totale</b>  | <b>82</b> | <b>368.763</b>               | <b>367.774</b>              | <b>99.73</b>                |

Si tratta, in entrambi gli esercizi, di accertamenti di notevole entità, a cui corrispondono come per i comuni quote di riscossione entro l'anno pari a 100% ovvero molto elevate, a riprova dell'efficienza del sistema di ripartizione ed assegnazione degli importi dovuti.

Il fenomeno dell'abbassamento nel 2005 degli accertamenti complessivi (scesi da 403.761 migliaia di euro a 368.763 migliaia di euro) dipende dal meccanismo di compensazione previsto per legge tra le partite debitorie e creditorie di ogni ente con lo stato, meccanismo che incide di anno in anno sul livello delle quote di compartecipazione e dei trasferimenti ordinari, come avviene per i comuni.

Nel volume degli allegati sono riportate le apposite tabelle analitiche dove sono esposti gli usuali aspetti contabili dell'entrata in esame in base alla distribuzione delle province per regioni ed

aree geografiche. Mancano, peraltro, le tabelle relative alla gestione dei residui recanti cifre e percentuali irrilevanti.

#### 4.1.3 Comuni

Si rammenta che per gli esercizi 2004-2005 sono stati sottoposti ad esame i conti consuntivi di 1286 comuni.

Nel seguente capitolo sugli andamenti ed equilibri generali della gestione finanziaria saranno esposti, tramite prospetti riepilogativi, i risultati complessivi conseguiti nel biennio in termini di accertamenti in conto competenza, riscossioni totali e residui attivi totali. Nella presente sede è ora utile approfondire l'analisi delle predette partite contabili.

Quanto agli accertamenti di competenza ed alle riscossioni totali, il rapporto di composizione tra le diverse fonti di finanziamento evidenzia negli ultimi tre anni i valori percentuali riportati nei seguenti due prospetti. Il confronto dei dati 2004-2005 rispetto al 2003 ha valore tendenziale in quanto legato ad una platea leggermente diversa di enti esaminati.

##### Accertamenti in conto competenza (incidenza % su entrate correnti)

| (migliaia di euro)      |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| TITOLI                  | 2003          | 2004          | 2005          |
| Entrate tributarie      | 52,01         | 54,62         | 55,61         |
| Trasferimenti           | 27,53         | 23,91         | 22,71         |
| Entrate extratributarie | 20,46         | 21,47         | 21,68         |
| <b>Totale</b>           | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |
| <b>enti esaminati</b>   | <b>1.360</b>  | <b>1.286</b>  | <b>1.286</b>  |

##### Riscossioni totali (incidenza % su entrate correnti)

| (migliaia di euro)      |               |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| TITOLI                  | 2003          | 2004          | 2005          |
| Entrate tributarie      | 53,10         | 56,04         | 56,12         |
| Trasferimenti           | 26,93         | 23,51         | 24,02         |
| Entrate extratributarie | 19,97         | 20,45         | 19,86         |
| <b>Totale</b>           | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |
| <b>enti esaminati</b>   | <b>1.360</b>  | <b>1.286</b>  | <b>1.286</b>  |

L'incidenza delle entrate tributarie, ormai fondamentali per il finanziamento delle spese correnti dei comuni, oscilla di anno in anno e nel 2005 supera il 55%. I trasferimenti erariali continuano a rappresentare un'importante risorsa degli enti, ma coerentemente alla crescente autonomia finanziaria dei comuni tendono a contrarsi sia quelli provenienti dallo stato sia quelli dalle regioni, come si vedrà tra poco con gli appositi prospetti.

Le entrate extratributarie, derivanti dai servizi individuali resi agli utenti e da proventi di varia natura, hanno raggiunto all'incirca l'entità dei trasferimenti ed incidono per oltre il 20% sul volume complessivo delle entrate. La trasformazione della TARSU in tariffa procede gradualmente, ma è più lenta nei comuni del centro-sud e finora trova applicazione solo in due grandi città. Va

comunque ricordato che in regime di gestione esternalizzata del servizio rifiuti urbani gli introiti della TARI possono mancare completamente in bilancio.

