

PROSPETTO N. I/1: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI. (CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) -(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	NUMERO ENTI	A V A N Z O		D I S A V A N Z O		P A R E G G I O	S A L D O
		N. ENTI	I M P O R T O	N. ENTI	I M P O R T O	N. ENTI	
PIEMONTE	6	3	1493	3	-2899		-1406
VALLE D' AOSTA							
LOMBARDIA	9	7	11048	2	-10030		1018
TRENTINO A. A.							
VENETO	7	7	49160				49160
FRIULI VEN. G.	4	2	5382	2	-250		5132
LIGURIA	4	3	2867	1	-14750		-11883
EMILIA ROMAGN.	8	4	1519	4	-2409		-890
TOSCANA	9	7	5742	2	-5092		650
UMBRIA	2			2	-568		31
MARCHE	4	4	5151				5151
LAZIO	5	2	721	3	-16330		-15609
ABRUZZO	4	4	3759				1815
MOLISE	2	2	1501				2620
CAMPANIA	3	2	79489	1	-3327		1206
PUGLIA	5	4	26391	1	-5369		21022
BASILICATA	2	1	28	1	-190		-162
CALABRIA	3	3	3150				3150
SICILIA	9	7	57202	2	-6999		12948
SARDEGNA	4	1	4574	3	-5600		4099
T O T A L I	90	63	259177	27	-73813		78052

PROSPETTO N. I/2: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	
PIEMONTE	6	6	123455				123455
VALLE D' AOSTA							
LOMBARDIA	9	9	184374				184374
TRENTINO A. A.							
VENETO	7	7	98110				98110
FRIULI VEN. GIULIA	4	4	26520				26520
LIGURIA	4	3	58844	1	-4911		53933
EMILIA ROMAGNA	8	8	95154				95154
TOSCANA	9	9	83531				83531
UMBRIA	2	2	28093				3659
MARCHE	4	4	54049				7824
LAZIO	5	5	146122				13983
ABRUZZO	4	4	58133				11238
MOLISE	2	2	16004				7740
CAMPANIA	3	3	66571				66571
PUGLIA	5	5	120638				-15620
BASILICATA	2	2	21301				1370
CALABRIA	3	3	99625				-13190
SICILIA	9	9	234922				234922
SARDEGNA	4	4	78733				13881
TOTALI	90	89	1594179	1	-4911	0	997455

PROSPETTO N. I/3: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI. RAFFRONTO, SU IDENTICI 90 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1984	1985
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	6	2	3832	3	1493	4	-3779	3	-2899		
VALLE D' AOSTA											
LOMBARDIA	9	7	18808	7	11048	2	-1320	2	-10030		
TRENTINO A. A.											
VENETO	7	3	5417	7	49160	4	-3607				
FRIULI VEN. GIULIA	4	3	3146	2	5382	1	-831	2	-250		
LIGURIA	4	2	1551	3	2867	2	-1085	1	-14750		
EMILIA ROMAGNA	8	2	230	4	1519	6	-5124	4	-2409		
TOSCANA	9	5	3155	7	5742	4	-12204	2	-5092		
UMERIA	2	1	31			1	-366	2	-568		
MARCHE	4	2	3468	4	5151	2	-983				
LAZIO	5	1	4858	2	721	4	-4934	3	-16330		
ABRUZZO	4	3	1815	4	3759	1	-986				
MOLISE	2	1	2620	2	1501	1	-140				
CAMPANIA	3	3	1230	2	79489			1	-3327		
PUGLIA	5	3	3616	4	26391	2	-2455	1	-5369		
BASILICATA	2	2	3623	1	28			1	-190		
CALABRIA	3	3	644	3	3150						
SICILIA	9	8	11042	7	57202	1	-1906	2	-6999		
SARDEGNA	4	2	4099	1	4574	2	-9536	3	-5600		
T O T A L I	90	53	73185	63	259177	37	-49256	27	-73813	0	0

PROSPETTO N. 1/4: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI. RAFFRONTO, SU IDENTICI 90 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI)
(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	A V A N Z O					D I S A V A N Z O				P A R E G G I O	
	NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	1985	1986
PIEMONTE	6	4	4809	6	123455	2	-2883				
VALLE D'AOSTA											
LOMBARDIA	9	8	35827	9	184374	1	-175				
TRENTINO A. A.											
VENETO	7	4	19349	7	98110	3	-5497				
FRIULI VEN. GIULIA	4	3	8287	4	26520	1	-191				
LIGURIA	4	2	2838	3	58844	2	-1630	1	-4911		
EMILIA ROMAGNA	8	4	3069	8	95154	4	-4106				
TOSCANA	9	6	13945	9	83531	3	-2485				
UMERIA	2	1	3659	2	28093	1	-1144				
MARCHE	4	2	4305	4	54049	2	-923				
LAZIO	5	4	19484	5	146122	1	-541				
ABRUZZO	4	2	9743	4	58133	2	-16258				
MOLISE	2	1	7740	2	16004	1	-437				
CAMPANIA	3	3	21570	3	66571						
PUGLIA	5	2	3908	5	120638	3	-15620				
BASILICATA	2	2	1370	2	21301						
CALABRIA	3			3	99625	3	-11440				
SICILIA	9	7	51468	9	234922	2	-35573				
SARDEGNA	4	2	13881	4	78733	2	-7798				
T O T A L I	90	57	225252	89	1594179	33	-106701	1	-4911		

PROSPETTO N. 1/5: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	6	0	0	6	-20572	0	-20572
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	9	1	567	8	-22129	0	-21562
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	0
VENETO	7	2	4834	5	-5831	0	-997
FRIULI VEN. GIULIA	4	0	0	4	-5592	0	-5592
LIGURIA	4	0	0	4	-3872	0	-3872
EMILIA ROMAGNA	8	0	0	8	-7944	0	-7944
TOSCANA	9	3	416	6	-10898	0	-10482
UMBRIA	2	0	0	2	-2649	0	-2649
MARCHE	4	0	0	4	-6812	0	-6812
LAZIO	4	1	54	3	-18251	0	-18197
ABRUZZO	4	1	719	3	-2861	0	-2142
MOLISE	2	1	112	1	-11704	0	-11592
CAMPANIA	3	3	78542	0	0	0	78542
PUGLIA	5	1	421	4	-33889	0	-33468
BASILICATA	2	0	0	2	-2014	0	-2014
CALABRIA	3	2	352	1	-4691	0	-4339
SICILIA	9	5	20316	4	-33138	0	-12822
SARDEGNA	4	0	0	4	-26580	0	-26580
TOTALI	89	20	106333	69	-219427	0	-157958

PROSPETTO N. 1/6: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
RAFFRONTO SU IDENTICI 89 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI) -
(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	1985	1986
PIEMONTE	6	0	0	0	0	6	-9113	6	-20572	0	0
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	9	4	5882	1	567	5	-4049	8	-22129	0	0
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VENETO	7	0	0	2	4834	7	-15413	5	-5831	0	0
FRIULI VEN. GIULIA	4	1	65	0	0	3	-4818	4	-5592	0	0
LIGURIA	4	1	563	0	0	3	-1983	4	-3872	0	0
EMILIA ROMAGNA	8	0	0	0	0	8	-6690	8	-7944	0	0
TOSCANA	9	3	11129	3	416	6	-6301	6	-10898	0	0
UMERIA	2	0	0	0	0	2	-1948	2	-2649	0	0
MARCHE	4	0	0	0	0	4	-7946	4	-6812	0	0
LAZIO	4	0	0	1	54	4	-13051	3	-18251	0	0
ABRUZZO	4	0	0	1	719	4	-7648	3	-2861	0	0
MOLISE	2	1	617	1	112	1	-822	1	-11704	0	0
CAMPANIA	3	3	1936	3	78542	0	0	0	0	0	0
PUGLIA	5	3	3125	1	421	2	-6679	4	-33889	0	0
BASILICATA	2	1	407	0	0	1	-566	2	-2014	0	0
CALABRIA	3	3	666	2	352	0	0	1	-4691	0	0
SICILIA	9	2	1363	5	20316	7	-26668	4	-33138	0	0
SARDEGNA	4	1	2603	0	0	3	-13743	4	-26580	0	0
TOTALI	89	23	28356	20	106333	66	-127438	69	-219427	0	0

PROSPETTO N. I/7: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	6	6	19979	0	0	0	19979
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	
LOMBARDIA	9	9	32481	0	0	0	32481
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	
VENETO	7	7	27700	0	0	0	27700
FRIULI VEN. GIULIA	4	4	10009	0	0	0	10009
LIGURIA	4	4	11166	0	0	0	11166
EMILIA ROMAGNA	8	8	11862	0	0	0	11862
TOSCANA	8	8	24813	0	0	0	24813
UMBERIA	2	2	1921	0	0	0	1921
MARCHE	4	4	30578	0	0	0	30578
LAZIO	5	5	26258	0	0	0	26258
ABRUZZO	4	4	13630	0	0	0	13630
MOLISE	2	2	4831	0	0	0	4831
CAMPANIA	3	3	29343	0	0	0	29343
PUGLIA	5	5	46173	0	0	0	46173
BASILICATA	2	2	4843	0	0	0	4843
CALABRIA	3	3	18447	0	0	0	18447
SICILIA	9	8	122167	1	-1678	0	120489
SARDEGNA	4	4	25801	0	0	0	25801
TOTALI	89	88	462002	1	-1678	0	460324

PROSPETTO N. 1/8: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
RAFFRONTATO SU IDENTICI 89 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI) -
(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	A V A N Z O					D I S A V A N Z O				P A R E G G I O		
	NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	6	6	21793	6	19979	0	0	0	0	0	0	0
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	9	9	40490	9	32481	0	0	0	0	0	0	0
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VENETO	7	7	18968	7	27700	0	0	0	0	0	0	0
FRIULI VEN. GIULIA	4	4	11009	4	10009	0	0	0	0	0	0	0
LIGURIA	4	4	9364	4	11166	0	0	0	0	0	0	0
EMILIA ROMAGNA	8	8	12887	8	11862	0	0	0	0	0	0	0
TOSCANA	8	8	25547	8	24813	0	0	0	0	0	0	0
UMBERIA	2	2	3079	2	1921	0	0	0	0	0	0	0
MARCHE	4	4	23247	4	30578	0	0	0	0	0	0	0
LAZIO	5	5	30936	5	26258	0	0	0	0	0	0	0
ABRUZZO	4	4	10232	4	13630	0	0	0	0	0	0	0
MOLISE	2	2	6326	2	4831	0	0	0	0	0	0	0
CAMPANIA	3	3	26106	3	29343	0	0	0	0	0	0	0
PUGLIA	5	5	64396	5	46173	0	0	0	0	0	0	0
BASILICATA	2	2	2092	2	4843	0	0	0	0	0	0	0
CALABRIA	3	3	43560	3	18447	0	0	0	0	0	0	0
SICILIA	9	9	121607	8	122167	0	0	1	-1678	0	0	0
SARDEGNA	4	4	40383	4	25801	0	0	0	0	0	0	0
T O T A L I	89	89	512022	88	462002	0	0	1	-1678	0	0	0

PROSPETTO N. I/9: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	6	6	19579	0	0	0	19579
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	
LOMBARDIA	9	9	31108	0	0	0	31108
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	
VENETO	7	7	27699	0	0	0	27699
FRIULI VEN. GIULIA	4	4	6690	0	0	0	6690
LIGURIA	4	4	9452	0	0	0	9452
EMILIA ROMAGNA	8	8	10317	0	0	0	10317
TOSCANA	6	5	12237	1	-2234	0	10003
UMERIA	2	2	2290	0	0	0	2290
MARCHE	4	4	30319	0	0	0	30319
LAZIO	5	5	29634	0	0	0	29634
ABRUZZO	4	4	13323	0	0	0	13323
MOLISE	1	1	2257	0	0	0	2257
CAMPANIA	3	3	13690	0	0	0	13690
PUGLIA	4	4	38839	0	0	0	38839
BASILICATA	2	2	4843	0	0	0	4843
CALABRIA	2	1	1343	1	-2896	0	-1553
SICILIA	7	6	106729	1	-1678	0	105051
SARDEGNA	3	3	13219	0	0	0	13219
TOTALI	81	78	373568	3	-6808	0	366760

PROSPETTO N. I/10: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLE AMMINISTRAZIONI PROVINCIALI
RAFFRONTO, SU IDEVICI 81 ENTI, DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ED EFFETTIVO
AGGREGAZIONI PER REGIONI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		RIS. DISPONIBILE		RIS. EFFETTIVO		RIS. DISPONIBILE		RIS. EFFETTIVO		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	DISP.	EFF.
PIEMONTE	6	6	19979	6	19579	0	0	0	0	0	0
VALLE D' AOSTA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	9	9	32481	9	31108	0	0	0	0	0	0
TRENTINO A. A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VENETO	7	7	27700	7	27699	0	0	0	0	0	0
FRIULI VEN. GIULIA	4	4	10009	4	6690	0	0	0	0	0	0
LIGURIA	4	4	11166	4	9452	0	0	0	0	0	0
EMILIA ROMAGNA	8	8	11862	8	10317	0	0	0	0	0	0
TOSCANA	6	6	22470	5	12237	0	0	1	-2234	0	0
UMERIA	2	2	1921	2	2290	0	0	0	0	0	0
MARCHE	4	4	30578	4	30319	0	0	0	0	0	0
LAZIO	5	5	26258	5	29634	0	0	0	0	0	0
ABRUZZO	4	4	13630	4	13323	0	0	0	0	0	0
MOLISE	1	1	2258	1	2257	0	0	0	0	0	0
CAMPANIA	3	3	29343	3	13690	0	0	0	0	0	0
PUGLIA	4	4	40376	4	38839	0	0	0	0	0	0
BASILICATA	2	2	4843	2	4843	0	0	0	0	0	0
CALABRIA	2	2	1379	1	1343	0	0	1	-2896	0	0
SICILIA	7	6	109724	6	106729	1	-1678	1	-1678	0	0
SARDEGNA	3	3	13629	3	13219	0	0	0	0	0	0
T O T A L I	81	80	409606	78	373568	1	-1678	3	-6808	0	0

PROSPETTO N.I/11: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DEI COMUNI.
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	NUMERO ENTI	A V A N Z O		D I S A V A N Z O		P A R E G G I O	S A L D O
		N. E N T I	I M P O R T O	N. E N T I	I M P O R T O	N. E N T I	
PIEMONTE	69	43	14359	25	-41734	1	-27375
VALLE D'ACOSTA	1			1	-12		-12
LOMBARDIA	174	110	145532	61	-20993	3	124539
TRENTINO A. A.	11	10	22184	1	-320		21864
VENETO	98	72	36669	23	-25655	3	11014
FRIULI VEN. G.	25	10	3571	15	-8904		-5333
LIGURIA	26	12	20275	14	-12797		7478
EMILIA ROMAGN.	84	37	29976	45	-17482	2	12494
TOSCANA	79	41	15365	38	-9441		5924
UMBRIA	13	5	1108	8	-3159		-2051
MARCHE	26	9	4164	14	-6709	3	-2545
LAZIO	32	14	49619	18	-10242		39377
ABRUZZO	17	9	9439	8	-4952		4487
MOLISE	4	2	196	2	-1965		-1769
CAMPANIA	69	46	147588	21	-7293	2	140295
PUGLIA	85	56	39241	27	-5853	2	33388
BASILICATA	13	6	392	7	-2858		-2466
CALABRIA	22	8	4440	13	-6666	1	-2226
SICILIA	89	58	52497	29	-20249	2	32248
SARDEGNA	17	11	3726	5	-1132	1	2594
T O T A L I	954	559	600341	375	-208416	20	391925

PROSPETTO N.I/12: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI.
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER CLASSI DEMOGRAFICHE) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	176	98	32264	74	-10468	4	21796
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	455	260	108610	184	-77238	11	31372
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	242	141	107910	96	-62119	5	45791
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	41	28	51180	13	-10355		40825
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	28	22	48756	6	-9295		39461
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	7	6	34601	1	-3754		30847
11a OLTRE 500.000 AB.	5	4	217020	1	-35187		181833
T O T A L E	954	559	600341	375	-208416	20	391925

PROSPETTO N. I/13: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI. RAFFRONTO, SU IDENTICI 954 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI). (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

R E G I O N I	A V A N Z O					D I S A V A N Z O				P A R E G G I O	
	NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	69	26	6969	43	14359	42	-59982	25	-41734	1	1
VALLE D'AOSTA	1					1	-403	1	-12		
LOMBARDIA	174	73	27868	110	145532	98	-33953	61	-20993	3	3
TRENTINO A. A.	11	8	16365	10	22184	3	-775	1	-320		
VENETO	98	43	8327	72	36669	52	-29201	23	-25655	3	3
FRIULI VEN. G.	25	10	4318	10	3571	14	-11666	15	-8904	1	
LIGURIA	26	13	11328	12	20275	12	-4617	14	-12797	1	
EMILIA ROMAGN.	84	24	13090	37	29976	60	-39528	45	-17482		2
TOSCANA	79	20	17543	41	15365	57	-17310	38	-9441	2	
UMERIA	13	4	464	5	1108	9	-8044	8	-3159		
MARCHE	26	4	1343	9	4164	19	-6465	14	-6709	3	3
LAZIO	32	21	17366	14	49619	10	-48875	18	-10242	1	
ABRUZZO	17	9	5366	9	9439	8	-3411	8	-4952		
MOLISE	4			2	196	4	-4351	2	-1965		
CAMPANIA	69	44	52868	46	147588	22	-4749	21	-7293	3	2
PUGLIA	85	53	27170	56	39241	29	-14323	27	-5853	3	2
BASILICATA	13	4	269	6	392	6	-1904	7	-2858	3	
CALABRIA	22	10	6052	8	4440	10	-3837	13	-6666	2	1
SICILIA	89	68	74961	58	52497	20	-72669	29	-20249	1	2
SARDEGNA	17	8	2232	11	3726	9	-1804	5	-1132		1
T O T A L I	954	442	293899	559	600341	485	-367867	375	-208416	27	20

