ATTI PARLAMENTARI

XV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XXV
n. 2

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa del settore pubblico e sulla stima della previsione di cassa del settore statale al 30 giugno 2006

(articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni)

Presentata dal Ministro dell'economica e delle finanze

(PADOA SCHIOPPA)

Trasmessa alla Presidenza il 14 novembre 2006

TIPOGRAFIA DEL SENATO

PAGINA BIANCA

INDICE

PREMESSA . . . . . *Pag.* 9

CAPITOLO I *Il settore pubblico* . . . . . » 13

1.1. I risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 13

CAPITOLO II *I Conti del settore pubblico* . . . . . » 17

2.1. Il settore statale . . . . . » 17

A) Risultati per il primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 17

B) Modalità di copertura del fabbisogno del primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 21

2.2. Gli Enti previdenziali: risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 23

2.3. Le Regioni: risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 29

2.4. La Sanità: risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 33

2.5. I Comuni e le Province: risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . » 37

2.6. Gli altri Enti pubblici consolidati: risultati al primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 41

CAPITOLO III *Il conto delle amministrazioni pubbliche* . . . . » 49

APPENDICI . . . . . » 53

APPENDICE A: Il bilancio dello Stato . . . . . » 55

APPENDICE B: Il debito del settore statale . . . . . *Pag.* 67

APPENDICE C: Consistenza, struttura e smaltimento dei residui . . . . . » 91

C/1: Bilancio dello Stato . . . . . » 91

C/2: Bilanci delle Regioni . . . . . » 121

ALLEGATI . . . . . » 139

ALLEGATO A/1: Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche: risultati dei trimestri degli anni 2004-2006 . . . . . » 141

ALLEGATO A/2: Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del settore pubblico: risultati del primo semestre del triennio 2004-2006 . . . » 145

ALLEGATO A/3: Analisi economica dei pagamenti del Bilancio statale nel primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 153

INDICE DELLE TABELLE

TABELLA N. 1	Settore pubblico: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	*Pag.*	14
TABELLA N. 2	Settore statale: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	18
TABELLA N. 3	Settore statale: copertura del fabbisogno per il primo semestre del triennio 2004-2006	»	21
TABELLA N. 4	Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	24
TABELLA N. 5	Regioni: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	30
TABELLA N. 6	Sanità: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	34
TABELLA N. 7	Comuni e Province: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	38
TABELLA N. 8	Altri enti pubblici consolidati: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	42
TABELLA N. 8.1	Enti economici Amministrazione centrale: conto di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	44
TABELLA N. 8.2	Enti assistenziali Amministrazione centrale: conto di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	45
TABELLA N. 8.3	Enti di ricerca Amministrazione centrale: conto di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	46
TABELLA N. 8.4	Enti economici Amministrazione locale: conto di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	47
TABELLA N. 8.5	Enti assistenziali Amministrazione locale: conto di cassa per i risultati del primo semestre del triennio 2004-2006	»	48

TABELLA N. 9 Amministrazioni pubbliche: conto economico per il primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . *Pag.* 50

APPENDICE A

TABELLA N. 1A Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per la gestione di cassa del primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 55

TABELLA N. 2A Bilancio dello Stato: incassi realizzati nel primo semestre del triennio 2004-2006 . . . » 56

TABELLA N. 3A Bilancio dello Stato: incassi rettificati realizzati nel primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 57

TABELLA N. 4A Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette . . . . . » 58

TABELLA N. 5A Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA . . . . . » 59

TABELLA N. 6A Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per le altre imposte indirette . . . . . » 60

TABELLA N. 7A Bilancio dello Stato: pagamenti per regolazioni contabili e debitorie . . . . . » 61

TABELLA N. 8A Bilancio dello Stato: analisi dei pagamenti effettuati nel primo semestre del triennio 2004-2006 . . . . . » 62

APPENDICE B

TABELLA N. 1B Debito: titoli di Stato in scadenza . . . . . » 67

TABELLA N. 2B Debito: emissioni lorde di titoli di Stato incluse le operazioni di concambio . . . . . » 68

TABELLA N. 3B Debito: risultati dell'operazione di concambio del 3 aprile 2006 . . . . . » 70

TABELLA N. 4B Debito: emissioni lorde sul mercato al valore nominale . . . . . » 74

TABELLA N. 5B Debito: vita media ponderata dei titoli di Stato . . . . . » 76

TABELLA N. 6B Debito: rendimenti composti lordi dei titoli di Stato . . . . . » 78

TABELLA N. 7B Debito: consistenza del debito del settore statale in valori assoluti . . . . . » 88

TABELLA N. 8B Debito: differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale . . » 89

TABELLA N. 9B Debito: consistenza del debito del settore statale in valori percentuali . . . . . *Pag.* 90

APPENDICE C/1

TABELLA N. 1 C/1 Bilancio dello Stato: quadri di sintesi della consistenza dei residui attivi e passivi alla fine del 2004 e 2005 . . . . . » 91

TABELLA N. 2 C/1 Bilancio dello Stato: analisi della consistenza dei residui attivi . . . . . » 92

TABELLA N. 3 C/1 Bilancio dello Stato: consistenza dei residui attivi e passivi a fine esercizio. . . . . » 93

TABELLA N. 4 C/1 Bilancio dello Stato: analisi della consistenza dei residui passivi alla fine degli anni 2004 e 2005 . . . . . » 96

TABELLA N. 5 C/1 Bilancio dello Stato: residui passivi di nuova formazione . . . . . » 104

TABELLA N. 6 C/1 Bilancio dello Stato: analisi per Ministeri e categorie economiche dei residui passivi alla fine del 2005 . . . . . » 108

TABELLA N. 7 C/1 Bilancio dello Stato: analisi per soggetti destinatari della consistenza dei residui passivi per trasferimenti alla fine del 2005 . . . . . » 110

TABELLA N. 8 C/1 Bilancio dello Stato: analisi dei residui passivi secondo l'impatto sul conto delle Amministrazioni pubbliche . . . . . » 111

TABELLA N. 9 C/1 Bilancio dello Stato: consistenza dei residui passivi alla fine del 2005 analizzati per categorie economiche ed esercizio di provenienza . . . . . » 115

TABELLA N. 10 C/1 Bilancio dello Stato: processo di smaltimento dei residui per esercizio di provenienza . . . . . » 118

TABELLA N. 11 C/1 Bilancio dello Stato: processo di smaltimento dei residui per titoli di bilancio . . . . » 119

APPENDICE C/2

TABELLA N. 1 C/2 Regioni: consistenza residui attivi al 31 dicembre 2000-2005 . . . . . » 125

TABELLA N. 2 C/2 Regioni: analisi per Regione della consistenza dei residui attivi al 31 dicembre 2001-2005 . . . . . » 126

TABELLA N. 3 C/2 Regioni: analisi per Regione della gestione residui attivi al 31 dicembre 2001-2005 . . . *Pag.* 127

TABELLA N. 4 C/2 Regioni: consistenza dei residui passivi al 31 dicembre 2001-2005 . . . . . » 130

TABELLA N. 5 C/2 Regioni: analisi delle consistenze totali dei residui passivi al 31 dicembre 2001-2005 . » 131

TABELLA N. 6 C/2 Regioni: analisi per categorie economiche delle consistenze dei residui passivi degli anni 2004 e 2005 . . . . . » 132

TABELLA N. 7 C/2 Regioni: analisi per esercizio di provenienza delle consistenze dei residui passivi al 31 dicembre 2005 . . . . . » 134

TABELLA N. 8 C/2 Regioni: analisi della gestione dei residui passivi negli anni 2001-2005 . . . . . » 135

TABELLA N. 9 C/2 Regioni: analisi per Regione della gestione dei residui passivi nell'anno 2005 . . . . . » 136

TABELLA N. 10 C/2 Regioni: processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti per titoli di bilancio . . . . . » 137

TABELLA N. 11 C/2 Regioni: analisi per Regione del processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti . . . . . » 138

PREMESSA

La presente Relazione espone le risultanze della gestione della finanza pubblica nel primo semestre 2006 a raffronto con quelle del corrispondente periodo del 2005.

L'analisi dei risultati è condotta con riferimento al settore pubblico con separata evidenza per i diversi comparti (settore statale, enti di previdenza, regioni, aziende sanitarie, comuni e province e altri enti pubblici).

Fabbisogno settore pubblico

Il fabbisogno del settore pubblico del primo semestre del 2006 è stato pari a milioni 42.789 e inferiore di milioni 12.300 rispetto a quello registrato nel corrispondente periodo del 2005; prescindendo dall'onere per interessi si è avuto un disavanzo di milioni 6.714 contro un disavanzo di milioni 23.431 nel primo semestre 2005.

