spiegabile, soprattutto, con l'aumento del numero delle Indennità Premio Servizio erogate oltre che (in analogia con quanto verificatosi per la gestione ex Enpas) con le somme versate ad altre gestioni dell' INPDAP per milioni 150.

Inoltre, per ciò che riguarda i movimenti interni tra gestioni INPDAP, il " Credito " ha versato somme per circa 2.000 milioni.

INAIL

La gestione INAIL ha registrato nel 2004 incassi per 9.374 milioni (a fronte di 9.748 milioni nel 2003) e pagamenti per 8.046 milioni (contro i 9.406 milioni dell'esercizio precedente). Il saldo attivo della gestione, pari a milioni 1.328 (a fronte di 343 milioni nel 2003), è affluito sul conto corrente di tesoreria, insieme al prelevamento di 58 milioni dai depositi bancari.

Le entrate per premi, ammontate a 8.071 milioni, registrano un decremento di 477 milioni rispetto al 2003. La spesa per prestazioni istituzionali è risultata pari a 5.800 milioni in confronto ai 5.620 milioni dello scorso anno.

IPOST

L'IPOST ha registrato nel 2004 un fabbisogno complessivo di 583 milioni, poiché a fronte degli 819 milioni ricevuti a titolo di trasferimenti da bilancio (per il pro-quota a carico dello Stato sulle pensioni ai dipendenti delle Poste per il periodo ante- privatizzazione) l'Istituto ha incrementato il c/c di tesoreria per 236 milioni .

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 1.295 milioni (1.239 nel periodo 2003) e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a 1.821 milioni (1.727 nel 2003).

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale delle Poste, istituita ai sensi dell'art. 53 della legge 449/97 e non ancora conclusasi, ha continuato ad erogare nel 2004 i trattamenti e le relative spese per 128 milioni; considerato che la gestione ha introitato nel 2004 l'importo di 268 milioni iscritto nel bilancio dello Stato per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998 ed ha registrato entrate per 10 milioni, la gestione ha incrementato il conto di tesoreria per milioni 150.

Stima 2005

Per il 2005 i trasferimenti del settore statale agli enti previdenziali sono stati stimati in 69.772 milioni, con una crescita complessiva del

2,4% rispetto al dato registrato nel 2004.

Per ciò che riguarda l'INPS la crescita di fabbisogno (+3,6%) è conseguenza di una crescita per prestazioni istituzionali (pensioni e prestazioni temporanee) solo in parte compensata dalla crescita contributiva.

Per tutti gli altri enti di previdenza si stima un fabbisogno di poco inferiore a quello risultante nel 2004 (complessivi 982 milioni) e tale circostanza è il risultato di fattori di segno opposto nell'ambito del comparto.

Per ciò che riguarda l'INPDAP, si è tenuto conto del previsto investimento di 800 milioni per l'edilizia universitaria , è stata prevista una ulteriore operazione di cartolarizzazione dei prestiti per un valore di 1.000 milioni (gestione "Credito").

Con riferimento agli altri enti, è stata prevista l'inclusione dell'ENPALS nella tabella B allegata alla legge 720/1984 (la procedura è stata già avviata) con il conseguente riversamento in tesoreria centrale di tutte le disponibilità liquidità che eccedano il limite del 3 per cento delle entrate di competenza, così come previsto dalla citata legge.

2.3 - LE REGIONI

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 dicembre 2004 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Fabbisogno

Dal conto al 31 dicembre 2004 emerge un fabbisogno di 2.726 milioni, superiore di 1.306 milioni a quello registrato nell'anno 2003.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.109 milioni, di cui milioni 209 per rimborso di B.O.R. e 1.132 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel 2003, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.309 milioni).

Ricorso al mercato

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 6.835 milioni, di cui 1.294 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 1.227 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2003, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 5.729 milioni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per un introito netto di 533 milioni (1.525 milioni nel 2003).

Da segnalare la trasformazione della Cassa depositi e prestiti in società per azioni, disposta dal decreto legge n. 269 del 30 settembre 2003, convertito con modificazioni, dalla legge n. 326 del 24 novembre 2003, a seguito della quale la stessa Cassa è stata classificata quale intermediario finanziario esterno alla Pubblica Amministrazione: conseguentemente, i flussi di accensione e rimborso dei prestiti con detto Istituto non sono più iscrittti tra le operazioni finanziarie con il settore statale, ma concorrono, al pari dei rapporti di mutuo con altre Aziende di credito, a compensare il fabbisogno del conto.

