

conseguenza diminuisce la pressione tributaria in termini rilevanti nelle tre macroaree del Nord e del Centro, in misura minore nel Sud e nelle Isole, così come il livello di autonomia impositiva passa dal 54.70% del 2006 al 38.99% del 2008. (V. tab. 12)

**Tab. 12 - Comuni: Autonomia impositiva - triennio. Titolo 1/(Tit.1+Tit.2+Tit.3)**

	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
	54,70%	45,23%	38,99%
<i>enti esaminati</i>	<b>1.791</b>	<b>1.791</b>	<b>1.791</b>

**Tabella n. 13**  
**TOTALE TITOLO 1 CATEGORIA 1: IMPOSTE - PRESSIONE TRIBUTARIA**

Zona	Regione	2006	2007	2008	Var2006-2008	Var2007-2008	N. enti	Popolazione Totale	Press Trib 2006	Press Trib 2007	Press Trib 2008
<b>Nord Ovest</b>	Piemonte	1.303.020.263	1.008.791.859	801.682.752	-38,48	-20,53	118	2.992.245	435,47	337,14	267,92
	Lombardia	3.019.902.548	2.157.017.076	1.784.728.074	-40,90	-17,26	336	6.830.569	442,12	315,79	261,29
	Liguria	670.589.397	544.688.419	440.763.555	-34,27	-19,08	40	1.251.764	535,72	435,14	352,11
	<b>Totale</b>	<b>4.993.512.208</b>	<b>3.710.497.353</b>	<b>3.027.174.381</b>	<b>-39,38</b>	<b>-18,42</b>	<b>494</b>	<b>11.074.578</b>	<b>450,90</b>	<b>335,05</b>	<b>273,34</b>
<b>Nord Est</b>	Trentino A. A.	96.123.292	100.134.849	91.580.924	-4,73	-8,54	18	449.459	213,86	222,79	203,76
	Veneto	1.510.026.206	1.204.672.825	1.007.105.027	-33,31	-16,40	220	3.709.268	407,10	324,77	271,51
	Friuli V. G.	228.813.007	256.273.156	204.115.236	-10,79	-20,35	52	875.940	261,22	292,57	233,02
	E. Romagna	1.815.957.110	1.527.117.850	1.252.919.231	-31,01	-17,96	165	3.757.474	483,29	406,42	333,45
	<b>Totale</b>	<b>3.650.919.616</b>	<b>3.088.198.681</b>	<b>2.555.720.417</b>	<b>-30,00</b>	<b>-17,24</b>	<b>455</b>	<b>8.792.141</b>	<b>415,25</b>	<b>351,25</b>	<b>290,68</b>
<b>Centro</b>	Toscana	1.467.064.228	1.192.443.474	955.944.151	-34,84	-19,83	137	3.268.755	448,81	364,80	292,45
	Umbria	248.904.034	220.913.956	178.783.251	-28,17	-19,07	24	703.422	353,85	314,06	254,16
	Marche	417.228.866	341.213.912	300.073.734	-28,08	-12,06	57	1.096.104	380,65	311,30	273,76
	Lazio	576.860.118	510.251.786	465.662.567	-19,28	-8,74	75	1.750.572	329,53	291,48	266,01
	<b>Totale</b>	<b>2.710.057.247</b>	<b>2.264.823.128</b>	<b>1.900.463.703</b>	<b>-29,87</b>	<b>-16,09</b>	<b>293</b>	<b>6.818.853</b>	<b>397,44</b>	<b>332,14</b>	<b>278,71</b>
<b>Sud</b>	Abruzzo	253.330.101	212.993.748	191.028.103	-24,59	-10,31	38	753.059	336,40	282,84	253,67
	Molise	38.291.837	36.124.883	33.429.528	-12,70	-7,46	4	98.982	386,86	364,96	337,73
	Campania	1.068.115.619	982.582.267	852.817.418	-20,16	-13,21	149	4.255.232	251,01	230,91	200,42
	Puglia	797.444.235	722.015.217	638.573.604	-19,92	-11,56	123	2.992.146	266,51	241,30	213,42
	Basilicata	81.203.629	70.108.075	66.137.189	-18,55	-5,66	22	324.779	250,03	215,86	203,64
	Calabria	219.563.293	203.150.248	188.241.910	-14,27	-7,34	42	994.385	220,80	204,30	189,30
	<b>Totale</b>	<b>2.457.948.714</b>	<b>2.226.974.438</b>	<b>1.970.227.753</b>	<b>-19,84</b>	<b>-11,53</b>	<b>378</b>	<b>9.418.583</b>	<b>260,97</b>	<b>236,44</b>	<b>209,19</b>
<b>Isole</b>	Sicilia	563.673.461	658.377.420	598.136.835	6,11	-9,15	124	3.488.452	161,58	188,73	171,46
	Sardegna	219.825.759	254.631.859	218.735.320	-0,50	-14,10	47	1.019.253	215,67	249,82	214,60
	<b>Totale</b>	<b>783.499.220</b>	<b>913.009.279</b>	<b>816.872.155</b>	<b>4,26</b>	<b>-10,53</b>	<b>171</b>	<b>4.507.705</b>	<b>173,81</b>	<b>202,54</b>	<b>181,22</b>
<b>Totale</b>	<b>14.595.937.006</b>	<b>12.203.502.879</b>	<b>10.270.458.408</b>	<b>-29,63</b>	<b>-15,84</b>	<b>1.791</b>	<b>40.611.860</b>	<b>359,40</b>	<b>300,49</b>	<b>252,89</b>	

**Tab. 14 Compartecipazione al gettito IRPEF Accertamenti in conto competenza**

Risorsa Codificata 1010003:Compartecipazione al gettito IRPEF								
Zona	Regione	2006	2007	2008	Var2006-2008	Var2007-2008	N_enti	Popolazione Totale
Nord Ovest	Piemonte	436.337.758	51.123.697	52.425.779	-87,99	2,55	118	2.992.245
	Lombardia	1.128.159.193	111.077.514	110.983.054	-90,16	-0,09	336	6.830.569
	Liguria	182.995.670	24.360.199	24.925.145	-86,38	2,32	40	1.251.764
	<b>Totale</b>	<b>1.747.492.621</b>	<b>186.561.410</b>	<b>188.333.979</b>	<b>-89,22</b>	<b>0,95</b>	<b>494</b>	<b>11.074.578</b>
Nord Est	Trentino A. A.	0	0	0			18	449.459
	Veneto	473.807.578	56.221.588	57.527.698	-87,86	2,32	220	3.709.268
	Friuli V. G.	10.000	2.193	0	-100,00	-100,00	52	875.940
	E. Romagna	523.086.505	61.484.602	59.402.848	-88,64	-3,39	165	3.757.474
	<b>Totale</b>	<b>996.904.083</b>	<b>117.708.383</b>	<b>116.930.546</b>	<b>-88,27</b>	<b>-0,66</b>	<b>455</b>	<b>8.792.141</b>
Centro	Toscana	440.548.566	53.575.225	54.488.452	-87,63	1,70	137	3.268.755
	Umbria	83.983.634	11.943.546	12.702.691	-84,87	6,36	24	703.422
	Marche	135.512.017	15.555.025	17.138.593	-87,35	10,18	57	1.096.104
	Lazio	142.459.070	17.710.075	20.243.179	-85,79	14,30	75	1.750.572
	<b>Totale</b>	<b>802.503.288</b>	<b>98.783.871</b>	<b>104.572.914</b>	<b>-86,97</b>	<b>5,86</b>	<b>293</b>	<b>6.818.853</b>
Sud	Abruzzo	73.663.114	10.112.788	10.630.802	-85,57	5,12	38	753.059
	Molise	9.822.877	1.015.029	1.072.284	-89,08	5,64	4	98.982
	Campania	322.890.862	107.048.231	104.723.989	-67,57	-2,17	149	4.255.232
	Puglia	224.677.488	66.456.473	67.560.643	-69,93	1,66	123	2.992.146
	Basilicata	27.555.513	6.769.686	7.042.309	-74,44	4,03	22	324.779
	Calabria	65.917.231	18.394.014	19.540.110	-70,36	6,23	42	994.385
	<b>Totale</b>	<b>724.527.084</b>	<b>209.796.221</b>	<b>210.570.138</b>	<b>-70,94</b>	<b>0,37</b>	<b>378</b>	<b>9.418.583</b>
Isole	Sicilia	0	170.000	170.000		0,00	124	3.488.452
	Sardegna	0	0	0			47	1.019.253
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>170.000</b>	<b>170.000</b>		<b>0,00</b>	<b>171</b>	<b>4.507.705</b>
<b>Totale</b>		<b>4.271.427.076</b>	<b>613.019.885</b>	<b>620.577.577</b>	<b>-85,47</b>	<b>1,23</b>	<b>1.791</b>	<b>40.611.860</b>

