"gestione Stato" dell'INPDAP a titolo di contribuzione aggiuntiva (539 milioni di euro), spese il pagamento degli arretrati contrattuali per l'anno 2002 al personale del comparto scuola e del comparto Ministeri (circa 1.400 milioni), nonché, per circa 700 milioni il versamento di contributi previdenziali relativi ad anni precedenti;

Tabella 7A – BILANCIO DELLO STATO: pagamenti per regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)

	2001	*2002*	*2003*
SPESE CORRENTI			
- Enti di Previdenza	1.603	0	0
- Corte Costituzionale: integrazione al minimo	1.603	0	0
- Poste correttive e compensative	6.631	4.806	11.43
- Rimborsi imposte non residenti	0	84	0
- Anticipo concessionari	3.099	2.805	4592
- Rimborsi II.DD. Pregresse	2.757	1.406	1648
- Regolazioni contabili II.DD. Pregresse	0	0	2477
- Tassa concessione governativa			
- Rimborsi II.II. Pregresse (versamento a fondi di	345	305	359
- Regolazioni contabili II.II. Pregresse	0	0	1563
- Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995			
- Rimborso crediti di imposta in titoli	0	206	574
- Ammassi agricoli	430	0	1
- Altre imposte pregresse	0	0	219
SPESE IN CONTO CAPITALE			
- Altri trasferimenti in conto capitale	3.615	2.659	5.963
- Disavanzi pregressi USL	3.615	2.659	5.963
- Acquisizione attività finanziarie	513	387	165
- Fondo solidarietà nazionale	145	186	153
- Fondo ammortamento titoli di Stato			
- C/C infruttifero denominato partec. Italiana a Banche e	368	201	12
- Crediti di imposta per interventi occupazionali	0	0	1760
TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI	12.362	7.852	19.321

Trasferim. a Amm/ni locali

- maggiori trasferimenti alle amministrazioni locali (milioni 7.471), riferiti, soprattutto, al comparto Regioni, dove si registra una espansione pari a 8.169 milioni, di cui 1.958 milioni relativi a maggiori somme destinate alle Regioni a titolo di compartecipazione IVA , 4.568 milioni relativi a maggiori somme destinate al Fondo Sanitario Nazionale e 1.316 milioni per regolazioni contabili con le Regioni Sicilia e Sardegna;

maggiori trasferimenti agli enti di previdenza per 2.515 milioni,

riferiti in primo luogo all'INPS);

Tabella 8A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti (in milioni di euro)

	Anni			Variazioni 03/02	
	2001	2002	2003	Assolute	%
PAGAMENTI CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	73.956	73.136	80.078	6.942	9,5
Consumi intermedi	13.822	12.902	14.892	1.990	15,4
IRAP	4.683	4.083	4.374	291	7,1
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	143.146	146.858	156.990	10.132	6,9
- amministrazioni centrali	3.994	3.327	3.473	146	4,4
- amministrazioni locali:	82.414	80.531	88.002	7.471	9,3
- regioni	60.106	57.807	65.976	8.169	14,1
- comuni	15.010	14.934	13.823	-1.111	-7,4
- altre	7.298	7.790	8.203	413	5,3
- enti previdenziali e assistenza sociale	56.738	63.000	65.515	2.515	4,0
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	3.734	3.616	4.011	395	10,9
Trasferimenti correnti a imprese	6.382	4.904	5.041	137	2,8
Trasferimenti correnti a estero	1.236	1.375	1.536	161	11,7
Risorse proprie CEE	11.743	11.549	13.117	1.568	13,6
Interessi passivi e redditi da capitale	78.512	78.055	70.680	-7.375	-9,4
Poste correttive e compensative	32.950	32.402	30.825	-1.577	-4,9
Ammortamenti	609	611	163	-448	-73,3
Altre uscite correnti	273	578	375	-203	-35,1
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	371.046	370.069	382.082	12.013	3,2
PAGAMENTI DI CAPITALI					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	4.979	5.175	6.202	1.027	19,8
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche:	25.699	24.526	22.637	-1.889	-7,7
- amministrazioni centrali	12.200	12.354	9.277	-3.077	-24,9
- amministrazioni locali:	11.637	11.057	12.392	1.335	12,1
- regioni	6.361	6.106	7.821	1.715	28,1
- comuni	4.507	4.284	3.707	-577	-13,5
- altre	769	667	864	197	29,5
- enti previdenziali e assistenza sociale	1.862	1.115	968	-147	-13,2
Contributi agli investimenti ad imprese	4.574	4.752	9.055	4.303	90,6
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	200	207	171	-36	-17,4
Contributi agli investimenti ad estero	239	201	248	47	23,4
Altri trasferimenti in conto capitale	1.833	5.281	8.834	3.553	67,3
Acquisizione di attività finanziarie	5.235	5.693	6.705	1.012	17,8
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	42.759	45.835	53.852	8.017	17,5
TOTALE PAGAMENTI	413.805	415.904	435.934	20.030	4,8