Entrate

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel 2004, rispetto al 2003, di 5.535 milioni: tale aumento generato da un maggiore afflusso di fondi da parte del bilancio dello Stato e della gestione di tesoreria trova corrispondenza in un conseguente aumento sia della spesa che delle disponibilità sui conti intestati alle regioni presso la Tesoreria Statale (conti correnti e contabilità speciali di Tesoreria Unica).

Tabella 7 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	108.867	120.362	126.126	131.497	10,56	4,79	4,26
Tributari	52.185	55.984	55.759	58.212	7,28	-0,40	4,40
- Imposte dirette	9.696	11.085	11.815	12.494	14,33	6,59	5,75
- Imposte indirette	42.489	44.899	43.944	45.718	5,67	-2,13	4,04
					-	-	-
Contributi sociali	0	0	0	0	-	-	-
Vendita beni e servizi	0	0	0	0	-	-	-
Redditi da capitale	528	539	641	654	2,08	18,92	2,03
					-	-	-
Trasferimenti	55.457	63.171	69.003	71.791	13,91	9,23	4,04
-da Settore statale	54.922	62.664	68.460	71.201	14,10	9,25	4,00
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	-	-	-
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da Comuni e province	138	117	117	119	-15,22	0,00	1,71
-da altri Enti pubbl. consolidati	18	13	20	24	-27,78	53,85	20,00
-da Enti pubbl. non consolidati	155	170	178	185	9,68	4,71	3,93
-da Famiglie	156	156	174	205	0,00	11,54	17,82
-da Imprese	68	51	54	57	-25,00	5,88	5,56
-da Estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri incassi correnti	697	668	723	840	-4,16	8,23	16,18

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	100.817	107.475	111.491	115.914	6,60	3,74	3,97
Redditi lavoro dipendente	4.802	4.993	5.540	5.610	3,98	10,96	1,26
Consumi intermedi	3.473	3.551	3.565	3.654	2,25	0,39	2,50
					-	-	-
Trasferimenti	89.472	95.351	98.558	102.737	6,57	3,36	4,24
-a Settore statale	40	208	218	180	-	4,81	-17,43
-a Enti di previdenza	9	17	50	51	88,89	-	2,00
-a Sanità	71.047	75.452	78.663	81.620	6,20	4,26	3,76
-a Comuni e Province	7.062	7.227	7.056	7.100	2,34	-2,37	0,62
-a altri Enti pubbl. consolidati	437	474	532	545	8,47	12,24	2,44
-a Enti pubbl. non consolidati	1.778	1.757	1.780	1.795	-1,18	1,31	0,84
-a Famiglie	2.962	3.001	3.044	3.090	1,32	1,43	1,51
-a Aziende di pubblici servizi	3.476	3.922	4.006	4.042	12,83	2,14	0,90
-a Imprese	2.661	3.293	3.209	4.314	23,75	-2,55	34,43
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Interessi	1.630	1.764	1.915	2.027	8,22	8,56	5,85
					-	-	-
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri pagamenti correnti	1.440	1.816	1.913	1.886	26,11	5,34	-1,41

Segue tabella 7 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	5.794	6.051	6.232	6.385	4,44	2,99	2,46
Trasferimenti	5.713	5.971	5.799	5.969	4,52	-2,88	2,93
-da Settore statale	5.222	5.461	5.200	5.366	4,58	-4,78	3,19
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da Comuni e Province	82	54	85	88	-34,15	57,41	3,53
-da altri Enti pubbl. consolidati	13	12	10	11	-7,69	-16,67	10,00
-da Enti pubbl. non consolidati	191	235	243	256	23,04	3,40	5,35
-da Famiglie, imprese , estero	205	209	261	248	1,95	24,88	-4,98
					-	-	-
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri incassi di capitale	81	80	433	416	-1,23	-	-3,93
					-	-	-
					-	-	-
PARTITE FINANZIARIE	5.684	2.350	1.403	1.569	-58,66	-40,30	11,83
Riscossione crediti	260	254	258	273	-2,31	1,57	5,81
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	154	144	149	162	-6,49	3,47	8,72
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	106	110	109	111	3,77	-0,91	1,83
					-	-	-
Riduzione depositi bancari	137	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altre partite finanziarie	5.287	2.096	1.145	1.296	-60,36	-45,37	13,19
-da Settore statale	5.287	2.096	1.145	1.262	-60,36	-45,37	10,22
-da Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	34	-	-	-
TOTALE INCASSI	120.345	128.763	133.761	139.451	6,99	3,88	4,25
SALDI (Avanzo +)							
1.Disavanzo corrente	8.050	12.887	14.635	15.583			
2.Disavanzo in c/capitale	-13.018	-15.162	-17.192	-17.864			
3.DISAVANZO	-4.968	-2.275	-2.557	-2.281			
4.Saldo partite finanziarie	4.633	855	-169	-357			
5.FABBISOGNO	-335	-1.420	-2.726	-2.638			