Fabbisogno settore statale

In termini di settore statale il primo semestre del 2006 ha registrato un fabbisogno di milioni 35.823 e un disavanzo primario di milioni 1.906 contro un fabbisogno di milioni 50.769 e un disavanzo primario di milioni 21.395 nel 2005.

Conto Amministrazioni pubbliche

L'indebitamento netto del conto delle Amministrazioni pubbliche, reso noto dall'Istat in data 5 ottobre 2006 è risultato pari a milioni 20.336 contro milioni 34.749 del corrispondente semestre del 2005 le incidenze al Pil sono risultate pari al 2,9 per cento per il 2006 e all'5,1 per cento per il 2005. Nel suo ambito si segnalano un risparmio (saldo corrente) positivo per 2.142 milioni (0,3% del Pil)e un avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi), pari a 11.848 milioni milioni (1,7% del Pil): per il corrispondente periodo del 2005 il saldo corrente e il saldo primario sono risultanti entrambi negativi, rispettivamente, per milioni 11.617 (1,7% del Pil) e milioni 1.384 (0,2% del Pil).

Va sottolineato che le indicate risultanze non offrono un chiaro indizio in rapporto agli attesi risultati annui considerato l'andamento fortemente irregolare che caratterizza la ripartizione temporale dei flussi di entrata e spesa sia per i conti di cassa che per quelli rilevanti per il conto delle Amministrazioni pubbliche cui sono riferiti i parametri di finanza pubblica rilevanti per gli obiettivi del patto di stabilità e crescita.

In merito ai risultati dell'intero anno, il Governo, in sede di nota di aggiornamento al Documento di programmazione economico finanziaria per il 2007-2011 e di Relazione previsionale e programmatica per il 2007 ha indicato quale stima per il 2006 un indebitamento netto pari al 4,8 per cento che riflette per un importo pari all'1,2 per cento del Pil l'impatto della sentenza della Corte di Giustizia europea in materia di deducibilità dell'IVA sulle autovetture aziendali; al netto di tale onere, la stima di indebitamento netto sarebbe stata contenuta al 3,6 per cento con un significativo miglioramento rispetto alle prospettive assunte in sede di DPEF.

Quale stima del fabbisogno a livello di settore statale negli stessi documenti è stato indicato l'importo di 47.700 che risente per 1.500 milioni della ricordata sentenza della Corte di Giustizia europea.

Si segnala, infine, che al termine dei primi dieci mesi del 2006 il fabbisogno del settore statale è risultato pari a milioni 49.070 inferiore di milioni 26.884 rispetto a quello registratosi nel corrispondente periodo del 2005.

A tale risultato ha concorso, in primo luogo, il buon andamento delle entrate tributarie conseguente, ai risultati dell'autotassazione e al gettito superiore al previsto di alcune imposte sostitutive avente carattere non ricorrente.

Dal lato delle spese si è registrato un contenimento delle erogazioni, dovuto, anche al frazionamento temporale previsto dall'articolo 7 della legge finanziaria 2006, che regola la gestione degli impegni di bilancio in dodicesimi e alla manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006, al non ancora intervenuto avvio dello smaltimento delle somme da accreditare alle Regioni per risorse di competenza relative ad esercizi pregressi, ad operazioni di smobilizzo di debiti pregressi delle stesse Asl verso fornitori, realizzate anche con lo strumento della cartolarizzazione: tali operazioni hanno consentito agli enti decentrati di finanziare la loro spesa limitandone l'impatto sulla Tesoreria dello Stato.

Sul fabbisogno dei primi dieci mesi ha per contro inciso con effetto negativo netto la liquidazione di competenze, comprensive di arretrati, per rinnovi contrattuali definiti alla fine dello scorso anno.

Ne successivo prospetto sono indicati i fabbisogni mensili e cumulati del settore statale negli anni 2004 e 2005 e 2006.

Settore statale: Fabbisogni mensili e cumulati (in milioni di euro)

	Fabbisogno mensile 2004	Fabbisogno cumulato 2004	Fabbisogno mensile 2005	Fabbisogno cumulato 2005	Fabbisogno mensile 2006	Fabbisogno cumulato 2006
Gennaio	2.256	2.256	1.292	1.292	3.446	3.446
Febbraio	10.923	13.179	7.392	8.684	6.056	9.502
Marzo	15.862	29.041	17.968	26.652	15.767	25.269
Aprile	11.567	40.608	14.024	40.676	7.967	33.236
Maggio	9.708	50.316	14.420	55.096	14.580	47.816
Giugno	-5.493	44.823	-4.327	50.769	-11.993	35.823
Luglio	-205	44.618	-1.574	49.195	-7.318	28.505
Agosto	4.677	49.295	9.128	58.323	7.773	36.278
Settembre	8.512	57.807	10.685	69.008	8.092	44.370
Ottobre	8.043	65.850	6.946	75.954	4.700	49.070
Novembre	452	66.302	7.379	83.333		
Dicembre	-16.399	49.903	-23.297	60.036		

PAGINA BIANCA

CAPITOLO I
IL SETTORE PUBBLICO

Fabbisogno

1.1 – Il fabbisogno del settore pubblico del primo semestre del 2006 è stato pari a milioni 42.789 (tabella n.1).

L'analisi per i diversi comparti evidenzia situazioni di fabbisogno per il settore statale (milioni 35.823, le Regioni (milioni 3.147, di cui milioni 612 per la Sanità), i Comuni e le Province (milioni 4.632), e gli altri enti pubblici consolidati (milioni 433) e di disponibilità per gli Enti previdenziali (milioni 1.246).

Saldo primario

Rispetto al corrispondente periodo del 2005 il fabbisogno risulta inferiore di milioni 12.300; prescindendo dall'onere per interessi si è avuto un disavanzo di milioni 6.714 contro un disavanzo di milioni 23.431 nel primo semestre 2005.

La significativa riduzione del disavanzo origina da un'evoluzione delle entrate assai più dinamica delle spese. Le entrate risultano, infatti, cresciute nel complesso in misura pari al 9,1 per cento, laddove le spese mostrano un incremento del 4 per cento, malgrado un aumento del 14 per cento dell'onere per interessi: al netto di tale onere, l'incremento della spesa si riduce al 3 per cento.

Entrate tributarie

Le risultanze al 30 giugno evidenziano, tra le entrate correnti, un aumento degli introiti tributari (+ milioni 17.921: + 10,4%) riferito per milioni 12.166 ai tributi diretti e per milioni 5.755 a quelli indiretti: tali valori scontano rimborsi di imposte erariali per milioni 14.517 nel 2005 e milioni 12.700 nel 2006. Pur se in parte favorita dai positivi risultati di alcune imposte sostitutive, quale quella sulla rivalutazione dei beni aziendali iscritti in bilancio e lo smobilizzo dei fondi in sospensione di imposta che ha beneficiato della riapertura dei termini per la rivalutazione dei beni prevista dall'articolo 1, comma 469 della legge n. 266/2005, tale evoluzione appare, in parte, superiore a quella correlabile alle ipotesi macroeconomiche sottostanti. Da segnalare, altresì, il positivo andamento del gettito dell'Irap, cresciuto del 17,6 per cento.

Per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice per la quota erariale e a quelle sui diversi comparti del settore pubblico, per i tributi propri degli stessi.