Gli indici dell'autonomia finanziaria sono positivi alla fine del 2005 (77% quanto agli accertamenti e circa il 76% quanto alle riscossioni).

L'andamento biennale del tasso di realizzazione delle entrate e del tasso di smaltimento dei residui attivi è riportato nei prospetti sottostanti.

#### **Tasso di realizzazione**

(migliaia di euro)

| TITOLI                  | Acc. C/comp.<br>2004 | Risc c/ comp.<br>2004 | Tasso di<br>realizzazione<br>% | Acc. C/comp.<br>2005 | Risc c/ comp.<br>2005 | Tasso di<br>realizzazione<br>% |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Entrate tributarie      | 18.610.890           | 14.035.961            | 75,42                          | 19.190.972           | 14.198.598            | 73,98                          |
| Trasferimenti           | 8.146.908            | 5.445.051             | 66,83                          | 7.838.447            | 5.345.148             | 68,19                          |
| Entrate extratributarie | 7.315.821            | 4.793.269             | 65,52                          | 7.481.704            | 4.616.873             | 61,71                          |
| <b>Totale</b>           | <b>34.073.619</b>    | <b>24.274.281</b>     | <b>71,24</b>                   | <b>34.511.122</b>    | <b>24.160.619</b>     | <b>70,01</b>                   |

Gli indici di realizzazione sono moderatamente peggiorati tranne quelli relativi ai trasferimenti. Si ritiene, comunque, che siano oscillazioni annuali a carattere occasionale.

#### **Tasso di smaltimento**

(migliaia di euro)

| TITOLI                  | Accertamenti<br>c/residui 2004 | Riscossi<br>c/residui<br>2004 | Tasso di<br>smaltimento<br>% | Accertamenti<br>c/residui 2005 | Riscossi<br>c/residui<br>2005 | Tasso di<br>smaltimento<br>% |
|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Entrate tributarie      | 8.200.415                      | 4.690.285                     | 57,20                        | 7.911.554                      | 4.002.028                     | 50,58                        |
| Trasferimenti           | 5.601.407                      | 2.410.488                     | 43,03                        | 5.834.804                      | 2.443.371                     | 41,88                        |
| Entrate extratributarie | 6.140.826                      | 2.038.982                     | 33,20                        | 6.345.078                      | 1.823.616                     | 28,74                        |
| <b>Totale</b>           | <b>19.942.648</b>              | <b>9.139.755</b>              | <b>45,83</b>                 | <b>20.091.436</b>              | <b>8.269.015</b>              | <b>41,16</b>                 |

Continua a preoccupare la situazione di accumulo e ristagno dei residui, perché gli indici di smaltimento sono tutti leggermente peggiorati rispetto a quelli già insoddisfacenti in precedenza.

#### **Incidenza accertamenti e riscossioni della categoria I (trasf.correnti dello stato) sul totale del titolo**

(migliaia di euro)

| TITOLO II               | 2004                 |                     | 2005                 |                     |
|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                         | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. |
| Categoria I             | 5.048.567            | 3.616.983           | 4.914.246            | 3.515.619           |
| <b>Totale Titolo II</b> | <b>8.146.908</b>     | <b>5.445.051</b>    | <b>7.838.447</b>     | <b>5.345.148</b>    |
| <b>Incidenza in %</b>   | <b>61,97</b>         | <b>66,43</b>        | <b>62,69</b>         | <b>65,77</b>        |

Risulta dal prospetto che l'incidenza dei trasferimenti dello stato supera nel biennio il 60% del totale del titolo II, sia quanto agli accertamenti che quanto alle riscossioni.

Poiché l'importo dei trasferimenti dalle regioni ai comuni incide notevolmente sul totale del titolo II, è utile riportare i seguenti quadri specifici, dove sono evidenziati per il biennio in riferimento i valori assoluti e percentuali dei contributi regionali in termini di accertamenti e

riscossioni, il rispettivo tasso di realizzazione e di smaltimento dei residui nonché l'incidenza sul totale del titolo II.