Tab. 15 – ICI Accertamenti in conto competenza

Zona	Regione	2006	2007	2008	Var2006-2008	Var2007-2008	N. enti	Popolazione Totale
Nord Ovest	Piemonte	692.898.361	732.107.803	508.175.042	-26,66	-30,59	118	2.992.245
	Lombardia	1.563.245.461	1.627.546.722	1.229.748.945	-21,33	-24,44	336	6.830.569
	Liguria	411.079.309	428.556.873	307.682.830	-25,15	-28,20	40	1.251.764
	<b>Totale</b>	<b>2.667.223.132</b>	<b>2.788.211.398</b>	<b>2.045.606.818</b>	<b>-23,31</b>	<b>-26,63</b>	<b>494</b>	<b>11.074.578</b>
Nord Est	Trentino A. A.	83.420.051	87.014.594	78.792.218	-5,55	-9,45	18	449.459
	Veneto	829.712.771	880.794.979	660.900.793	-20,35	-24,97	220	3.709.268
	Friuli V. G.	196.741.860	197.222.530	140.937.244	-28,36	-28,54	52	875.940
	E. Romagna	1.089.298.723	1.141.147.378	840.074.829	-22,88	-26,38	165	3.757.474
<b>Totale</b>	<b>2.199.173.404</b>	<b>2.306.179.481</b>	<b>1.720.705.084</b>	<b>-21,76</b>	<b>-25,39</b>	<b>455</b>	<b>8.792.141</b>	
Centro	Toscana	843.294.470	890.591.897	646.886.841	-23,29	-27,36	137	3.268.755
	Umbria	131.475.822	151.454.812	108.634.174	-17,37	-28,27	24	703.422
	Marche	213.029.324	229.701.184	177.684.100	-16,59	-22,65	57	1.096.104
	Lazio	340.757.405	372.933.459	309.918.804	-9,05	-16,90	75	1.750.572
<b>Totale</b>	<b>1.528.557.020</b>	<b>1.644.681.153</b>	<b>1.243.123.919</b>	<b>-18,67</b>	<b>-24,42</b>	<b>293</b>	<b>6.818.853</b>	
Sud	Abruzzo	144.739.520	154.458.266	127.745.313	-11,74	-17,29	38	753.059
	Molise	20.257.121	21.355.437	19.730.503	-2,60	-7,61	4	98.982
	Campania	586.162.373	669.476.903	530.903.014	-9,43	-20,70	149	4.255.232
	Puglia	456.658.279	496.746.264	401.804.852	-12,01	-19,11	123	2.992.146
	Basilicata	39.440.195	43.525.278	34.945.947	-11,40	-19,71	22	324.779
	Calabria	106.646.936	132.685.233	112.031.947	5,05	-15,57	42	994.385
<b>Totale</b>	<b>1.353.904.424</b>	<b>1.518.247.382</b>	<b>1.227.161.576</b>	<b>-9,36</b>	<b>-19,17</b>	<b>378</b>	<b>9.418.583</b>	
Isole	Sicilia	432.254.134	489.903.909	411.832.746	-4,72	-15,94	124	3.488.452
	Sardegna	165.292.449	183.824.287	144.631.336	-12,50	-21,32	47	1.019.253
	<b>Totale</b>	<b>597.546.584</b>	<b>673.728.195</b>	<b>556.464.083</b>	<b>-6,88</b>	<b>-17,41</b>	<b>171</b>	<b>4.507.705</b>
<b>Totale</b>		<b>8.346.404.564</b>	<b>8.931.047.609</b>	<b>6.793.061.479</b>	<b>-18,61</b>	<b>-23,94</b>	<b>1.791</b>	<b>40.611.860</b>

Tab. 16 – Addizionale IRPEF Accertamenti in conto competenza

Risorsa Codificata		Addizionale IRPEF						
Zona	Regione	2006	2007	2008	Var2006-2008	Var2007-2008	N_enti	Popolazione Totale
Nord Ovest	Piemonte	129.026.052	179.690.137	195.410.508	51,45	8,75	118	2.992.245
	Lombardia	175.130.449	254.176.350	285.118.367	62,80	12,17	336	6.830.569
	Liguria	57.208.378	75.037.471	91.478.085	59,90	21,91	40	1.251.764
	<b>Totale</b>	<b>361.364.879</b>	<b>508.903.958</b>	<b>572.006.960</b>	<b>58,29</b>	<b>12,40</b>	<b>494</b>	<b>11.074.578</b>
Nord Est	Trentino A. A.	4.016.125	4.266.925	4.221.039	5,10	-1,08	18	449.459
	Veneto	128.762.215	179.584.986	204.044.936	58,47	13,62	220	3.709.268
	Friuli V. G.	15.200.223	41.112.911	45.868.806	201,76	11,57	52	875.940
	E. Romagna	112.463.924	220.217.590	247.979.622	120,50	12,61	165	3.757.474
	<b>Totale</b>	<b>260.442.487</b>	<b>445.182.413</b>	<b>502.114.403</b>	<b>92,79</b>	<b>12,79</b>	<b>455</b>	<b>8.792.141</b>
Centro	Toscana	118.790.078	177.956.193	187.338.187	57,71	5,27	137	3.268.755
	Umbria	18.610.208	39.072.325	40.874.438	119,63	4,61	24	703.422
	Marche	46.756.332	71.694.500	81.408.301	74,11	13,55	57	1.096.104
	Lazio	55.825.836	77.185.657	94.576.855	69,41	22,53	75	1.750.572
	<b>Totale</b>	<b>239.982.454</b>	<b>365.908.675</b>	<b>404.197.781</b>	<b>68,43</b>	<b>10,46</b>	<b>293</b>	<b>6.818.853</b>
Sud	Abruzzo	22.321.051	35.823.202	39.528.843	77,09	10,34	38	753.059
	Molise	3.783.562	6.423.583	6.606.007	74,60	2,84	4	98.982
	Campania	101.407.924	143.864.505	158.450.942	56,25	10,14	149	4.255.232
	Puglia	68.201.053	90.804.134	106.222.724	55,75	16,98	123	2.992.146
	Basilicata	10.132.326	13.715.596	17.818.509	75,86	29,91	22	324.779
	Calabria	25.705.010	33.153.605	35.751.466	39,08	7,84	42	994.385
	<b>Totale</b>	<b>231.550.926</b>	<b>323.784.625</b>	<b>364.378.490</b>	<b>57,36</b>	<b>12,54</b>	<b>378</b>	<b>9.418.583</b>
Isole	Sicilia	62.027.805	96.440.516	117.310.137	89,13	21,64	124	3.488.452
	Sardegna	27.716.130	43.556.032	48.638.164	75,49	11,67	47	1.019.253
	<b>Totale</b>	<b>89.743.935</b>	<b>139.996.549</b>	<b>165.948.301</b>	<b>84,91</b>	<b>18,54</b>	<b>171</b>	<b>4.507.705</b>
<b>Totale</b>		<b>1.183.084.681</b>	<b>1.783.776.220</b>	<b>2.008.645.936</b>	<b>69,78</b>	<b>12,61</b>	<b>1.791</b>	<b>40.611.860</b>