Tabella 1 – SETTORE PUBBLICO: Conto consolidato di cassa (in miloni di euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	280.651	282.128	306.137	0,53	8,51
Tributari	172.651	171.499	189.420	-0,67	10,45
- Imposte dirette	86.867	84.842	97.008	-2,33	14,34
- Imposte indirette	85.784	86.657	92.412	1,02	6,64
Cee risorse proprie	2.262	2.415	2.531	6,76	4,80
Contributi sociali	82.958	84.725	89.744	2,13	5,92
Vendita beni e servizi	6.748	6.617	6.965	-1,94	5,26
Redditi da capitale	4.613	4.495	5.451	-2,56	21,28
Trasferimenti	6.588	7.095	6.997	7,70	-1,38
-da Famiglie	255	454	610	78,04	34,36
-da Imprese	837	760	694	-9,20	-8,68
-da Estero	5.496	5.881	5.693	7,01	-3,20
Altri incassi correnti	4.831	5.282	5.028	9,34	-4,80
INCASSI DI CAPITALI	2.675	2.211	2.361	-17,35	6,78
Trasf. da Famiglie, imprese , estero	1.050	991	890	-5,62	-10,19
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	1.625	1.220	1.471	-24,92	20,57
PARTITE FINANZIARIE	1.013	1.585	3.368	56,47	-
Riscoss. cred. da Famiglie e Imp.	671	687	915	2,38	33,19
Riduzione depositi bancari	0	391	1.505	-	-
Altre partite finanz da Fam. e Imp.	342	507	948	48,25	86,98
TOTALE INCASSI	284.339	285.924	311.866	0,56	9,07
+)					
1.Saldo corrente	-10.438	-18.642	-12.214		
2.Saldo in c/capitale	-25.411	-24.701	-24.536		
3.DISAVANZO	-35.849	-43.343	-36.750		
4.Saldo partite finanziarie	-11.132	-11.746	-6.039		
5.FABBISOGNO	-46.981	-55.089	-42.789		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI CORRENTI	291.089	300.770	318.351	3,33	5,85
Redditi di lavoro dipendente	73.603	74.150	82.402	0,74	11,13
Consumi intermedi	48.663	52.141	51.790	7,15	-0,67
Trasferimenti	129.113	134.187	139.597	3,93	4,03
-a Famiglie	112.453	116.409	121.349	3,52	4,24
-a Imprese	7.453	7.858	8.814	5,43	12,17
-a Estero	8.354	9.528	8.974	14,05	-5,81
-a Enti non consolidati	853	392	460		
Interessi	29.973	31.658	36.075	5,62	13,95
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri pagamenti correnti	9.737	8.634	8.488	-11,33	-1,69
PAGAMENTI DI CAPITALI	28.086	26.912	26.897	-4,18	-0,06
Costituzione di capitali fissi	16.373	16.085	15.554	-1,76	-3,30
Trasferimenti	10.962	9.903	10.598	-9,66	7,02
-a Famiglie	1.449	1.510	1.395	4,21	-7,62
-a Imprese	6.229	6.567	6.871	5,43	4,63
-ad Estero	290	309	173	6,55	-44,01
-a Enti non consolidati	2.994	1.517	2.159	-49,33	42,32
Altri pagamenti di capitale	751	924	745	23,04	-19,38
PARTITE FINANZIARIE	12.145	13.331	9.407	9,77	-29,44
Partecipazioni e conferimenti	2.014	2.239	505	11,17	-77,45
-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	2.014	2.239	505	11,17	-77,45
Mutui ed anticipazioni	5.025	4.698	3.807	-6,51	-18,97
-a Ist. di Cred. Speciale	4	4.024	779	-	-80,64
-a Famiglie, imprese, estero	5.021	674	3.028	-86,58	-
Aumento depositi bancari	363	0	0	-	-
Altre partite finanziarie a Fam. e Imp.	4.743	6.394	5.095	34,80	-20,32
TOTALE PAGAMENTI	331.320	341.013	354.655	2,93	4,00

Entrate contributive

Per quanto riguarda le entrate contributive, si è avuto un aumento di milioni 5.019 (+ 5,9%) nei confronti del primo semestre 2005 che riflette, tra l'altro, la riscossione di contributi per arretrati di rinnovi contrattuali

Più elevati, anche, i redditi di capitale (+ milioni 936) e i proventi per vendita di beni e servizi (+ milioni 348)

Pagamenti correnti

I pagamenti correnti hanno registrato, nel complesso, un aumento di 17.581 milioni (+ 5,8%), in presenza di un incremento della spesa per interessi di milioni 4.417: al netto di tale onere l'incremento delle altre spese correnti risulta pari al 4,9 per cento.

Si segnala, in particolare, un aumento dell'11,1 per cento dei redditi di lavoro e del 4,2 dei trasferimenti alle famiglie e una riduzione dello 0,7 per cento dei consumi intermedi.

Redditi lavoro dipendente

Per i redditi di lavoro dipendente l'aumento riflette, tra l'altro, la sottoscrizione dei rinnovi contrattuali per gli enti locali e alcuni settori della sanità.

Consumi intermedi

Per i consumi intermedi si registra una contrazione per le Amministrazioni centrali legata, anche al previsto limite di impegnabilità mensile per dodicesimi, le Regioni e gli enti previdenziali compensata in parte da aumenti nei comparti della Sanità e dei Comuni e province.

Imprese

Superiori per 956 milioni i trasferimenti alle imprese: si segnalano, tra l'altro, maggiori erogazioni del bilancio a favore di società ferroviarie esercenti linee in concessione e delle Regioni attraverso gli Organismi pagatori regionali.

I rapporti con l'estero, riferiti, prevalentemente a transazioni con l'Unione europea, hanno determinato un minor fabbisogno del settore pubblico per 366 milioni.

Operazioni in conto capitale

Per le operazioni in conto capitale, si sono avuti maggori introiti per milioni 150 e minori pagamenti per milioni 15: ne è conseguita una riduzione del relativo disavanzo di milioni 165.

In particolare tra le spese la diminuzione di milioni 477 dei pagamenti per investimenti diretti, è risultata compensata in parte dall'aumento degli altri pagamenti di capitale.

Partite finanziarie

Le operazione di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo (acquisizione netta di attività finanziarie), pari a milioni 6.039 inferiore di milioni 5.707 al valore del primo semestre 2005.

PAGINA BIANCA

CAPITOLO II
I CONTI DEL SETTORE PUBBLICO

2.1 IL SETTORE STATALE

Saldi

A. - In termini di settore statale il primo semestre del 2006 ha registrato un fabbisogno di milioni 35.823 e un disavanzo primario di milioni 1.906 contro un fabbisogno di milioni 50.769 e un disavanzo primario di milioni 21.395 nel 2005).

La significativa riduzione del disavanzo origina da un'evoluzione delle entrate assai più dinamica delle spese. Le entrate risultano, infatti, cresciute nel complesso in misura pari al 12,4 per cento, laddove le spese mostrano un incremento del 2,2 per cento, malgrado un aumento del 15,5 per cento dell'onere per interessi: al netto di tale onere, la spesa risulta pressoché invariata.

Di seguito il raffronto con lo scorso anno è operato con riferimento ai diversi aggregati di entrata e di spesa.

Entrate correnti

Tra le entrate correnti si segnala l'aumento del gettito tributario per milioni 15.712 (+ 11,3%) riferito per milioni 12.051 (+ 15,2%) alle imposte dirette e per milioni 3.661 (+ 6,1%) di quelle indirette: tali valori scontano rimborsi di imposte pari, nel complesso a milioni 17.310 nel 2006 contro milioni 14.517 nel 2005. Tale evoluzione, come già riferito in sede di analisi del settore pubblico, pur se in parte favorita dai positivi risultati di alcune imposte sostitutive, quale quella sulla rivalutazione dei beni aziendali iscritti in bilancio e lo smobilizzo dei fondi in sospensione di imposta che ha beneficiato della riapertura dei termini per la rivalutazione dei beni prevista dall'articolo 1, comma 469 della legge n. 266/2005, appare, in parte, superiore a quella correlabile alle ipotesi macroeconomiche sottostanti.

Per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti da segnalare maggiori introiti per vendita di beni e servizi (+ milioni 528) legati, soprattutto, ad acquisizione all'erario di risorse per attività svolte da varie Amministrazioni e disponibilità rivenienti da chiusura di contabilità, e per redditi di capitale (+ milioni 678).

Tabella 2 – SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	155.245	153.931	171.048	-0,85	11,12
Tributari	140.310	138.936	154.648	-0,98	11,31
- Imposte dirette	81.575	79.271	91.322	-2,82	15,20
- Imposte indirette	58.735	59.665	63.326	1,58	6,14
Risorse proprie CEE	2.262	2.415	2.531	6,76	4,80
Contributi sociali	6	19	12	-	-36,84
Vendita beni e servizi	1.600	1.316	1.844	-17,75	40,12
Redditi da capitale	3.319	3.009	3.687	-9,34	22,53
Trasferimenti	7.540	7.696	7.819	2,07	1,60
-da Enti di previdenza	835	716	857	-14,25	19,69
-da Regioni	22	19	12	-13,64	-36,84
-da Comuni e Province	10	8	170	-20,00	-
-da altri Enti pubb. consolidati	3	62	93	-	50,00
-da Enti pubb. non consolidati	274	73	-31	-73,36	-142,47
-da Famiglie	127	253	390	99,21	54,15
-da Imprese	773	684	635	-11,51	-7,16
-da Estero	5.496	5.881	5.693	7,01	-3,20
Altri incassi correnti	208	540	507	-	-6,11
Dettaglio trasferimenti correnti in uscita					
(*) di cui Anas	170	450	0	-	-
Università	3.681	3.875	4.840	5,27	24,90
(**) F.S.	14	820	527	-	-
Poste	471	152	86	-	-43,42

