

regolano il concorso degli Enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Tale controllo implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Rinviando ad apposita sezione della relazione la trattazione degli aspetti specifici relativi alla gestione in disavanzo e agli aspetti economico patrimoniali, in questo capitolo si procederà ad analizzare la tematica degli equilibri dalla seguente triplice prospettiva:

- gestione di competenza, che dà atto del rispetto delle impostazioni fondamentali della programmazione e della capacità dell'ente di utilizzare le risorse disponibili accertate;
- gestione di cassa, che consente di cogliere il livello di attendibilità delle previsioni attraverso il loro effettivo grado di realizzo in incassi e pagamenti;
- gestione residui, che contribuisce a valutare la costruzione degli equilibri nell'andamento storico dell'amministrazione, all'esito delle registrazioni contabili effettuate in anni precedenti e riportate nel conto del bilancio.

La combinazione dei suddetti elementi consente di cogliere i risultati gestionali anche attraverso l'utilizzo di alcuni indicatori sintetici.

Le analisi utilizzano i dati derivanti dai rendiconti 2011, 2012 e 2013, di un campione omogeneo di 6.669 Comuni, pari all'82,4% del totale, con una popolazione rappresentata pari all'86,7% (fonti Istat)¹⁵⁴.

Come detto, gli Enti sono aggregati anche per fasce demografiche, al fine di consentire un'analisi dimensionale delle condizioni di equilibrio finanziario, nonché di qualificazione degli standard gestionali, alla luce della diversa capacità di bilancio e della diversa incidenza dei vincoli di finanza pubblica (ad es., il patto di stabilità interno).

Gli andamenti e gli indici sono costruiti sui dati della competenza depurati delle partite per movimento fondi.

L'analisi della gestione di cassa e dei residui riguarda, invece, i dati della gestione nella sua interezza (competenza e residui).

Tab. 1EQC

Comuni del campione per area geografica

| Zona | 2013 | |
|---------------|--------------|--------------------|
| | Numero Enti | Popolazione Totale |
| Nord Ovest | 2.690 | 15.019.263 |
| Nord Est | 1.362 | 10.983.591 |
| Centro | 820 | 10.677.255 |
| Sud | 1.294 | 11.278.906 |
| Isole | 503 | 3.807.817 |
| Totale | 6.669 | 51.766.832 |

¹⁵⁴ Nel campione mancano i Comuni della Valle d'Aosta, i cui modelli contabili non consentono l'automatica aggregazione dei dati, e delle Province autonome di Trento e Bolzano.

5.1.2 Gli andamenti

Gestione di competenza

Nel triennio 2011-2013, gli accertamenti totali diminuiscono dello 0,7%, mentre gli impegni totali risultano in diminuzione del 4,8%.

Tale risultato negativo nell'evoluzione del totale delle entrate e delle spese, è da imputarsi ad un lieve peggioramento della parte in conto capitale, soprattutto nel 2012, solo parzialmente compensato da un miglioramento della gestione corrente.

In tale ambito, a fronte di una tendenziale stabilità delle entrate extra-tributarie, si assiste ad un progressivo incremento degli accertamenti delle entrate tributarie (+10,4%) e, nel 2013, dei trasferimenti correnti (+9,9%).

Di particolare interesse appare l'incremento, nel 2013, degli accertamenti al titolo V (+ 63,4%) e degli impegni al titolo III della spesa (+39,9%), rispetto al 2012, anche per via della contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità prevista dall'art. 1, commi 13 e ss., del d.l. 8 aprile 2013, n. 35.

Gestione della cassa

La gestione di cassa nel triennio 2011-13 si caratterizza per un andamento tendenzialmente stabile.

Le riscossioni totali sono state pari, rispettivamente, al 53%, al 54,72% e al 54,67% degli accertamenti totali.

Nella gestione in conto capitale - in cui le iniziative d'investimento non seguono, talvolta, un *trend* costante, in quanto risentono dei programmi di volta in volta deliberati - la velocità di riscossione si attesta nel triennio tra il 35,5% e il 38%.

Nella gestione corrente, la velocità di riscossione (ossia il rapporto tra incassi ed accertamenti) oscilla tra il 61% e il 63% circa (rispettivamente, 61,66%, 62,93% e 61,19%), con valori pressoché stabili nelle entrate extra-tributarie, in cui le riscossioni sono pari al 47,5% circa degli accertamenti.

Le entrate tributarie fanno registrare una flessione della velocità di riscossione dal 70% circa al 64,8% nel 2013, mentre un andamento inverso si registra nelle entrate da trasferimenti correnti, il cui indice passa dal 60,7% al 70,4%.

Tali oscillazioni risentono anche delle tempistiche di erogazione del Fondo sperimentale di riequilibrio e dei trasferimenti compensativi del minor gettito dell'IMU sperimentale.

Sul versante della spesa, si registra una velocità di pagamento (ossia un rapporto tra pagamenti ed impegni) complessiva abbastanza simile alla corrispondente velocità di riscossione, e che si attesta, rispettivamente, al 50,14%, al 52,01% e al 53,83%.

Nel confronto fra gestione corrente ed in conto capitale, emerge in maniera evidente una differenza di velocità di pagamento tra la prima, che oscilla tra il 66,3 % e il 67,3%, e la seconda, che oscilla tra il 35,5% e il 38%, analogamente a quanto già riscontrato in riferimento alle entrate.

I grafici seguenti evidenziano l'andamento della velocità di riscossione e di pagamento, sia in conto competenza, sia in conto residui, al netto dei servizi per conto terzi.

Nella gestione di competenza (grafico 1), emerge che la velocità di riscossione risulta nel triennio costantemente al di sopra della corrispondente velocità di pagamento, attestandosi nel 2013, rispettivamente, al 69,2% ed al 64,3% (entrambe al netto delle partite di giro).

Gli effetti benefici sulla liquidità dell'ente sono, tuttavia, parzialmente compensati dalla gestione residui, in cui tale rapporto si inverte (grafico 2). La velocità di pagamento a residui risulta, infatti, superiore alla corrispondente velocità di riscossione, fino a raggiungere, nel 2013, una differenza di 5,8 punti percentuali.

Aggregando le gestioni – competenza e residui – si mantiene un certo equilibrio tra velocità di riscossione e di pagamento, con una lieve prevalenza della prima sulla seconda (nel 2013, la velocità di riscossione totale è del 53,6% a fronte di una corrispondente velocità di pagamento del 52,7%).