Tali risultati sono, come già ricordato, la risultante degli effetti relativi sia alla modifica in materia di compartecipazione dinamica all'IRPEF, che ha manifestato il suo impatto sui conti consuntivi 2007, - oramai consolidatosi nel ciclo finanziario, - sia dell'esenzione dall'ICI per le "abitazioni principali" che ha agito sulla dinamica delle entrate correnti 2008, ed infine degli effetti compensativi prodotti dagli incrementi delle risorse a titolo di addizionale all'IRPEF, tutti dati, questi, esposti nelle tre ultime tabelle che precedono.

La prima modifica, come riportato nella Relazione dello scorso anno<sup>294</sup> (e con riferimento al campione in quella relazione preso in esame) aveva comportato una chiara ricomposizione delle entrate correnti, delle quali le tributarie avevano fatto registrare una flessione del 10% al raffronto con il precedente esercizio ed i trasferimenti un incremento percentuale della medesima misura (tenuto conto della riduzione delle assegnazioni ai Comuni per compartecipazioni pari a circa € 4.800 milioni ed il corrispondente incremento dei trasferimenti). Il confronto 2006-2008 pone in chiara evidenza il radicale mutamento del peso strutturale di tale risorsa diminuita, complessivamente, dell'85,47%, anche se non va

<sup>294</sup> Relazione sulla gestione finanziaria degli enti locali – Esercizi 2007-2008, approvata con del.14/SEZAUT/2009 (pag.179, 1°cpv.)



trascurato di considerare quanto già detto per le Province e cioè che questa risorsa, pur ritenuta entrata di natura fiscale, per il meccanismo di determinazione ed assegnazione, ha sempre configurato un sostanziale trasferimento. La seconda modifica ha determinato (con riferimento a tutti i Comuni) un minor gettito I.C.I. per il 2008, stimato in circa € 3.020 (oltre € 3.300 nell'esercizio 2009) ed in pari misura sono stati operati i trasferimenti compensativi (salvo ulteriori compensazioni ancora da definire per il 2008) effetto, questo, che nella composizione delle entrate correnti relative al 2008 ha avuto rilevante ruolo nel determinare una flessione delle entrate tributarie pari a -11,32% rispetto al 2007. In entrambe gli esercizi le suddette variazioni vanno lette al lordo degli effetti compensativi degli incrementi delle altre entrate tributarie grazie alla manovrabilità della leva fiscale nell'esercizio 2007 ed alla, già accennata, propagazione degli effetti, come si evince dai dati contenuti nella tabella 16 relativi all'importante risorsa dell'addizionale all'IRPEF, che nel raffronto 2006-2008 è cresciuta del 69,78%.

#### **Analisi dei dati per Titoli e macroaree**

Le considerazioni conclusive appena esposte servono ad introdurre gli argomenti di più dettagliata analisi e valutazione dei dati che seguono, schematicamente riconducibili alla, già accennata osservazione, che nell'esercizio 2008 il percorso di riequilibrio dei conti degli enti locali ha subito una battuta d'arresto di rilievo, rispetto all'andamento favorevole che aveva assunto nel 2007, che ancora non si percepisce nella sua completa dimensione che traspare solo dal rallentamento delle entrate correnti complessive, ma le cui radici sono individuabili nella consistente contrazione delle principali entrate proprie e nella conseguente riduzione dell'autonomia tributaria, tendenza, questa, che, per il periodo considerato ha assunto una connotazione sistemica, per certi versi prevista e programmata anche in funzione della riforma che introdurrà il federalismo fiscale.

Tenuto conto di quanto già considerato sugli andamenti delle principali risorse proprie (ICI, addizionale e compartecipazione IRPEF) e delle articolate analisi specifiche condotte sull'andamento dell'ICI nella relazione approvata con la ricordata delibera 13/2010, - annotando qui, per l'ICI, sia pure al solo scopo di una informazione indicativa, attesa la promiscuità del dato di cassa, la differenza registrata per gli incassi 2007-2008, secondo i dati SIOPE, pari a -€ 3.575.248.460, mentre nel 2009, sempre da SIOPE emerge un ulteriore decremento pari a 575.155.722 (10.163.138.848, nel 2008 e 9.587.983.126, nel 2009) - le analisi sui dati di consuntivo si completano con le valutazioni che seguono incentrate sul raffronto del biennio 2007-2008.

Nella tabella n.17 si legge il già accennato rallentamento negli accertamenti delle entrate correnti, che crescono del 2,74% (+4,75% la variazione registrata nel 2007 su un

campione più ridotto di enti) e con andamento, sostanzialmente, omogeneo a livello di macroaree ad eccezione delle "Isole": +6,47%; crescono di più le riscossioni, nella misura del 6,67% (6.56% la variazione nel 2007). Tale indicazione è l'effetto mediato delle variazioni, consistenti e di diverso segno, verificatesi nei tre titoli delle entrate correnti come emerge dai dati letti disaggregati per macroaree nelle tabelle inserite nel volume degli allegati.

**Tab. 17 - Comuni: Accertamenti e riscossioni in c/cp 2007- 2008 variazione % e rapporto composizione**

(Importi in migliaia di euro)

TITOLI	Acc. c/comp. 2007	Acc. c/comp. 2008	Var. %	Comp. % 2008	Risc. c/comp. 2007	Risc. c/comp. 2008	Var. %	Comp. % 2008
Entrate tributarie	19.538.137	17.463.335	-10,62	38,52	12.921.982	11.901.462	-7,90	36,16
Trasferimenti	14.830.669	17.753.948	19,71	39,16	11.728.554	14.619.068	24,65	44,42
Entrate extratributarie	9.755.087	10.115.328	3,69	22,31	6.201.911	6.391.066	3,05	19,42
<b>Totale</b>	<b>44.123.893</b>	<b>45.332.611</b>	<b>2,74</b>	<b>100,00</b>	<b>30.852.447</b>	<b>32.911.596</b>	<b>6,67</b>	<b>100,00</b>

Rinviano, per più completa cognizione, alla lettura delle apposite tabelle va qui annotato, innanzitutto, la diminuzione degli accertamenti in conto competenza delle entrate tributarie (-10,62% su base nazionale) che presenta caratteri di omogeneità nelle aree del Centro e del Nord, (-12,63% nel Nord-Ovest, - 14,08% nel Nord-Est e - 12,23% nel Centro), ma non nel Sud. -4,27% e nelle Isole, -5,79%, coerentemente al dato relativo alla minore autonomia tributaria di queste due macroaree e di ciò se ne ha contezza analizzando la tabella relativa agli andamenti degli accertamenti in conto competenza di tutte le entrate della categoria 1 (imposte) del Titolo 1. (Tab. 18)

Tab. 18 Titolo I cat.1 imposte

(Importi in migliaia di euro)

