2.3 - LE REGIONI

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2005 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 marzo 2005 emerge un fabbisogno di 650 milioni, inferiore di 436 milioni a quello registrato nell'anno 2004.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 174 milioni, di cui milioni 5 per rimborso di B.O.R. e 146 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2004, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 154 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 824 milioni, di cui 501 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 86 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel primo trimestre 2004, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 1.240 milioni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con il Settore statale per un introito netto di 41 milioni (886 milioni nel corrispondente periodo del 2004).

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 l'attività della gestione propria della Cassa Depositi spa non è stata imputata al settore statale.

Entrate

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel primo trimestre 2005, rispetto all'analogo periodo del 2004, di 2.705 milioni (passando da 19.011 a 21.716 milioni con un incremento pari al 14,2 per cento): 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)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	23.472	26.207	28.990	11,65	10,62
Tributari	6.623	7.470	7.532	12,79	0,83
- Imposte dirette	1.450	1.931	1.843	33,17	-4,56
- Imposte indirette	5.173	5.539	5.689	7,08	2,71
Contributi sociali	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	139	141	153	1,44	8,51
Trasferimenti	16.572	18.430	21.135	11,21	14,68
-da Settore statale	16.514	18.377	21.084	11,28	14,73
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	29	28	37	-3,45	32,14
-da altri Enti pubbl. consolidati	6	12	13	100,00	8,33
-da Enti pubbl. non consolidati	12	-2	-10	-116,67	-
-da Famiglie	8	8	3	0,00	-62,50
-da Imprese	3	7	8	-	14,29
-da Estero	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	138	166	170	20,29	2,41

	Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	23.765	25.282	26.363	6,38	4,28
Redditi lavoro dipendente	1.050	1.260	1.192	20,00	-5,40
Consumi intermedi	587	689	724	17,38	5,08
Trasferimenti	21.823	23.023	24.082	5,50	4,60
-a Settore statale	11	68	47	-	-30,88
-a Enti di previdenza	0	5	4	-	-20,00
-a Sanità	18.494	19.553	20.375	5,73	4,20
-a Comuni e Province	1.116	1.219	1.311	9,23	7,55
-a altri Enti pubbl. consolidati	53	89	92	67,92	3,37
-a Enti pubbl. non consolidati	439	397	390	-9,57	-1,76
-a Famiglie	450	453	497	0,67	9,71
-a Aziende di pubblici servizi	638	635	636	-0,47	0,16
-a Imprese	622	604	730	-2,89	20,86
-a Estero	0	0	0	-	-
Interessi	58	52	51	-10,34	-1,92
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri pagamenti correnti	247	258	314	4,45	21,71

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

	Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	640	703	719	9,84	2,28
Trasferimenti	625	665	660	6,40	-0,75
-da Settore statale	603	634	632	5,14	-0,32
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	17	28	21	64,71	-25,00
-da altri Enti pubbl. consolidati	3	3	2	0,00	-33,33
-da Enti pubbl. non consolidati	1	-1	2	-200,00	-
-da Famiglie, imprese , estero	1	1	3	0,00	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	15	38	59	-	55,26
PARTITE FINANZIARIE	964	1.236	64	-	-94,82
Riscossione crediti	37	27	23	-	-14,81
-da Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	14	11	9	-21,43	-18,18
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	23	16	14	-30,43	-12,50
Riduzione depositi bancari	48	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	879	1.209	41	37,54	-96,61
-da Settore statale	641	886	41	38,22	-95,37
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	238	323	0	35,71	-
TOTALE INCASSI	25.076	28.146	29.773	12,24	5,78
SALDI (Avanzo +)					
1.Disavanzo corrente	-293	925	2.627		
2.Disavanzo in c/capitale	-2.683	-2.968	-3.060		
3.DISAVANZO	-2.976	-2.043	-433		
4.Saldo partite finanziarie	896	957	-217		
5.FABBISOGNO	-2.080	-1.086	-650		

	Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
PAGAMENTI DI CAPITALI	3.323	3.671	3.779	10,47	2,94
Costituzione di capitali fissi	576	693	629	20,31	-9,24
Trasferimenti	2.604	2.833	3.000	8,79	5,89
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Sanità	488	489	422	0,20	-13,70
-a Comuni e Province	735	881	962	19,86	9,19
-a altri Enti pubblici consolidati	91	108	96	18,68	-11,11
-a Enti pubblici non consolidati	229	214	238	-6,55	11,21
-a Famiglie	216	262	293	21,30	11,83
-a Aziende di pubblici servizi	72	70	117	-2,78	67,14
-a Imprese	773	809	872	4,66	7,79
-a Estero	0	0	0	-	-
Altri pagamenti di capitale	143	145	150	1,40	3,45
PARTITE FINANZIARIE	68	279	281	-	0,72
Partecipazioni e conferimenti	63	35	55	-44,44	57,14
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	63	35	55	-44,44	57,14
Mutui ed anticipazioni	5	6	10	20,00	66,67
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	5	6	10	20,00	66,67
Aumento depositi bancari	0	238	137	-	-42,44
Altre partite finanziarie	0	0	79	-	-
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	0	0	79	-	-
TOTALE PAGAMENTI	27.156	29.232	30.423	7,64	4,07

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento dell'1 per cento rispetto il primo trimestre del precedente anno passando da 7.777 a 7.855 milioni.