Tab. 2 EQC E

**COMUNI - Andamento degli accertamenti e delle riscossioni
(esercizi 2011-2013)**

Importi in migliaia di euro

| Entrate 2011 | Competenza | | Residui | | Totale | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni |
| Titolo I | 29.712.602 | 22.868.797 | 10.242.320 | 5.095.062 | 39.954.921 | 27.963.860 |
| Titolo II | 9.081.310 | 6.527.681 | 5.540.895 | 2.354.343 | 14.622.205 | 8.882.024 |
| Titolo III | 11.261.744 | 7.056.658 | 10.939.971 | 3.441.378 | 22.201.715 | 10.498.036 |
| Entrate Correnti | 50.055.656 | 36.453.137 | 26.723.186 | 10.890.783 | 76.778.842 | 47.343.919 |
| Titolo IV | 11.862.798 | 6.442.309 | 22.513.984 | 4.732.626 | 34.376.782 | 11.174.935 |
| Titolo V | 4.738.980 | 3.168.700 | 8.729.472 | 2.667.865 | 13.468.452 | 5.836.565 |
| Entrate c/ capitale | 16.601.777 | 9.611.009 | 31.243.456 | 7.400.491 | 47.845.234 | 17.011.500 |
| Titolo VI | 5.665.978 | 5.041.527 | 1.581.529 | 493.648 | 7.247.507 | 5.535.175 |
| Totale Entrate | 72.323.411 | 51.105.673 | 59.548.172 | 18.784.922 | 131.871.583 | 69.890.595 |
| Entrate 2012 | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni |
| Titolo I | 33.023.445 | 25.693.152 | 11.277.829 | 5.667.765 | 44.301.274 | 31.360.918 |
| Titolo II | 8.212.214 | 5.736.596 | 5.458.803 | 2.979.229 | 13.671.017 | 8.715.825 |
| Titolo III | 11.836.151 | 7.021.810 | 10.894.646 | 3.685.247 | 22.730.797 | 10.707.057 |
| Entrate Correnti | 53.071.811 | 38.451.558 | 27.631.277 | 12.332.241 | 80.703.088 | 50.783.799 |
| Titolo IV | 9.895.477 | 5.253.220 | 20.868.826 | 4.169.762 | 30.764.303 | 9.422.982 |
| Titolo V | 4.195.586 | 3.061.446 | 6.474.251 | 2.213.477 | 10.669.837 | 5.274.924 |
| Entrate c/ capitale | 14.091.063 | 8.314.666 | 27.343.078 | 6.383.239 | 41.434.140 | 14.697.905 |
| Titolo VI | 5.787.382 | 4.839.252 | 1.475.320 | 489.880 | 7.262.702 | 5.329.132 |
| Totale Entrate | 72.950.255 | 51.605.476 | 56.449.675 | 19.205.361 | 129.399.930 | 70.810.837 |
| Entrate 2013 | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni | Accertamenti | Riscossioni |
| Titolo I | 31.939.664 | 23.186.593 | 12.176.084 | 5.423.918 | 44.115.748 | 28.610.511 |
| Titolo II | 11.339.284 | 8.876.291 | 4.736.340 | 2.453.421 | 16.075.624 | 11.329.712 |
| Titolo III | 11.990.688 | 6.852.624 | 11.412.963 | 4.362.900 | 23.403.650 | 11.215.525 |
| Entrate Correnti | 55.269.636 | 38.915.509 | 28.325.386 | 12.240.239 | 83.595.023 | 51.155.748 |
| Titolo IV | 9.172.717 | 4.328.661 | 19.760.597 | 3.644.249 | 28.933.314 | 7.972.910 |
| Titolo V | 6.856.230 | 6.082.102 | 4.757.084 | 1.346.395 | 11.613.315 | 7.428.497 |
| Entrate c/ capitale | 16.028.947 | 10.410.763 | 24.517.681 | 4.990.644 | 40.546.629 | 15.401.407 |
| Titolo VI | 5.043.351 | 4.625.900 | 1.706.992 | 379.041 | 6.750.344 | 5.004.941 |
| Totale Entrate | 76.341.935 | 53.952.172 | 54.550.060 | 17.609.924 | 130.891.995 | 71.562.096 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

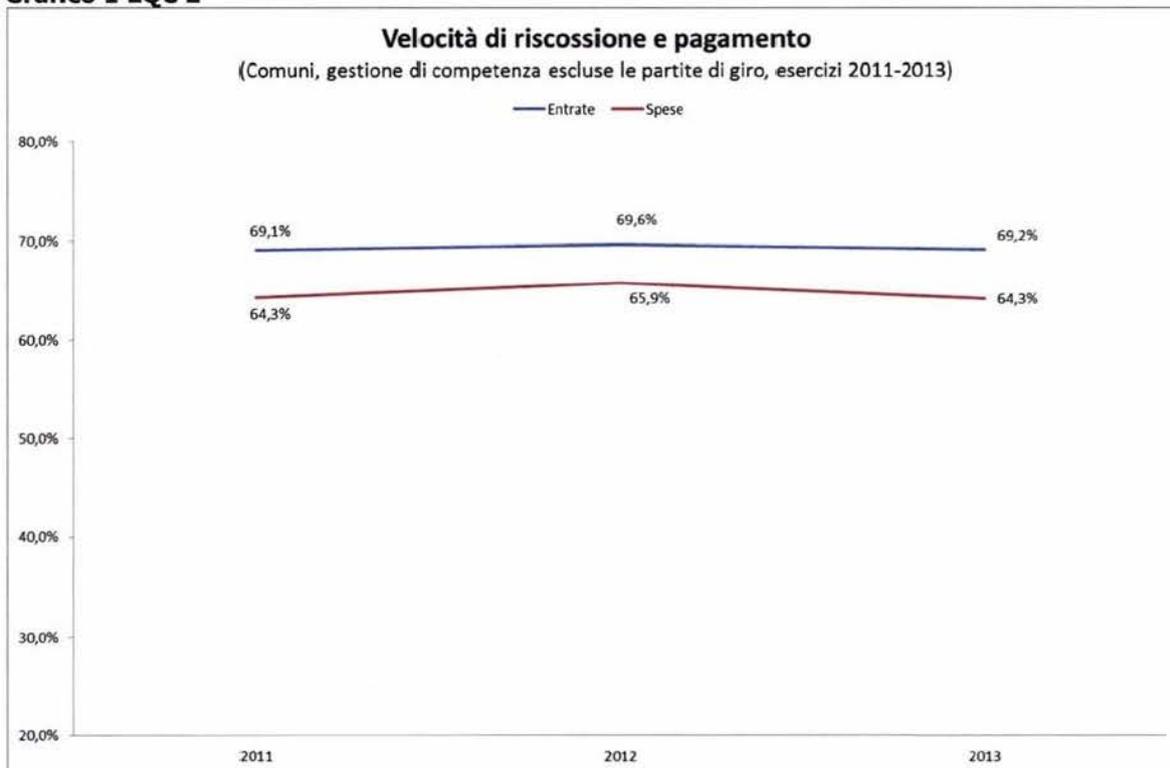
Tab. 3 EQC E

COMUNI - Velocità di riscossione - trend 2011-2013

| Entrate | 2011 | | | 2012 | | | 2013 | | |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Velocità Risc. (comp.) | Velocità risc. (res.) | Velocità risc. (Tot.) | Velocità Risc. (comp.) | Velocità risc. (res.) | Velocità risc. (Tot.) | Velocità Risc. (comp.) | Velocità risc. (res.) | Velocità risc. (Tot.) |
| Titolo I | 76,97 | 49,75 | 69,99 | 77,80 | 50,26 | 70,79 | 72,59 | 44,55 | 64,85 |
| Titolo II | 71,88 | 42,49 | 60,74 | 69,85 | 54,58 | 63,75 | 78,28 | 51,80 | 70,48 |
| Titolo III | 62,66 | 31,46 | 47,28 | 59,33 | 33,83 | 47,10 | 57,15 | 38,23 | 47,92 |
| Totale Entrate Correnti | 72,83 | 40,75 | 61,66 | 72,45 | 44,63 | 62,93 | 70,41 | 43,21 | 61,19 |
| Titolo IV | 54,31 | 21,02 | 32,51 | 53,09 | 19,98 | 30,63 | 47,19 | 18,44 | 27,56 |
| Titolo V | 66,86 | 30,56 | 43,34 | 72,97 | 34,19 | 49,44 | 88,71 | 28,30 | 63,97 |
| Totale entrate conto capitale | 57,89 | 23,69 | 35,56 | 59,01 | 23,34 | 35,47 | 64,95 | 20,36 | 37,98 |
| Titolo VI | 88,98 | 31,21 | 76,37 | 83,62 | 33,20 | 73,38 | 91,72 | 22,21 | 74,14 |
| Totale Entrate | 70,66 | 31,55 | 53,00 | 70,74 | 34,02 | 54,72 | 70,67 | 32,28 | 54,67 |