### **Titolo II - Entrate da trasferimenti e contributi dalle regioni**

#### **Accertamenti in conto competenza**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro) |           |           |
|--------------|--------------------|-----------|-----------|
|              | 2004               | 2005      | Variaz. % |
|              | 2.392.477          | 2.171.833 | -9,22     |

#### **Riscossioni in conto competenza**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro) |           |           |
|--------------|--------------------|-----------|-----------|
|              | 2004               | 2005      | Variaz. % |
|              | 1.435.752          | 1.414.051 | -1,51     |

#### **Riscossioni totali**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro) |           |           |
|--------------|--------------------|-----------|-----------|
|              | 2004               | 2005      | Variaz. % |
|              | 2.082.569          | 2.187.440 | 5,04      |

#### **Residui totali**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro) |           |           |
|--------------|--------------------|-----------|-----------|
|              | 2004               | 2005      | Variaz. % |
|              | 1.476.366          | 1.434.637 | -2,83     |

Si rammenta che i trasferimenti regionali correnti ai comuni sono generalmente a destinazione specifica, per esempio finalizzati all'esercizio di funzioni trasferite ed alla erogazione di determinati servizi alla cittadinanza.

A proposito dei prospetti precedenti è sufficiente segnalare la diminuzione in termini nominali degli accertamenti (oltre il 9%) e delle riscossioni di competenza (-1,51%) mentre quelle totali aumentano (5,04%) e quindi la massa dei residui si riduce.

I fenomeni esposti si spiegano in linea generale con la flessione dei trasferimenti dalle regioni agli enti, mentre la notevole massa di residui depone per difficoltà di cassa delle regioni medesime e ritardi nel meccanismo di distribuzione di fondi già assegnati.

### **Titolo II - Tasso di realizzazione**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro) |                    |                          |                   |                    |                          |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
|              | Acc. c/comp. 2004  | Risc c/ comp. 2004 | Tasso di realizzazione % | Acc. c/comp. 2005 | Risc c/ comp. 2005 | Tasso di realizzazione % |
|              | 2.392.477          | 1.435.752          | 60,01                    | 2.171.833         | 1.414.051          | 65,11                    |

### **Titolo II - Tasso di smaltimento**

| CATEGORIA II | (migliaia di euro)          |                         |                        |                             |                         |                        |
|--------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
|              | Accertamenti c/residui 2004 | Riscossi c/residui 2004 | Tasso di smaltimento % | Accertamenti c/residui 2005 | Riscossi c/residui 2005 | Tasso di smaltimento % |
|              | 1.166.458                   | 646.817                 | 55,45                  | 1.450.245                   | 773.390                 | 53,33                  |

**Incidenza accertamenti e riscossioni della categoria II  
sul totale del titolo**

(migliaia di euro)

| TITOLO II        | 2004                 |                     | 2005                 |                     |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                  | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. |
| CATEGORIA II     | 2.392.477            | 1.435.752           | 2.171.833            | 1.414.051           |
| TOTALE TITOLO II | 8.146.908            | 5.445.051           | 7.838.447            | 5.345.148           |
| INCIDENZA IN %   | 29,37                | 26,37               | 27,71                | 26,45               |

Il tasso di realizzazione migliora nel 2005 passando dal 60% ad oltre il 65%, sia pure in presenza di accertamenti in conto competenza più bassi. Il tasso di smaltimento dei residui, viceversa, si contrae di oltre 2 punti.

L'incidenza della categoria in esame sul totale del titolo II si abbassa di circa 3 punti quanto agli accertamenti ma resta stabile per le riscossioni.

La Sezione ha infine predisposto un prospetto recante l'incidenza degli accertamenti e delle riscossioni di contributi provenienti da organismi comunitari ed internazionali ovvero da altri enti del settore pubblico (categoria 3<sup>a</sup>) sul totale del Titolo. I valori, stabili, sono di limitata importanza non giungendo neppure al 5%.