PROSPETTO N. I/14: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI COMPETENZA DEI COMUNI.
RAFFRONTO SU IDENTICI 954 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER CLASSI
DEMOGRAFICHE. (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE	A V A N Z O					D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986			ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		N. ENTI	
	DEMOGRAFICA	NUMERO							1985	1986	
	ENTII	NUMERO	IMPORTO	NUMERO	IMPORTO	NUMERO	IMPORTO	NUMERO	IMPORTO		
		ENTII		ENTII		ENTII		ENTII			
5a											
DA 8.001	176	84	17481	98	32264	86	-11257	74	-10468	6	4
A 9.999 AB.											
6a											
DA 10.000	455	221	82432	260	108610	221	-54513	184	-77238	13	11
A 19.999 AB.											
7a											
DA 20.000	242	95	66354	141	107910	140	-89522	96	-62119	7	5
A 59.999 AB.											
8a											
DA 60.000	41	19	49599	28	51180	22	-16200	13	-10355		
A 99.999 AB.											
9a											
DA 100.000	28	17	39988	22	48756	10	-22892	6	-9295	1	
A 249.999 AB.											
10a											
DA 250.000	7	3	25516	6	34601	4	-88857	1	-3754		
A 499.999 AB.											
11a											
OLTRE	5	3	12529	4	217020	2	-84626	1	-35187		
500.000 AB.											
T O T A L E	954	442	293899	559	600341	485	-367867	375	-208416	27	20

PROSPETTO N. I/15: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DEI COMUNI.
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	
PIEMONTE	69	65	157398	4	-1642		155756
VALLE D'ACOSTA	1	1	3504				3504
LOMBARDIA	174	168	799082	6	-9174		789908
TRENTINO A. A.	11	11	43720				43720
VENETO	98	91	288769	6	-9838	1	278931
FRIULI VEN. GIULIA	25	20	84911	5	-3691		81220
LIGURIA	26	21	234369	5	-10019		224350
EMILIA ROMAGNA	84	82	424891	2	-1152		423739
TOSCANA	79	72	219452	7	-7184		212268
UMBRIA	13	11	62451	2	-747		61704
MARCHE	26	24	76379	2	-2638		73741
LAZIO	32	28	842052	4	-6348		835704
ABRUZZO	17	16	52449	1	-659		51790
MOLISE	4	3	7495	1	-79		7416
CAMPANIA	69	62	333631	7	-4182		329449
PUGLIA	85	76	290143	8	-15664	1	274479
BASILICATA	13	10	29554	3	-1345		28209
CALABRIA	22	21	88964	1	-474		88490
SICILIA	89	77	335193	12	-16092		319101
SARDEGNA	17	16	34306	1	-43		34263
TOTALI	954	875	4408713	77	-90971	2	4317742

PROSPETTO N. I/16: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER CLASSI DEMOGRAFICHE) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	176	153	122468	22	-16002	1	106466
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	455	415	601043	39	-35188	1	565855
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	242	228	798519	14	-28371		770148
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	41	39	434496	2	-11410		423086
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	28	28	636931				636931
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	7	7	473218				473218
11a OLTRE 500.000 AB.	5	5	1342038				1342038
T O T A L E	954	875	4408713	77	-90971	2	4317742

PROSPETTO N. I/17: PAREGGIO AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI. RAFFRONTO SU IDENTICI 954 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	AVANZO					DISAVANZO				PAREGGIO		
	NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		NUMERO ENTI	ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	69	21	16693	65	157398	48	-81342	4	-1642			
VALLE D'AOSTA	1			1	3504	1	-694					
LOMBARDIA	174	60	72809	168	799082	114	-74997	6	-9174			
TRENTINO A. A.	11	6	35328	11	43720	5	-4307					
VENETO	98	43	23609	91	288769	55	-56277	6	-9838		1	
FRIULI VEN. GIULIA	25	6	6354	20	84911	19	-31747	5	-3691			
LIGURIA	26	9	16466	21	234369	17	-12695	5	-10019			
EMILIA ROMAGNA	84	24	39956	82	424891	60	-70732	2	-1152			
TOSCANA	79	10	8539	72	219452	69	-82493	7	-7184			
UMERIA	13	6	5497	11	62451	7	-11524	2	-747			
MARCHE	26	7	6545	24	76379	19	-21236	2	-2638			
LAZIO	32	18	2137155	28	842052	14	-13012	4	-6348			
ABRUZZO	17	6	10641	16	52449	11	-9527	1	-659			
MOLISE	4			3	7495	4	-5968	1	-79			
CAMPANIA	69	46	231234	62	333631	23	-12579	7	-4182			
PUGLIA	85	38	76098	76	290143	47	-32086	8	-15664		1	
BASILICATA	13	4	2549	10	29554	9	-9061	3	-1345			
CALABRIA	22	11	39558	21	88964	11	-11336	1	-474			
SICILIA	89	65	167153	77	335193	24	-14644	12	-16092			
SARDEGNA	17	10	6833	16	34306	7	-6360	1	-43			
TOTALI	954	390	2903017	875	4408713	564	-562617	77	-90971		2	

PROSPETTO N. I/18: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA DI CASSA DEI COMUNI.
RAFFRONTO SU IDENTICI 954 ENTI DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER CLASSI
DEMOGRAFICHE. (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	1985	1986
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	176	65	46262	153	122468	111	-34130	22	-16002		1
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	455	196	127207	415	601043	259	-126052	39	-35188		1
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	242	87	108811	228	798519	155	-183884	14	-28371		
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	41	21	84806	39	434496	20	-47030	2	-11410		
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	28	13	121503	28	636931	15	-74715				
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	7	4	110316	7	473218	3	-41474				
11a OLTRE 500.000 AB.	5	4	2304112	5	1342038	1	-55332				
T O T A L E	954	390	2903017	875	4408713	564	-562617	77	-90971		2

PROSPETTO N. I/19: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	70	26	9499	42	-98206	2	-88707
VALLE D' AOSTA	1	0	0	1	-984	0	-984
LOMBARDIA	174	70	147123	99	-40258	5	106865
TRENTINO A. A.	11	7	3719	4	-47175	0	-43456
VENETO	99	32	10621	65	-32414	2	-21793
FRIULI VEN. GIULIA	25	5	10869	20	-14545	0	-3676
LIGURIA	27	7	4733	20	-10676	0	-5943
EMILIA ROMAGNA	84	30	25996	53	-20409	1	5587
TOSCANA	79	24	7133	55	-21305	0	-14172
UMBRIA	13	7	1681	6	-2117	0	-436
MARCHE	26	8	26138	16	-5641	2	20497
LAZIO	32	8	62333	24	-8763	0	53570
ABRUZZO	18	6	391	12	-9110	0	-8719
MOLISE	4	2	217	2	-1971	0	-1754
CAMPANIA	69	36	96508	31	-55291	2	41217
PUGLIA	86	33	51985	51	-28824	2	23161
BASILICATA	13	6	310	6	-15505	1	-15195
CALABRIA	22	5	776	17	-18205	0	-17429
SICILIA	90	41	30453	49	-42227	0	-11774
SARDEGNA	17	9	6273	7	-1283	1	4990
TOTALI	960	362	496758	580	-474909	18	21849

PROSPETTO N. I/20: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER CLASSI DEMOGRAFICHE) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO	
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	SALDO
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	176	52	8126	118	-36066	6	-27940
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	460	175	141672	276	-99312	9	42360
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	243	98	90464	143	-97678	2	-7214
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	41	15	46394	26	-65404	0	-19010
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	28	15	24889	12	-72412	1	-47523
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	7	3	13223	4	-25305	0	-12082
11a OLTRE 500.000 AB.	5	4	171990	1	-78732	0	93258
T O T A L E	960	362	496758	580	-474909	18	21849

PROSPETTO N. I/21: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI. RAFFRONTO, SU IDENTICI 960 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986. (AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONIO DI LIRE)

R E G I O N I	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	70	15	3602	26	9499	55	-118358	42	-98206	0	2
VALLE D' AOSTA	1	0	0	0	0	1	-832	1	-984	0	0
LOMBARDIA	174	31	4290	70	147123	139	-86627	99	-40258	4	5
TRENTINO A. A.	11	4	314	7	3719	7	-15632	4	-47175	0	0
VENETO	99	22	2686	32	10621	77	-41783	65	-32414	0	2
FRIULI VEN. GIULIA	25	6	1894	5	10869	19	-15147	20	-14545	0	0
LIGURIA	27	7	562	7	4733	19	-24066	20	-10676	1	0
EMILIA ROMAGNA	84	8	6501	30	25996	76	-63637	53	-20409	0	1
TOSCANA	79	11	1595	24	7133	66	-28484	55	-21305	2	0
UMERIA	13	2	447	7	1681	11	-6801	6	-2117	0	0
MARCHE	26	1	36	8	26138	23	-10068	16	-5641	2	2
LAZIO	32	12	5259	8	62333	18	-12947	24	-8763	2	0
ABRUZZO	18	5	355	6	391	12	-6409	12	-9110	1	0
MOLISE	4	0	0	2	217	4	-4436	2	1971	0	0
CAMPANIA	69	38	14033	36	96508	30	-64311	31	-55291	1	2
PUGLIA	86	40	18370	33	51985	44	-15439	51	-28824	2	2
BASILICATA	13	3	280	6	310	7	-1995	6	-15505	3	1
CALABRIA	22	8	963	5	776	14	-5450	17	-18205	0	0
SICILIA	90	52	97311	41	30453	38	-25633	49	-42227	0	0
SARDEGNA	17	5	1011	9	6273	12	-6614	7	-1283	0	1
T O T A L I	960	270	159509	362	496758	672	-554669	580	-474909	18	18

PROSPETTO N. I/22: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI COMPETENZA DEI COMUNI, RAFFRONTO SU IDENTICI 960 ENTI, DEGLI ANNI 1985-1986. (AGGREGAZIONE PER CLASSI DEMOGRAFICHE) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	1985	1986
5a											
DA 8.001	176	50	8306	52	8126	123	-20325	118	-36066	3	6
A 9.999 AB.											
6a											
DA 10.000	460	140	46712	175	141672	310	-89478	276	-99312	10	9
A 19.999 AB.											
7a											
DA 20.000	243	62	30009	98	90464	177	-111279	143	-97678	4	2
A 59.999 AB.											
8a											
DA 60.000	41	9	15075	15	46394	32	-63918	26	-65404	0	0
A 99.999 AB.											
9a											
DA 100.000	28	7	4785	15	24889	20	-51324	12	-72412	1	1
A 249.999 AB.											
10a											
DA 250.000	7	2	54622	3	13223	5	-46543	4	-25305	0	0
A 499.999 AB.											
11a											
OLTRE 500.000 AB.	5	0	0	4	171990	5	-171802	1	-78732	0	0
T O T A L E	960	270	159509	362	496758	672	-554669	580	-474909	18	18

PROSPETTO N. I/23: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE DEI COMUNI
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) -(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	
PIEMONTE	71	64	89686	6	-1423	1	88263
VALLE D' AOSTA	1	1	937	0	0	0	937
LOMBARDIA	174	139	130261	27	-18788	8	111473
TRENTINO A. A.	11	11	35982	0	0	0	35982
VENETO	100	94	66396	3	-1697	3	64699
FRIULI VEN. GIULIA	26	20	22433	5	-1548	1	20885
LIGURIA	27	27	106681	0	0	0	106681
EMILIA ROMAGNA	87	65	41025	21	-14028	1	26997
TOSCANA	83	68	72632	11	-5132	4	67500
UMERIA	13	10	1630	2	-1521	1	109
MARCHE	28	23	17711	5	-1142	0	16569
LAZIO	32	27	169034	5	-2197	0	166837
ABRUZZO	18	17	13423	1	-32	0	13391
MOLISE	3	2	333	1	-2775	0	-2442
CAMPANIA	69	64	303420	3	-2902	2	300518
PUGLIA	84	80	85926	2	-593	2	85333
BASILICATA	13	12	2922	1	-265	0	2657
CALABRIA	22	20	18412	1	-388	1	18024
SICILIA	92	88	309885	3	-4550	1	305335
SARDEGNA	17	16	16801	1	-751	0	16050
TOTALI	971	848	1505530	98	-59732	25	1445798

PROSPETTO N. I/24: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(Esercizio 1986 - Aggregazioni per classi demografiche) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO	
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	SALDO
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	179	154	33233	18	-5453	7	27780
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	462	396	217903	55	-25854	11	192049
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	245	221	277033	17	-20826	7	256207
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	41	38	171238	3	-1611	0	169627
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	31	26	111493	5	-5988	0	105505
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	8	8	220042	0	0	0	220042
11a OLTRE 500.000 AB.	5	5	474588	0	0	0	474588
T O T A L E	971	848	1505530	98	-59732	25	1445798

PROSPETTO N. I/25: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI.
RAFFRONTO, SU IDENTICI 971 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONI PER REGIONI) -
(IMPORTO IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO				DISAVANZO				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		1985	1986
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	71	63	106679	64	89686	8	-2725	6	-1423	0	1
VALLE D'AOSTA	1	1	989	1	937	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	174	141	72250	139	130261	27	-17107	27	-18788	6	8
TRENTINO A. A.	11	10	25331	11	35982	1	-125	0	0	0	0
VENETO	100	88	54858	94	66396	7	-4618	3	-1697	5	3
FRIULI VEN. GIULIA	26	23	21790	20	22433	2	-438	5	-1548	1	1
LIGURIA	27	25	77889	27	106681	0	0	0	0	2	0
EMILIA ROMAGNA	87	71	26113	65	41025	16	-10140	21	-14028	0	1
TOSCANA	83	73	34714	68	72632	9	-2826	11	-5132	1	4
UMERIA	13	9	2574	10	1630	3	-469	2	-1521	1	1
MARCHE	28	13	1982	23	17711	5	-653	5	-1142	10	0
LAZIO	32	28	88352	27	169034	4	-1448	5	-2197	0	0
ABRUZZO	18	18	10263	17	13423	0	0	1	-32	0	0
MOLISE	3	2	1717	2	333	1	-1195	1	-2775	0	0
CAMPANIA	69	58	99686	64	303420	9	-344294	3	-2902	2	2
PUGLIA	84	77	87853	80	85926	5	-2391	2	-593	2	2
BASILICATA	13	12	5170	12	2922	0	0	1	-265	1	0
CALABRIA	22	20	21072	20	18412	1	-1	1	-388	1	1
SICILIA	92	86	265768	88	309885	4	-3710	3	-4550	2	1
SARDEGNA	17	16	14232	16	16801	1	-1811	1	-751	0	0
TOTALI	971	834	1019282	848	1505530	103	-393951	98	-59732	34	25

PROSPETTO N. I/26: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE DEI COMUNI.
RAFFRONTO SU IDENTICI 971 ENTI, DEGLI ESERCIZI 1985-1986 (AGGREGAZIONE PER CLASSI DEMOGRAFICHE) -
(IMPORTI IN MILIONI DI LIRE).

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		ESERCIZIO 1985		ESERCIZIO 1986		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	1985	1986
5a											
DA 8.001	179	160	34973	154	33233	13	-2601	18	-5453	6	7
A 9.999 AB.											
6a											
DA 10.000	462	398	191148	396	217903	51	-17460	55	-25854	13	11
A 19.999 AB.											
7a											
DA 20.000	245	201	193563	221	277033	32	-34571	17	-20826	12	7
A 59.999 AB.											
8a											
DA 60.000	41	37	134014	38	171238	3	-7845	3	-1611	1	0
A 99.999 AB.											
9a											
DA 100.000	31	26	85905	26	111493	3	-5728	5	-5988	2	0
A 249.999 AB.											
10a											
DA 250.000	8	8	174880	8	220042	0	0	0	0	0	0
A 499.999 AB.											
11a											
OLTRE	5	4	204799	5	474588	1	-325746	0	0	0	0
500.000 AB.											
T O T A L E	971	834	1019282	848	1505530	103	-393951	98	-59732	34	25

PROSPETTO N. I/27: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI. RAFFRONTO, SU IDENTICI 800 ENTI, DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ED EFFETTIVO. AGGREGAZIONI PER REGIONI (IMPORTO IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMER. ENTI	AVANZO				DISAVANZO				PAREGGIO	
		RIS. DISPONIBILE		RIS. EFFETTIVO		RIS. DISPONIBILE		RIS. EFFETTIVO		N. ENTI	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	DISP.	EFF.
PIEMONTE	64	59	86604	56	81259	5	-1286	8	-2905	0	0
VALLE D'AOSTA	1	1	937	1	437	0	0	0	0	0	0
LOMBARDIA	145	124	121112	110	108379	16	-13980	31	-22165	5	4
TRENTINO A. A.	11	11	35982	11	35229	0	0	0	0	0	0
VENETO	84	79	59811	61	21698	2	-593	22	-22894	3	1
FRIULI VEN. GIULIA	24	19	22427	19	18772	5	-1548	5	-7584	0	0
LIGURIA	19	19	99083	17	92995	0	0	1	-67	0	1
EMILIA ROMAGNA	78	60	26837	50	23015	17	-12227	27	-28887	1	1
TOSCANA	78	64	71850	48	60921	11	-5132	28	-21831	3	2
UMERIA	10	8	1364	7	652	2	-1521	3	-4624	0	0
MARCHE	25	21	17540	15	12880	4	-680	10	-2680	0	0
LAZIO	27	23	163428	17	10879	4	-1874	10	-101361	0	0
ABRUZZO	15	14	11465	11	6853	1	-32	4	-5926	0	0
MOLISE	2	2	333	1	23	0	0	1	-523	0	0
CAMPANIA	48	43	239651	30	75333	3	-2902	15	-538863	2	3
PUGLIA	64	61	72947	49	57926	2	-593	15	-22668	1	0
BASILICATA	8	7	2134	6	3352	1	-265	2	-19951	0	0
CALABRIA	16	15	17859	9	11637	1	-388	7	-25777	0	0
SICILIA	68	67	170308	65	162065	1	-188	3	-4981	0	0
SARDEGNA	13	13	11308	13	7988	0	0	0	0	0	0
TOTALI	800	710	1232980	596	792293	75	-43209	192	-833687	15	12

PROSPETTO N. I/28: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DEI COMUNI.
RAFFRONTO SU IDENTICI 800 ENTI, DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ED EFFETTIVO. AGGREGAZIONI PER CLASSI DEMOGRAFICHE (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE).