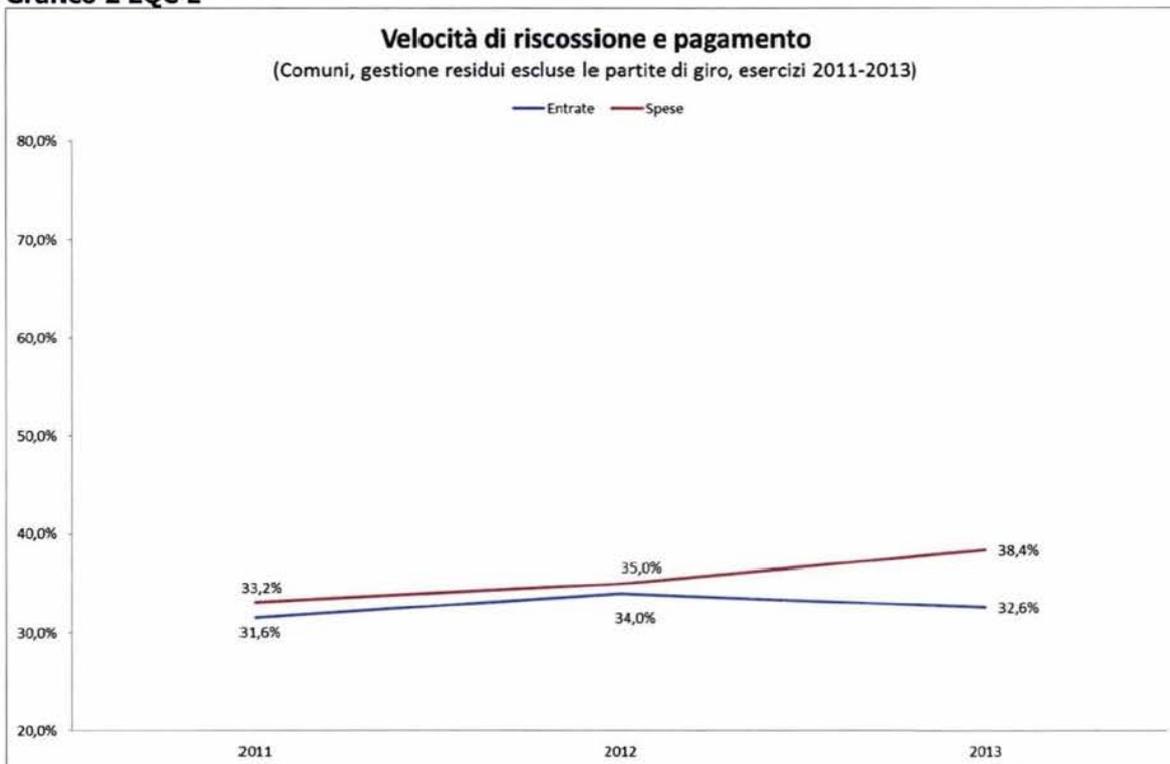
Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Grafico 1 EQC E



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Grafico 2 EQC E



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

TAB 4 EQC S**COMUNI - Andamento degli impegni e dei pagamenti - competenza e residui
(esercizi 2011-2013)***Importi in migliaia di euro*

| Spesa 2011 | Competenza | | Residui | | Totale | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
| Titolo I | 47.182.432 | 34.199.489 | 20.232.262 | 11.177.079 | 67.414.694 | 45.376.567 |
| Titolo II | 13.804.143 | 3.539.781 | 45.158.642 | 10.269.804 | 58.962.785 | 13.809.585 |
| Titolo III | 5.966.543 | 5.342.637 | 565.077 | 424.392 | 6.531.619 | 5.767.029 |
| Titolo IV | 5.664.636 | 4.755.428 | 2.276.075 | 908.718 | 7.940.711 | 5.664.146 |
| Totale | 72.617.754 | 47.837.335 | 68.232.055 | 22.779.992 | 140.849.809 | 70.617.327 |

| Spesa 2012 | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Titolo I | 47.685.204 | 34.071.536 | 20.532.462 | 11.151.464 | 68.217.665 | 45.223.000 |
| Titolo II | 11.266.032 | 3.153.751 | 39.467.490 | 9.521.552 | 50.733.522 | 12.675.303 |
| Titolo III | 6.417.561 | 5.834.047 | 703.150 | 601.400 | 7.120.711 | 6.435.447 |
| Titolo IV | 5.789.450 | 4.525.934 | 2.047.871 | 792.470 | 7.837.321 | 5.318.404 |
| Totale | 71.158.246 | 47.585.268 | 62.750.973 | 22.066.885 | 133.909.219 | 69.652.153 |

| Spesa 2013 | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti | Impegni | Pagamenti |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Titolo I | 50.304.063 | 36.013.536 | 21.623.451 | 12.823.610 | 71.927.513 | 48.837.146 |
| Titolo II | 10.616.712 | 2.845.169 | 34.750.684 | 8.576.094 | 45.367.396 | 11.421.263 |
| Titolo III | 8.979.333 | 6.073.074 | 523.942 | 433.962 | 9.503.275 | 6.507.037 |
| Titolo IV | 5.043.263 | 4.282.860 | 2.307.149 | 1.164.164 | 7.350.411 | 5.447.024 |
| Totale | 74.943.371 | 49.214.640 | 59.205.225 | 22.997.830 | 134.148.595 | 72.212.470 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

TAB 5 EQC S**COMUNI - Velocità di pagamento - trend 2011-2013**

| Spese | 2011 | | | 2012 | | | 2013 | | |
|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | Velocità pag. (Comp.) | Velocità pag. (Res.) | Velocità pag. (Tot.) | Velocità pag. (Comp.) | Velocità pag. (Res.) | Velocità pag. (Tot.) | Velocità pag. (Comp.) | Velocità pag. (Res.) | Velocità pag. (Tot.) |
| Titolo I | 72,48 | 55,24 | 67,31 | 71,45 | 54,31 | 66,29 | 71,59 | 59,30 | 67,90 |
| Titolo II | 25,64 | 22,74 | 23,42 | 27,99 | 24,13 | 24,98 | 26,80 | 24,68 | 25,18 |
| Titolo III | 89,54 | 75,10 | 88,29 | 90,91 | 85,53 | 90,38 | 67,63 | 82,83 | 68,47 |
| Titolo IV | 83,95 | 39,92 | 71,33 | 78,18 | 38,70 | 67,86 | 84,92 | 50,46 | 74,11 |
| Totale | 65,88 | 33,39 | 50,14 | 66,87 | 35,17 | 52,01 | 65,67 | 38,84 | 53,83 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Gestione dei residui

Con riferimento alla gestione residui, si rileva innanzitutto che il valore totale dei residui attivi finali, rapportato alla consistenza di quelli iniziali (conservati), risulta in costante incremento, in quanto passa dal 95,9% al 101,3%.

In riferimento alle entrate correnti, il predetto rapporto passa nel triennio dal 101,2% al 108,4%, con evidente insorgenza di residui di nuova formazione nell'esercizio di riferimento.

Nella gestione in conto capitale, la consistenza dei residui attivi finali oscilla tra l'86,7 del 2012 e il 94,1% del 2013 rispetto a quella dei residui iniziali.

Il grafico n. 3, che mette in raffronto l'ammontare dei residui attivi conservati rispetto a quelli da riportare evidenzia nel 2013 un volume di residui attivi a fine anno superiore rispetto a quello iniziale.