Zona	Regione	Acc. c/ comp 2007	Acc. c/ comp 2008	Var% Acc.Comp.
Nord Ovest	Piemonte	1.344.908	1.101.856	-18,07
	Lombardia	2.795.872	2.347.726	-16,03
	Liguria	639.049	524.256	-17,96
<b>Totale Nord Ovest</b>		<b>4.779.829</b>	<b>3.973.838</b>	<b>-16,86</b>
Nord Est	Trentino A. A.	175.614	161.316	-8,14
	Veneto	1.470.393	1.239.607	-15,70
	Friuli V. G.	312.366	251.237	-19,57
	E. Romagna	1.682.415	1.387.196	-17,55
<b>Totale Nord Est</b>		<b>3.640.788</b>	<b>3.039.356</b>	<b>-16,52</b>
Centro	Toscana	1.306.450	1.054.769	-19,26
	Umbria	250.954	205.282	-18,20
	Marche	415.422	368.418	-11,31
	Lazio	619.717	567.115	-8,49
<b>Totale Centro</b>		<b>2.592.543</b>	<b>2.195.584</b>	<b>-15,31</b>
Sud	Abruzzo	287.884	263.118	-8,60
	Molise	58.505	53.590	-8,40
	Campania	1.083.815	951.502	-12,21
	Puglia	785.535	697.722	-11,18
	Basilicata	94.637	88.767	-6,20
	Calabria	278.413	260.525	-6,42
<b>Totale Sud</b>		<b>2.588.789</b>	<b>2.315.224</b>	<b>-10,57</b>
Isole	Sicilia	749.026	686.225	-8,38
	Sardegna	313.012	271.186	-13,36
<b>Totale Isole</b>		<b>1.062.038</b>	<b>957.411</b>	<b>-9,85</b>
<b>Totale generale</b>		<b>14.663.987</b>	<b>12.481.413</b>	<b>-14,88</b>

In corrispondenza di tale diminuzione si pongono, invece, i consistenti incrementi degli accertamenti in conto competenza dei trasferimenti, complessivamente + 19,41%, anche qui con andamenti differenziati tra le aree del Nord-Centro (+28,14% nel Nord-Ovest, +24,93% nel Nord-Est, + 26,12% nel Centro) e del sud-Isole (+9,02% nel Sud e +13,07% nelle Isole), ed anche qui le marcate differenze nella dinamica degli accertamenti trovano ragione nella maggiore consistenze delle regolazioni compensative direttamente correlate all'entità del gettito perso e compensato.

Per quanto riguarda il Titolo III, pur considerando la non piena affidabilità e, comunque, la non strutturalità delle variazioni delle entrate extratributarie, il gettito di questa risorsa mostra un andamento vivace ed in costante crescita degli accertamenti in conto competenza, + 3,69% (+2,87% nel 2007) ed appare utile al riguardo fare una duplice considerazione: la prima, relativa al fatto che ad eccezione della Campania e della Basilicata,



- che fanno registrare un decremento nel biennio a raffronto pari, rispettivamente, a -9,67% e -1,62%, - in tutte le altre regioni le variazioni sono di segno positivo; la seconda è che in alcune regioni l'entità di questa risorsa ha una significativa consistenza, comparabile, sia pure in termine meramente computistici, a quella derivante dai trasferimenti, ma certamente influente sul livello di autonomia finanziaria. Ciò viene in evidenza per Lombardia, Emilia Romagna, Toscana e Marche e che, verosimilmente, può ritenersi giustificata, almeno in parte, da una maggiore incidenza delle entrate della cat. 1 "proventi dei servizi pubblici"; ciò che sul piano dell'analisi finanziaria, viene a sostegno di quanto già accennato trattando dello stesso argomento per le Province, vale a dire che il blocco della leva fiscale ha spinto le amministrazioni locali a ricercare risorse ricorrendo anche all'incremento delle tariffe.

### **La TARSU e la TIA**

Nell'ambito delle tasse (Titolo I - cat. 2) un importante gettito è prodotto dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, il cui regime giuridico è stato oggetto di radicali innovazioni (D.Lgs. 152/2006) intese soprattutto a conseguire l'obiettivo dell'integrale copertura dei costi del servizio attraverso la sostituzione di una tariffa alla tassa.

Il passaggio dalla TARSU alla TIA in base a quanto dispone l'art.5 - comma 2 quater - del D.L.208/2008 (modificato dall'art. 8 - comma 3 - D.L. 194/09 che ha prorogato il termine per la scelta ) non poteva avvenire prima del 30 giugno 2010, data a partire dalla quale il passaggio è consentito anche in mancanza del regolamento del Ministero dell'Ambiente attuativo delle disposizioni contenute nell'art. 238 del decreto legislativo 152/2006.

La situazione è ancora abbastanza fluida anche perché in seguito alla sentenza 238/2009 della Corte Costituzionale che ne ha sancito la natura tributaria sono emersi tanti problemi gestionali per i Comuni che hanno optato per il regime di prelievo tariffario e tenuto conto del fatto che sia la disciplina della TARSU, sia quella relativa alla tariffa di igiene ambientale (attualmente applicata da circa 1200 comuni) sono state abrogate dalla normativa ambientale sui rifiuti (il già richiamato D.Lgs. 152/2006). I regimi di prelievo sopravvivono in base ai regolamenti adottati dalle amministrazioni comunali fino a quando interverrà il ricordato regolamento ministeriale. Intanto, un ulteriore elemento di complicazione viene da quanto disposto all'art. 14 - comma 33 - del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, secondo il quale le disposizioni di cui all'art. 238 del D.Lgs. 152/2006 si interpretano nel senso che la natura della tariffa ivi prevista non è tributaria<sup>295</sup>.

Peraltro a seguito della richiamata sentenza alla luce dei cui principi l'applicazione dell'IVA al 10% sugli importi della tariffa non aveva fondamento di legittimità, molti utenti e le associazioni dei consumatori hanno presentato o si apprestano a presentare istanze di rimborso.

<sup>295</sup> In sede di conversione del D.L.40/2010 sono stati prospettati emendamenti che mirano a qualificare come corrispettivo la tariffa, superando le censure della Corte Costituzionale

Per quel che riguarda il 2008 i dati esposti nella tabella 19, mostrano un incremento sia degli accertamenti in conto competenza, +5.43%, che delle riscossioni, +6.30%, anche se sono evidenti le difficoltà di realizzazione tenuto conto che rimane elevatissimo, in valore assoluto, sia il volume dei residui della competenza, sia del totale dei residui attivi.

Anche per la tariffa (Tab.22) cresce il dato relativo agli accertamenti della competenza, +29.54%, in misura nominalmente consistente, ma solo per effetto della modesta consistenza del dato incrementato ed anche per la tariffa l'incremento delle riscossioni +47.54%, non incide sul volume elevato dei residui, sia della competenza che totali.

