Tali incrementi riguardano prevalentemente i pagamenti effettuati a titolo di compartecipazione IRPEF ed i fondi per la finanza locale: ordinario, consolidato e perequativo.

Minori pagamenti relativi alle poste correttive e compensative delle entrate ( milioni 1.204) riguardanti in particolare le vincite al lotto, compensati da maggiori rimborsi di imposte dirette ed indirette

Relativamente ai pagamenti in conto capitale, il decremento si concentra nei contributi alle amministrazioni centrali e locali, diminuiti rispettivamente di 1.658 milioni e di 1.032 milioni di euro. Per i primi il decremento è attribuibile ai trasferimenti a favore del fondo innovazione tecnologica, imputati direttamente dal ministero delle Attività Produttive ai beneficiari.

Per gli enti locali la flessione riguarda in modo particolare i minori contributi destinati alle aree sottoutilizzate e i minori finanziamenti agli enti locali ( fondo investimenti).

La forte flessione dei pagamenti in conto capitale, è compensata in parte dall'incremento degli altri trasferimenti in conto capitale pari a 1.518 milioni, attribuibile alla riassegnazione dei proventi derivanti dalla cartolarizzazione degli immobili degli enti pubblici. Aumenti si registrano anche per l'acquisizione di attività finanziarie soprattutto per maggiori apporti al capitale sociale delle FS S.p.A..

## RAFFRONTO TRA RISULTATI E STIME

Le risultanze della gestione di cassa del bilancio statale per l'anno 2005, analizzate nei precedenti paragrafi, sono poste a raffronto nella Tabella n. 9A con le corrispondenti stime annue formulate lo scorso settembre in sede di Relazione previsionale e programmatica.

Incassi

Per gli incassi tale raffronto evidenzia uno scostamento positivo di 3.683 milioni, quale conseguenza del maggior gettito realizzato sia per il comparto delle tributarie (+ milioni 2.601 rispetto a quanto previsto, al netto dei condoni) che per i cespiti di natura diversa da quella tributaria (+ milioni 1.493 rispetto alla stima 2005).

Le maggiori entrate realizzate per il comparto tributario sono la risultante dei minori incassi, anche se di lieve entità, registrati per le imposte dirette (- milioni 15), e del maggior gettito, rispetto a quello previsto, introitato per le indirette (+ milioni 2.616).

**Tabella. 9A – BILANCIO DELLO STATO: Raffronto tra i risultati e le stime di cassa per l'anno 2005 (in milioni di euro)**

| | *Risultati* | *RPP 2006 Stime* | *Scostamenti* |
|---|---|---|---|
| **A. INCASSI FINALI (1)** | **373.229** | **369.546** | **3.683** |
| -Tributari al netto condoni | **342.056** | **339.455** | **2.601** |
| *-diretti:* | 179.265 | 179.280 | *-15* |
| *- IRE* | *132.649* | *132.395* | *254* |
| *- IRES* | *33.692* | *33.735* | *-43* |
| *- Riten. Redditi capitali* | *6.763* | *7.000* | *-237* |
| *- Sostitutiva rivalutaz.beni impresa* | *718* | *195* | *523* |
| *- Sostitutiva capital gain* | *1.343* | *1.220* | *123* |
| *- Altre* | *4.100* | *4.735* | *-635* |
| - indiretti (al netto gioco del lotto): | 162.791 | 160.175 | *2.616* |
| *- IVA* | *101.734* | *99.600* | *2.134* |
| *- Registro, bollo e sostitutiva* | *12.409* | *11.700* | *709* |
| *- Restanti affari* | *5.718* | *6.250* | *-532* |
| *- Gas metano* | *4.252* | *4.102* | *150* |
| *- Oli minerali* | *21.228* | *20.925* | *303* |
| *- Altre imposte di produzione* | *3.194* | *3.198* | *-4* |
| *- Monopoli* | *8.516* | *8.700* | *-184* |
| *- Lotto e lotterie netti* | *5.740* | *5.700* | *40* |
| *- Condoni* | 389 | 800 | -411 |
| -Altri incassi | 30.784 | 29.291 | 1.493 |
| **B. PAGAMENTI** | **440.495** | **457.979** | **-17.484** |
| **- Correnti** | **400.161** | **410.673** | **-10.512** |
| di cui: | | | |
| *- Redditi da lavoro dipendente* | *81.971* | *82.098* | *-127* |
| *- Consumi intermedi* | *14.464* | *15.255* | *-791* |
| *- Trasferimenti a imprese* | *5.046* | *5.700* | *-654* |
| *- Trasferimenti A.P.* | *164.029* | *165.975* | *-1.946* |
| *- FIN. BILANCIO U.E.* | *14.480* | *15.600* | *-1.120* |
| *- Interessi* | *70.083* | *72.995* | *-2.912* |
| *- Poste correttive e compensative* | *39.599* | *41.782* | *-2.183* |
| **- In Conto Capitale** | **40.334** | **47.306** | **-6.972** |
| di cui: | | | |
| *- Contributi investimenti Imprese* | *6.474* | *7.685* | *-1.211* |
| *- Contributi investimenti A.P.* | 17.566 | 22.233 | *-4.667* |
| *- Investimenti fissi* | *5.706* | *5.917* | *-211* |
| *- Altri trasferimenti in conto capitale* | *3.509* | *3.253* | *256* |
| (1) Incassi al netto di: | | | |
| *Regolazioni contabili Sicilia e Sardegna* | 8.729 | 7.500 | *1.229* |
| *regolazioni acconto concessionari* | 4.248 | 4.650 | *-402* |
| *regolazioni lotto* | 6.614 | 5.700 | *914* |
| (2) *Pagamenti al netto di:* | | | |
| *regolazioni acconto concessionari* | 4.248 | 4.650 | *-402* |
| *Disavanzi USL* | 1.674 | | |
| *banche e fondi c/c infruttifero...* | 833 | | |
| *Fondo solidarietà nazionale* | 129 | | |
| *Ammassi agricoli* | 7 | | |
| *crediti di imposta* | 4 | | |