Tab 6 EQC

COMUNI - Composizione residui attivi (esercizi 2011-2013)

Importi in migliaia di euro

| Entrate 2011 | Residui conservati | Accertamenti (residui) | Riscossioni (Residui) | Velocità di riscossione (c/residui) % | Residui (competenza) | Residui da riportare (totale) | Residui da riportare/conservati % |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| | a | b | c | d=c/b | e | f=(b-c+e) | g=f/a |
| Titolo I | 11.021.915 | 10.242.320 | 5.095.062 | 49,7 | 6.843.804,39 | 11.991.062 | 108,8 |
| Titolo II | 5.863.433 | 5.540.895 | 2.354.343 | 42,5 | 2.553.628,97 | 5.740.181 | 97,9 |
| Titolo III | 12.211.722 | 10.939.971 | 3.441.378 | 31,5 | 4.205.085,48 | 11.703.679 | 95,8 |
| Totale Entrate Correnti | 29.097.070 | 26.723.186 | 10.890.783 | 40,8 | 13.602.518,83 | 29.434.922 | 101,2 |
| Titolo IV | 24.397.816 | 22.513.984 | 4.732.626 | 21,0 | 5.420.488,26 | 23.201.847 | 95,1 |
| Titolo V | 9.267.180 | 8.729.472 | 2.667.865 | 30,6 | 1.570.279,66 | 7.631.886 | 82,4 |
| Totale entrate conto capitale | 33.664.995 | 31.243.456 | 7.400.491 | 23,7 | 6.990.767,92 | 30.833.733 | 91,6 |
| Titolo VI | 1.854.253 | 1.581.529 | 493.648 | 31,2 | 624.451,19 | 1.712.332 | 92,3 |
| Totale Entrate | 64.616.318 | 59.548.172 | 18.784.922 | 31,5 | 21.217.737,94 | 61.980.988 | 95,9 |

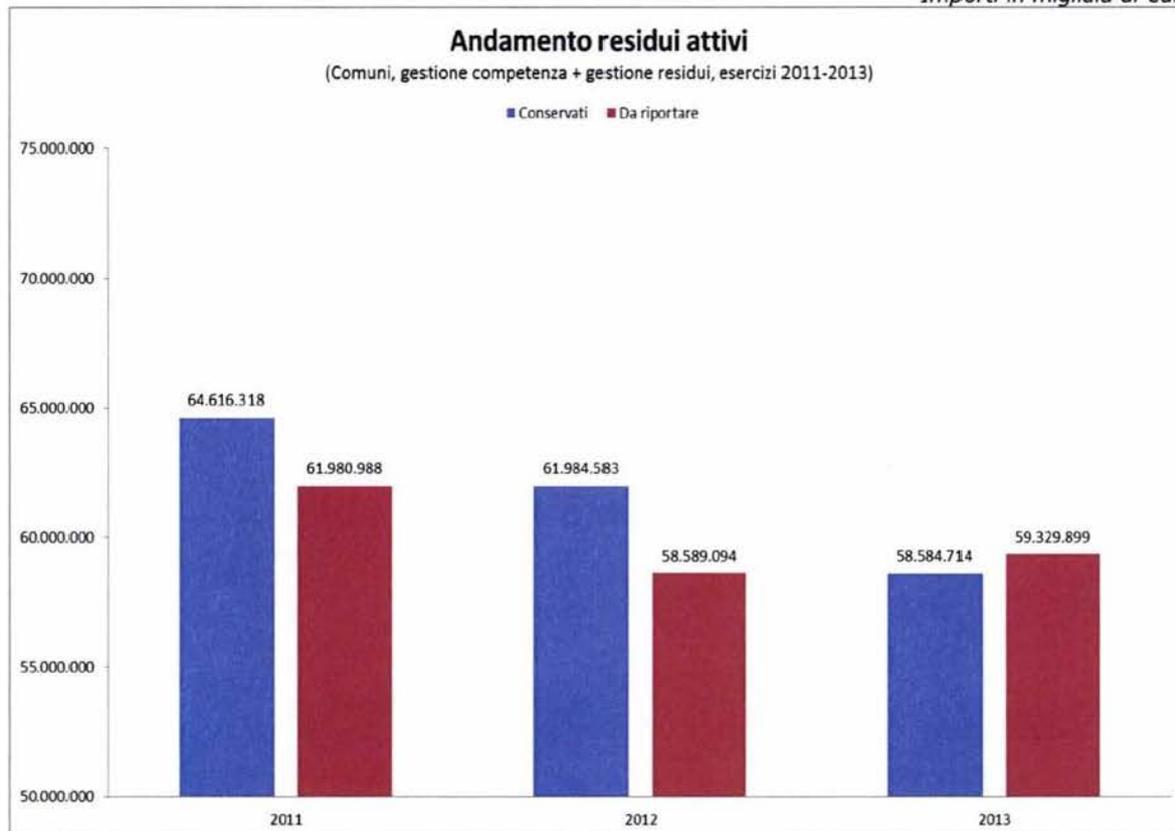
| Entrate 2012 | Residui conservati | Accertamenti (residui) | Riscossioni (Residui) | Velocità di riscossione (c/residui) | Residui (competenza) | Residui da riportare (totale) | Residui da riportare/conservati |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | a | b | c | d=c/b | e | f=(b-c+e) | g=f/a |
| Titolo I | 11.991.494 | 11.277.829 | 5.667.765 | 50,3 | 7.330.292,94 | 12.940.357 | 107,9 |
| Titolo II | 5.739.829 | 5.458.803 | 2.979.229 | 54,6 | 2.475.618,31 | 4.955.192 | 86,3 |
| Titolo III | 11.703.793 | 10.894.646 | 3.685.247 | 33,8 | 4.814.341,36 | 12.023.740 | 102,7 |
| Totale Entrate Correnti | 29.435.116 | 27.631.277 | 12.332.241 | 44,6 | 14.620.252,60 | 29.919.289 | 101,6 |
| Titolo IV | 23.200.635 | 20.868.826 | 4.169.762 | 20,0 | 4.642.256,66 | 21.341.321 | 92,0 |
| Titolo V | 7.635.351 | 6.474.251 | 2.213.477 | 34,2 | 1.134.139,59 | 5.394.914 | 70,7 |
| Totale entrate conto capitale | 30.835.987 | 27.343.078 | 6.383.239 | 23,3 | 5.776.396,26 | 26.736.235 | 86,7 |
| Titolo VI | 1.713.480 | 1.475.320 | 489.880 | 33,2 | 948.130,08 | 1.933.570 | 112,8 |
| Totale Entrate | 61.984.583 | 56.449.675 | 19.205.361 | 34,0 | 21.344.778,94 | 58.589.094 | 94,5 |

| Entrate 2013 | Residui conservati | Accertamenti (residui) | Riscossioni (Residui) | Velocità di riscossione (c/residui) | Residui (competenza) | Residui da riportare (totale) | Residui da riportare/conservati |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | a | b | c | d=c/b | e | f=(b-c+e) | g=f/a |
| Titolo I | 12.938.683 | 12.176.084 | 5.423.918 | 44,5 | 8.753.070,73 | 15.505.237 | 119,8 |
| Titolo II | 4.958.609 | 4.736.340 | 2.453.421 | 51,8 | 2.462.992,95 | 4.745.912 | 95,7 |
| Titolo III | 12.022.432 | 11.412.963 | 4.362.900 | 38,2 | 5.138.063,49 | 12.188.126 | 101,4 |
| Totale Entrate Correnti | 29.919.724 | 28.325.386 | 12.240.239 | 43,2 | 16.354.127,17 | 32.439.274 | 108,4 |
| Titolo IV | 21.346.984 | 19.760.597 | 3.644.249 | 18,4 | 4.844.055,72 | 20.960.404 | 98,2 |
| Titolo V | 5.387.852 | 4.757.084 | 1.346.395 | 28,3 | 774.128,80 | 4.184.818 | 77,7 |
| Totale entrate conto capitale | 26.734.835 | 24.517.681 | 4.990.644 | 20,4 | 5.618.184,52 | 25.145.222 | 94,1 |
| Titolo VI | 1.930.155 | 1.706.992 | 379.041 | 22,2 | 417.451,20 | 1.745.403 | 90,4 |
| Totale Entrate | 58.584.714 | 54.550.060 | 17.609.924 | 32,3 | 22.389.762,89 | 59.329.899 | 101,3 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Grafico 3 EQC

Importi in migliaia di euro



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Sul versante della spesa, si muove poco la massa debitoria complessiva, che a fine esercizio rappresenta un valore che oscilla tra il 96,6% e il 97,3% di quella d'inizio esercizio.

Analogamente a quanto già verificato sul versante delle entrate, sono le partite pregresse di parte corrente a peggiorare il quadro, in quanto, nel 2013, la consistenza dei residui finali è pari al 100,47% di quella dei residui iniziali.