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI CORRENTI	176.417	185.019	195.518	4,88	5,67
Redditi di lavoro dipendente	40.151	41.410	47.001	3,14	13,50
Consumi intermedi	6.785	8.089	6.410	19,22	-20,76
Trasferimenti	95.804	101.775	104.200	6,23	2,38
-a Enti di previdenza	30.284	32.282	32.021	6,60	-0,81
(di cui INPS netto fisc.)	*31.020*	*32.269*	*32.940*	*4,03*	*2,08*
-a Regioni	37.008	40.771	40.766	10,17	-0,01
(di cui spesa sanitaria)	*31.679*	*31.554*	*29.490*	*-0,39*	*-6,54*
-a Comuni e Province	8.399	6.888	8.405	-17,99	22,02
-ad altri Enti pubbl. consolidati (*)	5.088	5.152	6.278	1,26	21,86
- ad Enti pubbl. non consolidati	0	105	0	-	-
-a Famiglie	3.010	3.075	3.701	2,16	20,36
-a Imprese (**)	3.661	3.974	4.055	8,55	2,04
-a Estero	8.354	9.528	8.974	14,05	-5,81
Interessi	28.138	29.374	33.917	4,39	15,47
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri pagamenti correnti	5.539	4.371	3.990	-21,09	-8,72
Dettaglio trasferim. di capitale in uscita					
(***) di cui Anas	694	177	696	-74,50	-
(****) F.S.	71	0	315	-	-
Poste	241	241	201	0,00	-16,60
Dettaglio Partecipazioni					
(*****) F.S.	1.650	1.800	0	9,09	-

Segue tabella 2 – SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	630	355	313	-43,65	-11,83
Trasferimenti	0	0	1	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	1	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, Imprese , estero	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	630	355	312	-43,65	-12,11
PARTITE FINANZIARIE	968	1.938	4.312	-	-
Riscossione crediti	867	1.543	3.793	77,97	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Regioni	278	293	258	5,40	-11,95
-da Comuni e Province	494	924	3.085	87,04	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	14	83	87	-	4,82
-da Enti pubbl. non consolidati	11	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	70	243	363	-	49,38
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	101	395	519	-	31,39
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	101	395	519	-	31,39
TOTALE INCASSI	156.841	156.224	175.673	-0,39	12,45
1.Saldo corrente	-21.174	-31.088	-24.470		
2.Saldo in c/capitale	-13.189	-12.495	-11.787		
3. DISAVANZO	-34.363	-43.583	-36.257		
4.Saldo partite finanz.	-10.460	-7.186	434		
5. FABBISOGNO	-44.823	-50.769	-35.823		
8.meno prestiti esteri	6.377	3.208	-1.809		
9. FABBISOGNO. INT.	-38.446	-47.561	-37.632		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI DI CAPITALI	13.819	12.850	12.100	-7,01	-5,84
Costituzione di capitali fissi	3.136	3.367	1.810	7,37	-46,24
Trasferimenti	10.397	9.084	10.111	-12,63	11,31
-ad Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-a Regioni	2.325	1.604	1.479	-31,01	-7,79
-a Comuni e Province	2.106	2.068	2.090	-1,80	1,06
-ad altri Enti pubblici consolidati (***)	1.079	413	942	-61,72	-
-ad Enti pubblici non consolidati	864	798	1.264	-7,64	58,40
-a Famiglie	49	30	23	-38,78	-23,33
-a Imprese (****)	3.684	3.862	4.140	4,83	7,20
-ad Estero	290	309	173	6,55	-44,01
Altri pagamenti di capitale	286	399	179	39,51	
PARTITE FINANZIARIE	11.428	9.124	3.878	-20,16	-57,50
Partecipazioni e conferimenti	1.650	1.810	29	9,70	-98,40
-a Imprese Pubbliche (*****)	1.650	1.800	0	9,09	-
-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	0	10	29	-	-
Mutui ed anticipazioni	9.409	5.735	3.849	-39,05	-32,89
-a Regioni	1.024	92	118	-91,02	28,26
-a Comuni e Province	2.325	1.366	548	-41,25	-59,88
-a altri Enti pubblici consolidati	113	182	0	61,06	-
-a Enti pubblici non consolidati	1.604	0	0	-	-
-a Ist. di Cred. Speciale	4	4.024	779	-	-80,64
-a Famiglie, Imprese, estero (****)	4.339	71	2.404	-98,36	-
Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	369	1.579	0	-	-
-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	369	1.579	0	-	-
TOTALE PAGAMENTI	201.664	206.993	211.496	2,64	2,18

Pagamenti correnti

I pagamenti correnti hanno registrato un aumento di milioni10.499 (+ 5,7%) riferito per milioni 4.543 alla spesa per interessi

Si evidenziano, in particolare, gli aumenti di milioni 5.591 (+ 13,5%) per i redditi di lavoro dipendente e la riduzione di milioni 1.679 (- 20,8%) per i consumi intermedi.

Redditi di lavoro dipendente

Pei i redditi di lavoro dipendente l'aumento riflette, la corresponsione dei benefici, comprensivi di arretrati, previsti dal rinnovo contrattuale stipulato alla fine del 2005.

Consumi intermedi

La riduzione dei pagamenti per consumi intermedi riflette, principalmente, oltre che minori commissioni pagate a Banca d'Italia, la consistente manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006 e il limite di impugnabilità per dodicesimi previsto dal comma 7, dell'articolo 1, della legge finanziaria 2006.

Trasferimenti

Per quanto riguarda i trasferimenti, incrementatisi, nel complesso, di milioni 2.425 si segnala:

- un minore prelievo di risorse da parte degli Enti previdenziali per milioni 261 pur in prsenza di un maggiore fabbisogno INPS di milioni 671;

- minori trasferimenti alle Regioni per milioni 5: considerati anche i prelievi di risorse in conto capitale e le operazioni di accensione e rimborso mutui con il settore statale, l'impatto delle Regioni sul settore statale è stato nel primo semestre del 2006 inferiore di milioni 31 rispetto al corrispondente periodo del 2005;

- minori trasferimenti a Comuni e Province per milioni 1.517): tenuto, peraltro, conto dei trasferimenti in conto capitale e delle operazioni di accensione e rimborso di mutui con il settore statale, il prelievo netto di risorse dal settore statale è risultato inferiore di milioni 1.440 (- 15,7%) .

Maggiori dettagli sui flussi gestionali alla base degli indicati prelievi dei Enti pubblici sono forniti con specifiche analisi nei successivi paragrafi.

Sempre tra i trasferimenti correnti si segnalano maggiori erogazioni a favore delle famiglie (+ milioni 626) legate, principalmente, alle erogazioni dell'assegno ai neonati.

I pagamenti a favore dell'estero sono risultati inferiori per milioni

554.

Operazioni in conto capitale

Per le operazioni in conto capitale si è avuta una riduzione del disavanzo (- milioni 708) legata, prevalentemente a minori pagamenti per investimenti diretti (- milioni 1.557) compensati, in parte, da maggiori trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche (tra cui Anas).

Partite finanziarie

Le operazione di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo positivo, e quindi una riduzione netta di attività finanziarie, pari a milioni 434 contro un saldo negativo (acquisizione netta) di milioni 7.186 nel primo semestre 2005 in relazione, soprattutto, alla rinegoziazione con la Cassa Depositi e prestiti di mutui in essere con il Ministero dell'economia e delle finanze.

Copertura fabbisogno

B.- La copertura del fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 35.823 milioni è stata operata con emissioni di titoli a medio - lungo termine per 43.132 milioni, strumenti a breve per milioni 38.022 e privatizzazioni per milioni 38; si è inoltre registrato un aumento del credito verso la Banca d'Italia per 42.787 milioni, un rimborso di titoli da cartolarizzazioni per milioni 774 e di prestiti esteri per milioni 1.809.

Tabella 3- SETTORE STATALE: Copertura del fabbisogno (milioni di euro)

	Gennaio - Giugno		
	2004	2005	2006
PRIVATIZZAZIONI	15	4	38
CARTOLARIZZAZIONI	1.427	4.837	-774
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	33.889	61.470	43.132
B.O.T.	24.905	20.360	24.997
RACCOLTA POSTALE	-1.780	-3.646	-3.879
CONTI CORRENTI POSTALI	4.114	3.275	1.322
ANTICIP. A POSTE PER PROVVISTA EURO	0	0	0
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	15.024	13.114	14.443
ALTRO	2.760	-2.913	1.139
TOTALE A BREVE	45.023	30.190	38.022
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	-41.792	-42.393	-42.813
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-318	-6.758	-50
ALTRO	201	211	76
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	-41.909	-48.940	-42.787
ESTERO	6.377	3.208	-1.809
TOTALE COPERTURA	44.8253	50.769	35.823

Per quanto riguarda le emissioni dei titoli a medio-lungo si fa rinvio a quanto esposto nell'appendice relativa alla gestione del debito del settore statale.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva che vi sono state emissioni di BOT per 24.997 milioni, rispetto a 20.360 milioni nel primo semestre 2005.