**Incidenza accertamenti e riscossioni della categoria III  
(contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate)  
sul totale del titolo**

(migliaia di euro)

| TITOLO II        | 2004                 |                     | 2005                 |                     |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                  | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. | Accertato<br>c/comp. | Riscosso<br>c/comp. |
| CATEGORIA III    | 372.394              | 247.718             | 389.227              | 263.957             |
| TOTALE TITOLO II | 8.146.908            | 5.445.051           | 7.838.447            | 5.345.148           |
| INCIDENZA IN %   | 4,57                 | 4,55                | 4,97                 | 4,94                |

In conclusione, le tendenze emerse per il 2005 evidenziano una situazione complessiva non facile per i comuni sul versante delle entrate correnti, a causa della limitata espansione in termini nominali delle entrate proprie (tributarie ed extratributarie), della flessione dei trasferimenti (statali e regionali) e dell'aumentata massa dei residui attivi.

Nel volume degli allegati sono riportate le apposite tabelle analitiche dove sono esposti gli usuali aspetti contabili delle entrate correnti in base alla distribuzione dei comuni per regioni ed aree geografiche.

**Addizionale facoltativa IRPEF**

Il decreto legislativo 28 settembre 1998 n. 360 istituiva a decorrere dall'anno successivo l'addizionale comunale all'Irpef, attribuendo agli enti una sia pur limitata capacità impositiva di tipo personale, che colpisce cioè l'insieme dei redditi del contribuente, tenendo conto delle sue condizioni soggettive. Gli enti, in sostanza, potevano deliberare entro certi limiti l'aliquota dell'addizionale da applicare sui redditi dell'anno successivo. Questa non doveva eccedere complessivamente 0,5 punti percentuali da raggiungere in tre anni con un incremento annuo non superiore allo 0,2%.

La legge finanziaria per il 2005 ha prorogato la sospensione degli aumenti dell'addizionale Irpef eventualmente deliberati dai comuni. È prevista una eccezione per gli enti che non si siano avvalsi in precedenza della facoltà di aumento e quindi possono farlo per gli anni 2005, 2006 e 2007 nella misura complessiva dello 0,1%.

L'istituzione dell'imposta resta in definitiva rimessa alle scelte politiche degli enti ed è espressione di un ulteriore sforzo fiscale diretto al raggiungimento dell'autonomia finanziaria complessiva, dato che non è volta al finanziamento di compiti e servizi specifici e non incide sul livello dei trasferimenti erariali. Il meccanismo di ripartizione del gettito derivante dall'applicazione dell'aliquota opzionale comprende due erogazioni:

- a) a titolo di acconto, entro il medesimo anno di versamento, sulla base dei dati statistici relativi all'anno precedente forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze riguardanti i redditi imponibili dei contribuenti con domicilio fiscale nei singoli comuni;
- b) a conguaglio, entro l'anno successivo a quello di versamento. Il Ministero dell'Interno provvede così all'attribuzione definitiva degli importi dovuti sulla base dei dati statistici più aggiornati.

***Analisi finanziaria***

Attualmente, l'addizionale risulta applicata dalla massima parte degli enti superiori agli 8000 abitanti ed ha quindi conosciuto nel corso degli anni una espansione graduale, anche per il ricorso ad incremento delle aliquote quando consentito dalle manovre finanziarie. Nel 2005 risulta che l'addizionale è applicata in 983 comuni rispetto ai 1286 conti consuntivi esaminati.

Il volume in valori assoluti e percentuali degli accertamenti, delle riscossioni e dei residui nel biennio 2004-2005 risulta dal seguente prospetto.

(migliaia di euro)

| 1.286 enti                   | 2004             | 2005             | Var. %       |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Accertamenti c/residui       | 1.015.715        | 1.008.227        | -0,74        |
| Accertamenti. c/competenza   | 1.133.425        | 1.160.928        | 2,43         |
| <b>Accertamenti totali</b>   | <b>2.149.141</b> | <b>2.169.155</b> | <b>0,93</b>  |
| Residui da residui           | 31.733           | 34.864           | 9,87         |
| Residui da competenza        | 934.529          | 985.359          | 5,44         |
| <b>Residui attivi totali</b> | <b>966.262</b>   | <b>1.020.223</b> | <b>5,58</b>  |
| Riscossioni c/residui        | 983.983          | 973.362          | -1,08        |
| Riscossioni c/competenza     | 198.896          | 175.570          | -11,73       |
| <b>Riscossioni totali</b>    | <b>1.182.879</b> | <b>1.148.932</b> | <b>-2,87</b> |