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 434 milioni pari al 4,9 per cento.

La spesa per i redditi di lavoro dipendente, in particolare, ha subito una diminuzione (- 5,4%) a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003 e per il pagamento degli arretrati 2002 e 2003 avvenuti nel primo trimestre dell'anno 2004.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (20.375 milioni) derivano per 19.949 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 426 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Da segnalare, altresì, il notevole aumento registrato dalla spesa per trasferimenti correnti a imprese (+ 20,8%) da attribuire per gran parte ai pagamenti effettuati dagli organismi pagatori regionali.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 137 milioni.

Al 31 marzo 2005 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 9.620 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2005 di 1.601 milioni. Rilevanti aumenti hanno registrato le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ 2.533 milioni) e all'Addizionale IRPEF (+ 964 milioni) mentre risultano, complessivamente, invariate le giacenze dei conti IRAP - altri soggetti (+ 6 milioni).

2.4. – LA SANITÀ

Il conto consolidato del comparto sanitario, 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 effettuate attraverso un algoritmo finanziario dei dati trasmessi dalle aziende in passato.

Le procedure di elaborazione del conto di cassa del comparto sanitario sono state oggetto di un processo di revisione, costituito:

1) dall'estensione della rilevazione dei flussi di cassa alle aziende ospedaliero–universitarie di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a), del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517;

2) dal consolidamento dei flussi di cassa riguardanti la mobilità sanitaria interna alle Regioni;

3) dalla stima dei flussi di cassa degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, elaborata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001 e DM 28 maggio 2001);

4) dalla stima della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni trasmesse, sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001 e DM 28 maggio 2001).

Premesso quanto sopra si precisa che, alla data del 31 marzo 2005, rispetto ad un universo costituito da 195 Aziende sanitarie locali e 98 Aziende ospedaliere, 10 Aziende ospedaliero–universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultati inadempienti un'Azienda ospedaliero-universitario e quattro Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Saldo

Il conto evidenzia al 31 marzo 2005 un fabbisogno di 93 milioni, con un miglioramento di 160 milioni rispetto al risultato rilevato per il primo trimestre del 2004.

Entrate

Le entrate presentano un incremento del 3,2 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) incrementatisi, nel periodo considerato, di 763 milioni (+3,8%).

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 482 milioni.

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

	Gennaio – Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04		2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	20.457	21.570	22.386	5,44	3,78	PAGAMENTI CORRENTI	20.252	21.816	22.415	7,72	2,75
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi lavoro dipendente	7.089	7.352	7.652	3,71	4,08
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	11.951	13.197	13.473	10,43	2,09
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
						Trasferimenti	157	176	180	12,10	2,27
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	1.049	1.077	1.089	2,67	1,11	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	8	18	16	-	-11,11	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Trasferimenti	18.617	19.675	20.490	5,68	4,14	-a altri Enti pubbl. consolidati	0	0	2	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Famiglie	157	176	178	12,10	1,14
-da Regioni	18.494	19.553	20.375	5,73	4,20	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	47	43	42	-8,51	-2,33	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	76	79	73	3,95	-7,59						
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	26	26	27	0,00	3,85
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	783	800	791	2,17	-1,13	Altri pagamenti correnti	1.029	1.065	1.083	3,50	1,69

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

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04		2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	488	489	422	0,20	-13,70	PAGAMENTI DI CAPITALI	453	527	484	16,34	-8,16
Trasferimenti	488	489	422	0,20	-13,70	Costituzione di capitali fissi	453	527	484	16,34	-8,16
-da Settore statale	0	0	0	-	-						
-da Regioni	488	489	422	0,20	-13,70	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
						-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	0	31	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	69	0	2	-	-
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-						
						Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	0	31	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	31	0	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	20.945	22.090	22.808	5,47	3,25	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	69	0	2	-	-
1.Disavanzo corrente	205	-246	-29			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2.Disavanzo in c/capitale	35	-38	-62			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	240	-284	-91			-a Famiglie, imprese , estero	69	0	2	-	-
4.Saldo partite finanziarie	-69	31	-2								
5.FABBISOGNO	171	-253	-93			TOTALE PAGAMENTI	20.774	22.343	22.901	7,55	2,50

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per consumi intermedi (+ 2,1%), che risente dell'esaurimento dei finanziamenti regionali per la copertura della spesa sanitaria erogati alla fine del 2003.

Le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliero–universitarie) presso la Tesoreria Unica sono aumentate di 130 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.174 milioni al 1° gennaio a 3.304 milioni al 31 marzo 2005).