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI DI CAPITALI	18.812	21.213	23.424	24.249	12,76	10,42	3,52
Costituzione di capitali fissi	3.430	3.870	4.597	4.733	12,83	18,79	2,96
					-	-	-
Trasferimenti	14.302	16.163	17.575	18.442	13,01	8,74	4,93
-a Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-a Sanità	2.119	2.463	2.750	3.080	16,23	11,65	12,00
-a Comuni e Province	4.243	4.696	5.155	5.542	10,68	9,77	7,51
-a altri Enti pubblici consolidati	547	539	647	643	-1,46	20,04	-0,62
-a Enti pubblici non consolidati	1.081	1.165	1.343	1.357	7,77	15,28	1,04
-a Famiglie	1.508	1.661	1.896	1.943	10,15	14,15	2,48
-a Aziende di pubblici servizi	387	584	616	616	50,90	5,48	0,00
-a Imprese	4.417	5.055	5.168	5.261	14,44	2,24	1,80
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
Altri pagamenti di capitale	1.080	1.180	1.252	1.074	9,26	6,10	-14,22
PARTITE FINANZIARIE	1.051	1.495	1.572	1.926	42,25	5,15	22,52
Partecipazioni e conferimenti	194	202	230	200	4,12	13,86	-13,04
-a Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Imprese ed estero	194	202	230	200	4,12	13,86	-13,04
					-	-	-
Mutui ed anticipazioni	332	456	487	294	37,35	6,80	-39,63
-a Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	5	0	2	2	-	-	0,00
-a Aziende di pubblici servizi	0	16	0	0	-	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	327	440	485	292	34,56	10,23	-39,79
					-	-	-
Aumento depositi bancari	0	16	17	0	-	6,25	-
Altre partite finanziarie	525	821	838	1.432	56,38	2,07	70,88
-a Settore statale	430	571	612	640	32,79	7,18	4,58
-a Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	95	250	226	792	-	-9,60	-
					-	-	-
TOTALE PAGAMENTI	120.680	130.183	136.487	142.089	7,87	4,84	4,10

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un lievissimo decremento dello 0,11 per cento (da 57.191 a 57.123 milioni).

Spese

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 2.789 milioni pari al 5,4 per cento.

In particolare la spesa per redditi di lavoro dipendente ha subito un aumento del 10,9 per cento a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003 e per il pagamento dei correlati arretrati .

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (78.663 milioni) derivano per 77.152 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.511 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

In ordine ai pagamenti di parte capitale va rilevato il notevole aumento registrato dalla spesa per costituzione capitali fissi (+ 18,8 per cento) da attribuire per gran parte ad investimenti nel settore trasporti effettuati dalla regione Campania.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 17 milioni.

Tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2004, le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono aumentate di 4.539 milioni (da 6.682 e 11.221 milioni). Rilevanti aumenti hanno registrato le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+5.047 milioni), IRAP - altri soggetti (+ 7.188 milioni) e all'Addizionale IRPEF (+ 5.550 milioni).

Stima 2005

Relativamente all'anno 2005, le previsioni tengono conto degli effetti finanziari del patto di stabilità interno previsto dalla manovra finanziaria per l'anno 2005.

Il finanziamento del settore statale (corrente e in conto capitale) passa da 73.660 milioni del 2004 a 76.567 milioni del 2005, con una crescita di 2.907 milioni (+2,6 per cento).