Consumi intermedi

- maggiori spese per consumi intermedi per 1.990 milioni: va ricordato che nell'anno 2002 la legge n. 246/2002 aveva comporta limitazioni agli stanziamenti con conseguenti minori pagamenti per circa 1.100 milioni mentre nel 2003 si sono registrate maggiori esigenze per il settore della Difesa legate soprattutto allo svolgimento di missioni internazionali di pace e ulteriori maggiori occorrenze per il funzionamento di tutte le Amministrazioni (comprese le agenzie fiscali);

- più elevati accreditamenti per 1.568 milioni per maggiori quote P.N.L. trasferita all'Unione europea;

Si sono avuti per contro minori pagamenti per interessi passivi e redditi da capitale per 7.375 milioni imputabili in prevalenza a titoli sul debito pubblico, e per poste correttive e compensative delle entrate (- 1.577 milioni) legati, soprattutto, a minori versamenti alle contabilità speciale intestata alla struttura di gestione che provvede alla regolazione in entrata di fondi di bilancio, determinati da regolazioni contabili di imposta relative ad anni pregressi.

Spese conto capitale

Relativamente ai pagamenti in conto capitale l'incremento di 8.017 milioni è soprattutto imputabile a:

- maggiori contributi ad imprese per milioni 4.303, di cui 3.879 relativi al versamento alla struttura di gestione per la compensazione dei crediti di imposta in favore dell'occupazione e degli investimenti che negli anni passati, oltre ad avere una parte poco rilevante veniva contabilizzata tra le Poste correttive e compensative delle entrate. In realtà tale pagamento non corrisponde al reale utilizzo delle somme da parte dei contribuenti, che risulta essere pari a milioni 1.663. Aumenta all'interno il comparto anche il Fondo agevolazioni ricerca (261 milioni di euro);

- maggiori contributi per altri trasferimenti in conto capitale per 3.553 milioni legati ai versamenti sui conti di Tesoreria dei proventi derivanti dalla cartolarizzazione degli immobili;

Attività finanziarie

- maggiori acquisizioni di attività finanziarie per milioni 1.012 per apporto al capitale sociale dell'ANAS s.p.a. e costituzione di fondi rotativi per le imprese compensati, in parte, da minori apporti al capitale sociale delle Ferrovie dello Stato s.p.a. e dell'Alitalia s.p.a..

Aumenti si registrano anche per i contributi agli investimenti ad amministrazioni locali la cui espansione pari a milioni 1.335 ha interessato in particolar modo le regioni per somme destinate a favore delle aree depresse, e piani di disinquinamento ambientale. Per contro diminuiscono i trasferimenti alle amministrazioni pubbliche centrali – per minori somme destinate all'ANAS e al fondo innovazione tecnologica.

RAFFRONTO TRA RISULTATI E STIME

Le risultanze della gestione di cassa del bilancio statale per l'anno

2003, analizzate nei precedenti paragrafi, sono poste a raffronto nella Tabella n. 9A – per i principali aggregati degli incassi e dei pagamenti – con le corrispondenti stime annue formulate lo scorso settembre in sede di Relazione previsionale e programmatica.