Nell'ambito della categoria delle imposte dirette, si riscontra, rispetto alle stime, un aumento per l'IRE (+ milioni 254) e delle imposte sostitutive, mentre un andamento peggiore del previsto si osserva per l'IRES (- milioni 43), per le ritenute sui redditi di capitali (- milioni 237) e per le imposte minori (- milioni 635).

Nell'ambito dei tributi indiretti, lo scostamento positivo di 2.616 milioni di euro è la risultante delle variazioni di segno opposto registrate in ciascuna delle categorie del comparto in esame.

Le imposte sugli affari hanno registrato complessivamente un andamento positivo, in particolare per l'IVA (+ milioni 2.134) e per le imposte di registro, bollo e sostitutiva (+ milioni 709).

Per la categoria delle imposte sulla produzione si registra uno scostamento positivo di 449 milioni di euro, ascrivibile essenzialmente alle accise sul gas metano (+ milioni 150) e sugli oli minerali (+ milioni 303).

Per la categoria dei Monopoli si registrano risultati inferiori per milioni 184 alle previsioni, mentre nella categoria del Lotto, lotterie ed altre attività di gioco sono stati realizzati introiti maggiori di 40 milioni rispetto alle stime.

Risultati migliori di quelli previsti si osservano tra le entrate non tributarie, il cui scostamento positivo, pari a 1.493 milioni, è da imputare soprattutto al maggior gettito realizzato per la quota capitale e la quota interessi delle rate dei mutui erogati dalla Cassa depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e Finanze per il pagamento degli interessi relativi ai buoni fruttiferi.

Pagamenti

Come risulta dalla Tabella 9A i pagamenti effettuati nell'anno 2005, al netto delle regolazioni contabili, risultano essere complessivamente inferiori rispetto a quelli stimati per circa 17.500 milioni di euro.

Relativamente alla parte corrente lo scostamento rispetto alle stime di 10.512 milioni di euro è principalmente dovuto a:

- i consumi intermedi che si sono assestati a 14.464 milioni, inferiori, rispetto alle stime per 791 milioni di euro. Tale differenza si concentra sostanzialmente nelle spese relative alla Difesa (previste per circa 3.800 milioni, contro un pagamento di 3.454 milioni) ed in quelle per gli aggi ( circa 100 milioni);

- rispetto alle stime, i pagamenti relativi ai trasferimenti correnti alle imprese, risultano più bassi per 654 milioni. Tale differenza riguarda soprattutto le Ferrovie dello Stato e le scuole private;
- trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche (- 1.946 milioni), riguardo, principalmente, gli Enti di previdenza la cui differenza, pari a 1.238 milioni, è relativa in particolare all'INPS. Inferiori rispetto alle previsioni anche i pagamenti agli Enti territoriali (- 1.502 milioni), compensati da maggiori pagamenti a favore delle amministrazioni pubbliche centrali superiori per 793 milioni;
- interessi passivi (- 2.912 milioni di euro) il cui miglior risultato è dovuto allo slittamento all'esercizio 2006 del pagamento della rata degli interessi su mutui dovuta a Cassa Depositi e Prestiti, nonché alla operazione di rinegoziazione mutui effettuata a fine anno dal Ministero dell'Economia e delle Finanze
- poste correttive e compensative ( - 2.183 milioni di euro) per minori regolazioni sulle vincite al lotto e per minori versamenti alla contabilità speciale intestata alla struttura di gestione "fondi di bilancio";
- finanziamenti al Bilancio dell'Unione Europea (- 1.120 milioni di euro), relativi a minori contributi erogati sulla base del PNL.

Con riferimento alle spese in conto capitale, si registrano complessivamente minori pagamenti rispetto alle previsioni per 6.972 milioni di euro circa. Tra questi si evidenzia il comparto relativo alle Amministrazioni pubbliche ed in particolare quelle centrali, il cui differenziale, pari a 3.070 milioni di euro, è imputabile a minori trasferimenti a favore del Fondo innovazione tecnologica ( che ha utilizzato per i pagamente le giacenze in tesoreria), imputati direttamente dal Ministero delle Attività Produttive ai beneficiari.