Nel comparto a breve termine si è avuto, anche, una diminuzione della raccolta postale per 2.557 milioni contro una riduzione di milioni 371 nell'analogo periodo dello scorso anno e l'afflusso di disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. per milioni 14.443 in luogo di milioni 13.114 nel primo semestre 2005.

Circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un aumento del conto disponibilità per 42.813 milioni a fronte di un incremento dello stesso per 42.393 milioni nel primo semestre 2005.

Per quanto riguarda i prestiti esteri, si sono avuti nel primo semestre 2006 rimborsi netti pari, si è visto, a 1.809 milioni contro emissioni nette per 3.208 milioni effettuate nel primo semestre dello scorso anno.

2.2 - GLI ENTI PREVIDENZIALI

Risultati

Il conto degli Enti previdenziali (tabella n.4) per il primo semestre 2006 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per milioni 32.021 a fronte di milioni 32.282 nel 2005 con una riduzione di 259 milioni imputabile prevalentemente all'aumento degli incassi contributivi dell'INPDAP.

INPS

Il fabbisogno dell'INPS è ammontato a milioni 32.940 a fronte dei 32.269 milioni del 2005.

La crescita di fabbisogno, pari al 2,1 per cento, è dovuta essenzialmente all' incremento di spesa per prestazioni istituzionali solo in parte compensata dai maggiori incassi contributivi, il cui aumento, pari al 3,2 per cento, ha risentito delle misure riferite al cosiddetto "cuneo fiscale" introdotte con la Legge Finanziaria per il 2006.

La spesa pensionistica gestita dall'INPS, comprensiva di quella relativa ai minorati civili, risulta cresciuta nel complesso del 3,2 per cento: quella per i minorati civili è salita da 6.279 milioni nel primo semestrel 2005 a 6.403 milioni nel corrispondente periodo del 2006.

Con riferimento, invece, alle prestazioni temporanee erogate direttamente dall'INPS (trattamenti di disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, ecc.) queste risultano incrementate del 4 per cento rispetto al corrispondente periodo del 2005 a causa dell'incremento di alcune misure previste a sostegno del reddito erogate dall'INPS.

INPDAP

Il fabbisogno INPDAP del primo semestre 2006, pari circa a milioni 580, è risultato inferiore a quello del 2005 (1.305 milioni). La riduzione del fabbisogno riflette i maggiori incassi per contributi (+ milioni 2.374: pari al 10 per cento) relativi, tra l'altro, al pagamento nel mese di gennaio dei miglioramenti, comprensivi di arretrati legati ai rinnovi contrattuali 2004-2005 dei Ministeri, della Scuola e delle Aziende Autonome e una crescita meno dinamica delle prestazioni (+ milioni 1.300, pari al 5,6 per cento).

Gestione statali

In particolare, per quanto riguarda le gestioni dell'INPDAP, la Cassa dei Trattamenti Pensionistici per i dipendenti dello Stato (CTPS) ha registrato, nel semestre un fabbisogno di circa 370 milioni, inferiore a quello registrato nel 2005 (circa milioni 1.050).

Tabella 4 – ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05		2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	114.612	118.042	122.748	2,99	3,99	PAGAMENTI CORRENTI	110.222	113.708	118.208	3,16	3,96
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	1.739	1.665	1.664	-4,26	-0,07
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	797	675	611	-15,31	-9,54
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
						Trasferimenti	107.179	110.910	115.410	3,48	4,06
Contributi sociali	82.915	84.670	89.696	2,12	5,94	-a Settore statale	835	716	857	-14,25	19,69
Vendita beni e servizi	25	20	40	-20,00	99,02	-a Regioni	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	698	600	635	-14,04	5,89	-a Sanità	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Trasferimenti	30.643	32.488	32.199	6,02	-0,89	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	30.284	32.282	32.021	6,60	-0,81	- ad Enti pubbl. non consolidati	544	566	536	4,04	-5,24
-da Regioni	0	5	11	-	-	-a Famiglie	105.770	109.598	113.975	3,62	3,99
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	0	0	0	-	-	-a Imprese	30	30	42	0,00	40,12
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	356	123	93	-65,45	-24,79						
-da Famiglie	3	78	74	-	-5,13	Interessi	158	142	100	-10,13	-29,70
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	331	264	176	-20,24	-32,40	Altri pagamenti correnti	349	316	424	-9,46	34,10

Segue tabella 4 - ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	97	85	212	-12,37	-
Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	97	85	212	-12,37	-
PARTITE FINANZIARIE	117	135	80	-	-40,74
Riscossione crediti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-
Riduzione depositi bancari	0	125	80	-	-36,00
Altre partite finanziarie	117	10	0	-91,45	-
-da Settore statale	117	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	10	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	114.826	118.262	123.040	2,99	4,04
1.Saldo corrente	4.390	4.334	4.540		
2.Saldo in c/capitale	-99	-75	81		
3.DISAVANZO	4.291	4.259	4.621		
4.Saldo partite finanziarie	-4.291	-4.259	-4.621		
5.FABBISOGNO	0	0	0		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI DI CAPITALI	196	160	131	-18,37	-18,15
Costituzione di capitali fissi	132	113	58	-14,39	-48,67
Trasferimenti	0	0	0	-	-
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-ad altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-ad Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Famiglie	0	0	0	-	-
-a Imprese	0	0	0	-	-
Altri pagamenti di capitale	64	47	73	-26,56	55,24
PARTITE FINANZIARIE	4.408	4.394	4.701	-0,32	6,98
Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
Aumento depositi bancari	263	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	4.145	4.394	4.701	6,00	6,98
-a Settore statale	0	184	239	-	29,89
-a Enti pubblici	0	0	1	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	4.145	4.210	4.461	1,56	5,96
TOTALE PAGAMENTI	114.826	118.262	123.040	2,99	4,04

Tale risultato è dovuto, come già detto, dai maggiori incassi contributivi legati, anche, al rinnovo contrattuale. La gestione, infatti, a fronte degli introiti acquisiti nel primo semestre 2005 pari, includendo anche la contribuzione aggiuntiva, a milioni 13.290, ha riscosso nel 2006 14.500 milioni (+ 9 per cento pari, in termini assoluti, a 1.210 milioni). Per contro, ha erogato nel 2006 prestazioni per milioni 14.125 (erano stati milioni 13.580 nel primo semestre 2005) con un incremento di milioni 545 (+ 4%).

Ex Enpas

La gestione ex ENPAS ha registrato nel primo semestre 2006 riscossioni per milioni 2.481 e pagamenti per milioni 2.295 con un avanzo di milioni 186. Poiché la gestione ha prelevato dai propri depositi bancari per 27 milioni, l'afflusso sul c/c di Tesoreria è stato pari a 213, inferiore inferiore a quello registrato nel 2005 (pari a milioni 389). In particolare, il gettito contributivo è passato da milioni 1.780 del 2005 a milioni 1.908 nel 2006 mentre, sul versante delle uscite, la spesa per prestazioni istituzionali si è salita da milioni 1.516 del 2005, a 1.927 milioni nel 2006. La consistente crescita della spesa per buonuscita è da collegarsi all'incremento del numero delle pensioni di anzianità del comparto scuola (decorrenza 1^settembre 2005) il cui effetto in termini di cassa, si è evidenziato dopo circa sei mesi e quindi nei primi mesi del 2006.

Istituti di previdenza

La gestione degli ex ISTITUTI di PREVIDENZA (CPDEL, CPS, CPI e CPUG) ha evidenziato, nel primo semestre 2006 un gettito contributivo pari a 8.260 milioni, con un aumento di 885 milioni rispetto al 2005 (+ 12%).

Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a milioni 7.945 con un incremento del 4 per cento (+ 312 milioni) rispetto al primo semestre 2005.

Nel primo semestre 2006, le casse degli ex IIPP non hanno ricevuto trasferimenti da altre gestioni dell'INPDAP, così come era avvenuto, invece, nello stesso semestre del 2005.

INADEL

La gestione di cassa dell'ex INADEL ha evidenziato, alla fine del primo semestre 2006, un gettito contributivo pari a 943 milioni (817 milioni nel 2005) e una spesa per prestazioni istituzionali pari a 650 milioni (contro i 611 del 2005). Considerando anche tutte le altre voci di

entrata e di spesa, nel complesso la gestione ha incrementato le proprie disponibilità di tesoreria per 416 milioni rispetto ad un prelevamento di tesoreria del 2005 pari a 1.174 milioni. Questo differente risultato è da imputarsi esclusivamente alla circostanza che, nel periodo in esame, non sono stati effettuati trasferimenti di tesoreria ad altre gestioni INPDAP (a differenza di quanto avvenuto nel precedente esercizio).

La Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e sociali ha registrato, nell'anno in esame, un disavanzo di tesoreria di 714 milioni, in luogo di un disavanzo nel 2005 di 371 milioni. Lo squilibrio del 2006 è spiegabile con la differenza tra il gettito contributivo (milioni 200) e le erogazioni per nuovi prestiti (milioni 1.140): tale squilibrio origina dalla circostanza che la gestione non ha più riscosso lo stock di quote relative ai prestiti personali ante 2003 (oggetto dell'operazione di cartolarizzazione), mentre ha continuato ad erogare agli iscritti nuovi prestiti.

INAIL

La gestione INAIL ha registrato nel primo semestre 2006 incassi per 6.231 milioni (a fronte di 6.172 milioni dello stesso periodo del 2005) e pagamenti per 4.393 milioni (contro i 4.359 milioni dell'esercizio precedente). Il saldo attivo della gestione, pari a milioni 1.838 (a fronte di 1.813 milioni nell'analogo periodo del 2005) è affluito per 1.800 milioni sul conto corrente di tesoreria e per la restante parte sui depositi bancari e postali.

Le entrate per premi, ammontate a 5.565 milioni, registrano un decremento del 1,7% rispetto al primo semestre del 2005 (milioni 5.609) attribuibile principalmente ai minori incassi riguardanti i premi per l'assicurazione nell'industria, nel commercio e nei servizi pubblici in virtù della ritardata riscossione dell'addizionale per danno biologico.

La spesa per prestazioni istituzionali è risultata pari a 2.905 milioni in confronto ai 3.362 milioni dell'anno scorso. Tale riduzione è imputabile alla costante diminuzione della spesa per le rendite per danno permanente.

IPOST

L'IPOST ha registrato alla fine di giugno 2006 un fabbisogno di tesoreria pari a 297 milioni, a fronte dei 279 milioni di fabbisogno del 2005.

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 673 milioni

circa (contro i 655 milioni del 2005) e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 922, importo lievemente superiore a quello del primo semestre 2005 (876 milioni).

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale delle Poste, istituita ai sensi dell'art.53 della legge 449/97 e non conclusasi, ha continuato ad erogare nel primo semestre 2006 i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 32 milioni. Considerato che la gestione ha introitato, nel periodo in esame, l'intero stanziamento iscritto nel bilancio dello Stato (milioni 165) per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998, la gestione ha incrementato le proprie risorse di tesoreria per circa 134 milioni .

2.3 - LE REGIONI

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 giugno 2006 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Fabbisogno

Dal conto al 30 giugno 2006 emerge un fabbisogno di 2.535 milioni, superiore di 427 milioni a quello registrato nel primo semestre 2005.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.675 milioni, di cui milioni 149 per rimborso di B.O.R. e 163 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2005, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 1.362 milioni).

Ricorso al mercato

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.210 milioni, di cui 700 milioni provenienti dal collocamento sul mercato di B.O.R. e 1.056 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel prino semestre 2005, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 3.470 milioni). Nell'indebitamento verso il settore bancario sono inclusi, con uguale aumento della voce di spesa per trasferimenti correnti alla sanità, 1.007 milioni (1.093 milioni nel primo semestre 2005) a titolo di proventi per operazioni di cartolarizzazione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni Lazio e Abruzzo (seguendo i criteri Eurostat, tali operazioni sono state considerate come operazioni di finanziamento da soggetti esterni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con il Settore statale per un pagamento netto di 140 milioni (201 milioni nel corrispondente periodo del 2005).

Entrate

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, nel prino semestre 2006, rispetto all'analogo periodo del 2005, di 130 milioni passando da 42.375 a 42.245 milioni (– 0,3%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento rispetto al primo semestre del precedente anno da 21.076 a 23.387 milioni (+ 11%).

Tabella 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni %		Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	58.158	62.018	64.330	6,64	3,73	PAGAMENTI CORRENTI	53.131	55.801	59.593	5,03	6,80
Tributari	20.281	20.323	22.469	0,21	10,56	Redditi di lavoro dipendente	2.548	2.485	2.680	-2,47	7,85
- Imposte dirette	4.296	4.558	4.653	6,10	2,08	Consumi intermedi	1.324	1.470	1.230	11,03	-16,33
- Imposte indirette	15.985	15.765	17.816	-1,38	13,01						
						Trasferimenti	47.753	50.267	54.270	5,26	7,96
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	22	19	12	-13,64	-36,84
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-	-a Enti di previdenza	0	5	11	-	-
Redditi da capitale	291	323	454	11,00	40,56	-a Sanità	39.761	41.957	45.071	5,52	7,42
						-a Comuni e Province	3.012	3.019	3.034	0,23	0,50
Trasferimenti	37.184	40.942	40.943	10,11	0,00	-a altri Enti pubbl. consolidati	239	237	295	-0,84	24,47
-da Settore statale	37.008	40.771	40.766	10,17	-0,01	-a Enti pubbl. non consolidati	673	725	681	7,73	-6,09
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.182	1.338	1.241	13,20	-7,25
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	1.649	1.658	1.491	0,55	-10,07
-da Comuni e province	56	68	68	21,43	0,00	-a Imprese	1.215	1.309	2.434	7,74	85,94
-da altri Enti pubbl. consolidati	13	15	12	15,38	-20,00	-a Estero	0	0	0		
-da Enti pubbl. non consolidati	24	31	40	29,17	29,03						
-da Famiglie	60	36	46	-40,00	27,78	Interessi	848	852	808	-	-
-da Imprese	23	21	11	-8,70	-47,62						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0		
Altri incassi correnti	402	430	464	6,97	7,91	Altri pagamenti correnti	658	727	605	10,49	-16,78

Segue tabella 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	2.693	1.971	1.858	-26,81	-5,73
Trasferimenti	2.575	1.846	1.718	-28,31	-6,93
-da Settore statale	2.325	1.604	1.479	-31,01	-7,79
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	43	30	49	-30,23	63,33
-da altri Enti pubbl. consolidati	5	5	6	0,00	20,00
-da Enti pubbl. non consolidati	-1	-1	0	0,00	-
-da Famiglie, imprese , estero	203	208	184	2,46	-11,54
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	118	125	140	5,93	12,00
PARTITE FINANZIARIE	1.228	170	941	-	-
Riscossione crediti	65	78	93	-	19,23
-da Settore statale	0	0	0	#RIF!	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	17	18	13	-62,50	-27,78
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	48	60	80	25,00	33,33
Riduzione depositi bancari	0	0	610	-	-
Altre partite finanziarie	1.163	92	238	-92,09	-
-da Settore statale	1.024	92	118	-91,02	28,26
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	139	0	120	-	-
TOTALE INCASSI	62.079	64.159	67.129	3,35	4,63
1.Saldo corrente	5.027	6.217	4.737		
2.Saldo in c/capitale	-6.456	-7.560	-7.752		
3.DISAVANZO	-1.429	-1.343	-3.015		
4.Saldo partite finanziarie	628	-765	480		
5.FABBISOGNO	-801	-2.108	-2.535		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI DI CAPITALI	9.149	9.531	9.610	4,18	0,83
Costituzione di capitali fissi	1.786	1.732	1.740	-3,02	0,46
Trasferimenti	6.998	7.357	7.414	5,13	0,77
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Sanità	1.192	1.195	1.233	0,25	3,18
-a Comuni e Province	2.065	2.084	2.106	0,92	1,06
-a altri Enti pubblici consolidati	231	272	221	17,75	-18,75
-a Enti pubblici non consolidati	551	634	730	15,06	15,14
-a Famiglie	695	773	696	11,22	-9,96
-a Aziende di pubblici servizi	285	343	352	20,35	2,62
-a Imprese	1.979	2.056	2.076	3,89	0,97
-a Estero	0	0	0		
Altri pagamenti di capitale	365	442	456	21,10	3,17
PARTITE FINANZIARIE	600	935	461	55,83	-50,70
Partecipazioni e conferimenti	70	147	107		
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	70	147	107	-	-27,21
Mutui ed anticipazioni	32	88	39		
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	1	0	15	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	31	88	24	-	-72,73
Aumento depositi bancari	220	285	0	29,55	-
Altre partite finanziarie	278	415	315	49,28	-24,10
-a Settore statale	278	293	258	5,40	-11,95
-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	0	122	57	-	-53,28
TOTALE PAGAMENTI	62.880	66.267	69.664	5,39	5,13

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 719 milioni pari al 3,2 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (45.071 milioni) derivano per 44.000 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.071 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

In ordine ai pagamenti di parte corrente va rilevato il notevole aumento registrato dalla spesa per trasferimenti a imprese (+ 85,9 per cento) da attribuire per gran parte ai pagamenti effettuati dagli organismi pagatori regionali.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato una riduzione dei depositi bancari di 610 milioni.