Tabella. 9A – BILANCIO DELLO STATO: Raffronto tra i risultati e le stime di cassa per l'anno 2003 (in milioni di euro)

	Risultati	*RPP 2004 Stime*	*Scostamenti*
A. INCASSI FINALI (1)	*351.719*	*353.310*	*-1.591*
-Tributari al netto condoni	320.219	321.087	-868
-diretti:	168.860	171.157	-2.297
-IRPEF	124.218	123.800	418
-IRPEG	28.310	29.200	-890
-Ritenute redditi capitali	7.348	7.700	-352
- capital gain	3.156	3.600	-444
- rivalutaz. beni impresa	1.345	1.500	-155
-altre	4.483	5.357	-874
-indiretti	151.359	149.930	1.429
-IVA	93.007	92.500	507
-Registro, bollo e sostitutiva	7.824	8.000	-176
-Restanti affari	11.099	11.000	99
- Gas metano	3.923	3.600	323
-Oli minerali	20.980	20.200	780
-Altre imposte di produzione	3.095	3.100	-5
-Monopoli	7.779	8.200	-421
-Lotto e lotterie netti	3.652	3.330	322
- Condoni	11.160	11.300	-140
-Altri incassi	20.340	20.923	-583
B. PAGAMENTI	435.934	447.166	-11.232
- Correnti	382.082	391.574	-9.492
di cui:			
- Redditi da lavoro dipendente	*80.078*	*79.070*	*1.008*
- Consumi intermedi	*14.892*	*15.100*	*-208*
- Trasferimenti a imprese	*5.041*	*5.108*	*-67*
- Trasferimenti A.P.	*156.990*	*158.227*	*-1.237*
- FIN. BILANCIO U.E.	*13.117*	*14.400*	*-1.283*
- Interessi	*70.680*	*75.765*	*-5.085*
- Poste correttive e compensative	*30.825*	*32.916*	*-2.091*
- In Conto Capitale	53.852	55.592	-1.740
di cui:			
- Contributi investimenti Imprese	*9.055*	*9.192*	*-137*
- Contributi investimenti A.P.	*22.637*	*23.712*	*-1.075*
- Investimenti fissi	*6.202*	*5.850*	*352*
- Altri trasferimenti in conto capitale	*8.834*	*9.040*	*-206*
(1) Incassi al netto di:			
regolazione contabili regioni Sicilia e Sardegna	7.512	6.162	1.350
regolazioni acconto concessionari	4.592	4.648	-56
regolazioni lotto	3.187	3.557	-370

Entrate

Riguardo agli incassi si evidenzia uno scostamento negativo di

1.591 milioni, dovuto per 868 milioni a minori incassi tributari (al netto dei condoni) e per 583 milioni a minori introiti relativi a cespiti di natura non tributaria.

Lo scostamento negativo registrato nel comparto tributario è la risultante tra minori incassi registrati per le imposte dirette (- milioni 2.297) e maggiori introiti realizzati per le indirette (milioni 1.429). Nell'ambito della categoria delle imposte dirette, lo scostamento è dovuto essenzialmente ai minori introiti di IRPEG (- milioni 890), ritenute sui redditi di capitale (- milioni 352), capital gain (- milioni 444), rivalutazione beni d'impresa (-milioni 155), imposte sostitutive ed altri tributi minori (-milioni 874), parzialmente compensato dai maggiori introiti per IRPEF (milioni 418).

Nell'ambito dei tributi indiretti, lo scostamento positivo è la risultante delle variazioni di segno opposto registrate in ciascuna delle categorie del comparto in esame.

In particolare, le imposte sugli affari evidenziano nel complesso una variazione positiva di 430 milioni di euro: tale risultato consegue dai maggiori introiti realizzati per l'IVA e dal maggior gettito correlato al versamento dovuto dalle banche per effetto del decreto-legge n. 341 del 2003, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 febbraio 2004, n.35, recante disposizioni urgenti in materia di servizio di riscossione dei versamenti unitari, compensati, in parte, dagli scostamenti negativi registrati principalmente per le imposte di registro, bollo, sostitutiva, e assicurazioni.

Per la categoria delle accise sulla produzione si registra uno scostamento positivo di 1.098 milioni ascrivibile essenzialmente alle accise sul gas metano (milioni 323) e sugli oli minerali (milioni 780), in relazione, per queste ultime, all'anticipo dei versamenti a dicembre 2003 per i prodotti immessi in consumo nel periodo 16-31 dicembre 2003, disposto con il decreto-legge n. 269/2003, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326.