Migliore risulta lo smaltimento dei residui in conto capitale, che alla fine dell'esercizio raggiunge il valore dell'89,24%.

In forte aumento sono i residui del Titolo III della spesa e cioè le spese per rimborso prestiti, dove si allocano i residui di stanziamento che a fine esercizio 2013 costituiscono addirittura il 437% di quelli d'inizio gestione, anche per via della contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui al d. n. 35/2013, riscossa in corso d'anno (tabella n. 2 EQC) e da restituire entro un arco temporale trentennale.

Il grafico seguente (n. 4 EQC) mette in raffronto la consistenza dei residui passivi, iniziali e finali, nel triennio 2011/2013.

Tab. 7 EQC

**COMUNI - Composizione residui passivi
(esercizi 2011-2013)**

Importi in migliaia di euro

| Spese 2011 | Residui conservati | Impegni (residui) | Pagamenti (residui) | Velocità di pagamento (residui) % | Residui (competenza) | Residui da riportare (residui) | Residui da riportare/conservati % |
|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | a | b | c | d=c/b | e | f=(b-c+e) | g=f/a |
| TITOLO I | 21.436.651 | 20.232.262 | 11.177.079 | 55,24 | 12.982.943 | 22.038.126 | 102,81 |
| TITOLO II | 48.322.815 | 45.158.642 | 10.269.804 | 22,74 | 10.264.362 | 45.153.201 | 93,44 |
| TITOLO III | 586.173 | 565.077 | 424.392 | 75,10 | 623.906 | 764.590 | 130,44 |
| Totale | 70.345.640 | 65.955.980 | 21.871.274 | 33,16 | 23.871.211 | 67.955.917 | 96,60 |
| TITOLO IV | 2.533.569 | 2.276.075 | 908.718 | 39,92 | 909.208 | 2.276.565 | 89,86 |
| Totale | 72.879.209 | 68.232.055 | 22.779.992 | 33,39 | 24.780.419 | 70.232.482 | 96,37 |

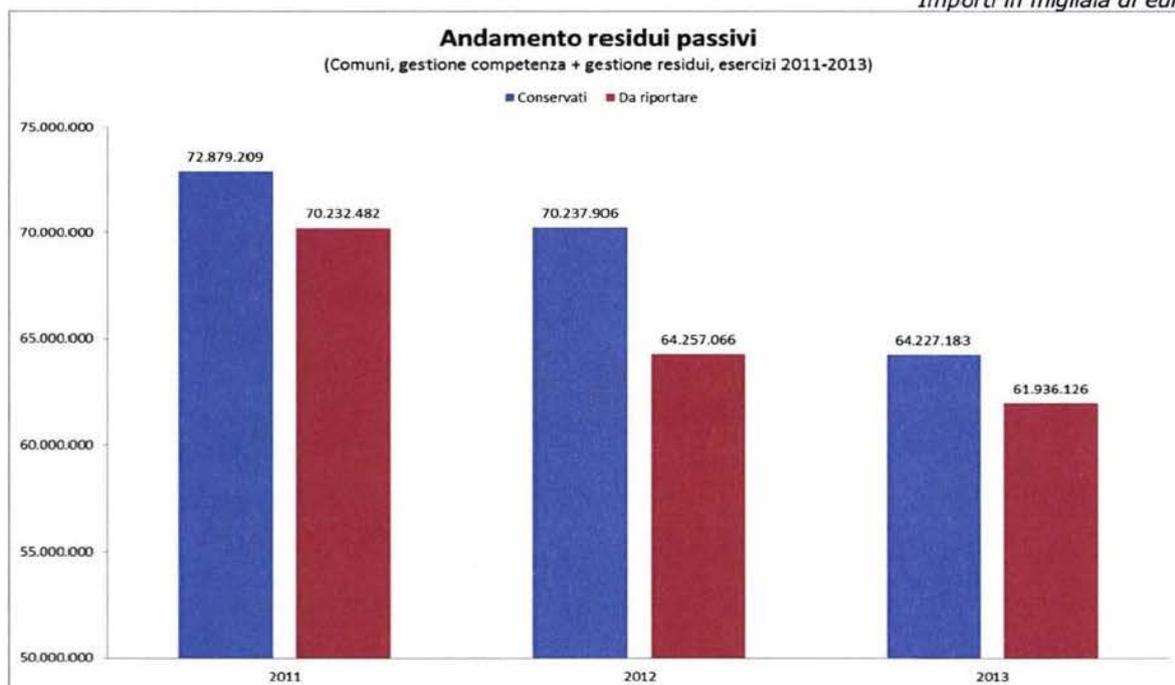
| Spese 2012 | Residui conservati | Impegni (residui) | Pagamenti (residui) | Velocità di pagamento (residui) % | Residui (competenza) | Residui da riportare (residui) | Residui da riportare/conservati % |
|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | TITOLO I | 22.037.372 | 20.532.462 | 11.151.464 | 54,31 | 13.613.667 | 22.994.666 |
| TITOLO II | 45.157.857 | 39.467.490 | 9.521.552 | 24,13 | 8.112.281 | 38.058.220 | 84,28 |
| TITOLO III | 765.160 | 703.150 | 601.400 | 85,53 | 583.514 | 685.264 | 89,56 |
| Totale | 67.960.389 | 60.703.102 | 21.274.415 | 35,05 | 22.309.462 | 61.738.149 | 90,84 |
| TITOLO IV | 2.277.518 | 2.047.871 | 792.470 | 38,70 | 1.263.516 | 2.518.917 | 110,60 |
| Totale | 70.237.906 | 62.750.973 | 22.066.885 | 35,17 | 23.572.978 | 64.257.066 | 91,48 |

| Spese 2013 | Residui conservati | Impegni (residui) | Pagamenti (residui) | Velocità di pagamento (residui) % | Residui (competenza) | Residui da riportare (residui) | Residui da riportare/conservati % |
|---------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| | TITOLO I | 22.983.481 | 21.623.451 | 12.823.610 | 59,30 | 14.290.527 | 23.090.367 |
| TITOLO II | 38.037.123 | 34.750.684 | 8.576.094 | 24,68 | 7.771.543 | 33.946.133 | 89,24 |
| TITOLO III | 684.876 | 523.942 | 433.962 | 82,83 | 2.906.259 | 2.996.238 | 437,49 |
| Totale | 61.705.479 | 56.898.076 | 21.833.666 | 38,37 | 24.968.329 | 60.032.739 | 97,29 |
| TITOLO IV | 2.521.704 | 2.307.149 | 1.164.164 | 50,46 | 760.402 | 1.903.387 | 75,48 |
| Totale | 64.227.183 | 59.205.225 | 22.997.830 | 38,84 | 25.728.731 | 61.936.126 | 96,43 |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Grafico 4 EQC

