

Infine, per quanto riguarda il gettito relativo al condono, ai concordati e alle pendenze tributarie, gli introiti realizzati nel 2005 – correlati ai versamenti ricadenti in tale anno, previsti dalla normativa sul condono – sono stati pari a 311 milioni (comprensivi della quota, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario), con una flessione di 7.173 milioni rispetto a quelli registrati nel 2004. Tale flessione, unitamente a quella subita dalle imposte dirette minori, ha concorso al risultato negativo dell'intero comparto

**Tabella BS.4. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette a tutto dicembre 2003-2005: (dati netti in milioni di euro)**

|                                                                                                         | Anni           |                |                | Variazioni 2005/2004 |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|
|                                                                                                         | 2003           | 2004           | 2005           | Assolute             | %           |
| <b>IRE</b>                                                                                              | <b>124.216</b> | <b>127.692</b> | <b>132.649</b> | <b>4.957</b>         | <b>3,9</b>  |
| Ruoli                                                                                                   | 293            | 350            | 633            | 283                  | 80,9        |
| Ritenute sui dipendenti pubblici                                                                        | 9.761          | 10.164         | 9.466          | -698                 | -6,9        |
| Ritenute sui dipendenti privati                                                                         | 82.479         | 86.245         | 89.322         | 3.077                | 3,6         |
| Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo                                                       | 10.290         | 10.673         | 11.295         | 622                  | 5,8         |
| Versamenti a saldo per autotassazione                                                                   | 5.061          | 4.685          | 5.461          | 776                  | 16,6        |
| Versamenti acconto per autotassazione                                                                   | 16.194         | 15.434         | 16.240         | 806                  | 5,2         |
| Accertamento con adesione                                                                               | 138            | 141            | 232            | 91                   | 64,5        |
| <b>IRES</b>                                                                                             | <b>29.056</b>  | <b>28.018</b>  | <b>33.692</b>  | <b>5.674</b>         | <b>20,3</b> |
| Ruoli                                                                                                   | 70             | 64             | 67             | 3                    | 4,7         |
| Versamenti a saldo per autotassazione                                                                   | 6.378          | 6.306          | 7.691          | 1.385                | 22,0        |
| Versamenti acconto per autotassazione                                                                   | 22.543         | 21.574         | 25.845         | 4.271                | 19,8        |
| Accertamento con adesione                                                                               | 65             | 74             | 89             | 15                   | 20,3        |
| <b>RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE</b>                                                                 | <b>7.348</b>   | <b>6.726</b>   | <b>6.763</b>   | <b>37</b>            | <b>0,6</b>  |
| Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito                          | 127            | 123            | 123            | -                    | -           |
| Ritenute sulle obbligazioni                                                                             | 2.947          | 2.240          | 2.242          | 2                    | 0,1         |
| Imp. Sost. Sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. Di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239 | 3.750          | 3.756          | 3.869          | 113                  | 3,0         |
| Altre ritenute                                                                                          | 524            | 607            | 529            | -78                  | -12,9       |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

**Imposte indirette**

Nel comparto delle imposte indirette (cfr. tabella BS. 5) si registra un incremento del 2,2%, pari a milioni 3.531, quale risultante delle variazioni positive di tutte le categorie, ad eccezione del Lotto.

In particolare, l'aumento registrato per la categoria "Affari" (+3.295 milioni) è imputabile all'IVA netta (+milioni 4.681), all'ipotecaria (+milioni 200) e alle tasse sulle concessioni governative (+milioni 108), mentre una flessione ha riguardato in particolare le imposte di bollo, registro, sostitutiva e assicurazioni (-milioni 795, nel complesso), le tasse sulle successioni e donazioni (-milioni 83) e l'acquisizione del condono (-milioni 1.249).

Da sottolineare che anche il gettito lordo dell'IVA ha registrato una crescita di 4.544 milioni (+4,5%): nella tabella BS. 6 è illustrata in dettaglio l'evoluzione della suddetta imposta.

Anche nel comparto della produzione si osserva un aumento, pari a 997 milioni (+3,6%), dovuta, principalmente, al maggior gettito relativo alle accise sugli oli minerali (+milioni 234) e alle imposte di consumo sul gas metano (+milioni 668), sugli spiriti (+milioni 28) e sul gas incondensabile (+milioni 25), mentre minori introiti hanno riguardato le imposte sull'energia elettrica (-milioni 67) e la sovrimposta di confine (-milioni 33).

**Tabella BS.5. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette a tutto dicembre 2003-2005 (dati netti in milioni di euro)**

|                                       | Anni           |                |                | Variazioni 2005/2004 |            |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|------------|
|                                       | 2003           | 2004           | 2005           | Absolute             | %          |
| <b>IMPOSTE INDIRETTE</b>              | <b>155.117</b> | <b>159.338</b> | <b>162.869</b> | <b>3.531</b>         | <b>2,2</b> |
| AFFARI - di cui:                      | 111.676        | 116.644        | 119.939        | 3.295                | 2,8        |
| - IVA                                 | 92.257         | 97.053         | 101.734        | 4.681                | 4,8        |
| - Registro, bollo e sostitutiva       | 7.824          | 9.815          | 9.416          | -399                 | -4,1       |
| - Assicurazioni                       | 2.624          | 3.182          | 2.786          | -396                 | -12,4      |
| - Ipotecaria                          | 1.106          | 1.085          | 1.285          | 200                  | 18,4       |
| - Canone RAI                          | 1.454          | 1.501          | 1.498          | -3                   | -0,2       |
| - Concessioni governative             | 1.281          | 1.105          | 1.213          | 108                  | 9,8        |
| - Successioni e donazioni             | 320            | 137            | 54             | -83                  | -60,6      |
| - Condoni, concordati e pend.ze trib. | 3.184          | 1.327          | 78             | -1.249               | -94,1      |
| PRODUZIONE - di cui:                  | 28.823         | 27.677         | 28.674         | 997                  | 3,6        |
| - Oli minerali                        | 21.805         | 20.994         | 21.228         | 234                  | 1,1        |
| - Gas metano                          | 3.923          | 3.584          | 4.252          | 668                  | 18,6       |
| - Spiriti                             | 498            | 546            | 574            | 28                   | 5,1        |
| - Gas incond. Raffinerie e fabb.      | 588            | 547            | 572            | 25                   | 4,6        |
| - Energia elettrica                   | 1.105          | 1.195          | 1.128          | -67                  | -5,6       |
| - Sovrimposta di confine              | 135            | 119            | 86             | -33                  | -27,7      |
| MONOPOLI - di cui:                    | 7.779          | 8.509          | 8.516          | 7                    | 0,1        |
| - Tabacchi                            | 7.770          | 8.502          | 8.511          | 9                    | 0,1        |
| LOTTO - di cui:                       | 6.839          | 6.508          | 5.740          | -768                 | -11,8      |
| - Provento del lotto e superenalotto  | 6.335          | 5.563          | 3.622          | -1.941               | -34,9      |
| - Altre                               | 504            | 945            | 2.118          | 1.173                | 124,1      |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Nell'ambito della categoria Monopoli, si è registrato un aumento di gettito di 7 milioni, dovuto principalmente ai maggiori introiti relativi all'imposta di consumo dei tabacchi, mentre per la categoria del lotto, lotterie ed altre attività di gioco, si evidenzia una flessione, rispetto al 2004, di 768 milioni, in gran parte correlato ai minori proventi del lotto e del superenalotto.