Lo scostamento negativo di 421 milioni registrato per i Monopoli scaturisce dal mancato introito di 400 milioni, che si sarebbe dovuto conseguire attraverso l'aumento delle accise sui tabacchi, come previsto dall'art. 21, c.8, della L. 289/02, ma non realizzatosi nel 2003, in quanto il potere di aumentare la suddetta imposta è stato prorogato al

31/12/2004 ai sensi dell'art. 1, commi 7 e 8, del D.L. 341/2003.

Per la categoria del Lotto, lotterie ed altre attività di gioco si è, invece, avuta una differenza positiva tra risultati e stime pari a 322 milioni.

Lo scostamento negativo registrato per le entrate non tributarie (- milioni 583) è la risultante delle variazioni qui di seguito specificate:

- maggiori trasferimenti rispetto a quelli previsti di 275 milioni, di cui 230 milioni provenienti dall'estero;
- maggiori introiti realizzati nella categoria Vendita beni e servizi (+ 1.134 milioni);
- minori entrate rispetto a quanto previsto per i contributi sociali (– 372 milioni);
- minor gettito realizzato sul capitolo degli ammortamenti (- 452 milioni), che si compensa tuttavia dal lato della spesa con minori pagamenti di pari importo;

Si osservano, infine, minori incassi in conto capitale per 285 milioni in conseguenza di minori introiti relativi al rientro dei capitali.

Pagamenti

I pagamenti effettuati nell'anno 2003, al netto delle regolazioni contabili, risultano essere complessivamente inferiori rispetto a quelli stimati per circa 11.200 milioni.

Relativamente alla parte corrente si sono registrati minori pagamenti per 9.492 milioni conseguenti a:

- minori interessi passivi e redditi da capitale (- 5.085 milioni);
- minori poste correttive e compensative (- 2.091 milioni) per minori versamenti alle contabilità speciali fondi di bilancio;
- più contenuti trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche (- 1.237 milioni), imputabili nella quasi totalità al comparto relativo agli Enti di previdenza la cui differenza pari a 1.767 milioni è dovuta principalmente a minori esigenze di cassa dell'INPS. Sono stati inferiori rispetto alle stime anche i pagamenti agli Enti locali (- 996 milioni) per la mancata chiusura di parte delle anticipazioni di Tesoreria concesse in anni precedenti; per contro si registra una espansione per le Regioni;
- minori accreditamnti a finanziamenti al Bilancio dell'Unione Europea (- 1.283 milioni), relativi soprattutto a minori

contributi erogati sulla base del PNL.

All'interno delle spese correnti si registra, invece, un incremento di 1.008 milioni per i redditi da lavoro dipendente, la maggiore spesa rispetto alle previsioni è attribuibile al versamento di contributi previdenziali, di competenza di anni precedenti.

Con riferimento alle spese in conto capitale, che registrano complessivamente minori pagamenti rispetto alle stime di 1.740 milioni, si evidenzia il comparto relativo alle Amministrazioni pubbliche ed in particolare quelle centrali, il cui differenziale negativo, pari a 1.298 milioni, è imputabile al Fondo Innovazione Tecnologica, alla Cassa DD.PP. e agli Enti di Ricerca. Tra gli enti locali si segnala il differenziale relativo ai comuni (- 1.050 milioni di euro) per il Fondo Investimenti per la finanza locale.

Si registra, invece, uno scostamento positivo nel comparto relativo alle Regioni, da imputare agli interventi previsti per il piano disinquinamento ambientale e a maggiori somme destinate per le aree depresse nelle regioni a statuto ordinario e speciale.

Per quanto riguarda le acquisizioni di attività finanziarie, la differenza di 653 milioni è imputabile alle minori erogazioni, rispetto alle stime, per l'apporto al capitale sociale dell'ANAS.

LE DISPONIBILITA' DEL BILANCIO STATALE PER IL 2004

Il quadro previsionale delle gestioni di competenza e di cassa per l'anno in corso, nei termini in cui risulta definito dalla legge di bilancio per l'anno 2004, necessita di modifiche e integrazioni per costituire - sulla base degli elementi al momento disponibili - idoneo supporto alla formulazione di attendibili stime per il nuovo anno dei fabbisogni di cassa del bilancio e del settore statale.