Dal lato dei pagamenti si prevede una riduzione dell'1,2 per cento

dei redditi di lavoro dipendente, da ricollegare all'erogazione nel 2004 di arretrati legati al rinnovo contrattuale del biennio 2003-2004 e un aumento del 4 per cento dei trasferimenti alle strutture della sanità legati, in parte, alla liquidazione di disavanzi pregressi.

2.4. – LA SANITÀ

Risultati 2004

Il conto consolidato del comparto (comprensivo della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome) esposto nella tabella n. 8 è stato elaborato sulla base dei flussi trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza o insufficiente significatività delle informazioni conseguente alla trasposizione dei valori di contabilità economica in valori di contabilità finanziaria, con stime elaborate sulla base dei dati inviati in passato dalle aziende inadempienti.

Al riguardo si precisa che, alla data del 31 dicembre 2004, rispetto ad un universo costituito da 195 Aziende sanitarie locali e 98 Aziende ospedaliere, sono risultate inadempienti 4 Aziende sanitarie e 1 Azienda ospedaliera.

Fabbisogno

Il conto evidenzia al 31 dicembre 2004 un fabbisogno di 567 milioni, con un peggioramento di 757 milioni rispetto al risultato rilevato per il 2003.

Entrate

Le entrate presentano un incremento del 5,2 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) aumentati, nel periodo considerato, di 3.498 milioni (+4,5 per cento).

Spese

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.511 milioni.

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per redditi di lavoro dipendente (+ 9,1%) da ricollegare all'applicazione del contratto collettivo di lavoro per il biennio economico 2002-2003 con la corresponsione anche di competenze arretrate, e l'aumento della spesa per consumi intermedi (3,4 per cento): l'incremento, pur se più contenuto di quello verificatosi nel 2003 rispetto al 2002 (+ 7,9%), riflette anche le liquidazioni di debiti pregressi operate a valere sulle risorse a tal fine accreditate nel 2003.

Le disponibilità liquide delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 35 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.072 milioni al 1° gennaio a 3.037 milioni al 30 dicembre 2004).

Tabella 8 – SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	74.724	79.449	82.921	85.953	6,32	4,37	3,66
Tributari	0	0	0	0	-	-	-
- Imposte dirette	0	0	0	0	-	-	-
- Imposte indirette	0	0	0	0	-	-	-
Contributi sociali	0	0	0	0	-	-	-
Vendita beni e servizi	1.762	2.068	2.216	2.418	17,37	7,16	9,12
Redditi da capitale	98	67	74	76	-31,63	10,45	2,70
Trasferimenti	71.528	75.945	79.164	81.909	6,18	4,24	3,47
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	-	-	-
-da Regioni	71.047	75.452	78.663	81.620	6,20	4,26	3,76
-da Comuni e province	195	205	209	213	5,13	1,95	1,91
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	286	288	292	76	0,70	1,39	-73,97
-da Famiglie	0	0	0	0	-	-	-
-da Imprese	0	0	0	0	-	-	-
-da Estero	0	0	0	0	-	-	-
Altri incassi correnti	1.336	1.369	1.467	1.550	2,47	7,16	5,66

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	74.603	78.712	83.010	87.360	5,51	5,46	5,24
Redditi lavoro dipendente	28.063	28.760	31.375	33.403	2,48	9,09	6,46
Consumi intermedi	44.300	47.805	49.417	51.647	7,91	3,37	4,51
Trasferimenti	858	648	693	728	-24,48	6,94	5,05
-a Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti di previdenza	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie	858	648	693	728	-24,48	6,94	5,05
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Imprese	0	0	0	0	-	-	-
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
Interessi	97	121	103	106	24,74	-14,88	2,91
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
Altri pagamenti correnti	1.285	1.378	1.422	1.476	7,24	3,19	3,80