**Tabella BS.6. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA a tutto dicembre 2003-2005**  
(milioni di euro)

|                                                | Anni          |                |                | Variazioni 2005/2004 |            |
|------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|------------|
|                                                | 2003          | 2004           | 2005           | Assolute             | %          |
| IVA contabilizzata a bilancio (*)              | 101.890       | 101.599        | 107.122        | 5.523                | 5,4        |
| - Scambi interni                               | 90.507        | 89.645         | 94.254         | 4.609                | 5,1        |
| - Importazioni                                 | 11.190        | 11.721         | 12.322         | 601                  | 5,1        |
| - Ruoli                                        | 147           | 233            | 546            | 313                  | 134,3      |
| - Altre                                        | 46            |                |                |                      |            |
| RETTIFICHE:                                    |               |                |                |                      |            |
| - Quota gettito 2002 imputata al bilancio 2003 | -131          | -              | -              |                      |            |
| - Quota gettito 2003 imputata al bilancio 2004 | -             | -73            | -              |                      |            |
| - Quota gettito 2004 imputata al bilancio 2005 | -             | -              | -245           |                      |            |
| - Ripartito nei mesi successivi a dicembre     | +73           | +245           | +3             |                      |            |
| - Regolazioni contabili Sicilia e Sardegna     | -1.673        | -1.548         | -1.586         |                      |            |
| - Regolazioni contabili anni pregressi         | -4.040        |                |                |                      |            |
| - Rettifiche acconto IVA                       |               | -              | -527           |                      |            |
| <b>TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA</b>            | <b>96.119</b> | <b>100.223</b> | <b>104.767</b> | <b>4.544</b>         | <b>4,5</b> |
| - IVA U.E.                                     | -3.862        | -3.170         | -3.033         |                      |            |
| <b>TOTALE IVA NETTA (**)</b>                   | <b>92.257</b> | <b>97.053</b>  | <b>101.734</b> | <b>4.681</b>         | <b>4,8</b> |
| (*) Considera IVA U.E.                         |               |                |                |                      |            |
| (**) Al netto dell'IVA U.E.                    |               |                |                |                      |            |
| Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE |               |                |                |                      |            |

### Entrate non tributarie

Se si considerano le entrate non tributarie, al netto dei dietimi di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito (i quali passano da 3.640 milioni del 2004 a 5.794 milioni nel 2005), si evidenzia un incremento di 2.502 milioni di euro (+8,8%), quale risultante delle seguenti variazioni:

- vendita di beni e servizi (-milioni 401);
- contributi sociali e RC auto (-milioni 44);
- alienazione immobili (-milioni 1.926);
- dividendi e utili Banca d'Italia (-milioni 21);
- redditi da capitale (+milioni 2.361);
- trasferimenti da famiglie (+milioni 230);
- risorse proprie U.E. (-milioni 49);
- riscossione di crediti (+milioni 4.567).

Si precisa che i maggiori introiti registrati nella voce “Redditi da capitale” e “Riscossione crediti” riguardano, rispettivamente, per milioni 2.486 la quota interessi e per milioni 3.970 la quota capitale delle rate dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze per il pagamento degli interessi relativi ai buoni fruttiferi postali.

### **Analisi dei pagamenti**

I dati dei pagamenti del bilancio dello Stato relativi all'esercizio finanziario 2005 sono esposti nella tabella BS.7 e messi a confronto con i pagamenti del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

I suddetti pagamenti – al lordo delle regolazioni contabili – sono pari a 447.399 milioni e riguardano per milioni 404.789 spese correnti e per milioni 42.610 spese in conto capitale. Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati nell'esercizio 2004, si registra un incremento di milioni 8.970, imputabile esclusivamente alle spese correnti (+10.451 milioni), compensate solo in parte dal decremento registrato nelle spese in conto capitale per 1.481 milioni di euro.

Le spese nel loro complesso hanno registrato un aumento pari al 2,0 per cento.

### **Spese aventi impatto diretto sull'indebitamento netto della P.A.**

Per le spese correnti, i redditi da lavoro dipendente si sono attestati su un livello di pagamenti pari a 79.112 milioni. Rispetto all'esercizio finanziario 2004 si è registrato un incremento pari a 1.730 milioni, ascrivibile prevalentemente alle spese per il personale del comparto corpi di polizia e forze armate in relazione al pagamento degli emolumenti arretrati relativi al contratto 2004/2005 sottoscritto a novembre 2004.

I pagamenti per i **consumi intermedi** presentano, rispetto a Dicembre 2004 un decremento di 335 milioni di euro, conseguente sia ad un monitoraggio puntuale della categoria di spesa, in relazione a quanto stabilito dalla legge finanziaria 2005, sia all'effetto riduttivo della manovra correttiva di cui al D.L. 203/05 convertito nella legge n. 248/05.

Ove si depurasse il confronto dei pagamenti effettuati per le spese di giustizia pregresse il decremento si attesterebbe a 473 milioni

I trasferimenti correnti **alle imprese** fanno registrare decrementi, rispetto all'esercizio finanziario 2004, dovuti a minori trasferimenti ad alcune società pubbliche, nonché allo slittamento di alcuni pagamenti a favore di scuole private elementari, materne e medie.

**Tabella BS. 7 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi Economica dei pagamenti per gli anni 2003-2005 al lordo delle regolazioni contabili) (milioni di euro)**