Le amministrazioni pubbliche territoriali presentano minori pagamenti, rispetto alle previsioni, ed in particolare gli enti locali.

I pagamenti relativi ai contributi agli investimenti alle imprese, risultano inferiori, rispetto alle stime, per 1.211 milioni. Tale scostamento è prevalentemente imputabile ai crediti di imposta per gli investimenti e l'occupazione.

Nel seguente box si dà conto del monitoraggio della "regola" del 2 per cento.

## SPESA DEI MINISTERI – LIMITI PER L'ANNO 2005

*La legge finanziaria 2005 ha previsto al comma 8, dell'articolo 1, che, al fine di assicurare il concorso del bilancio dello Stato al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica stabiliti in sede di Unione Europea, gli stanziamenti iniziali di competenza e di cassa delle categorie di spesa dei Ministeri aventi impatto diretto sul conto economico consolidato delle pubbliche amministrazioni potessero essere incrementati entro il limite del 2 per cento rispetto alle corrispondenti previsioni iniziali dell'esercizio precedente. La predetta regola non si applicava agli accordi internazionali già ratificati, ai limiti di impegno già attivati, alle rate di ammortamento mutui e alle cosiddette "eccedenze di spesa" finanziate dalla stessa legge finanziaria.*

### SPESA DEI MINISTERI: Monitoraggio regola 2 per cento (in milioni di euro)

| Categorie economiche | Risultato 2004 a | Limite 2005 b | Risultato provv. 2005 c | Variaz. % su limite c/b | Variaz. % su 2004 c/a |
|---|---|---|---|---|---|
| **Cat. 2 Consumi intermedi (1)** | | | | | |
| Previsioni definitive | 13.249 | 12.896 | 12.834 | -0,5 | -3,1 |
| *Impegni* | 12.945 | 12.624 | 12.633 | 0,1 | -2,4 |
| Pagamenti | 12.905 | 12.687 | 12.420 | -2,1 | -3,8 |
| **Cat. 5 Trasf a famiglie e ISP** | | | | | |
| Previsioni definitive | 4.289 | 4.476 | 4.242 | -5,2 | -1,1 |
| *Impegni* | 4.102 | 4.152 | 4.101 | -1,2 | 0,0 |
| Pagamenti | 4.277 | 4.349 | 3.866 | -11,1 | -9,6 |
| **Cat.6 Trasf correnti a imprese** | | | | | |
| Previsioni definitive | 5.995 | 6.160 | 5.385 | -12,6 | -10,2 |
| *Impegni* | 5.248 | 5.201 | 4.807 | -7,6 | -8,4 |
| Pagamenti | 4.815 | 4.911 | 4.564 | -7,1 | -5,2 |
| **Cat.7 Trasf correnti a estero** | | | | | |
| Previsioni definitive | 1.705 | 1.675 | 1.737 | 3,7 | 1,9 |
| *Impegni* | 1.505 | 1.505 | 1.590 | 5,6 | 5,6 |
| Pagamenti | 1.502 | 1.457 | 1.583 | 8,6 | 5,4 |
| **Cat.21 Inv. Fissi lordi** | | | | | |
| Previsioni definitive | 7.794 | 6.096 | 6.487 | 6,4 | -16,8 |
| *Impegni* | 5.524 | 5.732 | 6.206 | 8,3 | 12,3 |
| Pagamenti | 5.554 | 5.802 | 5.457 | -5,9 | -1,7 |
| **Cat.23 Contr. Inv alle imprese** | | | | | |
| Previsioni definitive | 13.662 | 12.896 | 9.451 | -26,7 | -30,8 |
| *Impegni* | 11 695 | 11.821 | 8.420 | -28,8 | -28,0 |
| Pagamenti | 9.829 | 10.234 | 6.474 | -36.7 | -34,1 |
| **Cat.24 Contr. Inv alle famiglie** | | | | | |
| Previsioni definitive | 231 | 227 | 212 | -6,4 | -8,1 |
| *Impegni* | 115 | 118 | 108 | -8,4 | -6.6 |
| Pagamenti | 167 | 171 | 210 | 22,5 | 25,6 |
| **Cat.25 Contr. Inv a estero** | | | | | |
| Previsioni definitive | 333 | 337 | 434 | 28,7 | 30,5 |
| *Impegni* | 252 | 253 | 404 | 59,9 | 60,4 |
| Pagamenti | 557 | 267 | 806 | 201,5 | 44,6 |
| **TOTALE GENERALE** | | | | | |
| Previsioni definitive | 47.257 | 44.764 | 40.783 | -8,9 | -13,7 |
| *Impegni* | 41.387 | 41.406 | 38.269 | -7,6 | -7,5 |
| Pagamenti | 39.605 | 39.879 | 35.379 | -11,3 | -10,7 |

**N.B.** I dati relativi ai Consumi intermedi, ai Trasferimenti correnti a estero e agli Investimenti fissi lordi tengono conto degli effetti della manovra attuata con il D.L. 203/2005.