Segue tabella 8 – SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	2.119	2.463	2.750	3.080	16,23	11,65	12,00
Trasferimenti	2.119	2.463	2.750	3.080	16,23	11,65	12,00
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Regioni	2.119	2.463	2.750	3.080	16,23	11,65	12,00
-da Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
					-	-	-
					-	-	-
PARTITE FINANZIARIE	0	0	0	0	-	-	-
Riscossione crediti	0	0	0	0	-	-	-
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altre partite finanziarie	0	0	0	0	-	-	-
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	0	-	-	-
TOTALE INCASSI	76.843	81.912	85.671	89.033	6,60	4,59	3,92
SALDI (Avanzo +)							
1.Disavanzo corrente	121	737	-89	-1.407			
2.Disavanzo in c/capitale	271	473	592	760			
3.DISAVANZO	392	1.210	503	-647			
4.Saldo partite finanziarie	-1.333	-1.020	-1.070	0			
5.FABBISOGNO	-941	190	-567	-647			

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI DI CAPITALI	1.848	1.990	2.158	2.320	7,68	8,44	7,51
Costituzione di capitali fissi	1.848	1.990	2.158	2.320	7,68	8,44	7,51
					-	-	-
Trasferimenti	0	0	0	0	-	-	-
-a Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie	0	0	0	0	-	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Imprese	0	0	0	0	-	-	-
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
Altri pagamenti di capitale	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
PARTITE FINANZIARIE	1.333	1.020	1.070	0	-23,48	4,90	-
Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Imprese ed estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Mutui ed anticipazioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Aumento depositi bancari	0	0	0	0	-	-	-
Altre partite finanziarie	1.333	1.020	1.070	0	-23,48	4,90	-
-a Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	1.333	1.020	1.070	0	-23,48	4,90	-
					-	-	-
TOTALE PAGAMENTI	77.784	81.722	86.238	89.680	5,06	5,53	3,99

Stima 2005

Per l'anno 2005 il trasferimento complessivo di risorse da parte delle Regioni per la spesa sanitaria è stimato in 84.700 milioni (+ 4 per cento rispetto al 2004), di cui circa 2,0 miliardi a titolo di disavanzi pregressi.

Dal lato dei pagamenti si prevede una crescita del 3,6 per cento dei redditi da lavoro dipendente, da ricollegare alla prevista chiusura di code contrattuali per il biennio 2002-2003 e del 5,9 per cento dei pagamenti per consumi intermedi legata, in parte, a maggiori liquidazioni di disavanzi pregressi.

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

Risultati 2004

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per l'anno 2004 sono stati forniti da 94 Amministrazioni provinciali (pari all'84,9 per cento della popolazione) su un totale di 100 Enti e da 7.680 Comuni (pari al 94 per cento della popolazione) su un totale di 8.098 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative all'anno 2003 - sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

Le procedure di elaborazione del conto di cassa delle province e dei comuni sono state oggetto di un processo di revisione, reso possibile dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 novembre 2002 che, a partire dal 2003, ha introdotto un nuovo prospetto di rilevazione dei flussi di cassa di Comuni e Province, più analitico del precedente. Le principali innovazioni hanno riguardato i tributi, comprensivi anche dei proventi per le concessioni edilizie, la spesa del personale, cui è stata aggiunta anche l'IRAP, il rimborso dei prestiti della Cassa Depositi e Prestiti e la determinazione della variazione dei depositi bancari.

Fabbisogno

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 2.269 milioni, superiore di 618 a quello avutosi nel 2003.

Ricorso al mercato

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 6.509 milioni, di cui 2.696 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2003, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.480 milioni).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 8.778 milioni, di cui 2.450 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.688 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2003, il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 6.132 milioni).

Tabella 9 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	53.080	53.649	56.280	57.106	1,07	4,90	1,47
Tributari	23.799	25.136	26.994	28.547	5,62	7,39	5,75
- Imposte dirette	2.169	2.676	2.759	2.842	23,37	3,10	3,01
- Imposte indirette	21.630	22.460	24.235	25.705	3,84	7,90	6,07
					-	-	-
Contributi sociali	0	0	0	0	-	-	-
Vendita beni e servizi	5.903	5.714	5.567	5.634	-3,20	-2,57	1,20
Redditi da capitale	1.760	1.775	2.121	2.280	0,85	19,49	7,50
					-	-	-
Trasferimenti	19.456	18.834	19.335	18.325	-3,20	2,66	-5,22
-da Settore statale	11.878	11.065	11.729	10.667	-6,84	6,00	-9,05
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	-	-	-
-da Regioni	7.062	7.227	7.056	7.100	2,34	-2,37	0,62
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	422	427	458	465	1,18	7,26	1,53
-da Famiglie	94	115	92	93	22,34	-20,00	1,09
-da Imprese	0	0	0	0	-	-	-
-da Estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri incassi correnti	2.162	2.190	2.263	2.320	1,30	3,33	2,52