Tab. 19 -

## Tarsu

(in migliaia di euro)

Acc. c/comp. 2007	Acc. c/comp. 2008	Var. %	Risc c/comp. 2007	Risc c/comp. 2008	Var. %	Res. c/comp. 2007	Res. c/comp. 2008	Var. %	Res. tot c/comp. 2007	Res tot. c/comp. 2008	Var. %
3.938.392	4.152.423	5,43	1.871.884	1.989.794	6,30	2.066.508	2.162.629	4,65	4.974.752	5.294.552	6,43

Tab. 20 -

## Tia

(in migliaia di euro)

Acc. c/comp. 2007	Acc. c/comp. 2008	Var. %	Risc c/comp. 2007	Risc c/comp. 2008	Var. %	Res. c/comp. 2007	Res. c/comp. 2008	Var. %	Res. tot c/comp. 2007	Res tot. c/comp. 2008	Var. %
135.561	175.604	29,54	55.489	81.866	47,54	80.073	93.738	17,07	140.677	165.548	17,68

### La gestione dei residui delle entrate correnti

Per quel che riguarda la realizzazione degli accertamenti delle entrate correnti, i risultati della gestione 2008 mostrano un lieve incremento del tasso di realizzazione, visto che il 27,40% delle entrate accertate non è stato riscosso contro il 30,08% del 2007 e, di conseguenza, una diminuzione dei residui della competenza, -6.41, dati da imputare, verosimilmente, alla minore consistenza del relativo montante di calcolo per effetto del rallentamento dell'andamento delle entrate. La riprova di quanto considerato potrebbe rinvenirsi nel fatto che rimane pressoché immutato il dato relativo agli accertamenti in conto residui, +0,70%, nel raffronto del biennio, così come diminuiscono le riscossioni in conto residui, -11.25%, per cui si ha un incremento dei residui da residui, pari a +13,19% ed un aumento dei complessivi residui attivi da riportare, pari a +2,81% che in termini assoluti si traduce in un elevato volume di risorse non realizzate che si riflette anche nell'andamento dello smaltimento dei residui illustrato nella tabella 23. Sono risultati, questi, che trovano eco nelle osservazioni formulate nella parte della relazione relativa agli "Andamenti ed equilibri finanziari complessivi nella gestione 2008", nel paragrafo che riguarda la gestione dei residui, dove viene, fra l'altro, considerato che nel contesto di una diminuzione del valore totale dei residui finali, a fronte di quelli iniziali, aumentano i residui della parte corrente, così come le rettifiche ai residui della parte corrente presentano valori meno favorevoli rispetto al contesto generale.

**Tab. 21 - Comuni: 2007 - 2008 - Totale entrate correnti andamento residui attivi**

(Importi in migliaia di euro)

Titoli *	Res. in c/comp 2007	Res. in c/comp 2008	Var% Res. in c/comp	Risc. in c/res 2007	Risc. in c/res 2008	Var% Risc. in c/res	Tot. Residui 2007	Tot. Residui 2008	Var % Tot. Res.
<b>Titolo I</b>	6.616.155	5.561.873	-15,93	6.455.249	5.386.845	-16,55	10.984.802	10.708.033	-2,52
<b>Titolo II</b>	3.102.115	3.134.880	1,06	2.673.066	2.790.972	4,41	5.788.004	6.104.153	5,46
<b>Titolo III</b>	3.553.177	3.724.262	4,81	3.173.041	2.738.822	-13,68	8.283.823	8.946.540	8,00
<b>Totale Generale:</b>	<b>13.271.446</b>	<b>12.421.015</b>	<b>-6,41</b>	<b>12.301.356</b>	<b>10.916.638</b>	<b>-11,26</b>	<b>25.056.629</b>	<b>25.758.727</b>	<b>2,80</b>

\*Titolo I - Entrate Tributarie

\*Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione

\*Titolo III - Entrate Extratributarie

**Tab 22 - Tasso di realizzazione**

(Importi in migliaia di euro)

TITOLI	Acc. c/comp. 2007	Risc. c/comp. 2007	Tasso di Realizz. %	Acc. c/comp. 2008	Risc c/comp. 2008	Tasso di Realizz. %
Entrate tributarie	19.538.147	12.921.984	-33,86	17.463.335	11.901.462	-31,85
Trasferimenti	14.830.669	11.728.554	-20,92	17.754.041	14.619.068	-17,66
Entrate extratributarie	9.755.087	6.201.911	-36,42	10.115.328	6.391.066	-36,82
<b>Totale</b>	<b>44.123.903</b>	<b>30.852.449</b>	<b>-30,08</b>	<b>45.332.704</b>	<b>32.911.596</b>	<b>-27,40</b>

**Tab. 23 - Tasso di smaltimento**

(Importi in migliaia di euro)

TITOLI	Acc. c/residui 2007	Riscossi c/residui 2007	Tasso di Smalt. %	Acc. c/residui 2008	Riscossi c/residui 2008	Tasso di Smalt. %
Entrate tributarie	10.823.909	6.455.256	-40,36	10.533.005	5.386.845	-48,86
Trasferimenti	5.358.955	2.673.066	-50,12	5.762.227	2.791.527	-51,55
Entrate extratributarie	7.903.687	3.173.041	-59,85	7.961.100	2.738.822	-65,60
<b>Totale</b>	<b>24.086.551</b>	<b>12.301.363</b>	<b>-48,93</b>	<b>24.256.332</b>	<b>10.917.194</b>	<b>-54,99</b>

Nell'ambito delle specifiche risorse, mette conto evidenziare l'andamento delle riscossioni delle imposte, in cui assume importanza l'efficienza del sistema di riscossione, laddove al decremento dei residui della competenza, -27,08%, da imputarsi, probabilmente, al decremento degli accertamenti delle risorse proprie, fa riscontro una lenta dinamica nella gestione degli accertamenti in conto residui, -5,64% ed un marcato peggioramento nella riscossione in conto residui, -19,48%, ciò che conferisce una significativa spinta all'accumulo dei residui totali, come si rileva dai dati esposti.

Nel volume degli allegati sono dettagliatamente esposti i dati relativi all'andamento della gestione dei residui delle entrate dei titoli II e III.

Tab. 24 -

## Comuni 2007 - 2008: Titolo I: Entrate Tributarie

(Importi in migliaia di euro)

Zona	Regione	Titolo I								
		Res in c/comp 2007	Res in c/comp 2008	Var% Res c/comp	Risc in c/res 2007	Risc in c/res 2008	Var% Risc in c/res.	Tot. residui 2007	Tot. residui 2008	Var% Tot. Res.
Nord Ovest	Piemonte	544.924	434.480	-20,27	530.151	472.615	-10,85	806.903	729.630	-9,58
	Lombardia	1.085.174	884.199	-18,52	1.208.216	982.117	-18,71	1.454.210	1.331.465	-8,44
	Liguria	235.348	162.273	-31,05	267.543	189.810	-29,05	319.261	280.120	-12,26
<b>Totale Nord Ovest</b>		<b>1.865.446</b>	<b>1.480.952</b>	<b>-20,61</b>	<b>2.005.910</b>	<b>1.644.542</b>	<b>-18,02</b>	<b>2.580.374</b>	<b>2.341.215</b>	<b>-9,27</b>
Nord Est	Trentino Alto Adige	25.327	23.854	-5,82	59.977	33.734	-43,76	41.755	34.282	-17,90
	Veneto	472.100	361.649	-23,40	531.559	437.402	-17,71	545.902	458.057	-16,09
	Friuli V. Giulia	133.277	110.614	-17,00	125.350	118.208	-5,70	173.091	154.140	-10,95
	Emilia Romagna	517.314	437.685	-15,39	596.736	462.570	-22,48	605.121	559.075	-7,61
<b>Totale Nord Est</b>		<b>1.148.018</b>	<b>933.802</b>	<b>-18,66</b>	<b>1.313.622</b>	<b>1.051.914</b>	<b>-19,92</b>	<b>1.365.869</b>	<b>1.205.554</b>	<b>-11,74</b>
Centro	Toscana	459.394	338.636	-26,29	490.851	417.786	-14,89	664.647	566.538	-14,76
	Umbria	106.923	80.169	-25,02	88.770	87.041	-1,95	164.478	151.764	-7,73
	Marche	166.554	134.910	-19,00	172.177	142.843	-17,04	226.106	208.882	-7,62
	Lazio	297.496	259.531	-12,76	263.845	221.533	-16,04	560.108	577.408	3,09
<b>Totale Centro</b>		<b>1.030.367</b>	<b>813.246</b>	<b>-21,07</b>	<b>1.015.643</b>	<b>869.203</b>	<b>-14,42</b>	<b>1.615.339</b>	<b>1.504.592</b>	<b>-6,86</b>
Sud	Abruzzo	119.962	111.485	-7,07	127.697	91.491	-28,35	186.315	198.044	6,30
	Molise	42.101	36.234	-13,94	36.460	33.174	-9,01	63.345	65.971	4,15
	Campania	802.880	734.598	-8,50	618.760	513.472	-17,02	1.935.093	2.042.000	5,52
	Puglia	447.144	392.031	-12,33	400.725	345.201	-13,86	710.651	724.256	1,91
	Basilicata	71.181	61.832	-13,13	57.086	58.627	2,70	111.458	110.955	-0,45
	Calabria	226.045	217.372	-3,84	165.480	141.686	-14,38	507.128	561.690	10,76
<b>Totale Sud</b>		<b>1.709.313</b>	<b>1.553.552</b>	<b>-9,11</b>	<b>1.406.208</b>	<b>1.183.651</b>	<b>-15,83</b>	<b>3.513.990</b>	<b>3.702.916</b>	<b>5,38</b>
Isole	Sicilia	617.601	560.973	-9,17	483.482	433.950	-10,24	1.438.509	1.482.412	3,05
	Sardegna	245.418	219.346	-10,62	230.389	203.584	-11,63	470.736	471.346	0,13
<b>Totale Isole</b>		<b>863.019</b>	<b>780.319</b>	<b>-9,58</b>	<b>713.871</b>	<b>637.534</b>	<b>-10,69</b>	<b>1.909.245</b>	<b>1.953.758</b>	<b>2,33</b>
<b>Totale generale</b>		<b>6.616.163</b>	<b>5.561.871</b>	<b>-15,94</b>	<b>6.455.254</b>	<b>5.386.844</b>	<b>-16,55</b>	<b>10.984.817</b>	<b>10.708.035</b>	<b>-2,52</b>