|                                                      | 2003           | 2004           | 2005           | Variazioni 2005/2004 |             |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|
|                                                      |                |                |                | Assolute             | %           |
| PAGAMENTI CORRENTI                                   |                |                |                |                      |             |
| Redditi da lavoro dipendente                         | 77.461         | 77.382         | 79.112         | 1.730                | 2,2         |
| Consumi intermedi                                    | 13.432         | 13.339         | 13.004         | -335                 | -2,5        |
| IRAP                                                 | 4.224          | 4.316          | 4.428          | 112                  | 2,6         |
| Trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche: | 161.842        | 166.705        | 169.419        | 2.714                | 1,6         |
| - amministrazioni centrali                           | 8.466          | 8.695          | 10.121         | 1.426                | 16,4        |
| - amministrazioni locali:                            | 87.861         | 89.046         | 88.655         | -391                 | -0,4        |
| - regioni                                            | 65.891         | 67.680         | 66.902         | -778                 | -1,1        |
| - comuni                                             | 13.767         | 13.127         | 13.555         | 428                  | 3,3         |
| - altre                                              | 8.203          | 8.239          | 8.198          | -41                  | -0,5        |
| - enti previdenziali e assistenza sociale            | 65.515         | 68.964         | 70.643         | 1.679                | 2,4         |
| Trasferimenti correnti a famiglie e ISP              | 3.971          | 4.276          | 3.866          | -410                 | -9,6        |
| Trasferimenti correnti a imprese                     | 4.547          | 4.815          | 4.564          | -251                 | -5,2        |
| Trasferimenti correnti a estero                      | 1.536          | 1.500          | 1.583          | 83                   | 5,5         |
| Risorse proprie CEE                                  | 13.117         | 14.139         | 14.480         | 341                  | 2,4         |
| Interessi passivi e redditi da capitale              | 71.449         | 60.581         | 70.083         | 9.502                | 15,7        |
| Poste correttive e compensative                      | 42.255         | 46.603         | 43.858         | -2.745               | -5,9        |
| Ammortamenti                                         | 163            | 163            | 163            | -                    | -           |
| Altre uscite correnti                                | 277            | 519            | 229            | -290                 | -55,9       |
| <b>Totale Pagamenti Correnti</b>                     | <b>394.274</b> | <b>394.338</b> | <b>404.789</b> | <b>10.451</b>        | <b>2,7</b>  |
| PAGAMENTI DI CAPITALI                                |                |                |                |                      |             |
| Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni       | 5.727          | 5.554          | 5.457          | -97                  | -1,7        |
| Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche:    | 22.973         | 20.921         | 17.489         | -3.432               | -16,4       |
| - amministrazioni centrali                           | 9.568          | 8.844          | 7.025          | -1.819               | -20,6       |
| - amministrazioni locali:                            | 12.437         | 11.025         | 9.916          | -1.109               | -10,1       |
| - regioni                                            | 7.994          | 6.598          | 5.927          | -671                 | -10,2       |
| - comuni                                             | 3.579          | 3.566          | 3.105          | -461                 | -12,9       |
| - altre                                              | 864            | 861            | 884            | 23                   | 2,7         |
| - enti previdenziali e assistenza sociale            | 968            | 1.052          | 548            | -504                 | -47,9       |
| Contributi agli investimenti ad imprese              | 10.783         | 8.501          | 6.473          | -2.028               | -23,9       |
| Contributi agli investimenti a famiglie e ISP        | 171            | 168            | 210            | 42                   | 25,0        |
| Contributi agli investimenti ad estero               | 493            | 557            | 806            | 249                  | 44,7        |
| Altri trasferimenti in conto capitale                | 14.972         | 2.659          | 5.150          | 2.491                | 93,7        |
| Acquisizione di attività finanziarie                 | 6.626          | 5.731          | 7.025          | 1.294                | 22,6        |
| <b>Totale Pagamenti di Capitali</b>                  | <b>61.745</b>  | <b>44.091</b>  | <b>42.610</b>  | <b>-1.481</b>        | <b>-3,4</b> |
| <b>IN COMPLESSO</b>                                  | <b>456.019</b> | <b>438.429</b> | <b>447.399</b> | <b>8.970</b>         | <b>2,0</b>  |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

I trasferimenti correnti **all'estero** sono pressochè in linea con con l'anno 2004, mentre quelli relativi **alle famiglie** registrano un decremento di circa 400 milioni di euro, relativi alle pensioni di guerra ed a minori somme destinate a soggetti danneggiati da complicanze a causa di vaccini o trasfusioni.

Gli **interessi passivi** registrano un incremento pari a 9.502 milioni derivante dal pagamento degli interessi sui buoni postali fruttiferi (14.121 milioni) e sui conti correnti postali (1.356 milioni). Negli anni 2003 e 2004 tali pagamenti venivano effettuati dalla CDP che, allo scopo, riceveva maggiori risorse dallo Stato mediante l'utilizzo dei conti correnti intestati al MEF. Infatti, dai dati esposti emerge che i maggiori pagamenti per i buoni postali fruttiferi e conti correnti postali sono parzialmente compensati da minori erogazioni a Cassa Depositi e Prestiti.

Le **risorse proprie UE** Aumentano di 341 milioni per maggiori risorse IVA e quote PNL.

Per le spese in conto capitale gli investimenti **alle imprese** registrano un decremento pari a 2.028 milioni quasi interamente attribuibile a minori risorse stanziare per crediti d'imposta per gli investimenti e l'occupazione, compensati da maggiori incentivi alle imprese industriali, superiori rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente per effetto della soppressione delle gestioni fuori bilancio.

Gli **investimenti fissi lordi** si attestano su un livello di pagamenti pari a 5.457 milioni, con un decremento di 97 milioni conseguente soprattutto alla manovra correttiva di cui D.L. 203/05 convertito nella legge n. 248/05.

Maggiori sono invece i contributi agli investimenti **a famiglie** (+42 milioni di euro) ed **all'estero**, il cui incremento, pari a 249 milioni è dovuto al contributo italiano al fondo globale per la lotta all'AIDS (180 milioni) e per maggiori aiuti ai Paesi in via di sviluppo a titolo di sostegno a piccole e medie imprese.

### **Trasferimenti ad amministrazioni pubbliche ed altri pagamenti**

Per le spese correnti non aventi impatto sull'indebitamento sono da evidenziare i pagamenti alle **Amministrazioni Pubbliche centrali ed agli enti di previdenza**. Per i primi l'aumento di 1.426 milioni di euro è riferito ai maggiori trasferimenti all'ente CONI, alle Agenzie fiscali ed agli enti di ricerca.

Per gli enti di previdenza l'espansione di circa 1.670 milioni di euro, ha interessato in modo particolare l'INPS, compensato da minori apporti dello Stato alla gestione separata dei trattamenti pensionistici presso l'INPDAP.

Diminuiscono i trasferimenti agli enti locali, il cui decremento è registrato soprattutto dalle Regioni (-778 milioni), ed è riferibile prevalentemente al fondo sanitario nazionale. Tale decremento è compensato da maggiori trasferimenti al fondo per il federalismo fiscale. I trasferimenti ai **comuni ed alle province** aumentano di 428 milioni. 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 2.745) 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 1.819 milioni e di 1.109 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 2.491 milioni, attribuibile alla riassegnazione 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 ferrovie.

## 8.2. – ENTI ESTERNI AL SETTORE STATALE

### *Le Regioni*

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 dicembre 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 rilevate dai conti presso la Tesoreria dello Stato, intestati alle Regioni e agli organismi pagatori regionali.

Dal conto al 31 dicembre 2005 emerge un fabbisogno di 3.091 milioni, superiore di 145 milioni a quello registrato nell'anno 2004 (cfr. tab. ES. 1).