Si evidenzia una situazione quanto meno di ristagno, per certi aspetti leggermente negativa (accertamenti totali: +0,93%; riscossioni totali: -2,87%), più marcata considerando il tasso di inflazione reale dell'1,9% nel 2005. A loro volta, le varie poste dei residui aumentano di volume.

A causa del noto deficit di cassa dello stato e delle modalità di accreditamento dell'addizionale stabilite normativamente, gran parte delle riscossioni avvengono nell'anno successivo al periodo di imposizione e di accertamento. Ciò spiega l'elevatissimo volume dei residui di competenza e di quelli totali.

Il prospetto seguente espone i dati degli accertamenti, delle riscossioni e dei residui distribuiti per regioni.

(migliaia di euro)

| REGIONI          | Accert.<br>c/comp.<br>2004 | Accert.<br>c/res.<br>2005 | Accert.<br>c/comp.<br>2005 | Riscoss.<br>c/res.<br>2005 | Riscoss.<br>c/comp.<br>2005 | Totale<br>res.attivi<br>2005 |
|------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Piemonte         | 118.533                    | 108.170                   | 117.886                    | 104.162                    | 10.793                      | 111.101                      |
| Lombardia        | 147.449                    | 137.940                   | 153.252                    | 135.063                    | 17.505                      | 138.624                      |
| Liguria          | 53.823                     | 48.885                    | 55.356                     | 48.328                     | 6.009                       | 49.904                       |
| Veneto           | 112.558                    | 101.732                   | 116.603                    | 99.486                     | 16.528                      | 102.321                      |
| Trentino A. A.   | 1.175                      | 2.223                     | 1.241                      | 992                        | 61                          | 2.411                        |
| Friuli V. Giulia | 9.985                      | 11.212                    | 12.855                     | 7.496                      | 459                         | 16.112                       |
| Emilia Romagna   | 82.907                     | 83.607                    | 97.547                     | 80.786                     | 6.162                       | 94.205                       |
| Toscana          | 105.202                    | 103.668                   | 110.717                    | 101.371                    | 12.077                      | 100.937                      |
| Umbria           | 16.787                     | 14.968                    | 19.955                     | 14.159                     | 3.420                       | 17.343                       |
| Marche           | 41.658                     | 38.151                    | 40.371                     | 36.964                     | 3.292                       | 38.267                       |
| Lazio            | 135.084                    | 104.580                   | 130.861                    | 104.033                    | 25.591                      | 105.818                      |
| Abruzzo          | 18.602                     | 14.557                    | 18.871                     | 13.616                     | 6.457                       | 13.356                       |
| Molise           | 4.773                      | 4.311                     | 4.374                      | 4.074                      | 706                         | 3.906                        |
| Campania         | 112.579                    | 74.265                    | 108.215                    | 71.530                     | 34.858                      | 76.091                       |
| Puglia           | 67.687                     | 56.876                    | 63.768                     | 54.774                     | 13.562                      | 52.307                       |
| Basilicata       | 8.262                      | 8.600                     | 8.347                      | 8.094                      | 929                         | 7.923                        |
| Calabria         | 24.889                     | 25.415                    | 27.720                     | 21.217                     | 6.917                       | 25.001                       |
| Sicilia          | 47.100                     | 46.674                    | 48.061                     | 46.390                     | 5.762                       | 42.583                       |
| Sardegna         | 24.370                     | 22.393                    | 24.930                     | 20.828                     | 4.482                       | 22.013                       |
| <b>Totale</b>    | <b>1.133.425</b>           | <b>1.008.227</b>          | <b>1.160.928</b>           | <b>973.362</b>             | <b>175.570</b>              | <b>1.020.223</b>             |

Nel prospetto mancano gli enti della regione Valle d'Aosta, in quanto per Aosta non sono disponibili i dati 2004-2005 e gli altri comuni hanno meno di 8.000 abitanti.