Modifiche e integrazioni della legge di bilancio

Tali modifiche e integrazioni riguardano entrambe le componenti delle disponibilità del bilancio e più specificamente:

1. la consistenza presunta dei residui all'inizio dell'anno 2004, che si configura al momento in termini notevolmente diversi da quella indicata dalla legge di bilancio, basata su stime dei residui iniziali elaborate in occasione della presentazione al Parlamento del progetto di bilancio lo scorso mese di settembre;

2. la competenza dell'esercizio 2004, che va modificata soprattutto per tener conto di talune operazioni che verranno recepite dal bilancio nel corso dell'esercizio, in attuazione di specifiche disposizioni legislative.

Inoltre, viene operata la riclassificazione di alcune poste di bilancio per consentire un raccordo più agevole tra il bilancio dello Stato e il quadro di costruzione del settore statale.

Le modifiche e integrazioni da apportare alla disponibilità 2004 modificano, pertanto, il quadro previsionale espresso dalla legge di bilancio.

Nei successivi paragrafi si rideterminano, stimandole, nell'ordine:

a) le consistenze presunte dei residui attivi e passivi all'inizio del nuovo anno (le consistenze definitive saranno recepite dal bilancio mediante il provvedimento legislativo di assestamento);

b) le autorizzazioni di competenza e di cassa iniziali dell'esercizio, integrando quelle risultanti dalla legge di bilancio con le operazioni cui si è prima fatto cenno;

c) le correlative stime degli incassi e dei pagamenti del bilancio statale, elaborate tenuto conto degli effetti della cennata rideterminazione della consistenza iniziale dei residui, dell'evoluzione prevista per le variabili macroeconomiche più rilevanti e dell'acquisizione dei risultati della gestione di cassa 2003.

La nuova stima delle consistenze presunte dei residui iniziali 2004, formulata sulla scorta dello svolgimento delle gestioni di competenza e di cassa del bilancio statale 2003, è esposta nei suoi dati di sintesi nella Tabella n.10A a raffronto con quella considerata nella legge di bilancio 2004.

Gli elementi di incertezza che ancora gravano sulla nuova consistenza iniziale dei residui riguardano sostanzialmente:

a) per i residui attivi, la provvisorietà degli accertamenti dell'esercizio decorso e la non definitiva ripartizione degli incassi complessivamente realizzati nel medesimo esercizio tra quelli di natura tributaria e gli altri e fra taluni importanti cespiti soprattutto tributari;

Tabella . 10A – BILANCIO DELLO STATO: Residui attivi e passivi presunti all'inizio del 2004 (in milioni di euro)

	Residui iniziali 2003 (consunt. 2002)	Accertamenti ed impegni Provvisori 2003	Incassi e pagamenti Provvisori 2003	Economie, eccedenze e riaccertamenti	Residui all'1/1/2004 da preconsuntivo 2003	Residui all'1/1/2004 da LB 2004	Variazioni
ENTRATE	117.417	424.761	394.173	0	148.005	124.576	23.429
- Tributarie	68.324	373.791	353.671		88.444	73.805	14.639
- Altre	49.093	50.970	40.502		59.561	50.771	8.790
SPESE	129.792	454.346	455.091	-912	128.135	56.401	71.734
- Correnti	55.183	394.467	393.525	-598	55.527	23.103	32.424
- In conto capitale	74.609	59.879	61.566	-314	72.608	33.298	39.310

b) per i residui passivi, l'incompletezza delle informazioni sulla effettiva situazione degli impegni 2003, in relazione ai fenomeni delle "eccedenze" e delle "economie", e sulle variazioni intervenute nelle consistenze iniziali dei residui 2003 per effetto da una parte dei riaccertamenti e, dall'altra, delle "prescrizioni" e delle "perenzioni amministrative".

Nonostante tali elementi di incertezza, può comunque affermarsi che i livelli della consistenza dei residui all'inizio del 2004, cui attualmente può pervenirsi, risultano superiori a quelli stimati nell'originario progetto di bilancio e sostanzialmente riconfermati nella legge di bilancio per il 2004.