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.063 milioni, di cui milioni 263 per rimborso di B.O.R. e 1.735 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nell'anno 2004, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.111 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 6.254 milioni, di cui 1.400 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 1.974 milioni per anticipazioni di tesoreria (nell'anno 2004, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 7.057 milioni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con il Settore statale per un esborso netto di 436 milioni (528 milioni di introiti netti nel 2004).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) risulta aumentato, nel 2005, rispetto all'anno 2004, di 3.142 milioni (passando da 74.537 a 77.679 milioni, pari al +4,2 per cento).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un lieve incremento pari al 3,55 per cento (da 57.504 a 59.544 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 1.538 milioni pari al 2,9 per cento.

Tabella ES.1. — REGIONI: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati |         |         | Variazioni % |         |                                  | Risultati |         |         | Variazioni % |         |
|-----------------------------------|-----------|---------|---------|--------------|---------|----------------------------------|-----------|---------|---------|--------------|---------|
|                                   | 2003      | 2004    | 2005    | 2004/03      | 2005/04 |                                  | 2003      | 2004    | 2005    | 2004/03      | 2005/04 |
| INCASSI CORRENTI                  | 118.038   | 125.998 | 133.161 | 6,74         | 5,69    | PAGAMENTI CORRENTI               | 108.952   | 113.776 | 116.320 | 4,43         | 2,24    |
| Tributari                         | 55.984    | 55.987  | 58.050  | 0,01         | 3,68    | Redditi lavoro dipendente        | 4.993     | 5.215   | 5.322   | 4,45         | 2,05    |
| - Imposte dirette                 | 11.085    | 11.401  | 11.270  | 2,85         | -1,15   | Consumi intermedi                | 3.551     | 3.412   | 3.658   | -3,91        | 7,21    |
| - Imposte indirette               | 44.899    | 44.586  | 46.780  | -0,70        | 4,92    |                                  |           |         |         |              |         |
|                                   |           |         |         |              |         | Trasferimenti                    | 96.936    | 101.490 | 103.550 | 4,70         | 2,03    |
| Contributi sociali                | -         | -       | -       |              |         | -a Settore statale               | 32        | 42      | 49      | 31,25        | 16,67   |
| Vendita beni e servizi            | -         | -       | -       |              |         | -a Enti di previdenza            | 17        | 33      | 27      | 94,12        | -18,18  |
| Redditi da capitale               | 564       | 694     | 675     | 23,05        | -2,74   | -a Sanità                        | 77.134    | 81.332  | 82.718  | 5,44         | 1,70    |
|                                   |           |         | -       | -            |         | -a Comuni e Province             | 7.226     | 7.005   | 7.038   | -3,06        | 0,47    |
| Trasferimenti                     | 60.552    | 68.494  | 73.617  | 13,12        | 7,48    | -a altri Enti pubbl. consolidati | 474       | 522     | 527     | 10,13        | 0,96    |
| -da Settore statale               | 60.015    | 67.930  | 73.046  | 13,19        | 7,53    | -a Enti pubbl. non consolidati   | 1.757     | 1.810   | 2.140   | 3,02         | 18,23   |
| -da Enti di previdenza            | -         | -       | -       |              |         | -a Famiglie                      | 2.781     | 3.013   | 3.134   | 8,34         | 4,02    |
| -da Sanità                        | -         | -       | -       |              |         | -a Aziende di pubblici servizi   | 3.722     | 3.850   | 3.895   | 3,44         | 1,17    |
| -da Comuni e province             | 116       | 117     | 135     | 0,86         | 15,38   | -a Imprese                       | 3.793     | 3.883   | 4.022   | 2,37         | 3,58    |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 14        | 20      | 15      | 42,86        | -25,00  | -a Estero                        | -         | -       | -       |              |         |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 170       | 178     | 166     | 4,71         | -6,74   |                                  |           |         |         |              |         |
| -da Famiglie                      | 186       | 194     | 200     | 4,30         | 3,09    | Interessi                        | 1.749     | 1.827   | 1.857   | 4,46         | 1,64    |
| -da Imprese                       | 51        | 55      | 55      | 7,84         | -       |                                  |           |         |         |              |         |
| -da Estero                        | -         | -       | -       |              |         | Ammortamenti                     | -         | -       | -       |              |         |
| Altri incassi correnti            | 938       | 823     | 819     | -12,26       | -0,49   | Altri pagamenti correnti         | 1.723     | 1.832   | 1.933   | 6,33         | 5,51    |