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	A V A N Z O				D I S A V A N Z O				PAREGGIO	
		NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	NUMERO ENTI	IMPORTO	DISP.	EFF.
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	151	134	26278	109	20812	13	-3756	38	-17907	4	4
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	378	327	168253	280	151531	43	-19322	93	-71225	8	5
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	194	180	216998	151	165400	11	-12532	40	-77802	3	3
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	35	32	122308	28	108906	3	-1611	7	-40897	0	0
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	31	26	111493	20	95204	5	-5988	11	-33851	0	0
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	6	6	113062	5	77692	0	0	1	-6129	0	0
11a OLTRE 500.000 AB.	5	5	474588	3	172748	0	0	2	-585876	0	0
T O T A L E	800	710	1232980	596	792293	75	-43209	192	-833687	15	12

PROSPETTO N. I/29: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(CONTO CONSUNTIVO 1986 - AGGREGAZIONI PER REGIONI) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

REGIONI	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
PIEMONTE	64	56	81259	8	-2905	0	78354
VALLE D' AOSTA	1	1	437	0	0	0	
LOMBARDIA	145	110	108379	31	-22165	4	86214
TRENTINO A. A.	11	11	35229	0	0	0	
VENETO	84	61	21698	22	-22894	1	-1196
FRIULI VEN. GIULIA	24	19	18772	5	-7584	0	11188
LIGURIA	19	17	92995	1	-67	1	92928
EMILIA ROMAGNA	78	50	23015	27	-28887	1	-5872
TOSCANA	78	48	60921	28	-21831	2	39090
UMERIA	10	7	652	3	-4624	0	-3972
MARCHE	25	15	12880	10	-2680	0	10200
LAZIO	27	17	10879	10	-101361	0	-90482
ABRUZZO	15	11	6853	4	-5926	0	927
MOLISE	2	1	23	1	-523	0	-500
CAMPANIA	48	30	75333	15	-538863	3	-463530
PUGLIA	64	49	57926	15	-22668	0	35258
BASILICATA	8	6	3352	2	-19951	0	-16599
CALABRIA	16	9	11637	7	-25777	0	-14140
SICILIA	68	65	162065	3	-4981	0	157084
SARDEGNA	13	13	7988	0	0	0	7988
TOTALI	800	596	792293	192	-833687	12	-77060

PROSPETTO N. I/30: PAREGGIO, AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI
(ESERCIZIO 1986 - AGGREGAZIONI PER CLASSI DEMOGRAFICHE) - (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE DEMOGRAFICA	NUMERO ENTI	AVANZO		DISAVANZO		PAREGGIO N. ENTI	SALDO
		N. ENTI	IMPORTO	N. ENTI	IMPORTO		
5a DA 8.001 A 9.999 AB.	151	109	20812	38	-17907	4	2905
6a DA 10.000 A 19.999 AB.	378	280	151531	93	-71225	5	80306
7a DA 20.000 A 59.999 AB.	194	151	165400	40	-77802	3	87598
8a DA 60.000 A 99.999 AB.	35	28	108906	7	-40897	0	68009
9a DA 100.000 A 249.999 AB.	31	20	95204	11	-33851	0	61353
10a DA 250.000 A 499.999 AB.	6	5	77692	1	-6129	0	71563
11a OLTRE 500.000 AB.	5	3	172748	2	-585876	0	-413128
T O T A L E	800	596	792293	192	-833687	12	-41394

PROSPETTO N. I/31: COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AD 8.000 ABITANTI IN DI-
SAVANZO O CON DEBITI FUORI BILANCIO (GESTIONE 1986)
COMUNICAZIONI DEI CO.RE.CO.

REGIONE-PROVINCIA	COMUNI ITALIA	COMUNI ITALIA NON SUPERIORI AD 8.000 ABITANTI	COMUNICAZIONI CO.RE.CO. PERVENUTE ENTI NON SUPERIORI AD 8.000 ABIT.	% TRA COMUNI PERVENUTE E COMUNI NON SUPERIORI AD 8.000 AB.
PIEMONTE				
ALESSANDRIA	190	183	13	7,10
ASTI	120	117	33	28,21
CUNEO	250	239	3	1,26
NOVARA	165	154	21	13,64
TORINO	315	281	29	10,32
VERCELLI	169	159	6	3,77
TOTALE REGIONE	1209	1133	105	9,27
VALLE D' AOSTA				
AOSTA	74	73	0	0,00
TOTALE REGIONE	74	73	0	0,00
LOMBARDIA				
BERGAMO	250	233	61	26,18
BRESCIA	206	176	14	7,95
COMO	247	236	20	8,47
CREMONA	115	110	56	50,91
MANITOVA	70	61	29	47,54
MILANO	249	166	52	31,33
PAVIA	190	183	19	10,38
SONDRIO	78	75	0	0,00
VARESE	141	119	46	38,66
TOTALE REGIONE	1546	1359	297	21,85
TRENTINO ALTO ADIGE				
TRENTO	116	110	3	2,73
BOLZANO	223	218	0	0,00
TOTALE REGIONE	339	328	3	0,91
VENETO				
BELLUNO	69	66	0	0,00
PADOVA	105	84	0	0,00
ROVIGO	51	43	16	37,21
TREVISO	95	75	4	5,33
VENEZIA	43	18	4	22,22
VERONA	98	78	0	0,00
VICENZA	121	102	10	9,80
TOTALE REGIONE	582	466	34	7,30
FRIULI VENEZIA GIULIA				

PROSPETTO N. I/31: COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AD 8.000 ABITANTI IN DI-
SAVANZO O CON DEBITI FUORI BILANCIO (GESTIONE 1986)
COMUNICAZIONI DEI CO.RE.CO.

REGIONE-PROVINCIA	COMUNI ITALIA	COMUNI ITALIA NON SUPERIORI AD 8.000 ABITANTI	COMUNICAZIONI CO.RE.CO. PERVENUTE ENTI NON SUPERIORI AD 8.000 ABIT.	% TRA COMUNI PERVENUTE E COMUNI NON SUPERIORI AD 8.000 AB.
GORIZIA	25	21	8	38,10
PROVENEZ	51	40	0	0,00
TRIESTE	6	3	0	0,00
UDINE	137	128	15	11,72
TOTALE REGIONE	219	192	23	11,98
LIGURIA				
GENOVA	67	56	2	3,57
IMPERIA	67	62	1	1,61
LA SPEZIA	32	28	10	35,71
SAVONA	69	59	16	27,12
TOTALE REGIONE	235	205	29	14,15
EMILIA ROMAGNA				
BOLOGNA	60	41	15	36,59
FERRARA	26	17	9	52,94
FORLI'	50	37	9	24,32
MODENA	47	29	9	31,03
PARMA	47	42	16	38,10
PIACENZA	48	45	0	0,00
RAVENNA	18	8	2	25,00
REGGIO EMILIA	45	34	18	52,94
TOTALE REGIONE	341	253	78	30,83
TOSCANA				
AREZZO	39	30	0	0,00
FIRENZE	51	24	11	45,83
GROSSETO	28	22	5	22,73
LUCCA	35	24	14	58,33
LIVORNO	20	12	4	33,33
MASSA CARRARA	17	11	0	0,00
PISA	39	27	12	44,44
PISTOIA	22	14	1	7,14
SIENA	36	30	4	13,33
TOTALE REGIONE	287	194	51	26,29
UMBRIA				
PERUGIA	59	44	11	25,00
TERNI	33	29	13	44,83
TOTALE REGIONE	92	73	24	32,88

PROSPETTO N. 1/31: COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AD 8.000 ABITANTI IN DI-
SAVANZO O CON DEBITI FUORI BILANCIO (GESTIONE 1986)
COMUNICAZIONI DEI CO.RE.CO.

REGIONE-PROVINCIA	COMUNI ITALIA	COMUNI ITALIA NON SUPERIORI AD 8.000 ABITANTI	COMUNICAZIONI CO.RE.CO. PERVENUTE ENTI NON SUPERIORI AD 8.000 ABIT.	% TRA COMUNI PERVENUTE E COMUNI NON SUPERIORI AD 8.000 AB.
MARCHE				
ANCONA	49	39	11	28,21
ASCOLI PICENO	73	65	5	7,69
MACERATA	57	47	10	21,28
PESARO URBINO	67	61	39	63,93
TOTALE REGIONE	246	212	65	30,66
LAZIO				
FROSINONE	91	78	0	0,00
LATINA	33	20	0	0,00
RIETI	73	71	0	0,00
ROMA	118	88	0	0,00
VITERBO	60	55	14	25,45
TOTALE REGIONE	375	312	14	4,49
TOTALE CENTRO-NORD	5545	4800	723	15,06
ABRUZZO				
CHIETI	104	96	0	0,00
L'AQUILA	108	104	0	0,00
PESCARA	46	41	3	7,32
TERAMO	47	38	15	39,47
TOTALE REGIONE	305	279	18	6,45
MOLISE				
CAMPOBASSO	84	82	0	0,00
ISERNIA	52	50	0	0,00
TOTALE REGIONE	136	132	0	0,00
CAMPANIA				
AVELLINO	119	111	0	0,00
CASERTA	104	78	17	21,79
BENEVENTO	78	75	7	9,33
NAPOLI	91	30	0	0,00
SALERNO	157	133	13	9,77
TOTALE REGIONE	549	427	37	8,67
PUGLIA				
BARI	48	8	0	0,00
BRINDISI	20	5	0	0,00
FOGGIA	64	46	2	4,35

PROSPETTO N. I/31: COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AD 8.000 ABITANTI IN DI-
SAVANZO O CON DEBITI FUORI BILANCIO (GESTIONE 1986)
COMUNICAZIONI DEI CO.RE.CO.

REGIONE-PROVINCIA	COMUNI ITALIA	COMUNI ITALIA NON SUPERIORI AD 8.000 ABITANTI	COMUNICAZIONI CO.RE.CO. PERVENUTE ENTI NON SUPERIORI AD 8.000 ABIT.	% TRA COMUNI PERVENUTE E COMUNI NON SUPERIORI AD 8.000 AB.
LECCE	97	67	9	13,43
TARANTO	28	12	0	0,00
TOTALE REGIONE	257	138	11	7,97
BASILICATA				
MATERA	31	24	0	0,00
POTENZA	100	93	13	13,98
TOTALE REGIONE	131	117	13	11,11
CALABRIA				
CATANZARO	157	145	20	13,79
COSENZA	155	139	0	0,00
REGGIO CALABRIA	97	84	2	2,38
TOTALE REGIONE	409	368	22	5,98
SICILIA				
AGRIGENTO	43	25	0	0,00
CALTANISSETTA	22	14	0	0,00
CATANIA	57	29	0	0,00
ENNA	20	11	0	0,00
MESSINA	107	96	2	2,08
PALERMO	82	64	0	0,00
RAGUSA	12	4	0	0,00
SIRACUSA	21	7	2	28,57
TRAPANI	24	11	0	0,00
TOTALE REGIONE	388	261	4	1,53
SARDEGNA				
CAGLIARI	104	89	0	0,00
NUORO	98	93	0	0,00
ORISTANO	78	69	0	0,00
SASSARI	86	83	0	0,00
TOTALE REGIONE	366	334	0	0,00
TOTALE SUD E ISOLE	2541	2056	105	5,11
TOTALE NAZIONALE	8086	6856	828	12,08

ALLEGATO "B"

Deliberazione n. 650/88

SEZIONE ENTI LOCALI

Composta dai Signori Magistrati:

Presidente: prof. Salvatore BUSCEMA

Componenti: prof. Francesco GARRI, dott. Nazareno FORTUNI, dott. Salvatore PICCOLO, dott. Francesco PEPE, dott. Mario ALEMANNO, dott. Mario D'ANTINO, dott. Massimo BUCILLI, dott. Giuseppe Salvatore LAROSA, dott. Bartolomeo MANNA, dott. Lodovico PRINCIPATO, dott. Antonio MAZZIOTTI GOMEZ de TERAN, dott. Mario GIAQUINTO, dott. Corrado VALVO, dott. Fernando SAVARESE, dott. Luigi LUZI, dott. Rita ARRIGONI PALLOTTA, dott. Umberto CAZZUOLA, dott. Luigi CONDEMI, dott. Enzo ROTOLO, dott. Guido MACCAGNO, dott. Lydia SPIEZIA, dott. Orietta LUCCHETTI BALSAMO, dott. Antonio CARUSO.

- Nell'adunanza del 18 marzo 1988;
- esaminati gli atti e uditi i rappresentanti del Ministero dell'Interno e di quello del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato -, nonché i rappresentanti dell'A.N.C.I., dell'U.P.I. e dell'A.R.D.E.L.;
- udito il relatore, Consigliere dott. Lodovico PRINCIPATO;

CONSIDERATO

1. Questa Sezione con la deliberazione n. 32 del 24 novembre 1986 ha già accertato che, secondo le norme vigenti, il conto consuntivo delle province e comuni è

unitariamente costituito dal conto del bilancio e dal conto generale del patrimonio, reso ognuno secondo schemi uniformemente predisposti per tutti gli enti locali.

Ha constatato, però, che mentre lo schema del conto del bilancio approvato col D.M. 23 febbraio 1983, tiene conto delle più recenti riforme dell'ordinamento contabile locale, quello del conto generale del patrimonio è ancora strutturato secondo antiche direttive ministeriali.

L'esame dei singoli conti consuntivi - svolto da questa Sezione secondo la disciplina contenuta nell'art. 13 del decreto legge 22 dicembre 1981, n. 786 convertito con modifiche dalla legge 26 febbraio 1982, n. 51 nel testo ora vigente - ha fatto poi emergere in concreto il fenomeno della assenza di omogeneità nell'impostazione dei dati nel conto generale del patrimonio, dimostrando così che i sistemi di classificazione seguiti dagli Enti locali per la indicazione della rispettiva situazione patrimoniale non si ispirano ad un modello unitario, ma spesso sono parsi divergenti gli uni dagli altri.

E' risultata, perciò, una realtà patrimoniale incompleta, non omogenea, inattendibile; tale da rendere inutile ogni forma di comparazione dei valori monetari rappresentati dai vari Enti e difficile la valutazione, secondo criteri di efficienza, produttività e buona am-

ministrazione, cui deve uniformarsi la gestione dei beni patrimoniali svolta dagli amministratori locali.

La Sezione ha già rappresentato al Parlamento questi problemi, in modo particolare nelle relazioni rese sui conti consuntivi 1984 e 1985.

In quest'ultima occasione è stata altresì espressa "l'esigenza di idonee iniziative dei pubblici poteri, tali da perseguire la necessaria completezza rappresentativa del conto del patrimonio" avvertendosi che altrimenti "risulta compromessa ogni obiettiva possibilità di conoscenza analitica dei globali risultati delle singole gestioni".

Sussiste, quindi, la necessità di proseguire nell'approfondimento dei problemi connessi alla struttura e alla rappresentatività sia del conto generale del patrimonio che degli inventari, per evidenziare le possibili modifiche consentite dal vigente sistema normativo e quelle necessariamente condizionate dal futuro intervento del legislatore.

Sono stati perciò coinvolti in tale iniziativa il Ministero dell'Interno e quello del Tesoro nonché i Presidenti dell'A.N.C.I., dell'U.P.I. e dell'A.R.D.E.L., a ognuno dei quali è stato richiesto di far conoscere il proprio avviso, tenendo conto dei vari profili sotto cui la materia deve essere riguardata.

Sono parsi a tal fine rilevanti:

a) quello relativo ai contenuti, dovendo, sotto tale

aspetto, gli aggiornamenti riguardare prevalentemente la ricerca: dei criteri per la individuazione degli elementi costituenti il patrimonio degli Enti; dei criteri per la inventariazione e valutazione dei beni e di quelli per la rilevazione delle attività e passività degli Enti, con particolare riferimento alle connessioni esistenti fra gestione del bilancio e gestione del patrimonio.

- b) I problemi di contenuto del conto coinvolgono, necessariamente, anche la disciplina delle scritture inventariali sotto i profili tecnici della loro impostazione, aggiornamento, semplificazione e automazione; ragione per cui si è ritenuto che i due argomenti, funzionalmente connessi, meritano congiunto, adeguato approfondimento.
- c) Le esigenze di modifiche alla struttura e al contenuto dei due documenti determinano la necessità di valutare anche gli adempimenti procedurali occorrenti per la predisposizione di schemi uniformi con le relative istruzioni attuative alla luce della disciplina sulle competenze in materia di organizzazione contabile degli Enti locali.