(1) I consumi intermedi sono al netto delle spese di giustizia pregresse

*Nel complesso, l'andamento della predetta spesa dei Ministeri ha fatto registrare un sostanziale rispetto dei limiti stabiliti per l'anno 2005, sia per gli "stanziamenti definitivi", sia per "impegni" e i "pagamenti". Come si evince dal riepilogo per Categorie, gli "stanziamenti definitivi" e gli "impegni" ~~hanno avuto un andamento sostanzialmente analogo tenendosi al di sotto~~ dei limiti di spesa stabiliti (rispettivamente, -8,9 e -7,6 per cento).*

*Ancora più virtuoso è stato l'andamento dei "pagamenti" che sono risultati inferiori dell'11,3 per cento rispetto al limite di spesa stabilito per il predetto anno.*

*Dal punto di vista analitico le categorie di spesa che spiegano maggiormente tale migliore risultato sono:*

*1. gli investimenti fissi lordi: hanno avuto un andamento di segno opposto tra impegni e pagamenti, infatti mentre gli impegni sono aumentati dell'8,3 per cento, i pagamenti sono diminuiti del 5,9 per cento e questo per effetto sia di un attento monitoraggio, sia della manovra 2005 (D.L. 203 del 2005, convertito con modificazioni dalla legge 248 del 2005) che ha assicurato oltre al rispetto dei limiti di spesa imposti dalla regola del 2 per cento, un ulteriore effetto positivo sui conti (in termini di pagamenti) di circa 170 milioni. Il miglioramento rispetto alle previsioni, in termini di indebitamento netto è stato di oltre 300 milioni.*

*2. Trasferimenti alle famiglie, Trasferimenti correnti alle imprese e Contributi agli investimenti imprese: si sono mantenuti al di sotto dei limiti di spesa stabiliti sia in termini di "stanziamenti definitivi" sia in termini di "impegni" e "pagamenti". In particolare, i contributi agli investimenti alle imprese sono molto al di sotto dei limiti prefissati (-26,7 per cento per gli "stanziamenti definitivi", -28,8 per cento per gli "impegni" e -36,7 per cento per i pagamenti contribuendo in maniera sostanziale al rispetto dei limiti imposti dalla regola del 2 per cento. Tale miglior risultato è in parte spiegabile con slittamenti all'anno successivo di alcuni pagamenti considerati nelle stime (per es. scuole private, ultima mensilità 2005 delle pensioni di guerra, ecc. per un ammontare di circa 200 milioni) e in parte con minori pagamenti del bilancio dello Stato a favore della contabilità speciale "Fondi di bilancio", necessari per la regolazione contabile dei crediti di imposta per investimenti e occupazione (ciò anche tenuto conto delle giacenze esistenti a tal fine sulla predetta contabilità). Queste ultime minori erogazioni per crediti di imposta non hanno avuto alcun impatto sull'indebitamento netto.*

*3. Consumi intermedi: sono sostanzialmente in linea con i limiti previsti dalla legge finanziaria. Ciò anche tenuto gli effetti riduttivi derivanti dal citato DL 203 del 2005 pari a circa 300 milioni.*

*4. Trasferimenti ad estero (parte corrente e conto capitale): hanno avuto un andamento completamente diverso rispetto alle altre categorie monitorate. Infatti sono i soli a non aver rispettato i limiti di spesa prefissati con sforamenti elevati sopratutto nel caso della spesa di parte capitale (28,7% per gli "stanziamenti definitivi", 59,9%per gli "impegni" e 201,5% per i "pagamenti"). Tali incrementi derivano da accordi internazionali già ratificati in anni precedenti (esclusi quindi dalla regola del 2%) e, per la parte in conto capitale, dalle somme stanziate con apposito provvedimento legislativo per il Fondo globale per la lotta all'AIDS.*

*Tali risultati hanno comportato un miglioramento dell'indebitamento netto delle Amministrazioni pubbliche valutabile in oltre un miliardo.*

## CONTO PA – SPESA COMPARTO STATO

*Per quanto riguarda le spese del comparto Stato in termini di contabilità nazionale (che consolidano, oltre alle spese dei Ministeri, anchi quelle relative a: Organi costituzionali, Agenzie fiscali, Presidenza del consiglio Ministri, Corte dei conti, Consiglio di Stato e TAR), le risultanze del monitoraggio sono riportate nella tabella che segue. Tali risultanze considerano l'effetto di alcune partite straordinarie non direttamente correlate a stanziamenti di bilancio. In particolare nella tabella le spese risultano depurate degli oneri sostenuti per il programma "Eurofighter" e per l'indennizzo alla società di cartolarizzazione SCIP 2 e lordizzate della quota di dismissioni immobiliari di competenza del bilancio dello Stato.*