Gli enti che si sono avvalsi di questo strumento fiscale si trovano in tutte le regioni e sono più numerosi nelle aree geografiche dove si addensano maggiormente i comuni soggetti all'esame della Sezione, quelli cioè con popolazione superiore agli 8.000 abitanti. A sua volta, l'entità del gettito prodotto è naturalmente collegata alla distribuzione territoriale dei diversi livelli di reddito presenti nel Paese.

Gli accertamenti complessivi di competenza sono praticamente stazionari nel 2005 in termini nominali e quindi diminuiti rispetto al tasso d'inflazione dell'1,9%. Si osservi in proposito la contrazione nelle Marche, nel Lazio, nel Molise, nella Campania e nella Puglia. Gli accertamenti in conto residui 2005 (1.008.227 migliaia di euro) sono quasi pari a quelli di competenza (1.160.928 migliaia di euro); le riscossioni in conto residui superano di gran lunga quelle di competenza e la massa dei residui attivi dell'esercizio è molto elevata. Ciò conferma che il funzionamento di questa risorsa passa soprattutto attraverso la gestione dei residui.

Nel volume degli allegati sono riportate le tabelle analitiche degli accertamenti, riscossioni e residui dell'addizionale relative agli enti esaminati, aggregati per regioni e per aree geografiche.

### **Compartecipazione IRPEF**

La compartecipazione Irpef è stata istituita a favore dei comuni localizzati nelle regioni a statuto ordinario dall'art. 67 della legge 23 dicembre 2000, n. 388 (legge finanziaria 2001) a decorrere dal 2002 ed in misura pari al 4,5% (misura aumentata poi al 6,5% dalla legge finanziaria 2003) del riscosso in conto competenza affluente al bilancio dello stato per l'esercizio finanziario precedente. Il gettito della compartecipazione è attribuito ad un apposito capitolo di spesa dello stato di previsione del Ministero dell'Interno, è ripartito dal medesimo Ministero in proporzione all'ammontare dell'imposta netta dovuta dai contribuenti ed è distribuito territorialmente in funzione del domicilio fiscale degli stessi risultante presso l'anagrafe tributaria. La determinazione della quota spettante per ogni comune è avvenuta anche nel 2004 e nel 2005 sulla base dei dati più recenti forniti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La compartecipazione non costituisce un'entrata aggiuntiva per i bilanci comunali, in quanto i trasferimenti statali ordinari di ciascun ente sono ridotti in misura corrispondente al gettito così conseguito. La decurtazione è effettuata prioritariamente sui trasferimenti correnti e solo in caso di insufficienza degli stessi anche sui contributi statali spettanti ad altro titolo. In pratica si è così verificato qualche caso in cui i trasferimenti statali siano stati azzerati nei confronti di certi comuni debitori a vario titolo nei confronti dell'Erario.

Il Ministero dell'Interno ha provveduto all'erogazione delle due rate della compartecipazione entro gli esercizi 2004 e 2005.

Anche se in termini logico-sistematici i proventi della compartecipazione Irpef potrebbero essere intesi come una forma di trasferimento erariale, è noto che dal punto di vista dei bilanci comunali sono stati considerati entrate di natura fiscale da assegnare al titolo I, categoria I (imposte).

Resta da aggiungere che per i comuni nelle regioni a statuto speciale si provvede all'attribuzione della compartecipazione secondo le disposizioni dei singoli statuti regionali.

### ***Analisi finanziaria***

Si premette che, come già osservato, con riferimento all'analogo tributo devoluto alle province i notevoli introiti derivanti dall'istituzione della compartecipazione hanno implicato per un certo numero di comuni l'azzeramento o quasi dei trasferimenti correnti ordinari dello stato. D'altra parte, talvolta anche l'assegnazione della compartecipazione di spettanza dei singoli enti può venire decurtata a causa dei rapporti complessivi di dare ed avere dei medesimi nei confronti dell'Erario.