Al 30 giugno 2006 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 5.059 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2006 di 2.708 milioni. Aumenti hanno invece registrato le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ 987 milioni), all'Addizionale IRPEF (+ 2 milioni) ed all'IRAP altri soggetti (+ 3.431 milioni).

2.4. – LA SANITÀ

Il conto consolidato del comparto sanitario, esposto nella tabella n. 7, 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.

A seguito dell'attuazione della L.R. Marche 20 giugno 2003, dal 1° gennaio 2006 è stata resa operativa l'azienda sanitaria unica regionale (ASUR) che accorpando le tredici USL della Regione Marche ha diminuito il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato.

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 giugno 2006, rispetto ad un universo costituito da 183 Aziende sanitarie locali e 98 Aziende ospedaliere, 10 Aziende ospedaliero–universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultati inadempienti una Azienda sanitaria locale e una Azienda ospedaliera universitaria.

Saldo

Il conto evidenzia al 30 giugno 2006 un fabbisogno di 612 milioni, con un peggioramento di 415 milioni rispetto al risultato rilevato per il primo semestre del 2005.

Entrate

Le entrate presentano un incremento del 7 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) incrementatisi, nel periodo considerato, di 3.238 milioni (+7,7 per cento). I trasferimenti correnti da Regioni comprendono la contabilizzazione dei proventi delle operazioni di cartolarizzazione dei crediti sanitari delle Regioni Lazio e Abruzzo, pari a 1.007 milioni (1.093 milioni nel primo semestre 2005). Per lo stesso importo sono stati incrementati i pagamenti per l'acquisto di beni e servizi.

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.071 milioni.

Pagamenti

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per consumi intermedi (+ 5,1%) e la crescita della spesa di personale (11,1%) da ricollegare alla corresponsione dei miglioramenti, comprensivi di arretrati, relativi al rinnovo contrattuale per il biennio economico 2004-2005.

Tabella 6 - SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %		Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	42.931	45.316	48.556	5,56	7,15	PAGAMENTI CORRENTI	43.565	45.615	49.105	4,71	7,65
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	16.023	15.908	17.674	-0,72	11,10
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	26.082	28.100	29.543	7,74	5,14
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
						Trasferimenti	313	334	453	6,71	35,63
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	1.747	1.867	1.918	6,87	2,73	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	30	29	64	-3,33	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Trasferimenti	40.016	42.225	45.336	5,52	7,37	-a altri Enti pubbl. consolidati	5	6	4	20,00	-33,33
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Famiglie	308	328	449	6,49	36,89
-da Regioni	39.817	41.957	45.071	5,37	7,42	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	98	121	122	23,47	0,83	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	101	147	143	45,54	-2,72						
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	53	63	112	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.138	1.195	1.238	5,01	3,60	Altri pagamenti correnti	1.094	1.210	1.323	10,60	9,34

Segue tabella 6 - SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05		2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	1.192	1.195	1.233	0,25	3,18	PAGAMENTI DI CAPITALI	1.010	1.014	1.165	0,40	14,89
Trasferimenti	1.192	1.195	1.233	0,25	3,18	Costituzione di capitali fissi	1.010	1.014	1.165	0,40	14,89
-da Settore statale	0	0	0	-	-						
-da Regioni	1.192	1.195	1.233	0,25	3,18	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
						-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
						-a Estero	0	0	0		
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	0	0	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	14	79	131	-	65,82
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0		
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-						
						Mutui ed anticipazioni	0	0	0		
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	44.123	46.511	49.789	5,41	7,05	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
						Altre partite finanziarie	14	79	131	-	65,82
1.Saldo corrente	-634	-299	-549			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2.Saldo in c/capitale	182	181	68			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-452	-118	-481			-a Famiglie, imprese , estero	14	79	131	-	65,82
4.Saldo partite finanziarie	-14	-79	-131								
5.FABBISOGNO	-466	-197	-612			TOTALE PAGAMENTI	44.589	46.708	50.401	4,75	7,91

Le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliero–universitarie) presso la Tesoreria Unica sono diminuite di 490 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.175 milioni al 1° gennaio a 2.685 milioni al 30 giugno 2006).

-2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo semestre 2006 sono stati forniti dalle 104 Amministrazioni provinciali (pari al 100% della popolazione) e da 8.084 Comuni (pari al 99,8 per cento della popolazione) su un totale di 8.099 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative al primo semestre degli anni 2004 e 2005 - 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.

Fabbisogno

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 4.632 milioni, superiore di 2.077 milioni a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2005, determinato per 2.368 milioni dalla rinegoziazione di mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. precedentemente alla trasformazione 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 rinegoziazione, per tali mutui gli enti non presentano più una posizione debitoria verso il settore statale, ma nei confronti del sistema bancario. Per effetto dell'indicata operazione, i rapporti di mutuo con il settore statale, nel primo semestre 2006 registrano un rimborso netto pari a 2.537 milioni di euro, mentre nel corrispondente periodo del 2005 l'acquisizione netta era stata pari a 442 milioni di euro.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.363 milioni, di cui 741 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2005, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.568 milioni, di cui 993 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 8.995 milioni, di cui 3.989 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e prestiti S.p.A., in gran parte relativi all'indicata operazione di rinegoziazione, 952 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 719 milioni per anticipazioni di tesoreria.

Tabella 7 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %		Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	28.238	26.731	28.391	-5,34	6,21	27.043	26.732	27.678	-1,15	3,54
Tributari	11.540	11.611	11.712	0,62	0,87	9.313	8.528	8.984	-8,43	5,35
- Imposte dirette	996	1.013	1.033	1,71	1,97	12.112	12.247	12.449	1,11	1,65
- Imposte indirette	10.544	10.598	10.679	0,51	0,76					
						Trasferimenti	2.972	3.079	3.386	3,60	9,97
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	10	8	170	-20,00	-
Vendita beni e servizi	2.559	2.483	2.401	-2,97	-3,30	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	843	844	909	0,12	7,70	-a Regioni	56	68	68	21,43	0,00
						-a Sanità	98	121	122	23,47	0,83
Trasferimenti	11.657	10.152	11.706	-12,91	15,31	-a altri Enti pubbl. consolidati	44	46	61	4,55	32,61
-da Settore statale	8.399	6.888	8.405	-17,99	22,02	-a Enti pubbl. non consolidati	530	592	651	11,70	9,97
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.655	1.644	1.704	-0,66	3,65
-da Regioni	3.012	3.019	3.034	0,23	0,50	-a Aziende di pubblici servizi	386	401	405	3,89	1,00
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Imprese	193	199	205	3,11	3,02
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	201	198	214	-1,49	8,08						
-da Famiglie	45	47	53	4,44	12,77	Interessi	1.393	1.583	1.492	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0		
Altri incassi correnti	1.639	1.641	1.663	0,12	1,34	Altri pagamenti correnti	1.253	1.295	1.367	3,35	5,56

Segue tabella 7 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05		2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	6.010	5.760	5.844	-4,16	1,46	PAGAMENTI DI CAPITALI	9.755	9.042	9.552	-7,31	5,64
Trasferimenti	5.269	5.149	5.111	-2,28	-0,74	Costituzione di capitali fissi	8.691	7.941	8.411	-8,63	5,92
-da Settore statale	2.106	2.068	2.090	-1,80	1,06						
-da Regioni	2.065	2.084	2.106	0,92	1,06	Trasferimenti	1.064	1.101	1.141	3,48	3,63
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	31	28	28	-9,68	0,00	-a Regioni	43	30	49	-30,23	63,33
-da Enti pubbl. non consolidati	272	231	216	-15,07	-6,49	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	795	738	671	-7,17	-9,08	-a altri Enti pubblici consolidati	28	12	21	-57,14	75,00
						-a Enti pubblici non consolidati	132	162	205	22,73	26,54
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	617	617	598	0,00	-3,08
						-a Aziende di pubblici servizi	90	125	106	38,89	-15,20
Altri incassi di capitale	741	611	733	-17,54	19,97	-a Imprese	154	155	162	0,65	4,52
						-a Estero	0	0	0		
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	3.018	2.379	2.371	-	-0,34	PARTITE FINANZIARIE	1.228	1.651	4.008	34,45	-
Riscossione crediti	400	275	360	-	30,91	Partecipazioni e conferimenti	247	233	340		
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	52	23	20	-90,73	-13,04	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	100	100	125	-	25,00	-a Imprese ed estero	247	233	340	-5,67	45,92
-da Famiglie, imprese , estero	248	152	215	-38,71	41,45						
						Mutui ed anticipazioni	423	327	404		
Riduzione depositi bancari	203	637	1.164	-	82,73	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Sanità	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	2.415	1.467	847	-39,25	-42,26	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	2.325	1.366	548	-41,25	-59,88	-a Enti pubblici non consolidati	64	61	74	-4,69	21,31
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	154	128	140	-16,88	9,38
-da Famiglie, imprese , estero	90	101	299	12,22	-	-a Famiglie, imprese, estero	205	138	190	-32,68	37,68
TOTALE INCASSI	37.266	34.870	36.606	-6,43	4,98	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
						Altre partite finanziarie	558	1.091	3.264	95,52	-
1.*Saldo corrente*	1.195	-1	713			-a *Settore statale*	494	924	3.085	87,04	-
2.Saldo in c/capitale	-3.745	-3.282	-3.708			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-2.550	-3.283	-2.995			-a Famiglie, imprese , estero	64	167	179	-	7,19
4.Saldo partite finanziarie	1.790	728	-1.637								
5.FABBISOGNO	-760	-2.555	-4.632			TOTALE PAGAMENTI	38.026	37.425	41.238	-1,58	10,19