Importi in migliaia di euro

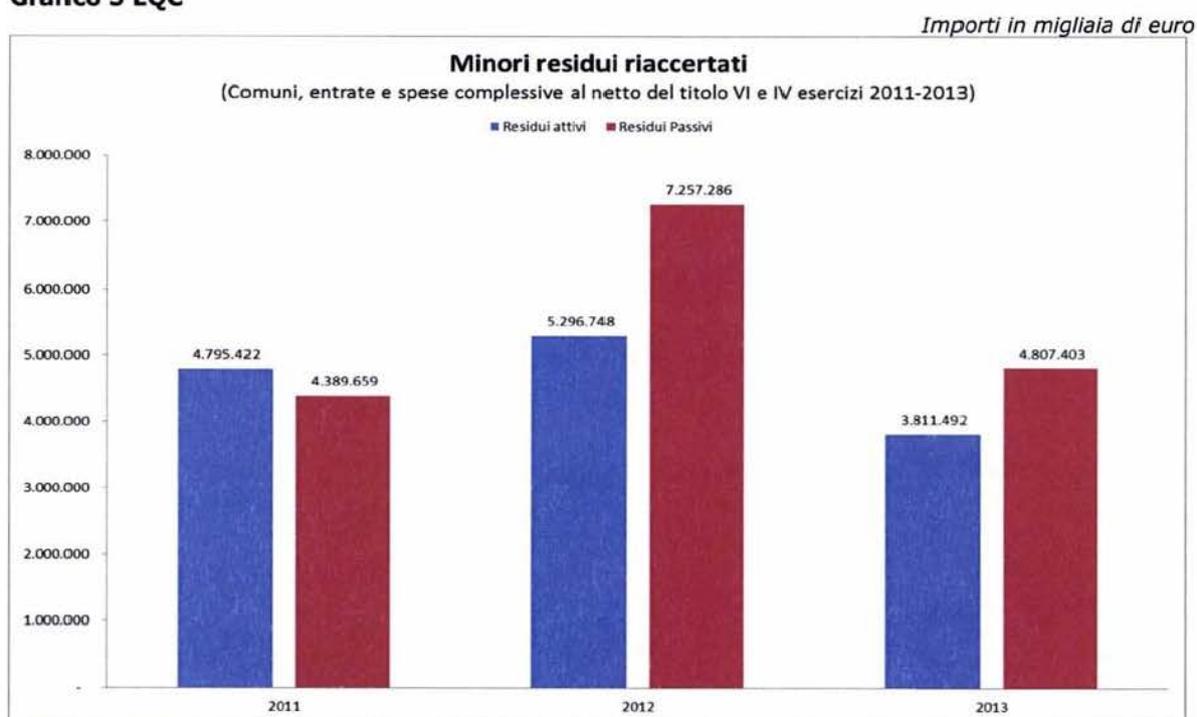


Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Il differente ammontare dei residui da riportare rispetto ai residui conservati è da addebitare alla gestione (incassi e pagamenti) in conto residui, nonché all'attività di riaccertamento di tali poste contabili nel conto del bilancio, prima dell'approvazione del rendiconto.

Dal grafico seguente, che evidenzia il raffronto tra i minori residui attivi e passivi riaccertati in ciascuno degli esercizi presi in considerazione, emerge che, a partire dal 2012, i residui passivi riaccertati sono diminuiti in misura maggiore rispetto ai corrispondenti residui attivi.

Grafico 5 EQC



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

5.1.3 Gli indici di equilibrio

(Tab.: 8/11 EQ C)

Analizzando nel dettaglio i saldi aggregati dei rendiconti dei Comuni, si osserva che il margine corrente, che rappresenta il saldo tra le entrate e le spese correnti, al netto di entrate *extra ordinem* (quali, ad es., l'avanzo di amministrazione applicato al finanziamento di spesa corrente, i proventi da permessi di costruire, ecc.) fa registrare nel triennio 2011-2013 un saldo positivo, con un'incidenza rispetto alle entrate correnti, pari, rispettivamente, al 5,7%, al 10,1% e al 9%.

Sterilizzando dal saldo la spesa dell'intervento 01 del titolo III, ossia la spesa per rimborso anticipazioni di cassa (che non costituiscono indebitamento in senso tecnico¹⁵⁵, bensì una mera linea di credito a breve per far fronte – di norma - a temporanee crisi di liquidità), l'equilibrio economico finanziario presenta sia nel 2011 che nel 2013 un saldo negativo, con un deficit di entrate correnti pari, rispettivamente, allo 0,7% e allo 0,1% del totale delle stesse.

Il margine del conto capitale, che rappresenta il saldo tra le entrate del titolo IV e la spesa per investimenti (al netto della riscossione crediti e concessione prestiti), nel 2013 ha segno negativo per un valore pari al 14,7% della spesa in conto capitale, ma in lieve peggioramento, in valore assoluto, rispetto al 2012.

Il fenomeno è da addebitarsi principalmente al consolidato utilizzo di entrate *extra ordinem* che, essendo destinate alla copertura di spese correnti, in virtù di deroghe legislative ormai stratificate negli anni¹⁵⁶, sottraggono fonti di finanziamento alla spesa d'investimento.

L'equilibrio di parte capitale, invece, che rappresenta il saldo appena sopra indicato migliorato delle entrate da indebitamento, mostra nel 2013 un miglioramento in valore assoluto rispetto al 2012, passando ad una situazione di avanzo.

Il risultato di gestione, che rappresenta il saldo tra le entrate complessive e le spese complessive della gestione di competenza, pur scontando soprattutto il margine negativo di parte in conto capitale, mostra una situazione di avanzo, in riduzione rispetto al 2012, per un importo pari al 2,06% del totale delle entrate.

L'equilibrio economico finanziario di gestione, che misura il rapporto tra il totale delle entrate e il totale delle spese, indica nel 2013 una situazione di lieve eccedenza delle prime rispetto alle seconde (102,11%).

L'andamento risulta pressoché stabile rispetto al 2012 - che ha fatto registrare un valore di 102,81% - e va apprezzato nella diversità di valore degli equilibri corrente e in conto capitale.

L'equilibrio finanziario delle entrate e spese finali, simile per la costruzione dell'indice a quello appena sopra riferito, ma con le entrate e spese complessive depurate, rispettivamente, della parte proveniente dal ricorso a mutui e prestiti e della quota capitale in

¹⁵⁵ Come noto, in base all'art. 3 della l. n. 350/2003 esulano dall'accezione di indebitamento, rilevante ai fini dell'attuazione dell'art. 119, comma 6 della Costituzione, le operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare una momentanea mancanza di liquidità e di pagare spese che abbiano già idonea copertura di bilancio. In questo ambito rientra l'anticipazione di tesoreria (accertamento dell'entrate e contestuale impegno di spesa nella misura dell'importo richiesto), che non comporta la facoltà di finanziare nuove e maggiori spese, ma solo l'acquisizione di liquidità straordinaria da impiegare per pagare spese già impegnate in bilancio, nel rispetto delle coperture.

¹⁵⁶ Con riferimento agli oneri di urbanizzazione, vedasi art. 2 co. 8 della l. del 24 dicembre 2007, n. 244, modificato dal comma 41 dell'art. 2, d.l. 29 dicembre 2009, n. 225, e, da ultimo, art. 1 co. 2 del d.l. 29.12.2010 n. 225 (cd "Milleproroghe"), conv. in l. 26.2.2011 n. 10. Da ultimo, l'art. 10, co. 1 *ter*, del d.l. n. 35/2013 e relativa legge di conversione, ha prorogato tale possibilità fino al 2014.

rimborso degli stessi, indica, nel 2013, con il valore di 105,83, l'entità delle entrate finali rispetto alle spese finali.

Quest'ultimo valore, lievemente superiore a quello (102,81%) del precedente indice di equilibrio, sta ad indicare anche l'incidenza del nuovo indebitamento sulla spesa per rimborso della quota capitale dei prestiti pregressi.

La situazione di cassa al 31 dicembre, nel campione preso in considerazione, evidenzia una giacenza, pari in valore assoluto a 13,90 miliardi di euro nel 2013, che risulta in lieve riduzione rispetto all'esercizio precedente (14,55 miliardi di euro ovvero -4,5%).

Computando anche la gestione residui, emerge un avanzo di amministrazione (in valore assoluto di 11,3 miliardi di euro) in progressivo aumento, influenzato in modo evidente da una riduzione dello stock di residui passivi più che proporzionale (-8,3 miliardi di euro nel triennio) rispetto ai corrispondenti residui attivi (-2,7 miliardi di euro nel triennio).

In termini generali, possono constatarsi gli effetti di politiche locali tese ad una progressiva estinzione di passività pregresse, accumulate negli anni, anche a seguito dell'anticipazione di cui al d.l. n. 35/2013.

Nell'avanzo di amministrazione aggregato, l'attivo finanziario (fondo cassa + residui attivi) supera il volume dei residui passivi del 18,24% e misura l'equilibrio finanziario di amministrazione.