## CONTO PA – SPESA COMPARTO STATO

| | 2002 | 2003 | var. % | 2004 | var. % | 2005 | var. % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totale uscite correnti** | **312.023** | **316.785** | **1,5** | **334.619** | **5,6** | **338.503** | **1,2** |
| *- Redditi da lavoro dip.* | *75.082* | *80.378* | | *81.323* | | *86.271* | |
| *- Prestazioni sociali* | *3.483* | *3.592* | | *3.614* | | *2.958* | |
| *- Trasferimenti ad enti pubblici* | *125.817* | *123.688* | | *140.133* | | *140.133* | |
| *- Trasf. UE* | *7.223* | *8.780* | | *9.726* | | *10.777* | |
| *- Interessi Passivi* | *69.931* | *66.388* | | *63.480* | | *62.139* | |
| **Totale uscite correnti nette** | **30.487** | **33.959** | **11,4** | **36.343** | **7,0** | **36.225** | **-0,3** |
| **Totale uscite in c/capitale** | **36.146** | **39.208** | **8,5** | **28.997** | **-26,0** | **32.887** | **13,4** |
| *- Contributi ad enti pubblici* | *15.108* | *15.277* | | *15.887* | | *15.887* | |
| *- Altri trasf. Ad enti pubblici* | *3.687* | *6.462* | | *573* | | *573* | |
| **Totale uscite in c/capitale nette** | **17.351** | **17.469** | **0,7** | **12.537** | **-28,2** | **16.427** | **31,0** |
| **TOTALE USCITE NETTE** | **47.838** | **51.428** | **7,5** | **48.880** | **-5,0** | **52.652** | **7,7** |
| *Dismissioni* | *590* | *431* | | *2.243* | | *1.099* | |
| *EFA* | | | | | | *1.494* | |
| *SCIP 2* | | | | *50* | | *580* | |
| **TOTALE NETTO** | **48.428** | **51.859** | **7,1** | **51.073** | **-1,5** | **51.677** | **1,2** |

## LE DISPONIBILITA' DEL BILANCIO STATALE PER IL 2005

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 2006, 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 2006, si configura al momento in termini notevolmente diversi da quelli della richiamata legge di bilancio, che ha sostanzialmente recepito le 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 2006, che va modificata per tener conto di talune operazioni che verranno recepite dal bilancio nel corso dell'esercizio, in attuazione di specifiche disposizioni legislative.

Inoltre, è necessaria 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 2006 di cui si è appena fatto cenno, modificano corrispondentemente il quadro previsionale espresso dalla legge di bilancio.

Pertanto, nei successivi paragrafi si rideterminano, stimandole, nell'ordine:

a) le consistenze presunte dei residui attivi e passivi all'inizio del nuovo anno, fermo restando che 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 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 2005.

Consistenza residui presunti

La nuova stima delle consistenze presunti dei residui iniziali 2006, formulata sulla scorta dello svolgimento delle gestioni di competenza e di cassa del bilancio statale 2005, è esposta nei suoi dati di sintesi nella tabella n.10/A a raffronto con quella considerata nella legge di bilancio 2006:

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;

b) per i residui passivi l'incompletezza delle informazioni sulla effettiva situazione degli impegni 2005, in relazione ai fenomeni delle "eccedenze" e delle "economie", e sulle variazioni intervenute nelle consistenze inziali dei residui 2005 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 2006, cui attualmente può pervenirsi, risultano superiori a quelli stimati alla fine dello scorso settembre nell'originario progetto di bilancio e sostanzialmente riconfermati nella legge di bilancio per il 2006.

I residui passivi si rideterminano presuntivamente in milioni di euro 115.869, con una differenza positiva, rispetto a quelli considerati nella legge di bilancio, di milioni di euro 60.979, quale risultante di maggiore residui di parte corrente per milioni di euro 25.938, e di maggiori residui di conto capitale per milioni di euro 35.041.

**Tabella . 10A – BILANCIO DELLO STATO: Residui attivi e passivi presunti all'inizio del 2006 ( in milioni di euro )**

| | *Residui iniziali 2005 (consunt. 2004)* | *Accertamenti ed impegni Provvisori 2005* | *Incassi e pagamenti Provvisori 2005* | *Economie, eccedenze e riaccertamenti* | *Residui all'1/1/2006* | | *Variazioni* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | *da preconsuntivo 2005* | *da LB 2006* | |
| ENTRATE | **116.856** | **423.761** | **398.882** | **0** | **141.735** | **127.553** | **14.182** |
| - Tributarie | 64.230 | 371.459 | 362.228 | 0 | 73.461 | 72.574 | 887 |
| - Altre | 52.626 | 52.302 | 36.654 | 0 | 68.274 | 54.979 | 13.295 |
| SPESE | **112.028** | **462.424** | **452.583** | **-6.000** | **115.869** | **54.890** | **60.979** |
| - Correnti | 39.497 | 417.517 | 410.087 | -4.500 | 42.427 | 16.489 | 25.938 |
| - In conto capitale | 72.531 | 44.907 | 42.496 | -1.500 | 73.442 | 38.401 | 35.041 |

Quadro previsioni di competenza 2006

Nella Tabella n.11/A si espone in sintesi il processo di formazione del quadro previsionale di competenza 2006, quale esso risulta al momento definito, tenuto conto:

- della legge di bilancio 2006, espressiva delle rettifiche apportate all'originario progetto di bilancio per il recepimento sia della manovra di finanza pubblica con la legge finanziaria 2006 e tenuto conto delle riclassificazioni di cui si è precedentemente accennato;
- delle spese di competenza 2005, da iscrivere nella competenza 2006 ai sensi dell'articolo 11-bis, c.5 della L.468/78 (slittati) (118 milioni di euro);
- del D.L. n. 273/2005 convertito con modificazioni dalla L. n. 51/2006, concernente la proroga dei termini di alcune disposizioni legislative (8 milioni);
- del D.L. n. 2/2006, convertito con modificazioni dalla L. n. 81/2006, concernente tra l'altro disposizioni per la funzionalità della Pubblica Amministrazione (40 milioni);
- del D.L. n. 68/2006, concernente disposizioni in materia di reimpiego dei lavoratori ultracinquantenni, nonché altre disposizioni finanziarie (180 milioni).

**Tabella . 11A BILANCIO DELLO STATO: Quadro di sintesi delle previsioni di competenza e delle relative disponibilità per l'anno 2006 (in milioni di euro)**

| | *Residui provvisori* | *DLB 2006* | *Manovra Legge Finanziaria* | *Legge di Bilancio 2006* | *Ulteriori variazioni considerate* | *Autorizzaz. Integrate CP2006* | *Disponibilità Bilancio 2006* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 6 | 7=2+3+4+5+6 | 8 | 9=7+8 | 10=1+9 |
| Entrate tributarie | 73.461 | 352.143 | 11.565 | 363.708 | 0 | 363.708 | 437.169 |
| Altre entrate | 68.274 | 31.906 | -1.303 | 30.603 | 228 | 30.831 | 99.105 |
| TOTALE ENTRATE FINALI (A) | **141.735** | **384.049** | **10.262** | **394.311** | **228** | **394.539** | **536.274** |
| Spese correnti | 41.677 | 322.493 | 4.920 | 327.413 | 228 | 327.641 | 369.318 |
| (di cui Fondo globale) | | *138* | | | | | |
| Interessi | 750 | 71.499 | -99 | 71.400 | 0 | 71.400 | 72.150 |
| Spese in conto capitale | 73.442 | 41.148 | -8.987 | 32.161 | 0 | 32.161 | 105.603 |
| (di cui Fondo globale) | | *424* | | | | | |
| TOTALE SPESE FINALI (B) | **115.869** | **435.140** | **-4.166** | **430.974** | **228** | **431.202** | **547.071** |
| SALDO NETTO DA FINANZIARE (B-A) | **-25.866** | **51.091** | **-14.428** | **36.663** | **0** | **36.663** | **10.797** |

Qui di seguito, con distinto riferimento all'entrata ed alla spesa, vengono analizzate le caratteristiche essenziali della legge di bilancio 2006, soprattutto in relazione alla manovra attuata con la legge finanziaria.

Nella Tabella 12A è riportato l'elenco delle regolazioni contabili e debitorie.

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

| | *Assestato 2005* | | *Iniziali 2006* | |
|---|---|---|---|---|
| | *Competenza* | *Cassa* | *Competenza* | *Cassa* |
| ENTRATE | **24.349** | **24.349** | **24.364** | **24.364** |
| Rimborsi Iva | 19.900 | 19.900 | 19.900 | 19.900 |
| Anticipo concessionari | 4.449 | 4.449 | 4.464 | 4.464 |
| Tit.III-F.Amm.ti titoli di Stato | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SPESA CORRENTE | **33.250** | **33.250** | **27.835** | **27.835** |
| Rimborsi Iva (compresi i pregressi) | 19.900 | 19.900 | 19.900 | 19.900 |
| Personale Forze armate e di polizia | 40 | 40 | 0 | 0 |
| Spese di giustizia | 365 | 365 | 0 | 0 |
| Regolazione concessionari riscossione | 4 | 4 | 0 | 0 |
| Anticipo concessionari | 4.449 | 4.449 | 4.464 | 4.464 |
| Rimborso INAIL | 35 | 35 | 0 | 0 |
| Ammassi agricoli | 7 | 7 | 0 | 0 |
| FSN-saldo IRAP | 473 | 473 | 0 | 0 |
| Fitto locali polizia di Stato | 171 | 171 | 171 | 171 |
| Rimborso imposte dirette pregresse | 3.150 | 3.150 | 3.150 | 3.150 |
| Fondo debiti pregressi ex finanze | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Entrate erariali Sicilia e Sardegna | 1.528 | 1.528 | 0 | 0 |
| Comm.liq indennità buonuscita Poste | 52 | 52 | 0 | 0 |
| INPS invalidi civili | 546 | 546 | 0 | 0 |
| CONI servizi SPA | 68 | 68 | 0 | 0 |
| Vincite e commissioni lotto | 2.312 | 2.312 | 0 | 0 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | **2.101** | **2.196** | **101** | **101** |
| Disavanzi USL | 2.000 | 2.000 | 0 | 0 |
| Profughi istriani e dalmati | 26 | 26 | 26 | 26 |
| Disavanzi pregressi università | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Chiusura sospesi difesa | 0 | 95 | 0 | 0 |
| TOTALE SPESA | **35.351** | **35.446** | **27.936** | **27.936** |
| LEGGE FINANZIARIA | | | | |
| Spesa corrente | | | | |
| Tabella C - FSN - IRAP 2004 (2701/Mef) | 0 | 0 | 1.102 | 1.102 |
| Spese di giustizia | 0 | 0 | 403 | 403 |
| Spesa in conto capitale | | | | |
| Disavanzi sanità | 0 | 0 | 2.000 | 2.000 |
| TOTALE SPESA | **35.351** | **35.446** | **31.441** | **31.441** |