All'invito hanno aderito tutte le predette Amministrazioni e Associazioni, fornendo sui vari problemi: utili e concrete indicazioni operative; notizie su iniziative già in atto; motivate argomentazioni a sostegno

di una ordinata, funzionale e generale ristrutturazione della contabilità patrimoniale degli Enti locali, idonea per una rilevazione dei fatti di gestione più adeguata al ruolo nuovo che tali Enti hanno assunto nella cura dei pubblici servizi.

2. Alla adunanza odierna le persone intervenute hanno chiarito e illustrato le posizioni già espresse dalle rispettive Amministrazioni e Associazioni sui vari problemi da esaminare, tenendo conto anche di un articolato documento di studio appositamente predisposto dal relatore e tempestivamente portato a conoscenza degli stessi.

Il rappresentante del Ministero dell'Interno, ribadita la piena disponibilità, già data con lettera da quella Amministrazione, per l'immediato esame dei particolari adempimenti ora affrontati, ha informato la Sezione che è da tempo allo studio presso la stessa il problema del coordinamento e del riordino normativo della disciplina generale, finanziaria e contabile, per la gestione degli Enti locali.

Ha espresso poi dubbi, di natura pratica e normativa, sulla possibilità di apportare in materia radicali innovazioni, soprattutto ove si intendessero privilegiare gli aspetti della rappresentazione economica delle gestioni locali.

Perplessità di natura tecnico-giuridica sono state anche rappresentate in ordine alla soluzione di alcuni dei problemi evidenziati nel richiamato documento di studio, quale quello dell'indicazione nel conto generale del patrimonio dell'ammontare dei debiti fuori bilancio, quello della valutazione monetaria dei beni demaniali e dei diritti dell'Ente sui beni dei terzi e per una diversa soluzione tecnica dell'adempimento degli ammortamenti.

Il rappresentante del Ministero del Tesoro - Ragioneria generale dello Stato - ha riaffermato la attualità e la rilevanza dell'iniziativa, anche sotto i profili istituzionali più specifici del proprio Ministero cui compete la cura degli stessi adempimenti per le Amministrazioni statali. Ha, perciò, condiviso la necessità della valutazione monetaria dei beni del demanio c.d. accidentale, ricordando che per lo Stato è in corso di esame una apposita iniziativa legislativa per la previsione di tale adempimento.

Ha espresso invece dubbi sulla modifica del sistema degli ammortamenti, sistema ora omogeneo fra Stato e Enti locali.

Anche la rappresentante dell'U.P.I. ha concordato sulla necessità della valutazione monetaria dei beni demaniali e su quello di una diversa rappresentazione contabile dei beni patrimoniali in genere per dimostrare una più efficiente gestione degli stessi, soprattutto

to per quelli destinati all'uso dei servizi produttivi.

Ha ribadito poi la necessità di un migliore raccordo fra contabilità finanziaria e contabilità patrimoniale ed ha auspicato il riesame e la semplificazione dei relativi sistemi, per la cui concreta soluzione ha ritenuto utile la costituzione di una commissione di studio, con la presenza delle Associazioni degli Enti locali.

Il rappresentante dell'A.N.C.I. ha pienamente condiviso l'utilità della iniziativa ribadendo l'interesse alla stessa già espresso dalla Associazione dei Comuni nel proprio contributo scritto trasmesso alla Sezione.

Ha perciò auspicato la immediata attuazione dei necessari adempimenti regolamentari, facendo presente che, per le sue peculiarità, la gestione patrimoniale degli Enti locali non può essere forzosamente assimilata a quella dello Stato e che i problemi di organizzazione e rappresentazione della stessa non sembrano necessariamente subordinati alla soluzione di tutti gli altri aspetti riguardanti la globale attività di gestione di tali Enti.

Seguendo l'impostazione data al tema, il rappresentante dell'Associazione dei Comuni ha espresso l'avviso sui vari aspetti particolari trattati nel documento di studio, formulando un generale giudizio di adesione.

In particolare è stata condivisa la necessità:

della indicazione fra le passività patrimoniali dei debiti fuori bilancio; della valutazione dei beni demaniali nei limiti dei costi per gli stessi sostenuti; della correlazione fra contabilità del bilancio e quella patrimoniale; di modificare l'attuale tecnica operativa degli ammortamenti.

Sono state invece espresse perplessità e dubbi sulla validità della proposta di rappresentare gli elementi patrimoniali secondo la natura giuridica degli stessi, ritenendosi preferibile una soluzione che privilegiasse gli aspetti economici della gestione, come quelli occorrenti per la rilevazione dei costi sostenuti per la gestione dei servizi e delle altre attività istituzionali.

Scarsa utilità, a questi fini, è stata attribuita al sistema delle rilevazioni inventariali; ritenendosi a questo preferibile il sistema della contabilità analitica, più idonea a rappresentare i fenomeni economici della gestione degli Enti e, con essi, anche il netto patrimoniale al termine dell'esercizio.

Tuttavia l'Associazione dei comuni, anche tramite il secondo rappresentante intervenuto nella discussione, ha caldeggiato una pronuncia della Sezione sulla complessa materia, auspicando che ad essa segua un concreto interesse degli organi del Potere esecutivo e quello del Parlamento, per una più razionale organizzazione della contabilità e delle scritture delle gestio-

ni locali, in correlazione al mutato ruolo assunto dagli Enti nell'attuale fase organizzativa dei pubblici servizi.

Gli stessi auspici ha formulato il rappresentante dell'ARDEL, richiamandosi, nel merito dei vari problemi, al contributo portato da quella Associazione con la relazione scritta, ispirata da un prevalente intento di fornire concrete soluzioni operative ai vari adempimenti connessi alla gestione patrimoniale.

La complessità di questi problemi e le quotidiane difficoltà degli uffici degli Enti suggeriscono alla predetta Associazione di non auspicare con immediatezza innovazioni sostanziali e radicali nella materia.

Viene comunque reclamata la immediata razionalizzazione e modernizzazione delle scritture inventariali, che costituiscono la base della contabilità patrimoniale per rilevare le variazioni attive e passive della consistenza patrimoniale non prodotte dalla gestione del bilancio.

3. Nella richiamata deliberazione n. 32 del 1986 la Sezione ha già ampiamente illustrato le norme che tuttora disciplinano gli adempimenti per la formazione e approvazione del conto generale del patrimonio e quelle relative alla tenuta degli inventari.

E' stata altresì chiarita la funzione dei due do-

cumenti nell'ambito della contabilità e delle scritture obbligatorie per gli Enti locali; funzione che consiste nella rappresentazione dei valori monetari, analitici e globali, delle varie componenti attive e passive del patrimonio dell'Ente come rilevate al termine dell'esercizio e nella indicazione delle variazioni, intervenute in tale periodo nella consistenza patrimoniale dell'Ente, sia per effetto della gestione del bilancio sia per altre cause.

Va ora precisato che il legislatore nelle norme contabili del regolamento del 1911 e in quelle successive non ha dato una definizione del concetto giuridico di patrimonio dell'Ente locale, ma ne ha soltanto elencato le componenti, individuandole: nei beni immobili e mobili di proprietà dell'Ente, compreso il denaro; nei diritti reali su beni altrui, sia regolati da norme del diritto pubblico che da quelle del diritto privato; nei diritti di uso civico; nei crediti e nei debiti di qualsiasi specie e natura.

Al patrimonio degli Enti locali - analogamente a quanto avviene per qualsiasi azienda - va attribuito perciò il significato di complesso di rapporti giuridici, attivi e passivi facenti capo a ciascun Ente, cui occorre dare una valutazione economica ai fini della rappresentazione contabile.

Il patrimonio non può, perciò, essere riferito soltanto al singolo bene o cosa materiale, in quanto

comprende anche rapporti giuridici in ogni caso economicamente valutabili.

Nel concetto di patrimonio il legislatore ha necessariamente incluso anche le componenti negative, quali debiti e passività in genere, dovendosi accertare e valutare, al termine dell'esercizio, la consistenza netta dello stesso, per poterla comparare con quella finale dell'esercizio precedente.

Le componenti patrimoniali attive e passive vanno, quindi, individuate nei beni e nei mezzi di cui l'Ente dispone per la attuazione diretta o strumentale dei propri fini istituzionali, a prescindere dalla natura delle regole giuridiche che guidano l'attività dell'Ente o che fissano il regime dei singoli mezzi usati.

Il concetto giuridico di patrimonio va perciò ricercato nei principi generali dell'ordinamento e per quanto riguarda i beni mobili e immobili nella disciplina stabilita per i beni appartenenti allo Stato e agli Enti pubblici negli articoli 822 e seguenti del codice civile e nella legislazione speciale nel tempo intervenuta.

Al riguardo si segnalano alcuni recenti interventi legislativi statali e regionali che hanno modificato l'assetto qualitativo e quantitativo dei beni degli Enti locali.

Il fenomeno, iniziato in attuazione delle modifiche istituzionali previste dal D.P.R. 24.7.1977 n. 616,

è proseguito ad opera della legislazione regionale riguardante taluni beni situati nel territorio delle singole regioni, appartenenti a soggetti pubblici o privati.

Per questi beni, la cui disciplina rientra nella competenza legislativa regionale (es. beni di interesse culturale quali biblioteche, teatri, archivi e musei, acquedotti, strade), risulta essersi formata una disciplina giuridica differenziata per singole regioni, che ha notevolmente inciso sulla quantità e sulla disciplina dei beni pubblici locali, convogliati prevalentemente nel patrimonio comunale.

In tale contesto, e con problemi più specifici per il tema in trattazione, va fatta menzione anche del fenomeno connesso al regime giuridico dei beni assegnati ai comuni a seguito della istituzione delle U.s.l. e con vincolo di destinazione alle finalità di tali strutture.

Ciò ha comportato che i comuni vengono ad essere titolari di beni dei quali usufruiscono esclusivamente le Unità sanitarie locali, per cui gli stessi assumono la condizione giuridica dei beni patrimoniali indisponibili, essendo destinati ad un fine di pubblico interesse.

Perciò, sul piano operativo, gli stessi beni dovrebbero essere registrati nelle scritture del comune in modo separato rispetto a quelli propriamente comuna-

li, introducendosi nei documenti una sottocategoria di beni patrimoniali indisponibili intitolata "beni mobili e immobili con vincoli particolari di destinazione".

La genericità del titolo potrebbe consentire l'inserimento nella stessa sottocategoria anche di analoghi fenomeni previsti da leggi statali o regionali in altri settori, come ad esempio i noti vincoli imposti a taluni beni (e quindi anche a quelli di proprietà degli enti locali) dalla legge 31.8.1985 n. 431 (c.d. Galasso) per tutelare le bellezze panoramiche e altri interessi storici e culturali, a favore della collettività.

4. Sulla base delle considerazioni e dei criteri finora esposti è necessario procedere ora alla concreta individuazione degli elementi del patrimonio, per ricercare idonee forme di classificazione e aggregazione degli stessi, con l'intento di realizzare una struttura uniforme sia del conto generale del patrimonio che delle scritture inventariali, per avere un sistema di rilevazione dei valori coordinato e funzionale per ogni tipo di adempimento occorrente all'Amministrazione.

Il primo, ineliminabile, criterio classificatorio è quello di suddividere il patrimonio in elementi attivi ed elementi passivi; il complesso di tali elementi, valutati in moneta, forma rispettivamente le "attività" e le "passività" del patrimonio, dal cui risultato fi-

nale differenziale risulta il patrimonio netto, oppure il disavanzo o passivo scoperto.

Il secondo criterio classificatorio, utilizzabile sia per le attività che per le passività, consente di aggregare gli elementi patrimoniali in base alla rispettiva natura e funzione, per evidenziare la consistenza sia del patrimonio permanente (o economico), che di quello finanziario.

La suddivisione serve a far conoscere, nel patrimonio dell'Ente, la parte essenzialmente variabile, e legata alla gestione finanziaria annuale, e quella che ha invece carattere di permanenza e di stabilità.

Tale classificazione, presente nella attuale struttura dei conti pubblici, può essere mantenuta, perché essa consente di rilevare annualmente come il risultato finale e differenziale della gestione del bilancio (mediante l'evidenziazione di economie o disavanzo) abbia inciso positivamente o negativamente sulla formazione e conservazione del patrimonio dell'Ente.

Il patrimonio permanente è composto, nell'attivo da:

- i beni immobili: demaniali, patrimoniali indisponibili e quelli disponibili;
- i diritti, di natura pubblica o privata a favore dell'Ente, su beni altrui;
- i beni mobili, nel cui complesso vanno evidenziati i beni strumentali o d'uso; i titoli, ossia i documenti

rappresentativi degli investimenti mobiliari fatti dall'Ente, nonché le partecipazioni in suo possesso;

- i crediti di diverse specie, ossia le prestazioni aventi contenuto patrimoniale ed espresse in moneta, costituite a favore dell'Ente e non ancora liquide ed esigibili.

Nel passivo il patrimonio permanente è composto da:

- i mutui contratti dall'Ente con istituti di credito;
- i prestiti assunti con obbligazioni;
- altri debiti: residui passivi perenti; debiti fuori bilancio; altre prestazioni passive costituite a favore di terzi.

Il patrimonio finanziario, invece, è composto: nell'attivo:

dal fondo di cassa e dai residui attivi e

nel passivo:

dai residui passivi.

A parte vanno evidenziati i valori dei beni avuti e dati in deposito.

La enunciata classificazione riproduce, come è evidente, la struttura tradizionale del patrimonio e del suo conto generale, snellita da specificazioni non ritenute più significative.

Non si ravvisa di proporre innovazioni al riguardo; né suggerimenti in tal senso risultano contenuti nei documenti acquisiti.

Potrebbe invece suggerirsi di evidenziare, per ogni tipo di bene, la sua natura fruttifera o infruttifera.

Il problema è delicato e controverso, apparendo difficile applicare ai beni pubblici il concetto economico di fruttificità, tenendo conto della natura e funzione di alcuni di tali beni. La distinzione appare, però, utile, sia in omaggio al principio che ogni bene economico deve essere produttivo di frutti, sia per stimolare il concetto di buona amministrazione del patrimonio in senso aziendalistico, sia per tendere ad isolare nell'ambito delle scritture la categoria economica di eventuali beni non produttivi anche giuridicamente fruttiferi, cui di recente il legislatore ha fatto riferimento.

5. L'art. 303 del T.U. indica come prima categoria delle "attività" del conto "il valore degli immobili, giusta i relativi registri di consistenza".

La scelta è naturale a questo tipo di documento e può essere mantenuta tale; nel senso che la prima categoria da includere nella "attività" del "patrimonio permanente", è quella riportante il valore globale, iniziale e finale, di tutti i beni immobili appartenenti all'Ente.

Le scritture "tradizionali", come si è visto, di-

stinguevano la voce predetta in "immobili di uso pubblico per destinazione" e "beni immobili patrimoniali", voce, questa, a sua volta suddivisa in "fabbricati" e "terreni".

A) Seguendo le indicazioni già contenute nell'articolo 289 del predetto T.U. e tenendo conto del regime giuridico dei beni appartenenti a province e comuni stabilito dal codice civile, la prima sottocategoria di beni immobili rappresenta, nel senso che si chiarirà dopo, il valore da attribuire agli immobili soggetti al regime dei beni demaniali, così come individuati e disciplinati dal codice civile e dalla legislazione speciale.

E' noto che il demanio provinciale è costituito (art. 824 C.c.) dai beni indicati nel secondo comma dell'art. 822 del C.c., se appartenenti a tali enti.

Trattasi delle strade (anche ferroviarie); degli aeroporti; dei beni del demanio storico, archeologico e artistico di proprietà delle province; nonché, intese come universalità di beni mobili, delle raccolte dei musei, delle pinacoteche, degli archivi, delle biblioteche, e di altri beni appartenenti a tali enti assoggettati da leggi speciali al regime proprio del demanio pubblico: es. diritti speciali di pesca ex articolo 100 del D.P.R. n. 616 del 1977 e acquedotti.

Gli stessi beni, se appartenenti a comuni, costi-

tuiscono il demanio comunale.

Ad essi, però, vanno aggiunti, per i soli comuni, i beni del c.d. demanio comunale specifico costituito dai cimiteri e dai mercati (art. 824, 2° comma del C.c.).

La demanialità di tali beni, e quindi la loro evidenziazione nelle scritture, va riferita ai singoli enti cui gli stessi appartengono, anche se gestiti in forma consortile.

Nella categoria dei beni demaniali vanno idoneamente evidenziati i diritti demaniali su beni altrui, intesi sia come diritti reali costituiti a favore di beni demaniali, che come diritti reali di godimento su beni altrui spettanti alla collettività (c.d. diritti di uso pubblico o servitù di uso pubblico); diritti questi che assumono attuale rilevanza specialmente nel regime urbanistico dei suoli.

- B) La seconda sottocategoria dei beni immobili comprende: i beni del patrimonio indisponibile previsti dall'articolo 826 del C.c., ossia gli edifici destinati a sede di uffici pubblici e gli altri beni immobili destinati a un pubblico servizio, nonché i diritti reali su beni altrui, costituiti a favore di questi beni.

Assumono lo stesso regime giuridico e possono essere raggruppati per tipo di destinazione, anche al-

tri beni classificati indisponibili da leggi speciali, come ad esempio le aree acquistate, a vario titolo, dai comuni per essere adibite a fini urbanistici e di incremento dei servizi degli insediamenti produttivi e dell'edilizia residenziale pubblica nei centri urbani.