Consistenza residui passivi presunti

I residui passivi si rideterminano presuntivamente in milioni di 128.135, livello superiore di milioni 71.734 rispetto a quelli considerati nella legge di bilancio: una maggiore consistenza di residui si ha sia per la parte corrente (+ milioni 32.424) che per la parte in conto capitale (+ milioni 39.310).

Quadro previsioni di competenza 2004

Nella Tabella n.11A si espone in sintesi il processo di formazione del quadro previsionale di competenza 2004, quale esso risulta al momento definito, tenuto conto:

- della legge di bilancio 2004, espressiva delle rettifiche apportate all'originario progetto di bilancio per il recepimento sia della manovra di finanza pubblica realizzata con la legge finanziaria 2004 e tenuto conto delle indicate riclassificazioni;
- delle spese di competenza 2003 da iscrivere nella competenza 2004 ai sensi degli articoli 11-bis, c.5 (slittati) pari a 872 milioni ;
- delle maggiori risorse da riassegnare alla spesa per effetto della normativa riguardante le somme versate in entrata l'ultimo bimestre dell'anno 2002 (D.P.R. n. 469/99) (1.760 milioni), in attuazione del decreto-legge n.138 dell'8 luglio 2002, convertito con modificazioni nella legge 8 agosto 2002, n.178, art.10;
- del D.L. n. 355/2003 convertito con modificazioni dalla L. n. 47/2004, che all'art. 23, c.1, ha autorizzato la spesa di 337,5 milioni per i rinnovo del contratto collettivo relativo al trasporto pubblico locale finanziandolo con maggiori entrate conseguenti all'aumento dell'accise sulla benzina.

Tabella . 11A BILANCIO DELLO STATO: Quadro di sintesi delle previsioni di competenza e delle relative disponibilità per l'anno 2004 (in milioni di euro)

	Residui provvisori	*DLB 2004*	*Manovra Legge Finanziaria*	*Legge di Bilancio 2004*	*Ulteriori variazioni considerate*	*Autorizzaz. Integrate CP2004*	*Disponibilità Bilancio 2004*
	1	2	6	7=2+3+4+5+6	8	9=7+8	10=1+9
Entrate tributarie	88.444	332.042	4.229	336.271	337	336.608	425.052
Altre entrate	59.561	22.954	8.671	31.625	0	31.625	91.186
TOTALE ENTRATE FINALI (A)	148.005	354.996	12.900	367.896	337	368.233	516.238
Spese correnti	51.764	296.107	7.843	303.950	431	304.381	356.145
di cui F.do Globale							
Interessi	3.763	77.398	-2.500	74.898		74.898	78.661
Spese in conto capitale	72.608	42.630	291	42.921	2.538	45.459	118.067
di cui F.do Globale							
TOTALE SPESE FINALI (B)	128.135	416.135	5.634	421.769	2.969	424.738	552.873
SALDO NETTO DA FINANZIARE (B-A)	-19.870	61.139	-7.266	53.873	2.632	56.505	36.635

Qui di seguito, con distinto riferimento all'entrata ed alla spesa, vengono analizzate le caratteristiche essenziali della Legge di Bilancio 2004, soprattutto in relazione alla manovra attuata con la Legge Finanziaria e con il decreto-legge n.269/2003, convertito con modificazioni dalla legge n.326/2003.

Nella Tabella 11/A-RC è riportato l'elenco delle regolazioni contabili e debitorie.

Tavola 12A – BILANCIO DELLO STATO : Regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)

	Assestato 2003		*Iniziali 2004*	
	Competenza	*Cassa*	*Competenza*	*Cassa*
ENTRATE	19.887	19.887	23.663	23.663
Rimborsi Iva	16.268	16.268	18.774	18.774
Anticipo concessionari	3.619	3.619	4.889	4.889
Tit.III-F.Amm.ti titoli di Stato				
SPESA CORRENTE	35.119	37.051	27.773	27.773
Rimborsi Iva (compresi i pregressi)	16.268	16.268	18.774	18.774
R.S.O.-perdita gettito accisa benzina	343	343	343	343
Invalidi civili	0	0	0	0
Anticipazioni pregresse INPS	2.224	2.224	0	0
Enti Locali	0	0	0	0
Fondo speciale di parte corrente	617	617	617	617
Anticipo concessionari	3.619	3.619	4.889	4.889
Regolazioni pregresse fondo pensioni FS	0	0	0	0
Ammassi agricoli	0	0	0	0
FSN-saldo IRAP	0	1.906	0	0
Tassa concessione governativa	0	0	0	0
Rimborso imposte dirette pregressi	3.410	3.410	3.150	3.150
Chiusura servizi autonomi di cassa	99	99	0	0
Regolazione concessionari riscossioni	195	608	0	0
Ferrovie (mancato impegno)	387	0	0	0
Rimborsi IVA pregressi compresi interessi	2.700	2.700	0	0
Rimborsi altre imposte pregresse	2.610	2.610	0	0
Fondo riassegnazione residui passivi	2.647	2.647	0	0