Si è provveduto a distinguere in due prospetti i dati degli esercizi 2004 e 2005, da cui si rilevano le entrate per 1.121 comuni sui 1.286 esaminati, in quanto mancano gli enti localizzati nelle regioni a Statuto speciale.

## XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(migliaia di euro)

| REGIONE        | ENTI         | Accertamenti<br>c/ comp. 2004 | Riscossioni<br>c/comp. 2004 | Residui<br>c/comp. 2004 | Tasso % di<br>realizzazione |
|----------------|--------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Piemonte       | 78           | 411.502                       | 411.052                     | 450                     | 99,89                       |
| Lombardia      | 220          | 1.047.079                     | 1.046.757                   | 322                     | 99,97                       |
| Liguria        | 29           | 180.226                       | 180.223                     | 3                       | 100,00                      |
| Veneto         | 141          | 426.255                       | 425.441                     | 815                     | 99,81                       |
| Emilia Romagna | 104          | 469.683                       | 467.333                     | 2.350                   | 99,50                       |
| Toscana        | 103          | 413.333                       | 411.295                     | 2.038                   | 99,51                       |
| Umbria         | 21           | 79.474                        | 79.322                      | 152                     | 99,81                       |
| Marche         | 31           | 113.432                       | 112.613                     | 819                     | 99,28                       |
| Lazio          | 73           | 697.393                       | 697.264                     | 130                     | 99,98                       |
| Abruzzo        | 28           | 78.636                        | 78.492                      | 144                     | 99,82                       |
| Molise         | 4            | 12.000                        | 12.000                      | 0                       | 100,00                      |
| Campania       | 120          | 299.935                       | 299.041                     | 895                     | 99,70                       |
| Puglia         | 114          | 205.961                       | 203.172                     | 2.789                   | 98,65                       |
| Basilicata     | 13           | 24.536                        | 24.479                      | 57                      | 99,77                       |
| Calabria       | 42           | 78.237                        | 77.797                      | 0440                    | 99,44                       |
| <b>Totale</b>  | <b>1.121</b> | <b>4.537.683</b>              | <b>4.526.280</b>            | <b>11.403</b>           | <b>99,75</b>                |

(migliaia di euro)

| REGIONE        | ENTI         | Accertamenti<br>c/comp. 2005 | Riscossioni c/comp.<br>2005 | Residui<br>c/comp. 2005 | Tasso % di<br>realizzazione |
|----------------|--------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Piemonte       | 78           | 416.985                      | 416.183                     | 803                     | 99,81                       |
| Lombardia      | 220          | 1.062.388                    | 1.061.762                   | 627                     | 99,94                       |
| Liguria        | 29           | 178.428                      | 178.071                     | 357                     | 99,80                       |
| Veneto         | 141          | 423.541                      | 421.998                     | 1.542                   | 99,64                       |
| Emilia Romagna | 104          | 479.295                      | 478.572                     | 724                     | 99,85                       |
| Toscana        | 103          | 412.910                      | 412.886                     | 24                      | 99,89                       |
| Umbria         | 21           | 79.690                       | 79.690                      | 0                       | 100,00                      |
| Marche         | 31           | 115.118                      | 115.118                     | 0                       | 100,00                      |
| Lazio          | 73           | 697.351                      | 696.946                     | 405                     | 99,94                       |
| Abruzzo        | 28           | 79.747                       | 79.635                      | 112                     | 99,86                       |
| Molise         | 4            | 12.027                       | 12.027                      | 0                       | 100,00                      |
| Campania       | 120          | 298.227                      | 296.948                     | 1.278                   | 99,57                       |
| Puglia         | 114          | 205.467                      | 205.179                     | 288                     | 99,86                       |
| Basilicata     | 13           | 24.289                       | 24.248                      | 42                      | 99,83                       |
| Calabria       | 42           | 72.818                       | 72.797                      | 21                      | 99,97                       |
| <b>Totale</b>  | <b>1.121</b> | <b>4.558.282</b>             | <b>4.552.060</b>            | <b>6.222</b>            | <b>99,86</b>                |