In questa sottocategoria come si è chiarito prima, dovrebbero trovare separata evidenziazione anche i "beni immobili appartenenti all'ente, su cui gravano vincoli particolari di destinazione".

- C) La terza categoria dei beni immobili comprende i beni del patrimonio disponibile di proprietà dell'ente, suddivisi ed aggregati secondo la natura fisica degli stessi es. terreni, fabbricati (destinati ad uso civile, commerciale o industriale), boschi, cave, ecc.

La sottocategoria raggruppa i beni c.d. redditizi, evidenziandosi in essa anche i diritti reali di godimento, non aventi natura demaniale, costituiti su beni di terzi; nonché altri diritti reali di cui l'ente è titolare: es. diritti su beni immateriali, diritti di superficie, enfiteusi, oneri reali attivi ecc.

- D) Potrebbe assumere rilevanza, specialmente in alcune zone, la esposizione e descrizione nelle scritture

del fenomeno degli usi civici su beni di terzi di cui potrebbe essere titolare sia il comune come ente, che gli abitanti di singole frazioni (art. 289, terzo comma, del T.U. n. 383 del 1934).

Tale categoria di diritti, pur presentando affinità con quelli aventi natura demaniale di cui al precedente punto A), merita separata evidenziazione sia per il rispetto della citata norma, sia perché non sempre i beneficiari di tali diritti coincidono con gli abitanti del comune, sia perché la titolarità degli stessi sembra appartenere più ai beneficiari "uti cives" che all'ente, cui invece vanno riferiti tutti gli altri diritti.

E) Uguale evidenziazione va data al patrimonio separato delle frazioni, fin quando tale diritto verrà mantenuto nel sistema organizzativo locale.

6. Seguendo l'impostazione data, anche per i beni mobili potrebbero essere fatte distinzioni sulla base della natura giuridica dei singoli beni e della loro destinazione funzionale.

Vanno evidenziati in sottocategorie i beni destinati a costituire gli "arredi degli uffici pubblici", nonché gli altri beni mobili "destinati ad un pubblico servizio", qualificati come patrimonio indisponibile

dall'ultimo comma dell'articolo 826 del C.c.

La necessità per gli enti locali di dotarsi di attrezzature, anche complesse, per la gestione diretta di numerosi pubblici servizi, ha comportato la crescita, in valore e massa di investimenti, dell'acquisto di tali beni e dei conseguenti oneri per la loro manutenzione.

Essi potrebbero perciò essere raggruppati, secondo la classificazione organizzativa degli uffici e servizi, prendendo a riferimento la corrispondente classificazione del bilancio.

Una soluzione così impostata potrebbe rivelarsi utile, tenendo soprattutto conto della necessità, di cui si dirà avanti, di attuare idonei collegamenti fra stanziamenti di bilancio per l'acquisto e la manutenzione di beni e la concreta utilizzazione degli stessi in uffici e servizi locali.

Un'altra sottocategoria raggruppa gli altri beni mobili aventi la comune natura di beni disponibili, aggregati anch'essi in base alla loro funzione per l'uso che ricevono.

Per facilitare il compito della inventariazione di quest'ultimo tipo di beni, dovrebbe essere oggettivamente definito e limitato il concetto di bene di normale consumo, da iscrivere negli appositi registri di carico.

La scelta delle forme di aggregazione potrà essere

fatta sulla base della concreta esperienza, tenendo soprattutto conto di evidenziare quei beni, consistenti in attrezzature di impresa, di cui gli enti tendono a dotarsi per l'assolvimento dei servizi, non classificabili fra quelli indicati al punto precedente.

7. Nella categoria dei beni mobili vengono usualmente classificati anche i titoli di credito e le azioni societarie; nonché le altre forme di investimenti finanziari rappresentativi della partecipazione dell'Ente alla proprietà di aziende pubbliche o pubbliche strutture.

I crediti incidono sul patrimonio sotto la specie di rapporti giuridici attivi per l'ente in quanto costituiscono diritti a prestazioni pecuniarie regolarmente sorti a favore dell'ente secondo la disciplina degli istituti negoziali delle obbligazioni, ma non ancora scaduti e quindi non ancora costituenti somme "accertate" come entrate nella competenza dell'esercizio finanziario.

Di regola il diritto di credito qui classificabile deriva da investimenti patrimoniali produttivi di utili, aventi natura diversa da quelli fatti per l'acquisto di titoli di credito pubblici o privati.

Non si ravvisa la necessità di proporre particola-

ri forme di aggregazioni, dovendo i documenti contabili evidenziare unicamente gli atti costitutivi dell'obbligazione attiva, la sua natura e la scadenza delle rate.

Le usuali specificazioni relative alle vicende di riscossione, saranno più opportunamente fatte con riferimento ai residui attivi nella cui categoria transiteranno i crediti allorché, accertati come entrate della competenza, non risulteranno riscossi al termine dell'esercizio.

8. Anche il complesso delle passività incide sul patrimonio sotto la specie di rapporti giuridici onerosi per l'ente, in quanto rappresentano obblighi di prestazioni pecuniarie passive regolarmente sorti a carico dell'ente secondo la disciplina degli istituti negoziali delle obbligazioni e non venuti a scadenza per cui non risultano ancora "impegnati" come spesa nella competenza dell'esercizio.

La specificazione dei mutui e dei prestiti secondo la natura dell'Istituto di credito mutuante o della natura giuridica della forma negoziale usata, può essere un utile strumento conoscitivo della articolazione dei debiti, anche tenendo conto della disciplina positiva sulle forme e sui tipi di indebitamenti consentiti.

Nella sottocategoria degli "altri debiti" devono essere rappresentati separatamente e per esercizio di

provenienza i "residui passivi perenti", riportati dalla contabilità finanziaria, previa cancellazione dalla stessa, e fino a quando non venga richiesta la reinscrizione nel bilancio o non venga accertata la intervenuta prescrizione del credito sottostante o l'appuramento della sua insussistenza.

Nonostante i dubbi emersi, la Sezione ritiene che nella contabilità patrimoniale degli Enti locali devono essere specificamente evidenziati anche i c.d. "debiti fuori bilancio" dopo che di essi il Consiglio, secondo la procedura introdotta dall'art. 1 bis del D.L. dell'1.7.1986, n. 318 come convertito dalla legge 9.8.1986, n. 488, ne abbia riconosciuto la specifica natura e ammontare e abbia riferito alla gestione dell'Ente la relativa obbligazione già contratta verso terzi.

Questi debiti devono iniziare a figurare nel conto generale del patrimonio facente parte del conto consuntivo che ne reca l'indicazione e fino all'esercizio in cui agli stessi debiti sarà data effettiva copertura finanziaria, come voluto dalla richiamata norma.

L'affermato adempimento se da un lato contribuisce a dare chiarezza e trasparenza alla effettiva situazione patrimoniale dell'Ente, dall'altro nulla sottrae alla negativa valutazione che deve essere data al fenomeno e alla personale posizione degli amministratori e dipendenti che ai debiti hanno dato corso, nei

confronti del sistema delle responsabilità previste dall'ordinamento contabile.

Nella predetta sottocategoria devono essere compresi anche altri tipi di oneri negativi gravanti su beni dell'ente, non evidenziabili diversamente.

9. Gli elementi di natura finanziaria che compongono il patrimonio e cioè per l'attivo: il fondo di cassa ed i residui attivi e per il passivo: i residui passivi, non danno luogo a problemi classificatori né di definizione, trovando essi compiuta disciplina nelle regole contabili relative alla gestione del bilancio.

Non si ritiene che fra le passività debba essere separatamente indicato anche l'eventuale disavanzo di cassa.

Il disavanzo di cassa trova il suo presupposto economico nella anticipazione di fondi ottenuta dal tesoriere, la sua rappresentazione contabile perciò è contenuta fra i residui passivi, sotto la specie di debito verso il tesoriere.

I residui attivi, cioè i crediti scaduti e non riscossi, potrebbero porre in evidenza il fenomeno della patologia nella riscossione, nei casi in cui il debitore abbia agito o resistito nel giudizio promosso dall'ente; nonché nei casi in cui siano risultate infruttuose le prime azioni esecutive intraprese.

10. La categoria dei depositi di terzi o presso terzi, non dà luogo a particolari problemi di rappresentazione e aggregazione, per cui se ne propone l'inserimento nel conto e negli inventari, secondo la prassi in uso.

11. Sulla base di quanto fin qui considerato, consegue che la struttura del conto generale del patrimonio deve riportare gli elementi attivi e passivi del patrimonio, aggregati e descritti secondo la classificazione esposta nelle pagine precedenti.

Il valore monetario, globalmente riportato per ogni categoria, dove indicare:

- quello iniziale desunto dal conto generale del patrimonio dell'esercizio precedente;
- l'entità delle variazioni di valore, in più o in meno, intervenute nell'esercizio;
- la misura delle variazioni intervenute per effetto della gestione del bilancio distinte da quelle prodotte da altre cause.

Per somma algebrica delle variazioni positive e negative si determina il valore attuale di ogni categoria di beni e globalmente la consistenza finale del patrimonio alla chiusura dell'esercizio.

12. Le caratteristiche inerenti alla struttura e alla

rappresentatività della contabilità del patrimonio non possono che essere desunte dalla disciplina normativa che allo stato attuale regola contenuto e sistema di tale tipo di contabilità.

Gli articoli 289 e 302 del T.U. n. 383 del 1934 prescrivono per gli Enti locali l'obbligo di tenere un aggiornato sistema di scritture patrimoniali idoneo sia a rappresentare e descrivere la consistenza di tutti i beni demaniali e patrimoniali dell'Ente, che a rilevare le operazioni che durante l'esercizio determinano variazioni nell'ammontare e nella specie degli stessi.

La seconda delle citate norme impone l'obbligo di effettuare le rilevazioni, precisando che queste possono essere prodotte sia dalla gestione del bilancio, che da altre cause.

Le risultanze delle scritture patrimoniali, integrate con i dati delle scritture finanziarie devono porre in rilievo, in sede di approvazione ed esame del conto consuntivo, "il risultato economico dell'esercizio", così come previsto dall'ultimo comma del citato art. 289.

La rappresentazione e descrizione dei beni, secondo quanto voluto dalle norme ora citate, viene effettuata mediante il sistema degli inventari generali, costituiti per i beni demaniali da "uno stato descrittivo degli stessi" e per gli altri tipi di beni da "apposito registro di consistenza".

L'ordinamento contabile locale non fornisce però specifiche regole prescrittive sui metodi di scritture.

Infatti mancano precise indicazioni sui procedimenti tecnici da seguire nella registrazione dei fatti amministrativi cui fa riferimento la richiamata norma generale; così come mancano regole sui raccordi necessari fra contabilità finanziaria e quella patrimoniale, pur essendo noto al legislatore che le variazioni alla consistenza patrimoniale da rilevare ed evidenziare nel conto generale del patrimonio possono essere causate, come avviene in prevalenza, anche dalla gestione del bilancio.

Inoltre, avendo il patrimonio come si è visto una struttura composita, la rappresentazione unitaria del valore dello stesso comporta la necessità di dover indicare in moneta quegli elementi consistenti in beni fisici o in rapporti giuridici; operazione che la tecnica contabile definisce come "valutazione" degli elementi del patrimonio.

Questa operazione serve ad individuare ed indicare il valore monetario del patrimonio, per comparti e globalmente, e a tenerlo costantemente aggiornato in relazione alle vicende che ne determinano il mutamento, per renderlo comparabile nel tempo e porre, così, in evidenza, come voluto dalla norma, le "variazioni" qualitative e quantitative intervenute nel periodo e le cause di gestione aziendale e/o economiche che le hanno

prodotte.

In presenza di un quadro normativo siffatto i problemi operativi connessi a tali aspetti sono stati a suo tempo risolti con provvedimento ministeriale (circolare n. 152000/2 del 20 luglio 1904 del Ministero dell'Interno) e non pare che successivamente siano state introdotte riserve legislative specifiche.

Le direttive contenute nella predetta circolare ministeriale continuano perciò a regolamentare la materia, per cui non è controversa in nessuna sede l'urgenza e la necessità della elaborazione di nuovi modelli di scritture patrimoniali, accompagnati dalle necessarie regole di attuazione.

Osserva perciò l'A.N.C.I. che la rilevazione dei valori del patrimonio effettuata con il sistema degli inventari, come previsto dalle norme ora vigenti, consente di avere soltanto una conoscenza "statica" di tali valori; conoscenza che può assumere maggiore o minore validità in relazione al grado di completezza e continuità secondo cui i documenti vengono impostati e aggiornati. Ed anche se diligentemente aggiornati, rileva la stessa Associazione, la tecnica inventariale "non consente di avere cognizione puntuale delle singole variazioni, né tampoco delle loro giustificazioni gestionali"; benefici questi conseguibili soltanto con "un sistema contabile atto a rilevare le mutazioni patrimoniali in concomitanza al loro verificarsi ed a farle

rifluire a modificazione del patrimonio inventariato".

Oltre a queste considerazioni di carattere generale sulla funzionalità del sistema in atto delle scritture patrimoniali, l'A.N.C.I. richiama anche recentissime "aperture" normative con le quali si tende a farsi che almeno gli Enti locali di media e grande dimensione adottino la contabilità analitica. Viene fatto esplicito riferimento all'art. 10, terzo comma, lettera a) del D.P.R. n. 267 dell'8 maggio 1987, ivi introdotto con l'art. 27 del D.P.R. n. 494 del 17 settembre 1987, il cui testo dispone che "nella revisione delle strutture organizzative, almeno gli Enti locali di media e grande dimensione, dovranno:

a) introdurre, anche in relazione al disposto del secondo comma dell'art. 1 del D.P.R. 19 giugno 1979 n. 421, sistemi di contabilità analitica per consentire, in relazione ai singoli obiettivi-programma o progetti, la valutazione dei costi e l'analisi dei relativi benefici e l'introduzione del controllo di gestione....".

Ad avviso dell'A.N.C.I. perciò la riforma generale delle scritture contabili - necessaria per dare risposta "alle esigenze così mature di vera trasparenza e di sana amministrazione" - esige che venga sostanzialmente modificato il vigente sistema normativo per renderlo idoneo a fornire risposte adeguate ai problemi posti

nel tempo dallo stesso ordinamento positivo come ad esempio le leggi fiscali, l'obbligo di valutare l'efficacia e l'efficienza della azione amministrativa, i riscontri di costi e benefici, ecc. Tale riforma è ritenuta dall'A.N.C.I. improcrastinabile quanto meno per "l'ammodernamento della contabilità dei pubblici servizi produttivi"; per cui in simile direzione viene auspicato l'intervento della Sezione, in funzione di stimolo verso il Parlamento e l'Esecutivo.

Il problema di fondo non è nuovo per questa Sezione. Infatti nella deliberazione n. 31 del 1986 (pag. 20, punto 7.1) è stato già affermato che "se differenti sono i tipi di produzione, cioè i servizi, la loro valutazione non può che essere condotta in base a criteri univoci".

Si è dato così ingresso al discorso - dibattuto in varie sedi - sulla ammissibilità, se non sulla doverosità, di un diversificato sistema di scritture attuato per comparti operativi.

E' un discorso questo però chiaramente "de iure condendo", non potendosi dare alle norme citate o richiamate un significato innovativo generale del sistema della contabilità degli Enti locali.

Non possono, comunque, essere ignorati o sottovalutati i complessi e diffusi adempimenti che questi isolati precetti impongono agli Enti locali e gli obblighi che, conseguenzialmente, determinano per i rispet-

tivi amministratori e dipendenti.

Come si è ora detto l'A.N.C.I. sollecita, prioritariamente, la razionalizzazione della contabilità dei servizi c.d. produttivi, per la diversa finalità cui la stessa deve dare adeguate risposte ed è noto che, di fatto, gli Enti hanno già autonomamente iniziato per tali servizi ad approntare apposite rilevazioni particolari.

Non mancano perciò ragioni, aderendo alla sollecitazione, di confermare la necessità e l'urgenza dell'adempimento; l'occasione può essere vista nelle iniziative di studio già in corso presso l'Amministrazione dell'Interno, nell'ambito delle quali la Sezione ben vede risolvibili i problemi sinora accennati, soprattutto con l'apporto convinto e interessato delle Associazioni degli Enti locali.

La Sezione ritiene sul punto che, mentre una generale riforma del sistema della contabilità finanziaria e patrimoniale ora seguito dagli Enti locali ha bisogno di ponderatezza nelle valutazioni - dovendo la scelta armonizzare regole comuni a più livelli istituzionali - appare invece maturo il discorso per la applicazione di sistemi di rilevazione differenziati per talune individuate "aree operative", come sono quelle degli enti locali che gestiscono tipi particolari di servizi.

L'applicazione, come sembra suggerire lo stesso legislatore, potrebbe essere prevista secondo la gran-

dezza degli Enti, lasciando così a quelli di "media e grande dimensione" l'onere della prima sperimentazione.

L'autorizzazione normativa alla modifica parziale per i servizi produttivi potrebbe essere vista nelle norme che a vari fini evidenziano le peculiarità di tali tipi di servizi, oramai organizzativamente ben individuati.

13. Proseguendo il discorso sui problemi attuativi consentiti dalle norme vigenti si ritiene che le scritture del patrimonio potrebbero continuare ad essere suddivise per categorie di beni, individuati secondo la proposta suddivisione degli elementi del patrimonio.

La diversa disciplina giuridica dei beni, che ne caratterizza natura giuridica, regole di gestione e regime fiscale, suggerisce di mantenere la classificazione per categorie, anche perchè tutti gli altri prospettati problemi possono e devono trovare soluzione all'interno delle singole categorie, in relazione alla natura, complessità ed ampiezza dei vari elementi patrimoniali classificati.