Manovra sulle entrate

## Le Entrate

Le entrate finali di competenza – al netto delle regolazioni contabili (Tabella n. 11A sono pari a 536.274 milioni, coincidente con le previsioni della Legge di Bilancio 2006 integrata degli effetti della Legge Finanziaria e di ulteriori variazioni ai sensi dei richiamati Decreti-Legge.

La Tabella n. 13A evidenzia, in termini di maggiori entrate nette, le misure adottate in sede di manovra di finanza pubblica per il 2006.

**Tabella 13A – BILANCIO DELLO STATO – ENTRATE: Effetti della manovra di finanza pubblica per l'anno 2006 (in milioni di euro)**

| | |
|---|---|
| **ENTRATE TRIBUTARIE** | **+ 2.613,8** |
| Ammortamento beni strumentali energia | + 970,00 |
| Ammortamento avviamento | - 185,00 |
| Programmazione fiscale relativa alle imposte dirette | + 600,00 |
| Programmazione fiscale relativa alle imposte indirette | + 340,00 |
| Asili nido - detrazione d'imposta | - 30,00 |
| Adeguamento accise | - 144,55 |
| Disposizioni in materia di giochi e scommesse | + 415,00 |
| Agevolazioni ristrutturazioni edilizie | - 38,00 |
| Agevolazioni autotraporto | - 101,00 |
| Distretti produttivi | - 50,00 |
| Eliminazione tassa sui brevetti | - 40,00 |
| Indetraibilità IVA 10% ciclomotori e auto | - 217,00 |
| Agevolazioni agricoltura | - 73,00 |
| Pianificazione fiscale - Adeguamento 2003-2004 | + 990,00 |
| Tassazione vendita materiale pornografico e di incitamento alla violenza | + 155,80 |
| Proroga TFR | + 125,00 |
| Rivalutazione aree edificabili | + 310,70 |
| Rivalutazione beni impresa | + 601,70 |
| Tabacchi lavorati | + 90,00 |
| Tassazione cessioni immobiliari | + 500,00 |
| Altri minori | + 1,83 |
| *Effetti indotti* | *+ 78,84* |
| Integrazione contratti 2004-2005 | + 69,90 |
| altri minori | + 8,94 |
| ***D.L. 203/2005, convertito, con modificazioni, dalla L. 248/2005*** | ***+ 7.264,60*** |
| Accertamenti doganali | + 350,00 |
| Ammortamento beni strumentali energia | + 68,00 |
| Ammortamento dell'avviamento | + 1.424,00 |
| Deducibilità riserva sinistri - contratti di assicurazione | + 183,10 |
| Disposizioni in materia di giochi e scommesse | + 208,00 |
| Disciplina concambio | + 264,00 |
| Dividend washing | + 499,00 |
| Immobili di proprietà di imprese | + 91,90 |
| Leasing immobiliare | + 22,70 |
| Lotta all'evasione | + 3.000,00 |
| Plusvalenze finanziarie PEX | + 53,70 |
| Svalutazione crediti banche | + 1.103,00 |
| Altri minori | - 2,80 |

**Segue Tabella 13A – BILANCIO DELLO STATO – ENTRATE: Effetti della manovra finanziaria per l'anno 2005 (in milioni di euro)**

| | |
|---|---|
| ***ALTRE ENTRATE*** | |
| ***Legge 23 dicembre 2005, n. 266*** *(Legge finanziaria 2006)* | ***+ 2.697,40*** |
| Acquisizione parziale giacenze di tesoreria | + 1.920,00 |
| Aggiornamento sanzioni | + 100,00 |
| Riversamento anticipazioni authorities | + 3,50 |
| Concessioni idroelettriche | + 50,00 |
| Contrasto gioco illegale | + 25,00 |
| Fondo sostegno autotrasporto | + 140,00 |
| Rifusione somme | + 8,00 |
| Sogin | + 35,00 |
| Versamento accantonamenti enti pubblici | + 415,90 |
| ***Emendamento al bilancio*** | **- 4.000** |
| **TOTALE ALTRE ENRATE** | **-.302,60** |
| **TOTALE MANOVRA** | **10.262,32** |

Le Spese

Le spese finali di competenza – al netto delle regolazioni contabili e debitorie – previste per l'anno 2006 poste a base per l'elaborazione delle stime di cassa oggetto della presente relazione, ammontano a milioni 547.071 (cfr.Tabella n. 11A).