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	48.738	50.244	53.000	53.505	3,09	5,49	0,95
Redditi lavoro dipendente	15.952	16.784	18.768	18.775	5,22	11,82	0,04
Consumi intermedi	22.631	23.068	23.633	23.980	1,93	2,45	1,47
					-	-	-
Trasferimenti	5.511	6.045	6.159	6.326	9,69	1,89	2,71
-a Settore statale	20	26	24	24	30,00	-7,69	0,00
-a Enti di previdenza	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	138	117	117	119	-15,22	0,00	1,71
-a Sanità	195	205	209	213	5,13	1,95	1,91
-a altri Enti pubbl. consolidati	101	116	146	128	14,85	25,86	-12,33
-a Enti pubbl. non consolidati	849	1.010	1.032	1.123	18,96	2,18	8,82
-a Famiglie	3.068	3.410	3.411	3.449	11,15	0,03	1,11
-a Aziende di pubblici servizi	712	747	794	835	4,92	6,29	5,16
-a Imprese	428	414	426	435	-3,27	2,90	2,11
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Interessi	3.143	2.833	2.914	2.934	-9,86	2,86	0,69
					-	-	-
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri pagamenti correnti	1.501	1.514	1.526	1.490	0,87	0,79	-2,36

Segue tabella 9 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	12.346	13.248	14.043	14.654	7,31	6,00	4,35
Trasferimenti	10.565	11.461	12.276	12.878	8,48	7,11	4,90
-da Settore statale	4.058	4.587	4.700	4.818	13,04	2,46	2,51
-da Regioni	4.243	4.696	5.155	5.542	10,68	9,77	7,51
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	50	59	69	70	18,00	16,95	1,45
-da Enti pubbl. non consolidati	444	453	555	605	2,03	22,52	9,01
-da Famiglie, imprese , estero	1.770	1.666	1.797	1.843	-5,88	7,86	2,56
					-	-	-
Ammortamenti	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altri incassi di capitale	1.781	1.787	1.767	1.776	0,34	-1,12	0,51
					-	-	-
					-	-	-
					-	-	-
PARTITE FINANZIARIE	6.457	6.787	5.830	5.958	5,11	-14,10	2,20
Riscossione crediti	965	1.300	1.083	1.103	34,72	-16,69	1,85
-da Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-da Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-da Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	134	137	135	137	2,24	-1,46	1,48
-da Aziende di pubblici servizi	181	491	316	324	-	-35,64	2,53
-da Famiglie, imprese , estero	650	672	632	642	3,38	-5,95	1,58
					-	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
Altre partite finanziarie	5.492	5.487	4.747	4.855	-0,09	-13,49	2,28
-da Settore statale	4.936	4.988	4.277	4.375	1,05	-14,25	2,29
-da Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	556	499	470	480	-10,25	-5,81	2,13
TOTALE INCASSI	71.883	73.684	76.153	77.718	2,51	3,35	2,06
SALDI (Avanzo +)							
1.Disavanzo corrente	4.342	3.405	3.280	3.601			
2.Disavanzo in c/capitale	-6.124	-6.761	-7.888	-8.387			
3.DISAVANZO	-1.782	-3.356	-4.608	-4.786			
4.Saldo partite finanziarie	618	1.705	2.339	2.155			
5.FABBISOGNO	-1.164	-1.651	-2.269	-2.631			