Come già affermato, la classificazione per categorie dovrebbe essere unica per gli inventari e per quella parte del conto generale del patrimonio riguardante i beni del patrimonio permanente. La corrispondenza strutturale fra i due documenti faciliterebbe la compi-

lazione del conto generale del patrimonio, cui residuerebbe la funzione di indicare i mutamenti nel tempo del valore monetario del patrimonio, sulla base delle rilevazioni risultanti dalla omologa categoria dell'inventario.

All'interno delle singole categorie, la diversa natura fisica dei beni, le distinzioni imposte dalla disciplina giuridica, anche fiscale, l'uso cui gli stessi sono destinati, potrebbero suggerire riclassificazioni in sottocategorie ritenute necessarie o utili, soprattutto prendendo a riferimento le esperienze operative emerse negli enti che hanno già dato attuazione al problema.

Le scritture inventariali, impostate per categorie e sottocategorie prendono a base l'unità elementare di rilevazione che può essere costituita dai singoli beni immobili o da gruppi omogenei di beni mobili nel senso prima chiarito, assicurando comunque per ognuno di essi i mezzi per la individuazione degli obblighi di consegna e di custodia.

Per ogni unità elementare di rilevazione dovrebbe perciò rappresentarsi:

- a) la descrizione fisica o giuridica dell'elemento patrimoniale;
- b) l'indicazione del valore e dell'eventuale redditività;
- c) quella degli oneri rettificativi dei predetti valo-

- ri, compresa l'indicazione della quota di ammortamento disposto;
- d) il riferimento al competente capitolo di bilancio che ha dato copertura alla spesa e a quello cui saranno imputate le eventuali entrate;
 - e) il riferimento, tramite la rubrica del bilancio, all'ufficio o al servizio al cui funzionamento il bene è destinato;
 - f) il fatto gestionale (di natura finanziaria o di altra natura) che ha determinato il mutamento di valore del bene.

14. Nelle scritture inventariali devono essere rappresentati separatamente anche gli effetti prodotti sugli elementi del patrimonio dalla gestione del bilancio; per cui la struttura formale dei documenti deve essere idoneamente predisposta a tale scopo.

La stretta connessione, o "simbiosi" come dice l'A.N.C.I., fra le scritture di bilancio e quelle patrimoniali esige che ognuna di esse dia immediata dimostrazione dei punti di collegamento con l'altra, e ponga in risalto tutte le "notizie" aventi interesse comune per entrambe le contabilità.

Sotto l'angolatura delle scritture patrimoniali potrebbe utilizzarsi, come propone l'A.N.C.I., la struttura prevista dal D.P.R. n. 421 del 1979 per l'a-

nalisi funzionale della spesa ed in particolare l'articolazione del bilancio per rubriche.

Il collegamento fra singolo bene e servizio o ufficio in cui lo stesso viene utilizzato, potrebbe essere assicurato mediante una riclassificazione dei beni, negli inventari sulla base delle rubriche di bilancio, strutturate, come è noto, per uffici e servizi.

In tal modo si contribuirebbe a porre in grado l'Amministrazione di valutare con completezza l'economicità dell'azione svolta, potendo tener conto sia degli elementi finanziari, che di quelli patrimoniali utilizzati per ognuno degli uffici o servizi.

Inoltre occorre che vengano individuati nel bilancio i capitoli verso i quali e dai quali si movimentano fondi che possono determinare variazioni nella consistenza delle due contabilità.

In tal modo, come hanno affermato per lo Stato le Sezioni Riunite, si imposterebbe una classificazione delle voci di bilancio in funzione dei riflessi prodotti sul patrimonio e si contribuirebbe a dare chiarezza espositiva dei singoli fatti modificativi.

Per ottenere ciò - che consentirebbe anche di verificare la corrispondenza fra somme iscritte nell'esercizio nel conto del bilancio e le variazioni intervenute contemporaneamente in quello del patrimonio - occorre eliminare l'eventuale contenuto promiscuo nell'oggetto dei capitoli di bilancio e assicurare la mas-

sima tempestività tra momento di erogazione della spesa (pagamento) e quello della registrazione delle variazioni nelle poste patrimoniali.

Tale tempestiva registrazione, come meglio si vedrà in seguito, per le operazioni derivanti dalla gestione del bilancio, assicura il permanere dell'equilibrio all'interno del patrimonio.

Con essa, infatti, un valore finanziario si trasferisce in quelli del patrimonio, per cui la mancata corrispondenza temporale fra momento del pagamento e quello della annotazione del nuovo o maggiore valore delle scritture patrimoniali, priverebbe la contabilità dei requisiti di chiarezza e razionalità.

Quando invece il mutamento di valore dell'elemento inventariato si sia verificato per altre cause, diverse da quella di origine finanziaria, le stesse andrebbero opportunamente specificate (art. 303 T.U.).

15. Con la valutazione monetaria dei beni si perviene alla conoscenza del netto patrimoniale esistente al termine dell'esercizio.

Questo risultato si ottiene: con l'applicazione di regole elaborate per la rilevazione dei valori monetari dei beni aziendali, applicate all'atto della immissione dei beni, nonché mediante il costante aggiornamento nel tempo dei valori così assegnati agli elementi

del patrimonio permanente, all'atto della loro iscrizione negli inventari, essendo quelli di natura finanziaria necessariamente modificati ogni anno.

Occorre perciò che a tal fine vengano elaborati criteri generali, uniformi e duraturi, in modo da poterne comparare i risultati nel tempo e fra gli enti.

Si è visto che l'ordinamento contabile non ha stabilito regole vincolanti, per cui tale compito è affidato all'Organo amministrativo competente ad approvare schemi e disciplina per la tenuta degli inventari.

Come regola generale si può ritenere che i beni acquistati sono valutati in base al prezzo pagato mentre quelli pervenuti all'ente ad altro titolo possono essere stimati con perizia, oppure mediante la capitalizzazione del reddito.

La valutazione dei beni immobili destinati ad uso pubblico potrebbe tener conto del prezzo di acquisto, oppure del costo sostenuto per la costruzione del bene e, nel tempo, per la sua manutenzione straordinaria; mentre i beni destinati all'uso dei servizi produttivi o a produrre reddito, già valutati al momento della immissione in base al prezzo o al costo, successivamente dovrebbero essere stimati tenendo conto dell'elemento economico del reddito prodotto, congiunto a quello del valore di mercato di beni similari, valutando lo stato di usura, il costo di manutenzione e gli altri oneri.

I beni mobili di uso durevole di regola vengono

valutati in base al prezzo di acquisto, diminuito, quando si tratta di beni a lento logorio, di opportune quote di ammortamento, come si vedrà fra poco.

I beni di normale consumo, di regola, non vengono inventariati; ove dovesse occorrere, la loro valutazione viene fatta al prezzo di acquisto.

I crediti ed i debiti sono valutati al loro valore nominale; i titoli di credito e le partecipazioni azionarie possono essere valutati sulla base dell'andamento medio del mercato; mentre per le società non quotate in borsa, il valore delle partecipazioni, iscritto all'origine in base al prezzo pagato, dovrebbe essere nel tempo desunto dalle risultanze di bilancio delle società interessate, secondo le disposizioni del codice civile.

Il valore del capitale di dotazione delle aziende gestite direttamente e quello delle aziende autonome rimane determinato nella misura dell'apporto iniziale, salvo il mutamento allorché questo venga successivamente variato.

16. Si è detto già che la scritturazione delle attività e delle passività nella contabilità patrimoniale durante l'esercizio, deve seguire con immediatezza al fatto gestionale che ha determinato il movimento patrimoniale.

Così è per i nuovi beni iscritti quando l'ente acquista la proprietà degli stessi, o per la cancellazione di quelli di cui né è stata accertata l'inidoneità all'uso.

Nei casi in cui la spesa che produce l'attività è finanziata con la contrazione di una passività, di regola non sussiste perfetta corrispondenza temporale fra nascita della passività, che precede, e iscrizione del nuovo o maggiore valore che consegue dall'investimento.

La vicenda è frequente per l'acquisto o la costruzione di beni nuovi o per la straordinaria manutenzione o ristrutturazione di quelli esistenti. In questi casi la passività sorge con il perfezionamento dell'atto di mutuo o di spesa e da questa data va iscritta come tale nelle apposite categorie del conto (debito o residuo passivo); nell'attivo invece, il nuovo o maggiore valore prodotto potrà essere riportato soltanto dopo l'avvenuto acquisto e collaudazione del nuovo bene.

La ineliminabile sfasatura temporale dimostra un improprio squilibrio all'interno delle categorie della contabilità patrimoniale di cui transitoriamente se ne potrebbe dare idonea evidenziazione, indicando il residuo attivo o la giacenza di cassa correlati alla passività contratta.

Lo squilibrio risulterebbe invece reale ed ineliminabile qualora non si accogliesse la proposta di includere fra le attività, monetariamente valutate, anche

i beni demaniali nei limiti del costo sostenuto e finanziato con debiti specificamente contratti o con disponibilità dell'Ente.

Una anomalia, sul punto ora in esame, si verifica allorché gli enti locali fanno uso del contratto di "leasing", per procurarsi la disponibilità di beni mobili o di taluni beni immobili.

La materia, e i problemi amministrativi e contabili ad essa connessi, sono stati già ampiamente esaminati dalla Sezione nella relazione al Parlamento per l'esercizio 1984 (vol. II, pagg. 801 e segg.).

Tenuto conto della disciplina propria di questo tipo di contratto e richiamato il principio della contabilità pubblica secondo cui un bene può essere riferito al patrimonio dell'ente solo in presenza del presupposto giuridico della sua appartenenza ad esso, la Sezione ha rilevato che "il bene oggetto del "leasing" potrà essere valutato nel conto del patrimonio solo dopo l'avvenuto riscatto e per il prezzo erogato".

Ciò comporta che, sotto l'aspetto economico la quota di spesa annuale pur contribuendo al pagamento del bene, non trova immediato ed equivalente riscontro nella consistenza patrimoniale.

Alla anomalia potrebbe ovviarsi prescrivendosi l'obbligo di evidenziare a parte nelle scritture patrimoniali i contratti di "leasing" in corso di esecuzione e la misura dei canoni annuali pagati. Per ogni bene o

gruppo di beni dovrebbero essere indicati le notizie e i dati previsti per la tenuta degli inventari, in modo da facilitare la rilevazione dei costi per uffici e servizi.

17. Il problema della valutazione monetaria dei beni demaniali nelle scritture patrimoniali è comune allo Stato, alle Regioni e agli Enti locali territoriali.

L'ordinamento contabile tradizionale, come si è visto, per tale categoria di beni prescrive l'obbligo di tenere "uno stato descrittivo dei medesimi", per evidenziarne nelle scritture le caratteristiche fisiche e la destinazione d'uso.

Da tempo però, dalla dottrina e dagli operatori viene avvertita la necessità di attribuire anche a tali beni un valore monetario per conferire al patrimonio dell'ente maggiore rappresentatività e per dare la dovuta dimostrazione di corrispondenza fra gestione finanziaria e quella patrimoniale.

Le Sezioni Riunite di questa Corte nelle relazioni annuali sul Rendiconto generale dello Stato - conto generale del patrimonio - degli ultimi esercizi (vedi Relazione 1984, pag. 73; 1985, pag. 82; 1986, pag. 6) hanno ripetutamente censurato la mancata inclusione nel conto patrimoniale della valutazione di "taluni beni demaniali (es. le autostrade) i cui oneri sostenuti

dallo Stato dovrebbero comportare l'inserimento dei beni stessi in apposite categorie del conto patrimoniale e la valutazione del relativo costo".

Tale adempimento risulta già praticato dalle regioni che, per l'art. 26 della legge 19 maggio 1976 n. 335, sono tenute a includere nel proprio conto patrimoniale il valore di tutti i beni mobili ed immobili, compresi quelli demaniali.

Anche la Commissione tecnica della spesa pubblica ha rappresentato la necessità di sottoporre a stima i beni demaniali non naturali, nel quadro di un aggiornamento di valori dei beni di proprietà statale.

L'A.N.C.I. auspica, con ampiezza di argomentazioni, che quando si porrà mano all'aggiornamento della modulistica degli inventari, si abbandoni la vecchia impostazione e si affermi la necessità e l'utilità di dare rilevanza ai beni demaniali degli enti locali anche ai fini economico-contabili.

Sussiste perciò su questo argomento una generale concordanza di opinioni.

L'A.N.C.I. si sofferma anche sui possibili criteri da seguire per la valutazione monetaria dei beni demaniali e a tal fine, propone che, sia pure in via convenzionale, si attribuisca ai beni demaniali "un valore che non sia inferiore all'ammontare della spesa sopportata per l'acquisto o la costruzione del bene", così "da garantire in ciascun Ente il bilanciamento dei due

conti (del bilancio e del patrimonio) e di introdurre elementi di valutazione omogenea e comparativamente efficace tra gli Enti".

La proposta dell'A.N.C.I. può essere valutata con favore, perché si ispira a criteri di razionalità e coerenza e perché si ricollega a quanto già affermato dalle Sezioni Riunite nelle richiamate relazioni, le cui osservazioni appaiono ben pertinenti anche per il demanio degli enti locali, nel cui ambito esistono prevalentemente beni demaniali artificiali e quindi onerosi.

D'altra parte può prevedersi che la valutazione economica di taluni beni demaniali non ancorata al criterio certo dei costi effettivamente sostenuti, potrebbe dimostrarsi obiettivamente difficile, con il rischio di produrre distorsioni o strumentalizzazioni.

Per il concreto avvio dell'operazione sembrano proponibili due soluzioni alternative: quella di valutare con stima tutti i beni demaniali non naturali esistenti e proseguire in seguito con l'aggiornamento dei valori in base alle spese di acquisto, costruzione o miglioramento sostenute; oppure quella di dare inizio alla valutazione man mano che vengano nel tempo sostenute nuove o maggiori spese. La seconda soluzione pare preferibile per sole ragioni di semplificazione, salvo a valutare sin d'ora al costo i beni per il cui acquisto, costruzione o manutenzione risultino ancora iscritti nel conto delle passività i debiti contratti

per il finanziamento delle spese per ognuno sostenute.

Rimane da verificare se l'adempimento può essere attuato con immediatezza in via amministrativa, oppure se è necessaria una preventiva modifica legislativa.

Limitando il discorso al solo problema della valutazione monetaria dei beni demaniali acquistati o costruiti dall'Ente, non pare che sia necessario l'intervento del legislatore.

L'art. 289 del T.U. n. 383 del 1934 stabilisce che deve essere tenuto al corrente un esatto inventario di tutti i beni, prescrivendo per i beni demaniali "uno stato descrittivo" e per i beni patrimoniali l'inserimento "in appositi registri di consistenza".

La disciplina contenuta nella predetta norma ed il diverso sistema inventariale in essa descritto, sono stati finora prevalentemente intesi - anche sulla base di quanto avviene nelle Amministrazioni dello Stato - come dovere di limitare l'inventariazione dei beni demaniali alla sola descrizione e di estendere l'inventariazione degli altri beni patrimoniali anche al valore dei medesimi.

Una diversa rilettura della norma potrebbe condurre a ritenere che la differenza fra "stato descrittivo" e "consistenza" sia da ricercare essenzialmente nella esigenza di avere per i beni demaniali una descrizione analitica onde poterne meglio tutelare la destinazione e di avere per quelli patrimoniali una registrazione

più sintetica della loro consistenza. Il che non esclude, anzi lo esige, che l'inventariazione per essere tecnicamente completa deve comprendere in entrambi i casi l'attribuzione di un valore.

Senza considerare, che per lo Stato l'esclusione del valore dei beni demaniali dal conto generale del patrimonio è stata motivata dalla loro inalienabilità e la tenuta soltanto descrittiva dei relativi inventari si basa su una discutibile interpretazione di una norma regolamentare (l'art. 3 del Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e per la contabilità generale dello Stato) non perfettamente in linea con la norma di livello legislativo contenuta nell'art. 78 della legge sulla contabilità generale dello Stato.

Quest'ultima norma è stata modificata dall'art. 22 della legge 5.8.1978, n. 468, ove, con diversa formulazione, si afferma che "il conto generale del patrimonio comprende: a) le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e quelle verificatesi per qualsiasi altra causa".

Il nuovo testo della norma, non solo non autorizza ad introdurre specificazioni all'interno delle "attività e passività patrimoniali", ma imponendo di dare risalto agli effetti che la gestione del bilancio ha determinato sulle stesse, rende obbligatoria la rilevazione nelle scritture degli incrementi di valore avuti,

per tale causa, anche dai beni demaniali artificiali.

Quest'ultima considerazione è comune anche agli Enti locali, attesa la perfetta corrispondenza di disciplina, fra le due normative.

Può ritenersi perciò che, nonostante gli emersi dissensi, sia possibile modificare in via amministrativa le regole di tenuta degli inventari dei beni immobili degli Enti locali, integrandosi in tal senso le direttive contenute nella richiamata circolare ministeriale e prevedendosi fra gli elementi da indicare anche quello della valutazione monetaria dei beni demaniali artificiali; valutazione concordemente ritenuta necessaria ed auspicata.

Non pare che tale avviso possa risultare negativamente influenzato dalla circostanza che per lo Stato sia stata ritenuta necessaria una modifica legislativa, che risulta essere in corso.

La nuova disciplina potrebbe riguardare anche tutti gli altri connessi profili, mentre qui l'adempimento viene limitato alla registrazione nelle scritture patrimoniali delle sole operazioni finanziarie permutative in beni demaniali.