segue: Tabella ES.1. — REGIONI: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati      |                |                | Variazioni % |             |                                    | Risultati      |                |                | Variazioni % |             |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
|                                   | 2003           | 2004           | 2005           | 2004/03      | 2005/04     |                                    | 2003           | 2004           | 2005           | 2004/03      | 2005/04     |
| INCASSI DI CAPITALI               | 8.870          | 7.686          | 6.821          | -13,35       | -11,25      | PAGAMENTI DI CAPITALI              | 20.661         | 23.145         | 23.605         | 12,02        | 1,99        |
| Trasferimenti                     | 8.760          | 7.491          | 6.697          | -14,49       | -10,60      | Costituzione di capitali fissi     | 3.870          | 4.598          | 4.332          | 18,81        | -5,79       |
| -da Settore statale               | 8.110          | 6.607          | 5.935          | -18,53       | -10,17      |                                    |                |                |                |              |             |
| -da Sanità                        | -              | -              | -              |              |             | Trasferimenti                      | 15.811         | 17.585         | 18.243         | 11,22        | 3,74        |
| -da Comuni e Province             | 54             | 85             | 70             | 57,41        | -17,65      | -a Settore statale                 | -              | -              | -              |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 12             | 10             | 11             | -16,67       | 10,00       | -a Sanità                          | 2.481          | 2.750          | 2.830          | 10,84        | 2,91        |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 375            | 533            | 415            | 42,13        | -22,14      | -a Comuni e Province               | 4.689          | 5.372          | 5.368          | 14,57        | -0,07       |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 209            | 256            | 266            | 22,49        | 3,91        | -a altri Enti pubblici consolidati | 538            | 626            | 613            | 16,36        | -2,08       |
|                                   |                |                |                |              |             | -a Enti pubblici non consolidati   | 1.116          | 1.280          | 1.387          | 14,70        | 8,36        |
| Ammortamenti                      | -              | -              | -              |              |             | -a Famiglie                        | 1.661          | 1.939          | 2.044          | 16,74        | 5,42        |
|                                   |                |                |                |              |             | -a Aziende di pubblici servizi     | 584            | 619            | 735            | 5,99         | 18,74       |
| Altri incassi di capitale         | 110            | 195            | 124            | 77,27        | -36,41      | -a Imprese                         | 4.742          | 4.999          | 5.266          | 5,42         | 5,34        |
|                                   |                |                |                |              |             | -a Estero                          | -              | -              | -              |              |             |
|                                   |                |                |                |              |             | Altri pagamenti di capitale        | 980            | 962            | 1.030          | -1,84        | 7,07        |
| PARTITE FINANZIARIE               | 2.409          | 1.434          | 490            | -40,47       | -65,83      | PARTITE FINANZIARIE                | 1.124          | 1.143          | 3.638          | 1,69         | -           |
| Riscossione crediti               | 254            | 267            | 287            | 5,12         | 7,49        | Partecipazioni e conferimenti      | 191            | 228            | 395            | 19,37        | 73,25       |
| -da Settore statale               | -              | -              | -              |              |             | -a Sanità                          | -              | -              | -              |              |             |
| -da Sanità                        | -              | -              | -              |              |             | -a Comuni e province               | -              | -              | -              |              |             |
| -da Comuni e Province             | -              | -              | -              |              |             | -a altri Enti pubblici consolidati | -              | -              | -              |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -              | -              | -              |              |             | -a Enti pubblici non consolidati   | -              | -              | -              |              |             |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 144            | 147            | 158            | 2,08         | 7,48        | -a Aziende di pubblici servizi     | -              | -              | -              |              |             |
| -da Aziende di pubblici servizi   | -              | -              | -              |              |             | -a Imprese ed estero               | 191            | 228            | 395            | 19,37        | 73,25       |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 110            | 120            | 129            | 9,09         | 7,50        |                                    |                |                |                |              |             |
|                                   |                |                |                |              |             | Mutui ed anticipazioni             | 346            | 286            | 298            | -17,34       | 4,20        |
| Riduzione depositi bancari        | -              | -              | -              |              |             | -a Sanità                          | -              | -              | -              |              |             |
|                                   |                |                |                |              |             | -a Comuni e Province               | -              | -              | -              |              |             |
| Altre partite finanziarie         | 2.155          | 1.167          | 203            | -45,85       | -82,60      | -a altri Enti pubblici consolidati | -              | -              | -              |              |             |
| -da Settore statale               | 2.096          | 1.140          | 203            | -45,61       | -82,19      | -a Enti pubblici non consolidati   | 16             | 2              | 2              | -87,50       | -           |
| -da Enti pubblici                 | -              | -              | -              |              |             | -a Aziende di pubblici servizi     | -              | -              | -              |              |             |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 59             | 27             | -              | -54,24       |             | -a Famiglie, imprese, estero       | 330            | 284            | 296            | -13,94       | 4,23        |
|                                   |                |                |                |              |             |                                    |                |                |                |              |             |
| <b>TOTALE INCASSI</b>             | <b>129.317</b> | <b>135.118</b> | <b>140.472</b> | <b>4,49</b>  | <b>3,96</b> | Aumento depositi bancari           | 16             | 17             | 1.821          | 6,25         |             |
| <b>SALDI (Avanzo +)</b>           |                |                |                |              |             | Altre partite finanziarie          | 571            | 612            | 1.124          | 7,18         | 83,66       |
| 1.Disavanzo corrente              | 9.086          | 12.222         | 16.841         |              |             | -a Settore statale                 | 571            | 612            | 639            | 7,18         | 4,41        |
| 2.Disavanzo in c/capitale         | -11.791        | -15.459        | -16.784        |              |             | -a Enti pubblici                   | -              | -              | -              |              |             |
| 3.DISAVANZO                       | -2.705         | -3.237         | 57             |              |             | -a Famiglie, imprese, estero       | -              | -              | 485            |              |             |
| 4.Saldo partite finanziarie       | 1.285          | 291            | -3.148         |              |             |                                    |                |                |                |              |             |
| 5.FABBISOGNO                      | -1.420         | -2.946         | -3.091         |              |             | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>            | <b>130.737</b> | <b>138.064</b> | <b>143.563</b> | <b>5,60</b>  | <b>3,98</b> |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (82.718 milioni) derivano per 81.189 milioni da finanziamenti alle strutture sanitarie e per 1.529 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari di 2.221 milioni.

Al 31 dicembre 2005 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 7.767 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2005 di 3.454 milioni. Rilevanti aumenti hanno registrato le giacenze dei conti correnti, intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+8.389 milioni), all'IRAP - altri soggetti (+21.112 milioni) e all'Addizionale IRPEF (+3.377 milioni).

### **I Comuni e le Province**

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per l'anno 2005 sono stati forniti da 103 Amministrazioni provinciali (pari al 98,9 per cento della popolazione) su un totale di 104 Enti e da 8.026 Comuni (pari al 97,4 per cento della popolazione) su un totale di 8.099 enti.

Il conto consolidato del comparto "Comuni e Province" comprende i flussi di cassa delle quattro nuove province della Regione Sardegna, istituite con la legge regionale n. 9 del 12 luglio 2001 e operative dal 2005, a seguito dell'elezione degli organi provinciali.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative agli anni 2003 e 2004 - 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.

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 7.418 milioni di euro, superiore di 4.501 a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2004. Per circa 1.230 milioni, l'incremento del fabbisogno è stato determinato dalla crescita dell'attività della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. mentre, per circa 3.000 milioni si è riflesso in un aumento dei depositi bancari al 31 dicembre 2005 (cfr. tab. ES. 2).

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 8.381 milioni, di cui 2.235 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2004, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 6.811 milioni, di cui 2.695 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria).

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 15.799 milioni, di cui 4.473 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.604 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2004, il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 9.728 milioni, di cui 3.058 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.751 milioni per anticipazioni di tesoreria).

L'incremento dei prestiti obbligazionari è stato determinato dal Comune di Milano, che ha emesso BOC per 1.685 milioni, i cui proventi sono stati destinati al rimborso di prestiti con la Cassa Depositi e Prestiti e con altri Istituti bancari.