Manovra sulle spese

Esse tengono conto della manovra finanziaria per l'anno 2006, intesa a consolidare la ripresa economica in atto ed a rispettare i parametri europei. La predetta manovra è struttura affiancando all'ordinario strumento della Legge Finanziaria il decreto-legge n.203 del 2005 in materia di contrasto al fenomeno dell'evasione fiscale e altre disposizioni tributarie urgenti.

Per quanto concerne le misure in materia di spesa nel 2006 l'azione di contenimento si determina in un ammontare di 16.215 milioni, mentre gli interventi attuati per favorire lo sviluppo ammontano a 12.048 milioni (al netto delle regolazioni contabili). Nella tabella n. 14/A sono riportate le misure di maggior rilevanza che hanno inciso sul bilancio dello Stato, tra le quali:

- riduzione spese del bilancio dello Stato per consumi intermedi e investimenti fissi (- 2.702 milioni);

## Tabella 14A – BILANCIO DELLO STATO – SPESE: Effetti sul saldo netto della manovra di finanza pubblica per il 2006 (in milioni di euro)

| | |
|---|---|
| **1. MISURE DI CONTENIMENTO** | **16.215** |
| **- Minori spese articolato L.F.** | **5.818** |
| **- Spese correnti** | **3.894** |
| di cui | |
| - Spesa Bilancio Stato : Consumi intermedi | 1.566 |
| - Sanità e Previdenza | 936 |
| - Trasferimenti a imprese | 960 |
| - Altro | 1.156 |
| **- Spese capitale** | **1.924** |
| di cui | |
| - Spesa Bilancio Stato : Investimenti fissi | 1.136 |
| - Riduzione FAS | 462 |
| - Altro | 105 |
| **- Tabelle LF** | **8.209** |
| **- DL 203/2005 convertito nella legge 248/05** | **188** |
| **- Legge di bilancio** | **2.000** |
| di cui | |
| - *Fondi di riserva* | *2.000* |
| **2. INTERVENTI** | **12.048** |
| **- Maggiori spese** | **12.048** |
| **- Spese correnti** | **11.097** |
| di cui | |
| - Pubblico impiego | 1.306 |
| - Riduzione costo lavoro | 1.996 |
| - Adeguamento Istat pensioni | 549 |
| - IRAP agricoltura | 389 |
| - Incremento finanziamento spesa sanitaria | 1.000 |
| - Missioni di pace | 1.000 |
| - eccedenza di spesa | 2.289 |
| - Scuola ( LSU e piano programmatico) | 414 |
| - Autotrasporto | 374 |
| - Bonus figli | 696 |
| - Altro | 1.084 |
| **- Spese capitale** | **951** |
| di cui | |
| - Fondopubblica sicurezza | 100 |
| - Contributo AV/AC | 100 |
| - Kyoto | 100 |
| - Ricerca oncologica | 100 |
| - Altro | 551 |
| ~~**Totale manovra netta (A-B)**~~ | ~~**-4.167**~~ |
| **Regolazioni contabili** | |
| **- Debiti pregressi** | |
| - Ripiano disavanzi USL | 2.000 |
| - Eccedenze di spesa | 403 |

- riduzioni operate con le Tabelle della legge finanziaria (- 8.209 milioni);
- riduzioni trasferimenti correnti a imprese (- 960 milioni);
- riduzioni di spesa per sanità e previdenza (- 936 milioni);
- rifinanziamento spesa sanitaria (1.000 milioni);
- riduzione costo del lavoro (1.996 milioni);
- interventi in materia di pubblico impiego relativi principalmente a incrementi contrattuali 2004-2005 e proroghe contratti in determinati settori (1.306 milioni);
- rifinanziamento leggi di spesa che rispetto alle originarie previsioni, hanno registrato delle maggiori occorrenze, in attuazione della legge 246/2002 in materia di copertura delle leggi di spesa (2.289 milioni);
- proroga del fondo missioni internazionali di pace (1.000 milioni);
- interventi in materia di istruzione relativi a proroghe per L.S.U., scuola e piano programmatico (414 milioni).
- interventi vari in materia di finanziamento di spese per investimenti (551 milioni);

## LE AUTORIZZAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO STATALE 2005 E LE RELATIVE STIME

Per la formulazione delle stime delle operazioni gestionali del bilancio di cassa per l'anno 2006 è indispensabile disporre dei volumi di bilancio acquisibili e spendibili.

Autorizzazioni di cassa

Più specificamente, (Tabella 15A) la procedura per l'elaborazione delle stime di cassa ha preso le mosse dalle autorizzazioni di incasso e di pagamento risultanti dalla legge di bilancio - comprensive degli effetti delle determinazioni della legge finanziaria - e le ha integrate con le medesime operazioni considerate per la competenza analiticamente illustrate in precedenza.

Le autorizzazioni finali di incasso si attestano a 400.458 milioni (in particolare quelle tributarie, a 371.971 milioni) e quelle di pagamento a 471.072 milioni (di cui quelle per le spese correnti a 435.175 milioni).