18. Per una seria rilevazione e valutazione contabile del patrimonio, occorre far cenno anche a taluni problemi derivanti dalla necessità di armonizzare all'in-

terno della contabilità dell'ente le peculiarità del sistema finanziario - che registra le operazioni fino alle fasi conclusive dell'incasso e del pagamento - con le caratteristiche proprie del sistema patrimoniale, che rileva i valori monetari degli elementi del patrimonio in base all'aumento o alla diminuzione degli stessi, come causati da decisioni aziendali, da vicende economiche o da leggi fisiche sulla usura dei beni materiali.

Si accenna alla possibilità di rilevare nel conto del patrimonio il valore finale dei beni di consumo e delle merci di magazzino, avendo l'A.N.C.I. osservato che, allo stato attuale, sussistono "consistenti perturbazioni della regolarità di rappresentazione della situazione globale", potendo il fenomeno alterare la significatività del risultato finanziario di amministrazione, oltre che economico, degli esercizi in cui i beni sono stati pagati rispetto a quello dell'esercizio in cui gli stessi sono stati consumati.

Il fenomeno assume frequente rilievo allorché i beni di consumo vengono acquistati al termine dell'esercizio, oppure per esigenze di più anni.

Si verifica in questi casi che mentre nell'esercizio di acquisto l'operazione è registrata per intero nel conto finanziario come spesa e in quello patrimoniale con le annotazioni di pari valore, negli esercizi successivi l'effettivo uso o consumo dei beni non de-

termina alcuna passività finanziaria, ma, al più, comporta soltanto l'aggiornamento del minor valore nelle scritture inventariali.

Il problema tende ad assumere dimensione rilevante specie per taluni servizi. Sembra perciò opportuno sollecitarne la soluzione, anche perché già esistono nella contabilità i presupposti (registri di carico e scarico) per la concreta rilevazione del fenomeno, in senso economico.

Nello stesso contesto si colloca il problema dell'ammortamento dei beni immobili e di quelli d'uso aventi una durata pluriennale.

Come è noto nella contabilità dello Stato il sistema degli ammortamenti calcolati nel bilancio è stato introdotto dall'art. 1 della legge 1.3.1964, n. 62 (sostitutivo dell'art. 37 della legge generale di contabilità) e disciplinato dall'art. 1 del D.P.R. 16.4.1973, n. 537 (sostitutivo degli articoli 129 e 130 del relativo regolamento).

Per gli Enti locali, sia il D.P.R. 8.3.1965, n. 670 che il successivo D.P.R. n. 421/1979 hanno stabilito, come è noto, l'obbligo di prevedere nel bilancio poste per "l'ammortamento dei beni patrimoniali".

In sede applicativa, però, alla regola come sopra introdotta è stata data esecuzione in un modo ritenuto riduttivo, ossia mediante l'uso nel bilancio finanziario di partite complessive e figurative di ammontare

pari in entrata ed in uscita.

Infatti, con la circolare n. 5/66 del 27 aprile 1966, il Ministero dell'Interno - precisato che "per ammortamento, in senso tecnico, si intende l'accantonamento di somme destinate allo scopo di rendere disponibili alla scadenza del termine previsto, i capitali in quel momento necessari per il rinnovo di determinati apparecchi o impianti o per grandi manutenzioni di determinati immobili" - ha reso obbligatorio per gli enti locali il procedimento e il metodo già adottato dallo Stato nel proprio bilancio, prevedendo nello schema di bilancio poste meramente figurative.

La disciplina è stata sostanzialmente confermata anche dalla circolare n. 7/79 del 27 ottobre 1979 in cui, a seguito del nuovo schema di bilancio approvato con il d.P.R. n. 421/79, è previsto che la voce relativa agli ammortamenti di beni patrimoniali figuri fra le entrate della categoria 12[^] del Titolo IV "d'entità equivalente ai corrispondenti importi iscritti nella spesa" del Titolo I (codice 60).

Precisa la circolare che "trattasi di poste meramente figurative tendenti, tra l'altro, a porre in risalto l'incidenza sul costo dei beni e dei servizi prodotti dall'Ente, dell'onere relativo alla reintegrazione del capitale impiegato nel processo produttivo".

L'A.N.C.I. sostiene al riguardo che con il sistema dell'ammortamento "il costo di un fattore produttivo a

utilità pluriennale viene distribuito negli anni di utilizzazione", per cui la registrazione di tali costi comporta anche la loro copertura finanziaria. L'ammortamento degli stessi perciò dovrebbe porre in evidenza un nuovo elemento di costo, che verrebbe in qualche modo a diminuire le esistenti disponibilità di spesa. In tal modo il fenomeno dell'accantonamento dei fondi non è ritenuto dall'A.N.C.I. fine unico della procedura di ammortamento, ma piuttosto una conseguenza necessaria e logica di una più complessa individuazione dei costi di esercizio.

Conclude, perciò, l'Associazione dei Comuni auspicando che venga affermato l'obbligo di dare all'adempimento un contenuto più rispettoso della sua natura tecnica, che, viene ribadito, ha come prima funzione quella di rilevare i costi e poi l'altra di costituire riserve di fondi.

Nonostante le perplessità emerse durante la discussione le riportate osservazioni possono essere condivise, essendo diffuso il giudizio sulla inadeguatezza dell'attuale sistema.

Infatti l'inserimento dell'ammortamento nel bilancio finanziario come partita figurativa, giustificato dalla addotta esigenza di ottenere una più completa determinazione del costo dei servizi, contrasta con la natura non economica di tale tipo di documento.

Può ritenersi quindi doveroso il riesame della ma-

teria e sembra utile proporre che, previa attenta e completa individuazione dei beni ammortizzabili, venga stabilita una uniforme e generale disciplina sui tempi e sui modi specifici secondo cui, per ogni tipo di bene, deve essere effettuato l'ammortamento.

Sull'argomento va richiamato anche l'avviso già espresso dalla Sezione nella deliberazione n. 30 del 1986 (punto 2, pag. 6) secondo cui la procedura contabile dell'ammortamento - prefigurato come strumento applicativo del principio della conduzione della gestione secondo criteri di economicità - deve attuarsi "con un adeguato dimensionamento della spesa che consenta so-
stanziali e programmati accantonamenti".

Per cui una coerente iscrizione delle quote di ammortamento in un bilancio finanziario dovrebbe necessariamente comportare, come osserva l'A.N.C.I., il reale accantonamento delle somme occorrenti, per dare così effettiva attuazione alla ricordata doppia finalità della procedura contabile.

La misura dei valori ammortizzabili - con una visione economica e non solo finanziaria dell'operazione - dovrebbe essere annualmente calcolata nelle scritture patrimoniali, accanto al valore dei beni interessati; così da avere la possibilità di conoscere la reale entità delle somme occorrenti per il rinnovo dei singoli beni e quella di calcolare con completezza i costi sostenuti nei vari esercizi per la gestione degli uffici

e dei servizi, sulla base della struttura come sopra data agli inventari.

19. Il problema dell'aggiornamento degli inventari riguarda principalmente la tempestività della iscrizione in essi del valore dei nuovi beni nel momento in cui questi pervengono nella proprietà dell'ente, nonché la periodica cancellazione di quelli dichiarati fuori uso.

Riguarda anche, come si è visto, l'adeguamento di valore dei beni durevoli e la rivalutazione di quelli immobili, demaniali e patrimoniali, sulla base del costo finanziario sostenuto per la loro manutenzione straordinaria, servendo quella ordinaria ad assicurare il mantenimento al bene del suo valore corrente.

In presenza di rilevante inflazione monetaria, e comunque per periodi stabiliti, potrebbe ritenersi utile la revisione del valore dei beni fisici, essendo i crediti e i titoli di credito soggetti al regime nominalistico delle obbligazioni.

Questo adempimento, però, dovrebbe essere previsto e realizzato contemporaneamente per tutti gli Enti e con criteri uniformi sulla base di predeterminati coefficienti.

20. Si è accertato che la legislazione contabile tra-

dizionale ha affidato a Organi del potere esecutivo il compito di predisporre e approvare i necessari schemi o modelli strumentali e la relativa disciplina di esecuzione, avente natura regolamentare.

Così stabiliva, infatti, l'art. 424, inserito fra le norme transitorie del T.U. del 3 marzo 1934, n. 383, a favore del Ministero dell'Interno.

E anche in epoca successiva lo stesso Ministero ha ritenuto sussistere la propria competenza per la predisposizione di schemi di documenti contabili, pur in casi non specificamente previsti da norme.

Infatti con il D.M. del 15.2.1968, a seguito della intervenuta ristrutturazione dei bilanci degli Enti locali, venne approvato un nuovo schema di conto consuntivo e di recente, con il D.M. 23.2.1983, lo stesso schema è stato poi aggiornato.

Nella circolare ministeriale n. 2 del 10.3.1983 viene precisato che quest'ultimo decreto è stato emanato per corrispondere alle necessità di migliorare la rappresentatività e l'esame dei conti locali e che la modifica è stata disposta "dopo una lunga e ponderata analisi effettuata d'intesa col tesoro e con le associazioni nazionali dei comuni e delle province".

La competenza del Ministero dell'Interno a predisporre e approvare lo schema del conto consuntivo è stata presupposta anche da questa Sezione allorché con la deliberazione n. 30 del 1986, ha accertato che - per

le modifiche normative intervenute - occorre che si procedesse alla conseguenziale modifica del richiamato D.M. del 23.2.1983 e quindi dello schema di conto consuntivo con esso approvato.

Anche le modifiche allo schema di conto generale del patrimonio possono ritenersi conseguenziali alle innovazioni intervenute nella materia e comunque necessarie dopo quanto accertato da questa Sezione con la precedente deliberazione n. 32/86 sulla struttura del conto consuntivo degli Enti locali.

Lo stesso avviso può esprimersi per la modifica dello schema degli inventari e della disciplina operativa per la loro tenuta, stante la connessione esistente fra tale tipo di documento e il conto generale del patrimonio.

P.Q.M.

La Corte dei conti - Sezione Enti locali -,
- dato atto che, come già rappresentato al Parlamento, dall'esame compiuto sui conti consuntivi degli Enti locali è risultato che in prevalenza la rappresentazione dei dati non è ispirata a criteri e regole unitarie essenzialmente per il fatto che le scritture patrimoniali sono tenute in modo non omogeneo;
- ritenuto che le rilevate anomalie e inadempienze tro-

vano diffusa spiegazione, oltre che in carenze organizzative, anche nel mancato aggiornamento dello schema del conto generale del patrimonio e di quello degli inventari e della disciplina attuativa dei connessi adempimenti;

- accerta che - per assicurare una uniforme e funzionale rappresentazione del patrimonio degli Enti locali, anche al fine di verificare dall'esame dei conti consuntivi il buon andamento delle relative gestioni - è urgente e necessaria l'adozione di iniziative per la integrazione del decreto del Ministro dell'Interno 23.2.1983 con l'aggiornamento degli schemi e della presupposta disciplina sopra ricordata, secondo quanto osservato in motivazione sui vari rilevati profili;
- dispone che, a cura della segreteria, copia della presente deliberazione sia trasmessa a tutti gli Enti locali tenuti all'adempimento previsto dall'art. 13 del d.l. 22.12.1981, n. 786 nel testo fissato dalla legge di conversione 26.2.1982, n. 51 e come successivamente modificato dall'art. 28 della legge 29.10.1987, n. 440, ai Ministri dell'Interno e del Tesoro, ai Presidenti delle Giunte regionali, nonché ai Presidenti dell'U.P.I., dell'A.N.C.I. e dell'A.R.D.E.L.

L'ESTENSORE
(F.to Lodovico PRINCIPATO)

IL PRESIDENTE
(F.to Salvatore BUSCEMA)

PROSPETTO N. I/32: IMPEGNI RELATIVI AGLI INTERESSI PASSIVI PER
ANTICIPAZIONI DI CASSA. ANNO 1986. AMMINI-
STRAZIONI COMUNALI. (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

CLASSE XI

ROMA	825
GENOVA	1060
MILANO	13
TORINO	0

CLASSE X

VENEZIA	0
VERONA	14
FIRENZE	0

CLASSE IX

SALERNO	81
REGGIO DI CALABRIA	0
FORLI'	0
PARMA	489
REGGIO EMILIA	0
UDINE	0
LA SPEZIA	0
MONZA	0
NOVARA	0
SASSARI	11
PISA	1141
TERNI	0
PADOVA	0
VICENZA	3

CLASSE VIII

CASORIA	0
IMOLA	10
CESENA	0
SAN REMO	0
CINISELLO BALSAMO	0
BUSTO ARSIZIO	132
VARESE	0
MOLFETTA	0
SIENA	0

PROSPETTO N. I/32: IMPEGNI RELATIVI AGLI INTERESSI PASSIVI PER
ANTICIPAZIONI DI CASSA. ANNO 1986. AMMINI-
STRAZIONI COMUNALI. (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE)

TRENTO 629

CLASSE VII

TERAMO	249
CENTO	0
SONDRIO	0
PINEROLO	71
AOSTA	0
ROVIGO	214

CLASSE VI

TAURIANOVA	0
CATTOLICA	15
SALSOMAGGIORE TERME	633
CODROIPO	47
MONTICHIARI	35
ERBA	37
CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	32
CODOGNO	49
GORGONZOLA	35
CANELLI	150
RUTIGLIANO	76
MAZZARINO	23
FIGLINE VALDARNO	1

CLASSE V

CORNEDO VICENTINO	0
LAVENO MOMBELLO	0
MONDOLFO	0

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

ROMA		classe XI			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	1.154	1.397.051		1.395.897	
SCOPERTO DI CASSA	-26.017	0		26.017	
TESORERIA STATALE	425.754	0		-425.754	
DEPOSITI BANCARI	407.199	1.343		-405.856	
TOTALE	808.090	1.398.394		590.304	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	3.896.453	525.367	229.138	3.079	4.654.037
PAGAMENTI	3.111.977	678.158	270.520	3.079	4.063.734
SALDO	784.476	-152.791	-41.382	0	590.303

GENOVA		classe XI			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	0	219.455		219.455	
SCOPERTO DI CASSA	-7.447	0		7.447	
TESORERIA STATALE	53.702	0		-53.702	
DEPOSITI BANCARI	65.307	25.635		-39.672	
TOTALE	111.562	245.090		133.528	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	922.851	121.666	292.489	0	1.337.006
PAGAMENTI	754.204	155.949	293.326	0	1.203.479
SALDO	168.647	-34.283	-837	0	133.527

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

MILANO		classe XI			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.	Variaz.	
FONDO CASSA	38.589		1.001.412	962.823	
SCOPERTO DI CASSA	0		0	0	
TESORERIA STATALE	441.932		0	-441.932	
DEPOSITI BANCARI	363.892		301.778	-62.114	
TOTALE	844.413		1.303.190	458.777	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	3.369.468	696.276	863.791	0	4.929.535
PAGAMENTI	2.798.732	741.577	930.449	0	4.470.758
SALDO	570.736	-45.301	-66.658	0	458.777

VENEZIA		classe X			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.	Variaz.	
FONDO CASSA	8.175		262.825	254.650	
SCOPERTO DI CASSA	0		0	0	
TESORERIA STATALE	98.992		0	-98.992	
DEPOSITI BANCARI	0		0	0	
TOTALE	107.167		262.825	155.658	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	486.650	161.734	52.726	640	701.750
PAGAMENTI	404.470	81.256	59.726	640	546.092
SALDO	82.180	80.478	-7.000	0	155.658

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

VERONA		classe X			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	0	54.660		54.660	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	35.225	0		-35.225	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	35.225	54.660		19.435	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	240.142	38.212	24.598	716	303.668
PAGAMENTI	210.364	46.855	26.298	716	284.233
SALDO	29.778	-8.643	-1.700	0	19.435

FORLI'		classe IX			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	0	57.718		57.718	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	29.634	0		-29.634	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	29.634	57.718		28.084	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	110.800	22.032	15.823	2.274	150.929
PAGAMENTI	88.867	16.088	15.618	2.274	122.847
SALDO	21.933	5.944	205	0	28.082

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

PARMA classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	169	20.773		20.604	
SCOPERTO DI CASSA	-9.330	0		9.330	
TESORERIA STATALE	17.689	-667		-18.356	
DEPOSITI BANCARI	6	6		0	
TOTALE	8.534	20.112		11.578	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	159.768	71.678	29.136	1.200	261.782
PAGAMENTI	144.110	74.178	30.717	1.200	250.205
SALDO	15.658	-2.500	-1.581	0	11.577

REGGIO EMILIA classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	0	31.703		31.703	
SCOPERTO DI CASSA	-2.122	23		2.145	
TESORERIA STATALE	13.619	0		-13.619	
DEPOSITI BANCARI	3.322	1.240		-2.082	
TOTALE	14.819	32.966		18.147	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	136.423	41.173	11.777	0	189.373
PAGAMENTI	117.336	40.684	13.206	0	171.226
SALDO	19.087	489	-1.429	0	18.147

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

LA SPEZIA classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	1.479	55.761	54.282		
SCOPERTO DI CASSA	0	0	0		
TESORERIA STATALE	24.050	0	-24.050		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	25.529	55.761	30.232		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	96.388	24.499	7.814	181	128.882
PAGAMENTI	73.133	17.917	7.417	181	98.648
SALDO	23.255	6.582	397	0	30.234