Segue Tavola 12A – BILANCIO DELLO STATO : Regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)

	Assestato 2003		*Iniziali 2004*	
	Competenza	*Cassa*	*Competenza*	*Cassa*
SPESA IN CONTO CAPITALE	8.247	13.247	120	120
Fondo globale	0	0	0	0
Disavanzi USL	1.549	6.549	19	19
Profughi istriani e dalmati	26	26	26	26
Enti locali	1	1	0	0
Cartolarizzazione immobili	6.596	6.596	0	0
Disavanzi pregressi università	75	75	75	75
TOTALE SPESA (a legislazione vigente)	43.366	50.298	27.893	27.893
Legge finanziaria				
Tabella C - FSN - IRAP 2002	0	0	903	903
Debiti pregressi:				
Spese di giustizia	0	0	823	823
Accasermamento e fitto locali PS	0	0	171	171
Eccedenze di spesa - quota 2003 (1)	0	0	1.786	1.786
Debiti pregressi ex Ministero Finanze	0	0	100	100
Fondo globale nuova legislazione	0	0	-617	-617
TOTALE SPESA CON LEGGE FINANZIARIA	43.366	50.298	31.059	31.059
(1) Comm. Liq. Indennità buonuscita Poste	0	0	145	145
IPOST	0	0	175	175
Copertura disavanzo fondo pensioni Ferrovie	0	0	357	357
INPS: abolite imposte di consumo	0	0	73	73
Invalidi civili	0	0	933	933
Fondo nazionale politiche sociali	0	0	103	103

Le Entrate

L'ammontare delle entrate finali di competenza - al netto delle regolazioni contabili - riportate nella Tabella n.11A è pari a 367.896 milioni, coincidente con le previsioni della Legge di Bilancio 2004 integrata degli effetti della Legge Finanziaria.

Manovra sulle entrate

Nella successiva Tabella n.13A sono evidenziate, in termini di maggiori entrate nette, le misure adottate in sede di manovra di finanza pubblica per il 2004.

Tabella 13A – BILANCIO DELLO STATO – ENTRATE: Effetti della manovra finanziaria per l'anno 2004 (in milioni di euro)

ENTRATE TRIBUTARIE	+ 4.229,6
Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Legge finanziaria 2004)	*+ 856,7*
Aumento accise	
Accisa superalcolici	5.080,5
Estensione condono all'anno 2002	650,3
Rivalutazione moltiplicatori registro	72,5
Rivalutazione beni	125,0
Agevolazioni agricoltura	435,0
Detrazioni IVA 10% autoveicoli e motocicli	-3.490,0
Esenzione accise	-194,0
Variazioni ricavi concordato fiscale	-180,0
Regime fiscale IVA agricoltura	-17,9
Gasolio zone montane	20,0
Ristrutturazioni edilizie 41%	83,0
Altri minori	-77,5
Effetti indotti	-161,0
- Rinnovi contrattuali	24,0
- Proroga contratti tempo derterminato	-39,7
- Blocco assunzioni	140,6
- Altri	-83,5
Decreto legge 20 settembre 2003, n. 269 recante: "Disposizioni urgenti per favorire lo sviluppo e per la correzione dell'andamento dei conti pubblici".	*+ 3.311,9*
Concordato preventivo	+ 3.163,0
Proroga agevolazioni accise	+ 498,0
Acconto versamento accise	+ 698,3
Altri minori	- 135,2
Concordato preventivo	- 978,0
Emendamento al bilancio	+ 61,0
Canone RAI	
ALTRE ENTRATE	+ 8.670,8
Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Legge finanziaria 2004)	*+ 93,6*
Sanatoria opere edilizie	+ 60,0
Addizionale comunale diritti imbarco	+ 30,0
Canoni demaniali	+ 3,6
Decreto legge 20 settembre 2003, n. 269 recante: "Disposizioni urgenti per favorire lo sviluppo e per la correzione dell'andamento dei conti pubblici".	*+ 8.577,2*
Definizione illeciti edilizi	+ 3.069,4
Vendita beni immobili	+ 5.530,0
Altri minori	- 22,2
TOTALE ENTRATE FINALI	*+ 12.900,4*