## 5.2 Spese

### 5.2.1 Comuni

Come già accennato, nel capitolo riservato all'analisi degli equilibri viene considerato che nell'esercizio 2008 il peggioramento dell'equilibrio economico-finanziario ha rappresentato un fenomeno che ha interessato più i Comuni che le Province e la causa è da individuare nel rallentamento delle entrate coniugato alla sostenuta dinamica della spesa, sia pure nel generale contesto di rispetto degli obiettivi del patto di stabilità.

L'analisi dei dati (Tab. 28bis), estesa ad un campione più ampio di enti (6.342 Comuni) rispetto alla più volte citata, precedente relazione, mette in evidenza l'incremento degli impegni in conto competenza, +3,67% e del 5,58% dei pagamenti, con andamento sostanzialmente omogeneo a livello di macroaree.

**Tab. 25 - Comuni biennio 2007 2008 Spesa corrente**

(Importi in migliaia di euro)

Zona	Regione	Impegni (Competenza) 2007	Impegni (Competenza) 2008	Var% Imp.Comp.	Pagamenti (Competenza) 2007	Pagamenti (Competenza) 2008	Var% Pag.Comp.
Nord Ovest	Piemonte	3.408.810	3.551.703	4,19	2.482.461	2.600.175	4,74
	Lombardia	7.404.080	7.689.591	3,86	5.294.664	5.709.681	7,84
	Liguria	1.572.989	1.661.868	5,65	1.193.877	1.244.609	4,25
<b>Totale Nord Ovest</b>		<b>12.385.878</b>	<b>12.903.161</b>	<b>4,18</b>	<b>8.971.002</b>	<b>9.554.465</b>	<b>6,50</b>
Nord Est	Trentino A. A.	991.182	1.014.260	2,33	806.390	823.596	2,13
	Veneto	3.251.996	3.392.980	4,34	2.496.731	2.680.800	7,37
	Friuli V. Giulia	1.180.264	1.267.158	7,36	903.221	959.375	6,22
	Emilia Romagna	3.602.695	3.734.926	3,67	2.631.584	2.762.361	4,97
<b>Totale Nord Est</b>		<b>9.026.137</b>	<b>9.409.325</b>	<b>4,25</b>	<b>6.837.926</b>	<b>7.226.132</b>	<b>5,68</b>
Centro	Toscana	3.132.755	3.236.787	3,32	2.251.122	2.383.995	5,90
	Umbria	665.482	703.267	5,68	474.993	506.370	6,61
	Marche	1.110.866	1.144.983	3,07	828.692	884.738	6,76
	Lazio	1.581.326	1.670.381	5,63	1.091.079	1.139.297	4,42
<b>Totale Centro</b>		<b>6.490.430</b>	<b>6.755.418</b>	<b>4,08</b>	<b>4.645.886</b>	<b>4.914.400</b>	<b>5,78</b>
Sud	Abruzzo	730.226	762.935	4,48	540.464	572.632	5,95
	Molise	186.995	193.255	3,35	139.685	142.293	1,87
	Campania	4.021.592	4.073.386	1,29	2.452.603	2.578.713	5,14
	Puglia	2.068.963	2.114.981	2,22	1.521.234	1.572.617	3,38
	Basilicata	365.767	383.349	4,81	273.095	278.294	1,90
	Calabria	1.084.001	1.124.368	3,72	767.087	804.297	4,85
<b>Totale Sud</b>		<b>8.457.545</b>	<b>8.652.275</b>	<b>2,30</b>	<b>5.694.168</b>	<b>5.948.846</b>	<b>4,47</b>
Isole	Sicilia	3.696.177	3.746.295	1,36	2.557.659	2.657.853	3,92
	Sardegna	1.375.832	1.485.309	7,96	941.334	1.001.396	6,38
<b>Totale Isole</b>		<b>5.072.009</b>	<b>5.231.604</b>	<b>3,15</b>	<b>3.498.993</b>	<b>3.659.249</b>	<b>4,58</b>
<b>Totale generale</b>		<b>41.431.999</b>	<b>42.951.782</b>	<b>3,67</b>	<b>29.647.974</b>	<b>31.303.091</b>	<b>5,58</b>

Alla lettura dei dati relativi alla spesa per interventi si rileva che la spinta alla crescita della spesa corrente trova causa soprattutto nelle spese di personale ed in quelle per



prestazione di servizi che, in termini di accertamento in conto competenza, assorbono circa il 75% della spesa corrente e che assorbe la maggior parte della distribuzione pro-capite della stessa spesa che risulta, quindi, poco manovrabile proprio per la prevalenza nella sua composizione dei ricordati fattori di produzione della stessa.