La lettura dei due prospetti è agevole ed in proposito basta richiamare l'attenzione su due aspetti. Gli accertamenti totali nel 2005 sono in leggero aumento nominale, anche se in alcune regioni gli importi parziali subiscono contrazioni. Gli elevatissimi tassi di realizzazione, che caratterizzano fin dall'inizio questa fonte di entrata, attestano l'efficienza del sistema di

ripartizione ed assegnazione degli importi dovuti. La modestissima percentuale di residui in cònto competenza deriva dal meccanismo delle stime poste a base della determinazione dei fondi poi assegnati. In altre parole il Ministero delle Finanze e dell'Economia elabora le stime per successive approssimazioni, tenendo conto di vari fattori, come per esempio la diminuzione della popolazione residente in ogni comune e gli spostamenti di domicilio fiscale.

Nel volume degli allegati sono riportate le apposite tabelle analitiche dove sono esposti i dati delle entrate da compartecipazione all'Irpef in base alla distribuzione dei comuni per regioni ed aree geografiche. Mancano, peraltro, le tabelle relative alla gestione dei residui recanti cifre e percentuali irrilevanti.

**ICI, TARSU e TARI*****Imposta comunale sugli immobili (ICI)***

Il sistema fiscale dei comuni si basa principalmente sull'ICI, l'imposta patrimoniale sugli immobili istituita con d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 504. Ad integrazione di quanto stabilito in tale sede, l'art. 59 del d.lgs. n. 446 del 1997 disciplinava la potestà regolamentare facoltativa dei comuni in materia. Il peso più rilevante dell'imposizione locale grava così sui proprietari o sui possessori di immobili, indipendentemente dalla loro residenza e quindi dall'utilizzo da parte degli stessi dei servizi erogati dall'ente impositore.

Presupposto dell'imposta è il possesso di fabbricati urbani e rurali, di aree fabbricabili e di terreni agricoli a qualsiasi uso destinati, ivi compresi quelli strumentali rispetto allo svolgimento di attività imprenditoriali.

I comuni sono in sostanza in grado di sfruttare le potenzialità di gettito del tributo con le modalità applicative consentite dalla normativa statale (aliquote, riduzioni e detrazioni) da adattare alle caratteristiche del patrimonio immobiliare ed alle condizioni socio-economiche di proprietari e possessori dei beni.

I problemi dei comuni nel definire l'accertamento e la liquidazione dell'imposta relativa a tutti gli immobili situati nei rispettivi territori sono evidenziati anche dalle leggi statali che, negli anni, hanno continuato a prorogare i termini per gli accertamenti del tributo contenuti nello statuto dei diritti del contribuente. Così, per esempio, i termini in scadenza il 31 dicembre 2004 sono stati rinviati al 31 dicembre 2005, limitatamente alle annualità d'imposta 2002 e successive.

Sulla delicata materia dell'ICI è intervenuta nel 2004 una sentenza del Consiglio di stato<sup>111</sup>, con la quale si fornivano chiare indicazioni sui limiti invalicabili che incontrano in materia tributaria i regolamenti comunali anche a seguito della riforma costituzionale. In sostanza dove sussiste riserva di legge come nel caso dell'imposizione fiscale, gli enti non possono dettare norme di rango regolamentare che oltrepassino i confini segnati dalla norma statale vigente. Il legislatore primario, nell'esercizio della potestà riservatagli dalla Costituzione, detiene il potere di definire la facoltà impositiva fino al dettaglio ovvero di lasciare espressamente ai regolamenti spazi normativi anche notevoli di completamento. I comuni non possono cioè ampliare la propria facoltà di determinare le aliquote ICI fino a stabilire differenze all'interno delle tre categorie previste dalla legge (immobili destinati ad usi diversi dall'abitazione, immobili posseduti in aggiunta all'abitazione principale, alloggi non locati). In caso contrario, gli enti potrebbero tassare nella misura voluta questa o quella categoria di immobili, in violazione della riserva di legge statale in materia di imposizione fiscale. In

---

<sup>111</sup> Sezione IV, 10 febbraio 2004, n. 485.