Le Spese

Le spese finali di competenza – al netto delle regolazioni contabili

e debitorie - previste per l'anno 2004, poste a base per l'elaborazione delle stime di cassa oggetto della presente relazione , ammontano a milioni 552.873 (cfr. Tabella n.11A).

Manovra sulle spese

La manovra programmata e adottata per il 2004 si pone come obiettivi, sia quello di ridurre il disavanzo (mediante il ricorso ad operazioni straordinarie) sia quello di rilanciare l'economia attraverso nuovi interventi pubblici e il sostegno della domanda.

Per quanto concerne le misure in materia di spesa l'azione di contenimento si determina in un ammontare di 5.280 milioni, mentre gli interventi attuati per favorire i consumi e lo sviluppo ammontano a 10.914 milioni (al netto delle regolazioni contabili).

Nella tabella n. 14A sono riportate le misure di maggior rilevanza tra le quali:

- riduzione di spese per interessi (-2.500 milioni) conseguenti alla trasformazione della Cassa Depositi e prestiti in società per azioni;
- riduzioni in materia di spesa sanitaria e previdenziale (-170 milioni);
- riduzioni di spesa per effetti indotti (- 1.420 milioni);
- riduzione di spesa connesse al maggior gettito Irap derivante dal concordato fiscale (- 421 milioni);
- riduzione di fondo speciali delle Tabelle A e B della legge finanziaria (-483 milioni);
- interventi in materia di pubblico impiego relativi ai rinnovi contrattuali e altri interventi in materia di personale (2.461 milioni);
- interventi per assistenza e previdenza, tra cui adeguamento Istat pensioni (949 milioni);
- copertura delle eccedenze di spesa rispetto alle relative previsioni, connesse all'attuazione della legge 362/2002 in materia di copertura delle leggi di spesa (2.827 milioni);
- istituzione del fondo missioni internazionali di pace (1.200 milioni);
- interventi vari in materia di finanziamento di spese per investimenti (1.028 milioni).

Tabella 14A – BILANCIO DELLO STATO – SPESE: Effetti sul saldo netto da finanziare dell'articolato della legge finanziaria 2004 (in milioni di euro)

1. INTERVENTI CORRETTIVI	5.280
- Cassa Depositi e Prestiti spa	2.500
- Sanità e previdenza	170
- Lavoratori esposti all'amianto e sanità privata	28
- Benefici previdenziali ACNA	142
- Effetti indotti	1.420
- Altri interventi	1.190
- Concordato fiscale -IRAP	421
- Riduzione tabelle A e B	483
- Fondo occupazione	75
- Altro	211
2. INTERVENTI PER L'ECONOMIA	10.914
- Pubblico impiego	2.461
- Rinnovi contrattuali e altri interventi per il personale	2.461
- Assistenza e previdenza	949
- Adeguamento Istat pensioni	695
- Altre misure	254
- Effetti indotti	127
- Eccedenze di spesa	2.827
- Disposizioni enti decentrati	635
- Interventi vari	3.915
- Fondo missioni internazionale	1.200
- Proroga LSU istituzioni scolastiche	375
- Funzionamento servizi amministrazione Interno	100
- Investimenti	1.028
- Assegno per secondo figlio e politiche sociali	232
- Sgravi settore agricolo	346
- Altro	634
TOTALE GENERALE (netto regolazioni contabili)	5.634
Regolazioni contabili	
- Debiti pregressi	2.880
- Spese di giustizia	823
- Eccedenze di spesa	1.786
- Altro	271