Tabella ES.2. — COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati |        |        | Variazioni % |         |                                  | Risultati |        |        | Variazioni % |         |
|-----------------------------------|-----------|--------|--------|--------------|---------|----------------------------------|-----------|--------|--------|--------------|---------|
|                                   | 2003      | 2004   | 2005   | 2004/03      | 2005/04 |                                  | 2003      | 2004   | 2005   | 2004/03      | 2005/04 |
| INCASSI CORRENTI                  | 53.883    | 56.631 | 57.402 | 5,10         | 1,36    | PAGAMENTI CORRENTI               | 50.215    | 52.775 | 53.155 | 5,10         | 0,72    |
| Tributari                         | 25.140    | 26.281 | 26.585 | 4,54         | 1,16    | Redditi lavoro dipendente        | 16.786    | 18.641 | 17.998 | 11,05        | -3,45   |
| - Imposte dirette                 | 2.675     | 2.762  | 2.814  | 3,25         | 1,88    | Consumi intermedi                | 23.066    | 23.410 | 23.998 | 1,49         | 2,51    |
| - Imposte indirette               | 22.465    | 23.519 | 23.771 | 4,69         | 1,07    |                                  |           |        |        |              |         |
|                                   |           |        |        |              |         | Trasferimenti                    | 6.045     | 6.140  | 6.531  | 1,57         | 6,37    |
| Contributi sociali                | -         | -      | -      |              |         | -a Settore statale               | 26        | 23     | 21     | -11,54       | -8,70   |
| Vendita beni e servizi            | 5.715     | 5.596  | 5.419  | -2,08        | -3,16   | -a Enti di previdenza            | -         | -      | -      |              |         |
| Redditi da capitale               | 1.778     | 2.041  | 2.020  | 14,79        | -1,03   | -a Regioni                       | 116       | 117    | 135    | 0,86         | 15,38   |
|                                   |           |        | -      | -            |         | -a Sanità                        | 205       | 197    | 252    | -3,90        | 27,92   |
| Trasferimenti                     | 19.240    | 20.557 | 21.179 | 6,85         | 3,03    | -a altri Enti pubbl. consolidati | 116       | 122    | 134    | 5,17         | 9,84    |
| -da Settore statale               | 11.437    | 12.980 | 13.548 | 13,49        | 4,38    | -a Enti pubbl. non consolidati   | 1.010     | 1.057  | 1.260  | 4,65         | 19,21   |
| -da Enti di previdenza            | -         | -      | -      |              |         | -a Famiglie                      | 3.411     | 3.372  | 3.436  | -1,14        | 1,90    |
| -da Regioni                       | 7.226     | 7.005  | 7.038  | -3,06        | 0,47    | -a Aziende di pubblici servizi   | 747       | 829    | 857    | 10,98        | 3,38    |
| -da Sanità                        | -         | -      | -      |              |         | -a Imprese                       | 414       | 423    | 436    | 2,17         | 3,07    |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -         | -      | -      |              |         | -a Estero                        | -         | -      | -      |              |         |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 460       | 477    | 491    | 3,70         | 2,94    |                                  |           |        |        |              |         |
| -da Famiglie                      | 117       | 95     | 102    | -18,80       | 7,37    | Interessi                        | 2.833     | 3.002  | 3.013  | 5,97         | 0,37    |
| -da Imprese                       | -         | -      | -      |              |         |                                  |           |        |        |              |         |
| -da Estero                        | -         | -      | -      |              |         | Ammortamenti                     | -         | -      | -      |              |         |
| Altri incassi correnti            | 2.010     | 2.156  | 2.199  | 7,26         | 1,99    | Altri pagamenti correnti         | 1.485     | 1.582  | 1.615  | 6,53         | 2,09    |

segue: Tabella ES.2. — COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati     |               |               | Variazioni % |              |                                    | Risultati     |               |               | Variazioni % |             |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
|                                   | 2003          | 2004          | 2005          | 2004/03      | 2005/04      |                                    | 2003          | 2004          | 2005          | 2004/03      | 2005/04     |
| INCASSI DI CAPITALI               | 12.322        | 13.284        | 12.684        | 7,81         | -4,52        | PAGAMENTI DI CAPITALI              | 19.918        | 22.617        | 20.542        | 13,55        | -9,17       |
| Trasferimenti                     | 10.535        | 11.599        | 10.993        | 10,10        | -5,22        | Costituzione di capitali fissi     | 17.919        | 20.299        | 18.288        | 13,28        | -9,91       |
| -da Settore statale               | 3.647         | 3.584         | 3.097         | -1,73        | -13,59       |                                    |               |               |               |              |             |
| -da Regioni                       | 4.689         | 5.372         | 5.368         | 14,57        | -0,07        | Trasferimenti                      | 1.999         | 2.318         | 2.254         | 15,96        | -2,76       |
| -da Sanità                        | -             | -             | -             |              |              | -a Settore statale                 | -             | -             | -             |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 59            | 69            | 65            | 16,95        | -5,80        | -a Regioni                         | 54            | 85            | 70            | 57,41        | -17,65      |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 474           | 592           | 615           | 24,89        | 3,89         | -a Sanità                          | -             | -             | -             |              |             |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 1.666         | 1.982         | 1.848         | 18,97        | -6,76        | -a altri Enti pubblici consolidati | 61            | 67            | 64            | 9,84         | -4,48       |
|                                   |               |               |               |              |              | -a Enti pubblici non consolidati   | 216           | 272           | 313           | 25,93        | 15,07       |
| Ammortamenti                      | -             | -             | -             |              |              | -a Famiglie                        | 1.170         | 1.321         | 1.242         | 12,91        | -5,98       |
|                                   |               |               |               |              |              | -a Aziende di pubblici servizi     | 214           | 252           | 268           | 17,76        | 6,35        |
| Altri incassi di capitale         | 1.787         | 1.685         | 1.691         | -5,71        | 0,36         | -a Imprese                         | 284           | 321           | 297           | 13,03        | -7,48       |
|                                   |               |               |               |              |              | -a Estero                          | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |              | Altri pagamenti di capitale        | -             | -             | -             |              |             |
| PARTITE FINANZIARIE               | 6.768         | 5.831         | 3.118         | -13,84       | -46,53       | PARTITE FINANZIARIE                | 4.509         | 3.271         | 6.925         | -27,46       | -           |
| Riscossione crediti               | 1.244         | 961           | 788           | -22,75       | -18,00       | Partecipazioni e conferimenti      | 837           | 686           | 663           | -18,04       | -3,35       |
| -da Settore statale               | -             | -             | -             |              |              | -a Regioni                         | -             | -             | -             |              |             |
| -da Regioni                       | -             | -             | -             |              |              | -a Sanità                          | -             | -             | -             |              |             |
| -da Sanità                        | -             | -             | -             |              |              | -a altri Enti pubblici consolidati | -             | -             | -             |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -             | -             | -             |              |              | -a Enti pubblici non consolidati   | -             | -             | -             |              |             |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 127           | 99            | 104           | -22,05       | 5,05         | -a Aziende di pubblici servizi     | -             | -             | -             |              |             |
| -da Aziende di pubblici servizi   | 491           | 390           | 233           | -20,57       | -40,26       | -a Imprese ed estero               | 837           | 686           | 663           | -18,04       | -3,35       |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 626           | 472           | 451           | -24,60       | -4,45        |                                    |               |               |               |              |             |
| Riduzione depositi bancari        | -             | 69            | -             |              |              | Mutui ed anticipazioni             | 915           | 810           | 915           | -11,48       | 12,96       |
|                                   |               |               |               |              |              | -a Regioni                         | -             | -             | -             |              |             |
| Altre partite finanziarie         | 5.524         | 4.801         | 2.330         | -13,09       | -51,47       | -a Sanità                          | -             | -             | -             |              |             |
| -da Settore statale               | 4.988         | 4.277         | 2.287         | -14,25       | -46,53       | -a altri Enti pubblici consolidati | -             | -             | -             |              |             |
| -da Enti pubblici                 | -             | -             | -             |              |              | -a Enti pubblici non consolidati   | 52            | 82            | 64            | 57,69        | -21,95      |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 536           | 524           | 43            | -2,24        | -91,79       | -a Aziende di pubblici servizi     | 428           | 367           | 482           | -14,25       | 31,34       |
|                                   |               |               |               |              |              | -a Famiglie, imprese, estero       | 435           | 361           | 369           | -17,01       | 2,22        |
| <b>TOTALE INCASSI</b>             | <b>72.973</b> | <b>75.746</b> | <b>73.204</b> | <b>3,80</b>  | <b>-3,36</b> | Aumento depositi bancari           | 607           | -             | 2.534         | -            | -           |
| <b>SALDI (Avanzo +)</b>           |               |               |               |              |              | Altre partite finanziarie          | 2.150         | 1.775         | 2.813         | -17,44       | 58,48       |
| 1.Disavanzo corrente              | 3.668         | 3.856         | 4.247         |              |              | -a Settore statale                 | 2.150         | 1.752         | 2.284         | -18,51       | 30,37       |
| 2.Disavanzo in c/capitale         | -7.596        | -9.333        | -7.858        |              |              | -a Enti pubblici                   | -             | -             | -             |              |             |
| 3.DISAVANZO                       | -3.928        | -5.477        | -3.611        |              |              | -a Famiglie, imprese, estero       | -             | 23            | 529           | -            | -           |
| 4.Saldo partite finanziarie       | 2.259         | 2.560         | -3.807        |              |              |                                    |               |               |               |              |             |
| 5.FABBISOGNO                      | -1.669        | -2.917        | -7.418        |              |              | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>            | <b>74.642</b> | <b>78.663</b> | <b>80.622</b> | <b>5,39</b>  | <b>2,49</b> |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Da segnalare che, con riguardo ai rapporti di mutuo con il settore statale, nel 2005 si è avuta un'acquisizione netta pari a 3 milioni di euro; nel corrispondente periodo del 2004 l'acquisizione netta era stata pari a 2.525 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 l'attività attribuibile alla gestione della Cassa Depositi S.p.A. non è stata imputata al settore statale.