TERNI classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	416	40.031	39.615		
SCOPERTO DI CASSA	0	0	0		
TESORERIA STATALE	17.992	0	-17.992		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	18.408	40.031	21.623		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	88.976	23.397	7.978	1	120.352
PAGAMENTI	68.312	21.995	8.422	0	98.729
SALDO	20.664	1.402	-444	1	21.623

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

PADOVA , classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	5.802	74.613		68.811	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	45.167	0		-45.167	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	50.969	74.613		23.644	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	208.103	45.594	19.141	13.583	286.421
PAGAMENTI	177.026	67.356	18.396	0	262.778
SALDO	31.077	-21.762	745	13.583	23.643

VICENZA classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	480	17.778		17.298	
SCOPERTO DI CASSA	-940	-1.455		-515	
TESORERIA STATALE	3.235	0		-3.235	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	2.775	16.323		13.548	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	81.276	16.252	13.091	302	110.921
PAGAMENTI	71.199	16.392	12.482	302	100.375
SALDO	10.077	-140	609	0	10.546

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

UDINE		classe IX			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	2.435	36.732		34.297	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	24.622	0		-24.622	
DEPOSITI BANCARI	700	443		-257	
TOTALE	27.757	37.175		9.418	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	79.497	13.535	8.120	0	101.152
PAGAMENTI	62.523	17.882	11.330	0	91.735
SALDO	16.974	-4.347	-3.210	0	9.417

NOVARA		classe IX			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	1.403	15.243		13.840	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	7.087	0		-7.087	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	8.490	15.243		6.753	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	80.387	19.119	45.143	2.330	146.979
PAGAMENTI	71.245	25.429	42.387	1.165	140.226
SALDO	9.142	-6.310	2.756	1.165	6.753

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

SASSARI classe IX

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	182	25.168	24.986		
SCOPERTO DI CASSA	0	0	0		
TESORERIA STATALE	10.605	0	-10.605		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	10.787	25.168	14.381		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	85.102	19.982	13.123	100	118.307
PAGAMENTI	70.706	20.692	12.428	100	103.926
SALDO	14.396	-710	695	0	14.381

IMOLA classe VIII

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	1.875	9.600	7.725		
SCOPERTO DI CASSA	0	0	0		
TESORERIA STATALE	1.988	0	-1.988		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	3.863	9.600	5.737		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	43.499	14.716	6.803	0	65.018
PAGAMENTI	35.208	17.043	7.030	0	59.281
SALDO	8.291	-2.327	-227	0	5.737

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

CINISELLO BALSAMO		classe VIII			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	312	14.532		14.220	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	1.660	1.660		0	
DEPOSITI BANCARI	30	25		-5	
TOTALE	2.002	16.217		14.215	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	56.083	10.127	5.953	0	72.163
PAGAMENTI	47.052	6.888	4.007	0	57.947
SALDO	9.031	3.239	1.946	0	14.216

VARESE		classe VIII			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	1.235	8.301		7.066	
SCOPERTO DI CASSA	-55	-31		24	
TESORERIA STATALE	2.192	0		-2.192	
DEPOSITI BANCARI	18.410	13.644		-4.766	
TOTALE	21.782	21.914		132	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	64.591	13.817	5.479	100	83.987
PAGAMENTI	62.770	14.749	6.237	100	83.856
SALDO	1.821	-932	-758	0	131

PROSPETTO N. 1/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

SIENA		classe VIII			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	0		13.995		13.995
SCOPERTO DI CASSA	0		0		0
TESORERIA STATALE	2.221		0		-2.221
DEPOSITI BANCARI	1.650		1.945		295
TOTALE	3.871		15.940		12.069
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	58.991	7.364	8.686	40	75.081
PAGAMENTI	45.921	7.606	9.445	40	63.012
SALDO	13.070	-242	-759	0	12.069

SDNDRID		classe VII			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	108		7.119		7.011
SCOPERTO DI CASSA	0		0		0
TESORERIA STATALE	3.192		0		-3.192
DEPOSITI BANCARI	0		0		0
TOTALE	3.300		7.119		3.819
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	16.504	4.929	3.255	0	24.688
PAGAMENTI	13.639	4.801	2.429	0	20.869
SALDO	2.865	128	826	0	3.819

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

PINEROLO		classe VII			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	0		2.769		2.769
SCOPERTO DI CASSA	-494		0		494
TESORERIA STATALE	246		0		-246
DEPOSITI BANCARI	0		0		0
TOTALE	-248		2.769		3.017
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	23.190	3.285	3.100	0	29.575
PAGAMENTI	19.923	2.943	3.691	0	26.557
SALDO	3.267	342	-591	0	3.018

AOSTA		classe VII			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	576		3.809		3.233
SCOPERTO DI CASSA	0		0		0
TESORERIA STATALE	38		0		-38
DEPOSITI BANCARI	0		0		0
TOTALE	614		3.809		3.195
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	26.136	8.510	2.309	0	36.955
PAGAMENTI	23.405	8.133	2.222	0	33.760
SALDO	2.731	377	87	0	3.195

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

CENTO		classe VII			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	376	6.844		6.468	
SCOPERTO DI CASSA	0	0		0	
TESORERIA STATALE	2.685	0		-2.685	
DEPOSITI BANCARI	-2	0		2	
TOTALE	3.059	6.844		3.785	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	29.690	8.663	1.327	100	39.780
PAGAMENTI	25.134	9.593	1.168	100	35.995
SALDO	4.556	-930	159	0	3.785

TERAMO		classe VII			
	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.		Variaz.	
FONDO CASSA	0	10.199		10.199	
SCOPERTO DI CASSA	-4.929	0		4.929	
TESORERIA STATALE	7.424	513		-6.911	
DEPOSITI BANCARI	0	0		0	
TOTALE	2.495	10.712		8.217	
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	38.989	6.471	3.664	30	49.154
PAGAMENTI	30.576	6.295	3.765	300	40.936
SALDO	8.413	176	-101	-270	8.218

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

GORIZIA		classe VII			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	0		2.755		2.755
SCOPERTO DI CASSA	-2.658		-1.973		685
TESORERIA STATALE	270		0		-270
DEPOSITI BANCARI	972		0		-972
TOTALE	-1.416		782		2.198
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	35.751	7.413	4.080	0	47.244
PAGAMENTI	29.937	11.246	3.863	0	45.046
SALDO	5.814	-3.833	217	0	2.198

CODROIPO		classe VI			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	0		857		857
SCOPERTO DI CASSA	-1.195		0		1.195
TESORERIA STATALE	497		0		-497
DEPOSITI BANCARI	552		242		-310
TOTALE	-146		1.099		1.245
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	8.110	3.887	603	0	12.600
PAGAMENTI	6.427	4.288	640	0	11.355
SALDO	1.683	-401	-37	0	1.245

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

CASTIGLIONE DELLE STIVIERE classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	0	752	752		
SCOPERTO DI CASSA	-517	0	517		
TESORERIA STATALE	64	0	-64		
DEPOSITI BANCARI	-227	0	227		
TOTALE	-680	752	1.432		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	9.452	4.316	2.506	0	16.274
PAGAMENTI	8.663	3.606	2.574	0	14.843
SALDO	789	710	-68	0	1.431

CANELLI classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	0	0	0		
SCOPERTO DI CASSA	-747	-589	158		
TESORERIA STATALE	190	0	-190		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	-557	-589	-32		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	5.329	2.100	532	0	7.961
PAGAMENTI	5.532	1.839	622	0	7.993
SALDO	-203	261	-90	0	-32

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

RUTIGLIANO classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	24	1.946	1.922		
SCOPERTO DI CASSA	-500	0	500		
TESORERIA STATALE	759	0	-759		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	283	1.946	1.663		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	6.959	1.729	1.943	0	10.631
PAGAMENTI	6.628	1.296	1.044	0	8.968
SALDO	331	433	899	0	1.663

CATTOLICA classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	0	6.008	6.008		
SCOPERTO DI CASSA	-826	0	826		
TESORERIA STATALE	3.345	0	-3.345		
DEPOSITI BANCARI	6	0	-6		
TOTALE	2.525	6.008	3.483		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	22.663	5.180	1.620	50	29.513
PAGAMENTI	19.964	4.420	1.596	50	26.030
SALDO	2.699	760	24	0	3.483

PROSPETTO N. 1/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI ANNO 1986

CODOGNO		classe VI			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	0		2.064		2.064
SCOPERTO DI CASSA	-1.274		0		1.274
TESORERIA STATALE	827		0		-827
DEPOSITI BANCARI	0		0		0
TOTALE	-447		2.064		2.511
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	10.015	1.817	719	0	12.551
PAGAMENTI	8.190	1.119	732	0	10.041
SALDO	1.825	698	-13	0	2.510

MAZZARINO		classe VI			
	Al 1° Gen.		Al 31 Dic.		Variaz.
FONDO CASSA	154		1.899		1.745
SCOPERTO DI CASSA	0		0		0
TESORERIA STATALE	125		0		-125
DEPOSITI BANCARI	0		0		0
TOTALE	279		1.899		1.620
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	8.848	3.744	1.236	0	13.828
PAGAMENTI	7.434	3.133	1.641	0	12.208
SALDO	1.414	611	-405	0	1.620

PROSPETTO N. I/33 - SITUAZIONE DELLA LIQUIDITA' DELLE AMMINISTRAZIONI
 COMUNALI (IMPORTI IN MILIONI DI LIRE) - DATI RELATIVI A 34 ENTI
 ANNO 1986

TAURIANOVA classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	21	204	183		
SCOPERTO DI CASSA	0	0	0		
TESORERIA STATALE	1.457	3.759	2.302		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	1.478	3.963	2.485		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	10.976	2.331	1.105	0	14.412
PAGAMENTI	8.466	2.236	1.225	0	11.927
SALDO	2.510	95	-120	0	2.485

MONTICHIARI classe VI

	Al 1° Gen.	Al 31 Dic.	Variaz.		
FONDO CASSA	0	1	1		
SCOPERTO DI CASSA	-1.081	0	1.081		
TESORERIA STATALE	1.295	1.889	594		
DEPOSITI BANCARI	0	0	0		
TOTALE	214	1.890	1.676		
	Parte corrente	Investim.	Partite di giro	Ammort.	Totale
RISCOSSIONI	8.375	5.356	838	0	14.569
PAGAMENTI	7.352	4.698	843	0	12.893
SALDO	1.023	658	-5	0	1.676

PROSPETTO N. I/34

(in milioni di lire)

AMMINISTRAZIONI COMUNALI - n. 961 enti a raffronto - - Esercizi 1984 e 1985 -						
ANTICIPAZIONI DI CASSA (entrate) - RIMBORSI -						
Classe	Impegni 1		Pagamenti in c/competenza 2		Residui passivi da riportare 3	
	31.12.84	31.12.85	31.12.84	31.12.85	31.12.84	31.12.85
V	49.833	62.470	22.367	22.787	27.466	39.683
VI	189.889	249.905	102.764	91.662	82.125	158.243
VII	235.726	320.042	114.362	105.770	121.364	214.372
VIII	159.539	157.019	105.237	80.454	54.302	76.560
IX	164.949	173.351	103.625	96.935	61.323	76.716
X	6.578	17.010	0	0	6.578	17.010
XI	3.634.217	958.336	3.256.137	854.902	378.080	103.464
Totale	4.440.731	1.938.133	3.704.492	1.252.510	736.238	686.048

PROSPETTO N. I/35

(in milioni di lire)

AMMINISTRAZIONI COMUNALI (aggregazioni per classi demografiche)						
Classe	Fondo di cassa		Fondo presso la Tesoreria Statale		Anticip. di cassa a chiusura d'eser- cizio - residui da riportare	
	31.12.84	31.12.85	31.12.84	31.12.85	31.12.84	31.12.85
V	13.579	7.986	90.450	97.149	27.466	39.683
VI	51.257	61.368	1.591.871	427.819	87.125	158.243
VII	74.508	56.170	688.251	705.213	121.364	214.372
VIII	34.153	16.187	360.110	432.906	54.302	76.560
IX	88.817	82.767	372.983	440.403	61.323	76.716
X	28.396	19.691	448.535	525.735	6.578	17.010
XI	127.500	109.444	847.068	1.398.802	378.080	103.464
Totale	418.210	353.613	4.399.268	4.027.307	736.238	686.048

PROSPETTO N. I/36: RIPARTIZIONE PER REGIONI DEL FONDO PER LE
 COMUNITA' MONTANE STANZIATO NELLO STATO DI
 PREVISIONE DELLA SPESA DEL MINISTERO DEL
 BILANCIO. ESERCIZIO 1985. (IN MIGLIAIA DI
 LIRE).

REGIONI	ART. 16 LEGGE N. 131 1983	LEGGE N. 93 1981	TOTALE
PIEMONTE	1.635.261	8.472.064	10.107.325
VALLE D'AOSTA	421.784	1.581.222	2.003.006
LOMBARDIA	2.694.251	10.217.638	12.911.889
PROV. BOLZANO	667.235	2.133.921	2.801.156
PROV. TRENTO	1027892	1888719	2.916.611
VENETO	1.239.886	4.289.049	5.528.935
FRIULI VEN. GIULIA	647.929	2.630.952	3.278.881
LIGURIA	1.202.397	3.427.528	4.629.925
EMILIA ROMAGNA	992.673	5.008.750	6.001.423
TOSCANA	1.344.756	6.904.096	8.248.852
UMBRIA	667.548	2.972.910	3.640.458
MARCHE	888.473	4.061.013	4.949.486
LAZIO	1.400.505	6.702.633	8.103.138
ABRUZZO	1.395.775	8.281.204	9.676.979
MOLISE	723.733	3.879.495	4.603.228
CAMPANIA	1.961.490	10.428.380	12.389.870
PUGLIA	585.525	4.913.320	5.498.845
BASILICATA	1.081.212	7.310.999	8.392.211
CALABRIA	2.040.511	11.798.861	13.839.372
SICILIA	343.272	9.814.712	10.157.984
SARDEGNA	2.018.077	15.869.216	17.887.293
T O T A L I	24.980.185	132.586.682	157.566.867

PROSPETTO N. I/37: RIPARTIZIONE PER REGIONI DEL FONDO PER LE COMUNITA' MONTANE
STANZIATO NELLO STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA DEL MINISTERO
DEL BILANCIO. ESERCIZIO 1986 (IN MIGLIAIA DI LIRE)

REGIONI E PROVINCE AUTONOME	QUOTE 1986 RIDETERMINATE	QUOTE 1986 GIÀ IMPEGNATE	SOMME A DEBITO	SOMME A CREDITO
PIEMONTE	11.231.700	9.268.400		1.963.300
VALLE D'AOSTA	2.109.750	1.729.850		379.900
LOMBARDIA	13.576.350	11.178.050		2.398.300
PROV. BOLZANO	2.334.500	2.334.500	-	-
PROV. TRENTO	2.066.250	2.066.250	-	-
VENETO	5.697.050	4.692.200		1.004.850
FRIULI VEN. GIULIA	3.495.950	2.878.250		617.700
LIGURIA	4.577.650	3.749.700		827.950
EMILIA ROMAGNA	6.559.800	5.479.550		1.080.250
TOSCANA	9.004.500	7.553.050		1.451.450
UMBRIA	6.990.450	3.252.350		3.738.100
MARCHE	4.937.250	4.393.500		543.750
LAZIO	7.334.100	7.332.650		1.450
ABRUZZO	7.454.450	9.059.600	1.605.150	
MOLISE	3.445.200	4.244.150	798.950	
CAMPANIA	9.699.050	11.408.600	1.709.550	
PUGLIA	4.368.850	5.375.150	1.006.300	
BASILICATA	6.787.450	7.998.200	1.210.750	
CALABRIA	10.474.800	12.907.900	2.433.100	
SICILIA	8.724.650	10.737.250	2.012.600	
SARDEGNA	14.130.250	17.360.850	3.230.600	
TOTALI	145.000.000	145.000.000	14.007.000	14.007.000

PROSPETTO N. 1/38: PIANI DI SVILUPPO E URBANISTICI APPROVATI DALLE COMUNITA' MONTANE.
ANNO 1985.

R E G I O N I	COMUNITA' MONTANE	CERTIFICATI PERVENUTI	PIANI DI SVILUPPO APPROVATI		PIANI DI SVILUPPO APPROVATI	
			N.	% su cert. pervenuti	N.	% su cert. pervenuti
PIEMONTE	45	45	39	86,67	24	53,33
VALLE D'AOSTA	8	8	3	37,50	0	0,00
LOMBARDIA	29	27	21	77,78	9	33,33
TRENTINO A. A.	18	15	1	6,67	4	26,67
VENETO	18	17	13	76,47	3	17,65
FRIULI VEN. GIULIA	10	10	6	60,00	2	20,00
LIGURIA	19	17	16	94,12	0	0,00
EMILIA ROMAGNA	13	13	11	84,62	4	30,77
TOSCANA	18	16	4	25,00	1	6,25
UMBRIA	9	9	5	55,56	1	11,11
MARCHE	12	11	6	54,55	5	45,45
LAZIO	17	14	9	64,29	5	35,71
TOTALE CENTRO-NORD	216	202	134	66,34	58	28,71
AERUZZO	19	17	14	82,35	1	5,88
MOLISE	10	6	2	33,33	0	0,00
CAMPANIA	24	13	8	61,54	3	23,08
PUGLIA	5	4	2	50,00	0	0,00
BASILICATA	13	12	6	50,00	3	25,00
CALABRIA	25	14	6	42,86	0	0,00
SICILIA	15	2	0	0,00	0	0,00
SARDEGNA	25	18	5	27,78	4	22,22
TOTALE SUD E ISOLE	136	86	43	50,00	11	12,79
TOTALE NAZIONALE	352	288	177	61,46	69	23,96