**Tab. 26 - Comuni 2007 - 2008: Spesa per interventi per macroaree**

Descrizione Intervento/ Capitolo	Zona	Pro-Capite 2007	Pro-Capite 2008	Impegni (Competenza) - 2007	Impegni (Competenza) 2008	Var. %	Comp. % 2007	Comp. % 2008	N. Enti
personale	N.Ovest	259,35	266,16	3.870.856.220	3.972.439.913	2,62	9,34	9,25	2.521
	Nord Est	269,95	275,43	2.929.897.566	2.989.295.193	2,03	7,07	6,96	1.273
	Centro	258,46	264,73	2.096.419.525	2.147.240.589	2,42	5,06	5,00	773
	Sud	230,88	238,36	2.661.780.115	2.748.074.328	3,24	6,42	6,40	1.213
	Isole	334,57	346,55	1.882.926.136	1.950.338.409	3,58	4,54	4,54	562
	<b>Totale</b>	<b>263,33</b>	<b>270,49</b>	<b>13.441.879.562</b>	<b>13.807.388.432</b>	<b>2,72</b>	<b>32,44</b>	<b>32,15</b>	<b>6.342</b>
acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	N.Ovest	25,34	24,63	378.203.258	367.566.919	-2,81	0,91	0,86	2.521
	Nord Est	31,36	31,17	340.341.455	338.332.060	-0,59	0,82	0,79	1.273
	Centro	40,55	40,09	328.883.364	325.187.069	-1,12	0,79	0,76	773
	Sud	27,00	27,50	311.311.216	317.056.144	1,85	0,75	0,74	1.213
	Isole	25,44	25,48	143.165.366	143.409.277	0,17	0,35	0,33	562
	<b>Totale</b>	<b>29,42</b>	<b>29,22</b>	<b>1.501.904.658</b>	<b>1.491.551.470</b>	<b>-0,69</b>	<b>3,62</b>	<b>3,47</b>	<b>6.342</b>
prestazioni di servizi	N.Ovest	354,36	378,30	5.288.837.666	5.646.234.601	6,76	12,77	13,15	2.521
	Nord Est	330,79	345,78	3.590.197.202	3.752.868.006	4,53	8,67	8,74	1.273
	Centro	330,87	349,80	2.683.754.456	2.837.256.324	5,72	6,48	6,61	773
	Sud	322,82	333,52	3.721.777.348	3.845.132.085	3,31	8,98	8,95	1.213
	Isole	353,20	369,96	1.987.794.754	2.082.118.415	4,75	4,80	4,85	562
	<b>Totale</b>	<b>338,37</b>	<b>355,83</b>	<b>17.272.361.426</b>	<b>18.163.609.431</b>	<b>5,16</b>	<b>41,69</b>	<b>42,29</b>	<b>6.342</b>
utilizzo di beni di terzi	N.Ovest	5,89	5,79	87.895.068	86.478.786	-1,61	0,21	0,20	2.521
	Nord Est	9,03	9,40	98.024.002	102.033.935	4,09	0,24	0,24	1.273
	Centro	8,69	9,27	70.496.200	75.160.383	6,62	0,17	0,17	773
	Sud	8,62	8,51	99.344.021	98.153.350	-1,20	0,24	0,23	1.213
	Isole	11,90	11,94	66.960.074	67.217.230	0,38	0,16	0,16	562
	<b>Totale</b>	<b>8,28</b>	<b>8,40</b>	<b>422.719.365</b>	<b>429.043.685</b>	<b>1,50</b>	<b>1,02</b>	<b>1,00</b>	<b>6.342</b>
trasferimenti	N.Ovest	104,74	104,29	1.563.214.832	1.556.513.048	-0,43	3,77	3,62	2.521
	Nord Est	116,85	126,18	1.268.160.159	1.369.521.206	7,99	3,06	3,19	1.273
	Centro	82,09	85,73	665.868.162	695.334.763	4,43	1,61	1,62	773
	Sud	62,07	62,75	715.635.717	723.422.434	1,09	1,73	1,68	1.213
	Isole	91,88	94,06	517.107.668	529.383.202	2,37	1,25	1,23	562
	<b>Totale</b>	<b>92,66</b>	<b>95,49</b>	<b>4.729.986.537</b>	<b>4.874.174.653</b>	<b>3,05</b>	<b>11,42</b>	<b>11,35</b>	<b>6.342</b>
interessi passivi e oneri finanziari diversi	N.Ovest	51,67	55,18	771.248.045	823.643.696	6,79	1,86	1,92	2.521
	Nord Est	44,51	46,99	483.125.703	510.032.861	5,57	1,17	1,19	1.273
	Centro	48,49	51,33	393.323.882	416.351.006	5,85	0,95	0,97	773
	Sud	34,88	37,20	402.164.159	428.891.656	6,65	0,97	1,00	1.213
	Isole	30,55	30,27	171.951.511	170.351.471	-0,93	0,42	0,40	562
	<b>Totale</b>	<b>43,53</b>	<b>46,02</b>	<b>2.221.813.300</b>	<b>2.349.270.690</b>	<b>5,74</b>	<b>5,36</b>	<b>5,47</b>	<b>6.342</b>
imposte e tasse	N. Ovest	20,80	20,97	310.436.350	313.014.582	0,83	0,75	0,73	2.521
	Nord Est	22,35	23,57	242.597.035	255.798.154	5,44	0,59	0,60	1.273
	Centro	20,84	21,04	169.047.519	170.696.508	0,98	0,41	0,40	773
	Sud	16,31	16,65	188.067.111	191.919.927	2,05	0,45	0,45	1.213
	Isole	23,51	23,99	132.313.719	135.006.823	2,04	0,32	0,31	562
	<b>Totale</b>	<b>20,42</b>	<b>20,89</b>	<b>1.042.461.733</b>	<b>1.066.435.994</b>	<b>2,30</b>	<b>2,52</b>	<b>2,48</b>	<b>6.342</b>

Segue



Descrizione Intervento/ Capitolo	Zona	Pro-Capite 2007	Pro-Capite 2008	Impegni (Competenza) - 2007	Impegni (Competenza) 2008	Var. %	Comp. % 2007	Comp. % 2008	N. Enti
oneri straordinari della gestione corrente	N.Ovest	7,69	9,14	114.757.051	136.356.328	18,82	0,28	0,32	2.521
	Nord Est	6,77	8,36	73.490.128	90.713.194	23,44	0,18	0,21	1.273
	Centro	10,15	10,85	82.330.995	87.970.672	6,85	0,20	0,20	773
	Sud	30,89	25,92	356.139.281	298.810.827	-16,10	0,86	0,70	1.213
	Isole	30,17	27,31	169.765.954	153.715.902	-9,45	0,41	0,36	562
<b>Totale</b>		<b>15,60</b>	<b>15,04</b>	<b>796.483.408</b>	<b>767.566.922</b>	<b>-3,63</b>	<b>1,92</b>	<b>1,79</b>	<b>6.342</b>
ammortamenti di esercizio	N.Ovest	0,00	0,00	10.538	34.863	230,83	0,00	0,00	2.521
	Nord Est	0,00	0,00	11.450	7.100	-37,99	0,00	0,00	1.273
	Centro	0,03	0,00	221.636	246	-99,89	0,00	0,00	773
	Sud	0,00	0,00	11.600	9.086	-21,67	0,00	0,00	1.213
	Isole	0,00	0,00	1.000	0	-100,00	0,00	0,00	562
<b>Totale</b>		<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>256.224</b>	<b>51.296</b>	<b>-79,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.342</b>
fondo svalutazione crediti	N.Ovest	0,03	0,06	385.052	851.984	121,26	0,00	0,00	2.521
	Nord Est	0,02	0,07	266.297	722.973	171,49	0,00	0,00	1.273
	Centro	0,01	0,03	69.000	219.968	218,79	0,00	0,00	773
	Sud	0,07	0,02	845.502	251.255	-70,28	0,00	0,00	1.213
	Isole	0,00	0,01	0	59.997	-100,00	0,00	0,00	562
<b>Totale</b>		<b>0,03</b>	<b>0,04</b>	<b>1.565.851</b>	<b>2.106.176</b>	<b>34,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.342</b>
fondo di riserva	Nord Ovest	0,00	0,00	34.415	26.191	-23,90	0,00	0,00	2.521
	Nord Est	0,00	0,00	26.061	0	-100,00	0,00	0,00	1.273
	Centro	0,00	0,00	14.925	0	-100,00	0,00	0,00	773
	Sud	0,04	0,05	468.805	553.943	18,16	0,00	0,00	1.213
	Isole	0,00	0,00	22.319	3.533	-84,17	0,00	0,00	562
<b>Totale</b>		<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	<b>566.526</b>	<b>583.667</b>	<b>3,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.342</b>
<b>Totale</b>		<b>811,65</b>	<b>841,43</b>	<b>41.431.998.591</b>	<b>42.951.782.417</b>	<b>3,67</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>6.342</b>

La descritta valenza strutturale è presente con una certa omogeneità in tutte le macroaree considerate, spiccando solo il dato delle isole relativo all'incidenza pro-capite delle spese di personale che è attestato sulla cifra di 346.55 rispetto alla media di 270.49.