	Risultati			Stime	Variazioni %		
	2002	2003	2004	2005	03/02	04/03	05/04
PAGAMENTI DI CAPITALI	18.470	20.009	21.931	23.041	8,33	9,61	5,06
Costituzione di capitali fissi	16.338	17.917	19.624	20.644	9,66	9,53	5,20
					-	-	-
Trasferimenti	2.132	2.092	2.307	2.397	-1,88	10,28	3,90
-a Settore statale	0	0	0	0	-	-	-
-a Regioni	82	54	85	88	-34,15	57,41	3,53
-a Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	38	61	67	70	60,53	9,84	4,48
-a Enti pubblici non consolidati	216	215	271	297	-0,46	26,05	9,59
-a Famiglie	1.354	1.264	1.313	1.339	-6,65	3,88	1,98
-a Aziende di pubblici servizi	144	214	251	276	48,61	17,29	9,96
-a Imprese	298	284	320	327	-4,70	12,68	2,19
-a Estero	0	0	0	0	-	-	-
Altri pagamenti di capitale	0	0	0	0	-	-	-
					-	-	-
PARTITE FINANZIARIE	5.839	5.082	3.491	3.803	-12,96	-31,31	8,94
Partecipazioni e conferimenti	607	837	677	694	37,89	-19,12	2,51
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	-	-	-
-a Imprese ed estero	607	837	677	694	37,89	-19,12	2,51
					-	-	-
Mutui ed anticipazioni	1.540	987	912	928	-35,91	-7,60	1,75
-a Regioni	0	0	0	0	-	-	-
-a Sanità	0	0	0	0	-	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	-	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	83	53	82	85	-36,14	54,72	3,66
-a Aziende di pubblici servizi	307	428	381	391	39,41	-10,98	2,62
-a Famiglie, imprese, estero	1.150	506	449	452	-56,00	-11,26	0,67
					-	-	-
Aumento depositi bancari	1.717	633	64	300	-63,13	-89,89	-
Altre partite finanziarie	1.975	2.625	1.838	1.881	32,91	-29,98	2,34
-a Settore statale	1.975	2.124	1.752	1.792	7,54	-17,51	2,28
-a Enti pubblici	0	0	0	0	-	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	0	501	86	89	-	-82,83	3,49
					-	-	-
TOTALE PAGAMENTI	73.047	75.335	78.422	80.349	3,13	4,10	2,46

Da segnalare che, con riguardo ai rapporti di mutuo con il settore statale, nel 2004 si è avuta un'acquisizione netta pari a 2.525 milioni di euro; nel corrispondente periodo del 2003 l'acquisizione netta era stata pari a 2.864 milioni di euro.

Tale risultato, risente della trasformazione della Cassa Depositi e Prestiti in società per azioni, disposta dal decreto legge n. 269 del 30 settembre 2003, convertito con modificazioni, dalla legge n. 326 del 24 novembre 2003, a seguito della quale la stessa Cassa è stata classificata quale intermediario finanziario esterno alla Pubblica Amministrazione: conseguentemente, i flussi di accensione e rimborso dei prestiti con detto Istituto non sono più iscrittti tra le operazioni finanziarie con il settore statale, ma concorrono, al pari dei rapporti di mutuo con altre Aziende di credito, a compensare il fabbisogno del conto.

Entrate

Tra le entrate, che registrano un aumento del 3,4 per cento (da 73.684 a 76.153 milioni), si segnala l'incremento da 15.652 a 16.429 milioni (+ 5%) dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale), determinato dalla crescita di 664 milioni dei trasferimenti correnti e di 113 milioni di quelli in conto capitale.

Spese

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento pari al 5,5 per cento a seguito di:

- maggiori redditi di lavoro dipendente per 1.984 milioni (+ 11,8%), a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003, e del pagamento degli arretrati 2002 e 2003;

- maggiori spese per consumi intermedi per 565 milioni (+ 2,5%).

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un incremento di 1.922 milioni (+ 9,6%) imputabile a una crescita degli investimenti diretti per l'acquisizione di beni mobili ed immobili per 1.707 milioni (+ 9,5 per cento).

Da precisare, infine, che per le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica si è avuta una crescita di 761 milioni (da 15.547 milioni al 1° gennaio 2004 a 16.308 milioni al 31 dicembre 2004).

Stima 2005

Per l'anno 2005, le previsioni scontano, così come evidenziato per le Regioni, il puntuale rispetto del patto di stabilità interno.

Il finanziamento netto del settore statale, corrente e in conto capitale, passa da 16.429 milioni del 2004 a 15.485 milioni del 2005.

Con riferimento ai pagamenti, si prevede una sostanziale stazionarietà per i redditi di lavoro dipendente originata dall'erogazione nel 2004 di arretrati legati al rinnovo contrattuale per il biennio 2003-2004, e aumenti dell'1,5 per cento per i consumi intermedi e del 5,2 per cento per gli investimenti diretti.