Tra le entrate, che registrano una diminuzione del 3,4 per cento (da 75.746 a 73.204 milioni), si segnala il modesto incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 16.564 a 16.645 milioni (+0,5%), determinato dalla crescita dei trasferimenti correnti di 568 milioni e dalla contrazione di quelli in conto capitale di 487 milioni.

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento pari allo 0,7 per cento a seguito di maggiori spese per acquisto di beni e servizi (+588 milioni, pari al +2,5 per cento) e maggiori spese per trasferimenti (+391 milioni, pari al +6,4 per cento).

Si è avuta, per contro, una flessione nelle spese di personale (-643 milioni, pari al -3,4%) a seguito del pagamento, nel 2004, degli arretrati 2002-2003 derivanti dall'applicazione del CCNL biennio 2002-2003.

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un decremento di 2.017 milioni (-9,2 per cento) imputabile ad una generalizzata diminuzione degli investimenti diretti (-2.011 milioni, pari al -9,9 per cento).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano una crescita di 169 milioni (da 16.308 milioni al 1° gennaio 2005 a 16.477 milioni al 31 dicembre 2005).

### **La Sanità**

Il conto consolidato del comparto sanitario, esposto nella tabella ES. 3, 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).

Tabella ES.3. — SANITÀ: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati |        |        | Variazioni % |         |                                  | Risultati |        |        | Variazioni % |         |
|-----------------------------------|-----------|--------|--------|--------------|---------|----------------------------------|-----------|--------|--------|--------------|---------|
|                                   | 2003      | 2004   | 2005   | 2004/03      | 2005/04 |                                  | 2003      | 2004   | 2005   | 2004/03      | 2005/04 |
| INCASSI CORRENTI                  | 81.915    | 86.833 | 88.583 | 6,00         | 2,02    | PAGAMENTI CORRENTI               | 82.201    | 87.700 | 89.805 | 6,69         | 2,40    |
| Tributari                         | -         | -      | -      |              |         | Redditi lavoro dipendente        | 30.050    | 32.876 | 33.133 | 9,40         | 0,78    |
| - Imposte dirette                 | -         | -      | -      |              |         | Consumi intermedi                | 49.867    | 52.323 | 54.092 | 4,93         | 3,38    |
| - Imposte indirette               | -         | -      | -      |              |         |                                  |           |        |        |              |         |
|                                   |           |        |        |              |         | Trasferimenti                    | 659       | 707    | 725    | 7,28         | 2,55    |
| Contributi sociali                | -         | -      | -      |              |         | -a Settore statale               | -         | -      | -      |              |         |
| Vendita beni e servizi            | 3.021     | 3.381  | 3.660  | 11,92        | 8,25    | -a Enti di previdenza            | -         | -      | -      |              |         |
| Redditi da capitale               | 77        | 85     | 89     | 10,39        | 4,71    | -a Regioni                       | -         | -      | -      |              |         |
|                                   |           |        |        |              |         | -a Comuni e Province             | -         | -      | -      |              |         |
| Trasferimenti                     | 77.401    | 81.841 | 83.262 | 5,74         | 1,74    | -a altri Enti pubbl. consolidati | -         | -      | -      |              |         |
| -da Settore statale               | -         | -      | -      |              |         | -a Enti pubbl. non consolidati   | -         | -      | -      |              |         |
| -da Enti di previdenza            | -         | -      | -      |              |         | -a Famiglie                      | 659       | 707    | 725    | 7,28         | 2,55    |
| -da Regioni                       | 77.134    | 81.332 | 82.718 | 5,44         | 1,70    | -a Aziende di pubblici servizi   | -         | -      | -      |              |         |
| -da Comuni e province             | 205       | 197    | 252    | -3,90        | 27,92   | -a Imprese                       | -         | -      | -      |              |         |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -         | -      | -      |              |         | -a Estero                        | -         | -      | -      |              |         |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 62        | 312    | 292    | -            | -6,41   |                                  |           |        |        |              |         |
| -da Famiglie                      | -         | -      | -      |              |         | Interessi                        | 129       | 111    | 143    | -13,95       | 28,83   |
| -da Imprese                       | -         | -      | -      |              |         |                                  |           |        |        |              |         |
| -da Estero                        | -         | -      | -      |              |         | Ammortamenti                     | -         | -      | -      |              |         |
| Altri incassi correnti            | 1.416     | 1.526  | 1.572  | 7,77         | 3,01    | Altri pagamenti correnti         | 1.496     | 1.683  | 1.712  | 12,50        | 1,72    |

segue: Tabella ES.3. – SANITÀ: Conto consolidato di cassa degli anni 2003-2005 (milioni di euro)