Quest'ultimo, nel campione considerato, risulta in miglioramento (118,24%) rispetto al biennio precedente (113,82% nel 2012 e 107,32% nel 2011).

Va tenuto in debito conto, però, che i fondi non vincolati rappresentano soltanto il 16,35% del risultato di amministrazione e risultano in diminuzione rispetto al 2012 (19,54%), anche per la possibile attuazioni di prassi prudenziali (vincolo parziale o totale dell'avanzo di amministrazione) a tutela degli equilibri di bilancio¹⁵⁷.

¹⁵⁷ A riguardo, il nuovo art. 167 del d.lgs. n. 267/2000, modificato dal d.lgs. n. 126/2014, prevede, a decorrere dal 2015, che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" sia stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione. A tal fine, è accantonata una quota del risultato di amministrazione, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Gli enti, inoltre, hanno facoltà di stanziare ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, co. 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

Tab. 8 EQC

**COMUNI - EQUILIBRI DI BILANCIO - TOTALE
(esercizi 2011-2013)**

| TITOLI | 2011 | 2012 | 2013 | VARIAZIONI % | |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | ENTRATA - ACCERTAMENTI CONTO COMPETENZA | | | 2011/2012 | 2012/2013 |
| Titolo I | 29.712.602 | 33.023.445 | 31.939.664 | 11,14 | -3,28 |
| Titolo II | 9.081.310 | 8.212.214 | 11.339.284 | -9,57 | 38,08 |
| Titolo III | 11.261.744 | 11.836.151 | 11.990.688 | 5,10 | 1,31 |
| Entrate Correnti | 50.055.656 | 53.071.811 | 55.269.636 | 6,03 | 4,14 |
| Entrate conto capitale (Titolo IV dep. catg. 6) | 10.176.931 | 9.297.494 | 8.438.655 | -8,64 | -9,24 |
| Entrate Finali | 60.232.586 | 62.369.305 | 63.708.291 | 3,55 | 2,15 |
| Entrate per accensione prestiti (Titolo V Dep. Catg. 1) | 1.976.349 | 1.255.542 | 2.885.174 | -36,47 | 129,80 |
| Totale Entrate | 62.208.936 | 63.624.847 | 66.593.465 | 2,28 | 4,67 |

Importi in migliaia di euro

| SPESA - IMPEGNI CONTO COMPETENZA | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | 2011/2012 | 2012/2013 |
| Spese Correnti | 47.182.432 | 47.685.204 | 50.304.063 | 1,07 | 5,49 |
| Spesa conto capitale (Titolo II dep. interv. 10) | 12.142.272 | 10.713.028 | 9.892.309 | -11,77 | -7,66 |
| Spese Finali | 59.324.704 | 58.398.231 | 60.196.371 | -1,56 | 3,08 |
| Spese per rimborso prestiti (Titolo III dep. interv. 1) | 3.207.638 | 3.485.705 | 5.024.061 | 8,67 | 44,13 |
| Totale Spese | 62.532.342 | 61.883.936 | 65.220.432 | -1,04 | 5,39 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

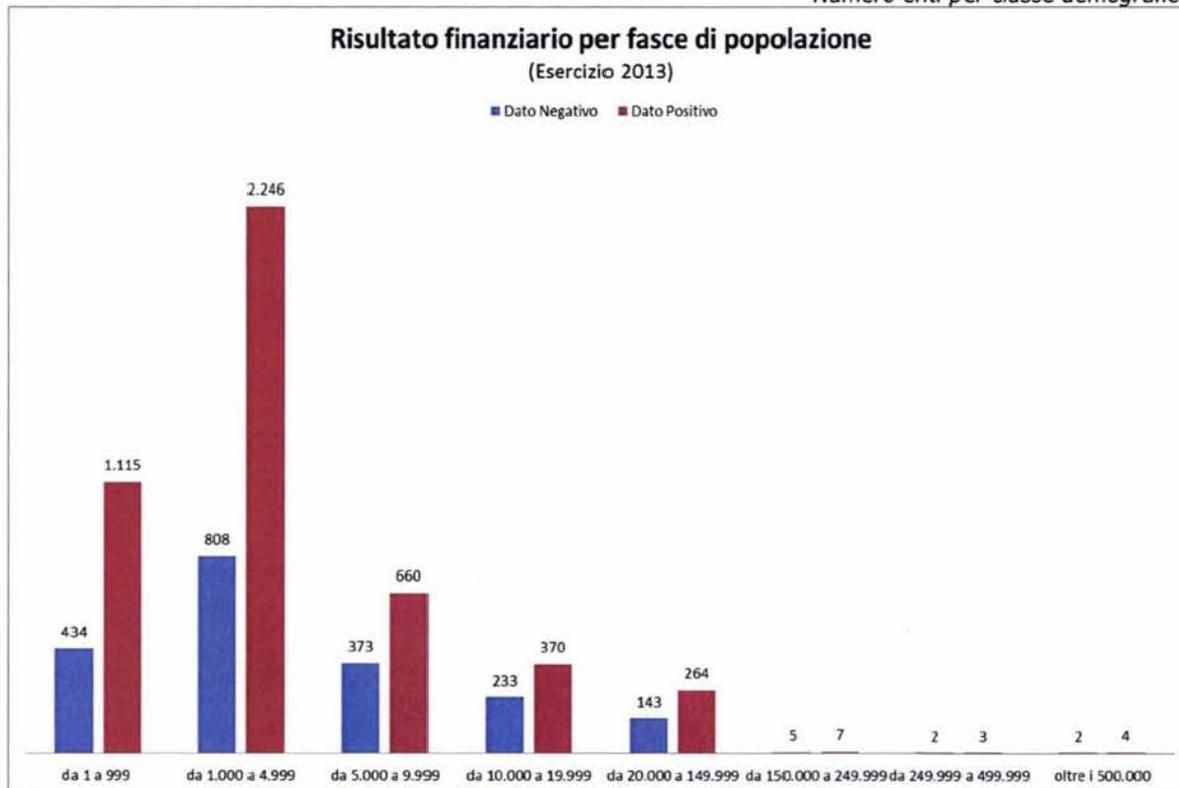
| | | | |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| Margine corrente | 2.873.224 | 5.386.607 | 4.965.574 |
| Equilibrio economico finanziario | -334.415 | 1.900.902 | -58.487 |
| Margine conto capitale | -1.965.342 | -1.415.534 | -1.453.654 |
| Equilibrio conto capitale | 11.008 | -159.991 | 1.431.521 |
| Risultato di gestione | -323.407 | 1.740.911 | 1.373.034 |
| Risultato di amministrazione | 5.144.353 | 8.873.175 | 11.269.749 |
| Fondo cassa finale | 13.395.840 | 14.551.191 | 13.900.357 |
| Totale residui attivi | 61.980.989 | 58.589.094 | 59.329.899 |
| Totale residui passivi | 70.232.476 | 64.257.066 | 61.936.126 |
| Fondi non vincolati | 1.515.782 | 1.734.095 | 1.843.116 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Equilibrio finanziario di gestione | 99,48% | 102,81% | 102,11% |
| Equilibrio finanziario (entrate finali/spese finali) | 101,53% | 106,80% | 105,83% |
| Equilibrio finanziario di Amministrazione (attivo finanziario/totale residui passivi) | 107,32% | 113,82% | 118,24% |
| Fondi non vincolati/ Risultato amministrazione | 29,46% | 19,54% | 16,35% |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