Va qui aggiunto che una più attenta valutazione della consistenza del livello di rigidità della spesa corrente non può prescindere dall'analisi del relativo indicatore finanziario, nel quale la spesa per il personale è ricompresa insieme a quella delle quote di ammortamento dei mutui.

Nella tab. n. 30 sono illustrati i dati che esprimono detti indicatori (Spesa di personale + Quote ammortamento mutui / totale entrate correnti x 100) relativi ai comuni raggruppati in quattro classi demografiche (la 1<sup>a</sup>, fino a 4.999 abitanti, la 2<sup>a</sup>, da 5000 a 19.999 abitanti, la 3<sup>a</sup>, da 20.000 a 99.999 abitanti, la 4<sup>a</sup> oltre i 100.000 abitanti).

L'andamento generale dell'indicatore nel biennio a raffronto, mostra una spinta, nel 2008, per i Comuni della 4 fascia, cioè quelli di maggiori dimensioni, 39,53%. Nell'analisi dei medesimi dati per macroaree, si osserva, in particolare, un valore più elevato di rigidità per i Comuni di grandi dimensioni del Nord-Ovest, 46,92% e quello, altrettanto significativo, dei comuni di piccole dimensioni del Sud, 40,66%, in un contesto di sostanziale stabilità dei dati relativi agli altri comuni suddivisi nelle macroaree, che in non pochi casi fanno registrare una

favorevole dinamica del dato strutturale nel 2008 rispetto al 2007, fermo restando che per le Isole si apprezza un, perdurante, livello di maggiore rigidità relativa della spesa corrente, 37.61%, secondo solo al Nord-Ovest, 38.00%.

**Tab. 27 -Comuni biennio 2007-2008. ripartizione per zona e classe demografica**  
**Rigidità della spesa corrente. incidenza del personale+quote ammor.mutui sulle entrate correnti (imc/acc)**

Zona	Dati	Classi 2006				TOTALE
		1	2	3	4	
Nord Ovest	Somma di IMC_2007	771.469.937	1.056.692.333	1.115.998.506	1.731.897.683	4.676.058.459
	Somma di IMC_2008	805.754.220	1.084.441.084	1.126.865.335	2.077.354.319	5.094.414.958
	Somma di ACC_2007	2.462.580.695	3.143.421.104	3.234.817.333	4.317.255.856	13.158.074.987
	Somma di ACC_2008	2.515.502.912	3.201.880.671	3.261.235.784	4.427.764.916	13.406.384.282
	Somma di Rigidità2007	31,33%	33,62%	34,50%	40,12%	35,54%
	Somma di Rigidità2008	32,03%	33,87%	34,55%	46,92%	38,00%
	Conteggio di Codice ISTAT	1.919	495	100	7	2.521
Nord Est	Somma di IMC_2007	524.813.276	1.127.771.922	670.271.824	1.295.163.962	3.618.020.983
	Somma di IMC_2008	539.565.555	1.107.418.406	688.662.811	1.273.592.258	3.609.239.030
	Somma di ACC_2007	1.503.152.030	3.092.419.341	1.877.463.229	3.324.530.739	9.797.565.340
	Somma di ACC_2008	1.528.160.555	3.152.252.448	1.935.096.680	3.465.454.585	10.080.964.269
	Somma di Rigidità2007	34,91%	36,47%	35,70%	38,96%	36,93%
	Somma di Rigidità2008	35,31%	35,13%	35,59%	36,75%	35,80%
	Conteggio di Codice ISTAT	753	441	63	16	1.273
Centro	Somma di IMC_2007	295.656.754	663.622.435	1.153.842.485	492.081.880	2.605.203.554
	Somma di IMC_2008	310.013.495	680.414.433	1.077.920.670	493.205.992	2.561.554.590
	Somma di ACC_2007	816.545.847	1.875.644.698	2.953.902.650	1.295.987.329	6.942.080.524
	Somma di ACC_2008	843.135.217	1.925.314.311	3.028.045.847	1.286.069.620	7.082.564.995
	Somma di Rigidità2007	36,21%	35,38%	39,06%	37,97%	37,53%
	Somma di Rigidità2008	36,77%	35,34%	35,60%	38,35%	36,17%
	Conteggio di Codice ISTAT	428	250	88	7	773
Sud	Somma di IMC_2007	423.240.670	714.517.054	1.075.610.499	845.833.629	3.059.201.852
	Somma di IMC_2008	456.946.150	735.352.141	1.114.075.479	853.947.817	3.160.321.587
	Somma di ACC_2007	1.066.254.177	2.026.071.760	3.285.217.927	2.498.816.664	8.876.360.528
	Somma di ACC_2008	1.123.792.970	2.095.296.407	3.412.697.778	2.434.991.747	9.066.778.902
	Somma di Rigidità2007	39,69%	35,27%	32,74%	33,85%	34,46%
	Somma di Rigidità2008	40,66%	35,10%	32,65%	35,07%	34,86%
	Conteggio di Codice ISTAT	742	348	116	7	1.213
Isole	Somma di IMC_2007	297.685.808	481.370.853	576.034.875	731.213.757	2.086.305.294
	Somma di IMC_2008	316.733.801	506.190.453	578.463.800	740.621.372	2.142.009.428
	Somma di ACC_2007	755.980.967	1.194.509.376	1.454.009.247	1.945.312.362	5.349.811.953
	Somma di ACC_2008	818.229.515	1.221.093.868	1.511.707.809	2.144.887.179	5.695.918.370
	Somma di Rigidità2007	39,38%	40,30%	39,62%	37,59%	39,00%
	Somma di Rigidità2008	38,71%	41,45%	38,27%	34,53%	37,61%
	Conteggio di Codice ISTAT	352	150	54	6	562
Somma di IMC_2007 totale		2.312.866.444	4.043.974.597	4.591.758.189	5.096.190.911	16.044.790.141
Somma di IMC_2008 totale		2.429.013.222	4.113.816.518	4.585.988.095	5.438.721.758	16.567.539.592
Somma di ACC_2007 totale		6.604.513.717	11.332.066.278	12.805.410.387	13.381.902.950	44.123.893.332
Somma di ACC_2008 totale		6.828.821.170	11.595.837.705	13.148.783.898	13.759.168.046	45.332.610.818
Somma di Rigidità2007 totale		35,02%	35,69%	35,86%	38,08%	36,36%
Somma di Rigidità2008 totale		35,57%	35,48%	34,88%	39,53%	36,55%
Conteggio di Codice ISTAT totale		4.194	1.684	421	43	6.342

Popolazione al 31/12/2006

Legenda: 1) Comuni fino a 4.999 Ab.  
2) Comuni da 5.000 a 19.999 Ab.  
3) Comuni da 20.000 a 99.999 Ab.  
4) Comuni oltre 100.000 Ab.

Tornando all'esame dei dati relativi agli interventi di maggior peso nella spesa corrente e focalizzando, ulteriormente, il livello di analisi sui dati che determinano la struttura della stessa spesa, deve osservarsi che su uno dei due fattori e cioè le spese per il personale,