|                                   | Risultati     |               |               | Variazioni % |             |                                    | Risultati     |               |               | Variazioni % |             |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
|                                   | 2003          | 2004          | 2005          | 2004/03      | 2005/04     |                                    | 2003          | 2004          | 2005          | 2004/03      | 2005/04     |
| INCASSI DI CAPITALI               | 2.481         | 2.750         | 2.830         | 10,84        | 2,91        | PAGAMENTI DI CAPITALI              | 1.990         | 2.144         | 2.204         | 7,74         | 2,80        |
| Trasferimenti                     | 2.481         | 2.750         | 2.830         | 10,84        | 2,91        | Costituzione di capitali fissi     | 1.990         | 2.144         | 2.204         | 7,74         | 2,80        |
| -da Settore statale               | -             | -             | -             |              |             |                                    |               |               |               |              |             |
| -da Regioni                       | 2.481         | 2.750         | 2.830         | 10,84        | 2,91        | Trasferimenti                      | -             | -             | -             |              |             |
| -da Comuni e Province             | -             | -             | -             |              |             | -a Settore statale                 | -             | -             | -             |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -             | -             | -             |              |             | -a Regioni                         | -             | -             | -             |              |             |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | -             | -             | -             |              |             | -a Comuni e Province               | -             | -             | -             |              |             |
| -da Famiglie, imprese, estero     | -             | -             | -             |              |             | -a altri Enti pubblici consolidati | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | -a Enti pubblici non consolidati   | -             | -             | -             |              |             |
| Ammortamenti                      | -             | -             | -             |              |             | -a Famiglie                        | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | -a Aziende di pubblici servizi     | -             | -             | -             |              |             |
| Altri incassi di capitale         | -             | -             | -             |              |             | -a Imprese                         | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | -a Estero                          | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | Altri pagamenti di capitale        | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             |                                    |               |               |               |              |             |
| PARTITE FINANZIARIE               | -             | -             | -             |              |             | PARTITE FINANZIARIE                | 15            | 169           | 28            | -            | -83,43      |
| Riscossione crediti               | -             | -             | -             |              |             | Partecipazioni e conferimenti      | -             | -             | -             |              |             |
| -da Settore statale               | -             | -             | -             |              |             | -a Regioni                         | -             | -             | -             |              |             |
| -da Regioni                       | -             | -             | -             |              |             | -a Comuni e province               | -             | -             | -             |              |             |
| -da Comuni e Province             | -             | -             | -             |              |             | -a altri Enti pubblici consolidati | -             | -             | -             |              |             |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | -             | -             | -             |              |             | -a Enti pubblici non consolidati   | -             | -             | -             |              |             |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | -             | -             | -             |              |             | -a Aziende di pubblici servizi     | -             | -             | -             |              |             |
| -da Aziende di pubblici servizi   | -             | -             | -             |              |             | -a Imprese ed estero               | -             | -             | -             |              |             |
| -da Famiglie, imprese, estero     | -             | -             | -             |              |             |                                    |               |               |               |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | Mutui ed anticipazioni             | -             | -             | -             |              |             |
| Riduzione depositi bancari        | -             | -             | -             |              |             | -a Regioni                         | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             | -a Comuni e Province               | -             | -             | -             |              |             |
| Altre partite finanziarie         | -             | -             | -             |              |             | -a altri Enti pubblici consolidati | -             | -             | -             |              |             |
| -da Settore statale               | -             | -             | -             |              |             | -a Enti pubblici non consolidati   | -             | -             | -             |              |             |
| -da Enti pubblici                 | -             | -             | -             |              |             | -a Aziende di pubblici servizi     | -             | -             | -             |              |             |
| -da Famiglie, imprese, estero     | -             | -             | -             |              |             | -a Famiglie, imprese, estero       | -             | -             | -             |              |             |
|                                   |               |               |               |              |             |                                    |               |               |               |              |             |
| <b>TOTALE INCASSI</b>             | <b>84.396</b> | <b>89.583</b> | <b>91.413</b> | <b>6,15</b>  | <b>2,04</b> | Aumento depositi bancari           | -             | -             | -             |              |             |
| <b>SALDI (Avanzo +)</b>           |               |               |               |              |             | Altre partite finanziarie          | 15            | 169           | 28            | -            | -83,43      |
| 1.Disavanzo corrente              | -286          | -867          | -1.222        |              |             | -a Settore statale                 | -             | -             | -             |              |             |
| 2.Disavanzo in c/capitale         | 491           | 606           | 626           |              |             | -a Enti pubblici                   | -             | -             | -             |              |             |
| 3.DISAVANZO                       | 205           | -261          | -596          |              |             | -a Famiglie, imprese, estero       | 15            | 169           | 28            | -            | -83,43      |
| 4.Saldo partite finanziarie       | -15           | -169          | -28           |              |             |                                    |               |               |               |              |             |
| 5.FABBISOGNO                      | 190           | -430          | -624          |              |             | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>            | <b>84.206</b> | <b>90.013</b> | <b>92.037</b> | <b>6,90</b>  | <b>2,25</b> |

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Si precisa che, alla data del 31 dicembre 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 risultate inadempienti tre aziende sanitarie, due aziende ospedaliere e un'Azienda ospedaliera-universitaria e due Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Il conto evidenzia al 31 dicembre 2005 un fabbisogno di 669 milioni, con un peggioramento di 45 milioni rispetto al risultato rilevato per il 2004.

Le entrate presentano un incremento del 2 per cento, in presenza di trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) pari a 1.466 milioni (+1,7 per cento).

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.529 milioni.

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'incremento del 3,4 per cento della spesa per l'acquisto di beni e servizi.

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 diminuiscono di 2 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.177 milioni al 1° gennaio a 3.175 milioni al 31 dicembre 2005).

### **Gli Enti previdenziali**

Il conto degli Enti previdenziali (tabella ES. 4) per l'anno 2005 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per milioni 69.030, a fronte dei 68.112 milioni del 2004 con un aumento di 918 milioni imputabile essenzialmente al maggior fabbisogno registrato sia dall'INPS che dall'INPDAP.

### **INPS**

Il fabbisogno dell'INPS è ammontato a milioni 67.725 a fronte dei 67.104 del 2004.

Il modesto aumento di fabbisogno, pari allo 0,9 per cento, è spiegabile essenzialmente con la crescita di spese diverse dalle prestazioni istituzionali, aumentate nel complesso del 3,2 per cento.

La crescita contributiva (+5,5%) ha risentito, nell'anno in esame, dei maggiori incassi contributivi in conseguenza delle operazioni di cartolarizzazione. Nel 2005, infatti, l'INPS ha registrato 4.990 milioni di introiti "cartolarizzati" a fronte dei 3.550 milioni nel 2004.

La spesa pensionistica gestita dall'INPS, comprensiva di quella relativa ai minorati civili, risulta cresciuta del 3,2 per cento. La spesa a favore dei minorati civili è passata da un esborso di milioni 12.000 circa (come da consuntivo 2004) a milioni 12.650 circa del 2005 (+5,4%).

La spesa per prestazioni temporanee (mobilità, trattamenti di cassa integrazione, malattia e maternità, ecc.) è aumentata di circa il 4,5 per cento rispetto al 2004. Tra le altre spese sostenute dall'Ente, diverse dalle prestazioni, si evidenzia quella a favore dei "fondi interprofessionali" (ai sensi dell'art. 118 della Legge 388/2000) per 407 milioni, spesa non presente nell'anno 2004.