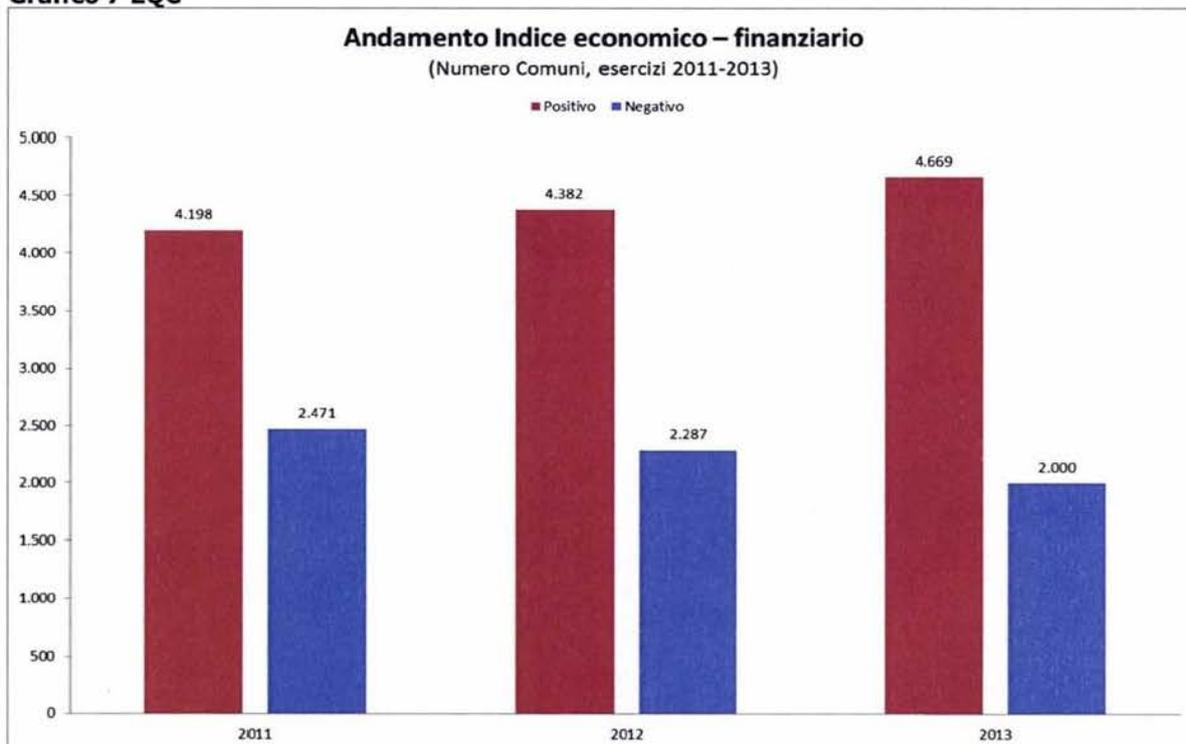
Grafico 6 EQC

Numero enti per classe demografica



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

Grafico 7 EQC



Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel

I dati appena esposti, sicuramente d'interesse in una visione complessiva di finanza locale, costituiscono la risultante di una molteplicità di situazioni e di realtà gestionali, di cui il dato aggregato non consente di cogliere le specificità.

In questa prospettiva, può risultare sicuramente utile, a fini conoscitivi, una disaggregazione degli enti che distingua tra quelli con risultato economico-finanziario positivo, espressione di una capacità strutturale di far fronte con le entrate correnti al finanziamento delle spese correnti ed al rimborso delle quote in scadenza dei prestiti contratti, da quelli che, invece, utilizzano a tal fine risorse non strutturali, o addirittura, risultano in disavanzo di amministrazione.

A parte questi ultimi, oggetto di separato approfondimento nella presente relazione (cap. 7), si osserva che il numero di Enti con equilibrio economico-finanziario corrente positivo aumenta progressivamente nel triennio, passando da 4.198 nel 2011 a 4.669 nel 2013.

Per converso, gli enti con indice negativo diminuiscono in egual misura nel triennio, passando da 2.471 a 2.000 (grafico n. 7 EQC).

Questi ultimi, come si evince anche dal grafico n.6, sono prevalentemente concentrati nelle prime due classi demografiche, ossia nei Comuni con meno di 5.000 abitanti, che, per l'esigua autonomia finanziaria ed impositiva, risentono maggiormente della progressiva riduzione delle entrate da trasferimenti.

Gli Enti con indice positivo (Tab. 9 EQC), oltre ad un migliore margine corrente e risultato di amministrazione, mostrano, a differenza dei secondi - con indice negativo - un avanzo di gestione e, soprattutto, l'indice dell'equilibrio del conto capitale con segno negativo.

Al contempo, in quelli con indice negativo (Tab. 10 EQC), l'avanzo registrato nella gestione in conto capitale ha un ammontare quasi sovrapponibile a quello del disavanzo corrente, a testimonianza del parziale dirottamento di proventi in conto capitale per il finanziamento dell'equilibrio corrente, pur nei termini consentiti dal legislatore.

Tab. 9 EQC

COMUNI - EQUILIBRI DI BILANCIO - POSITIVO
(esercizi 2011-2013)

| TITOLI | 2011 | 2012 | 2013 | VARIAZIONI | |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------|--------------|
| | ENTRATA - ACCERTAMENTI CONTO COMPETENZA | | | 2011/2012 | 2012/2013 |
| Titolo I | 11.959.922 | 23.635.388 | 21.278.434 | 97,62 | -9,97 |
| Titolo II | 4.861.714 | 6.636.884 | 7.863.784 | 36,51 | 18,49 |
| Titolo III | 4.552.416 | 8.890.594 | 8.688.516 | 95,29 | -2,27 |
| Entrate Correnti | 21.374.052 | 39.162.865 | 37.830.734 | 83,23 | -3,40 |
| Entrate Conto Capitale (Titolo IV Dep. Catg. 6) | 4.194.993 | 6.622.418 | 5.307.704 | 57,86 | -19,85 |
| Entrate Finali | 25.569.045 | 45.785.284 | 43.138.438 | 79,07 | -5,78 |
| Entrate per accensione prestiti (Titolo V Dep. Catg. 1) | 732.167 | 986.722 | 692.974 | 34,77 | -29,77 |
| Totale Entrate | 26.301.212 | 46.772.005 | 43.831.411 | 77,83 | -6,29 |
| SPESA - IMPEGNI CONTO COMPETENZA | | | | | |
| Spese Correnti | 19.106.965 | 34.579.826 | 34.099.882 | 80,98 | -1,39 |
| Spesa Conto Capitale (Titolo II Dep. Interv. 10) | 5.654.167 | 8.056.696 | 6.587.622 | 42,49 | -18,23 |
| Spese Finali | 24.761.132 | 42.636.523 | 40.687.504 | 72,19 | -4,57 |
| Spese per rimborso prestiti (Titolo III Dep. Interv. 1) | 1.153.696 | 2.161.234 | 1.770.950 | 87,33 | -18,06 |
| Totale Spese | 25.914.828 | 44.797.757 | 42.458.454 | 72,87 | -5,22 |

Importi in migliaia di euro

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Margine corrente | 2.267.087 | 4.583.039 | 3.730.852 |
| Equilibrio economico finanziario | 1.113.391 | 2.421.805 | 1.959.902 |
| Margine conto capitale | -1.459.174 | -1.434.278 | -1.279.918 |
| Equilibrio conto capitale | -727.007 | -447.556 | -586.945 |
| Risultato di gestione | 386.384 | 1.974.248 | 1.372.957 |
| Risultato di amministrazione | 3.389.351 | 7.428.556 | 10.296.585 |
| Fondo cassa finale | 6.720.699 | 10.480.024 | 10.441.563 |
| Totale residui attivi | 27.499.474 | 44.915.098 | 38.271.081 |
| Totale residui passivi | 30.830.822 | 47.958.288 | 38.405.643 |
| Fondi non vincolati | 1.741.494 | 1.197.064 | 2.267.036 |

| | | | |
|--|---------|---------|---------|
| Equilibrio finanziario di gestione | 101,49% | 104,41% | 103,23% |
| Equilibrio finanziario (entrate finali/spese finali) | 103,26% | 107,39% | 106,02% |
| Equilibrio finanziario di Amministrazione (attivo finanziario/totale residui passivi) | 110,99% | 115,51% | 126,84% |
| Fondi non vincolati/ Risultato amministrazione | 51,38% | 16,11% | 22,02% |

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati Sirtel