Nel 2005 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 7.123 milioni, di cui 1.010 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 2.653 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 886 milioni per anticipazioni di tesoreria.

Entrate

Tra le entrate, che registrano un incremento del 5 per cento (da 34.870 a 36.606 milioni), si segnala l'incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 8.956 a 10.495 (+ 17,2 %), determinato dall'aumento dei trasferimenti correnti di 1.517 milioni e dalla crescita di quelli in conto capitale di 22 milioni.

Spese

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento del 3,5 per cento a seguito di:

- maggiori spese di personale (+ 456 milioni, pari al + 5,3 per cento) derivanti dalla liquidazione dei miglioramenti economici, comprensivi di arretrati, relativi al rinnovo contrattuale per il comparto per il biennio 2004-2005;
- maggiori spese per acquisto di beni e servizi (+ 202 milioni, pari al + 1,6 per cento);
- maggiori spese per trasferimenti per 307 milioni, di cui milioni 162 di provenienza dal settore statale.

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un incremento di 510 milioni (+ 5,6%), per lo più imputabile ad un generalizzato aumento degli investimenti diretti (+ 470 milioni, pari al + 5,9 per cento).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica hanno registrato una diminuzione di 1.168 milioni (da 16.477 milioni al 1° gennaio 2006 a 15.309 milioni al 30 giugno 2006

2.6. – GLI ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI

Il conto esposto nella tabella n. 8 è riferito al complesso degli altri enti pubblici al momento oggetto delle rilevazioni trimestrali dei flussi di cassa e pertanto consolidati nell'ambito del conto del settore pubblico.

Di seguito, oltre al conto di tutti gli altri enti pubblici consolidati, sono esposti i conti settoriali degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni centrali (rispettivamente Tabelle nn. 8.1 e 8.2), degli Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali (Tabella 8.3), degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni locali (rispettivamente, Tabelle nn. 8.4 e 8.5).

Saldo

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto nel primo semestre del 2006 un disavanzo di milioni 433 inferiore a quello registratosi nel corrispondente periodo dello scorso anno (milioni 836).

Entrate

I trasferimenti dal settore statale, fonte principale di finanziamento, sono risultati pari a milioni 7.220 e superiori di milioni 1.655 a quelli del 2005.

Va precisato che sia la variazione del saldo che i maggiori trasferimenti dal settore statale sono riferiti, principalmente, all'Anas che, nel corso del primo semestre 2006 ha acquisito più rilevanti risorse dal settore statale per milioni 755: ciò ha consentito un minore ricorso al mercato per mutui e anticipazioni bancarie (- milioni 333); più elevati di milioni 685 i trasferimenti alle Università.

Spese

Riguardo i pagamenti si registrano percentuali di incremento delle spese correnti e in conto capitale pari, rispettivamente, all'1 e al 20,3 per cento per le spese correnti e quelle in conto capitale:la rilevante crescita delle spese in conto capitale riguarda, prevalentemente i maggiori pagamenti effettuati dall'Anas a valere sulle più elevate liquidità acquisitedal settore statale.

Tabella 8 – ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05		2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI CORRENTI	8.267	8.674	9.459	4,92	9,05	PAGAMENTI CORRENTI	7.453	7.572	7.661	1,60	1,04
Tributari	522	629	591	20,50	-6,04	Redditi di lavoro dipendente	3.829	4.154	4.399	8,49	5,90
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	1.563	1.560	1.547	-0,19	-0,84
- Imposte indirette	522	629	591	20,70	-6,10						
						Trasferimenti	1.172	1.084	865	-7,58	-20,40
Contributi sociali	37	36	36	-2,73	0,00	-a Settore statale	3	62	93	-	50,50
Vendita beni e servizi	817	931	762	14,09	-18,33	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	94	105	117	11,82	11,54	-a Regioni	13	15	12	15,54	-20,20
						-a Sanità	0	0	0	-	-
Trasferimenti	5.684	5.761	6.975	1,37	21,28	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	5.088	5.152	6.278	1,27	22,07	-a Enti pubbl. non consolidati	309	294	299	-4,90	1,72
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Famiglie	528	426	279	-19,51	-34,85
-da Regioni	244	237	295	-2,90	24,72	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	6	4	-	-33,67	-a Imprese	319	287	182	-10,13	-36,95
-da Comuni e Province	44	46	61	4,59	32,93	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	247	225	242	-9,00	7,63						
-da Famiglie	20	40	47	101,00	17,68	Interessi	45	59	61	-	-
-da Imprese	41	55	48	34,49	-12,85						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.113	1.212	978	8,98	-19,50	Altri pagamenti correnti	844	715	779	-15,44	9,04

Segue tabella 8 - ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
INCASSI DI CAPITALI	1.456	816	1.309	-44,40	61,02
Trasferimenti	1.417	772	1.235	-45,97	60,57
-da Settore statale	1.079	413	942	-62,34	-
-da Regioni	231	272	221	17,93	-18,94
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	28	12	21	-57,71	75,75
-da Enti pubbl. non consolidati	27	30	16	11,22	-47,13
-da Famiglie, imprese , estero	52	45	35	-13,60	-22,44
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	39	44	74	12,95	68,86
PARTITE FINANZIARIE	377	277	247	-	-10,94
Riscossione crediti	254	180	194	-	7,86
-da Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	49	48	62	-77,35	29,46
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	205	132	132	-35,97	0,00
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	123	97	53	-21,35	-45,81
-da Settore statale	109	0	0	-	-
-da Enti pubblici	2	86	43	-	-50,50
-da Famiglie, imprese , estero	12	11	10	-8,42	-9,18
TOTALE INCASSI	10.100	9.767	11.015	-3,33	12,91
1.Saldo corrente	814	1.102	1.808		
2.Saldo in c/capitale	-530	-1.456	-1.420		
3.DISAVANZO	284	-354	388		
4.Saldo partite finanziarie	-246	-482	-821		
5.FABBISOGNO	38	-836	-433		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2004	2005	2006	05/04	06/05
PAGAMENTI DI CAPITALI	1.986	2.272	2.729	14,54	20,32
Costituzione di capitali fissi	1.618	1.918	2.370	18,73	23,80
Trasferimenti	332	318	322	-4,26	1,27
-a Settore statale	0	0	1	-	-
-a Regioni	5	5	6	0,00	20,20
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	31	28	28	-9,77	0,00
-a Enti pubblici non consolidati	171	169	174	-1,18	2,99
-a Famiglie	88	90	78	2,30	-13,47
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese	37	26	35	-30,03	34,96
-a Estero	0	0	0		
Altri pagamenti di capitale	36	36	37	0,00	2,81
PARTITE FINANZIARIE	623	759	1.068	22,05	41,12
Partecipazioni e conferimenti	47	49	29		
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	47	49	29	4,30	-41,22
Mutui ed anticipazioni	329	303	336		
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	37	54	66	46,41	22,44
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	292	249	270	-14,87	8,52
Aumento depositi bancari	83	86	349	3,65	-
Altre partite finanziarie	164	321	354	96,69	10,38
-a Settore statale	14	0	87	-	-
-a Enti pubblici	-1	84	0	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	151	237	267	57,52	12,78
TOTALE PAGAMENTI	10.062	10.603	11.448	5,43	8,05

Tabella 8.1- ENTI ECONOMICI AMMINISTRAZIONI CENTRALI* : Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2004	2005	2006		2004	2005	2006
INCASSI CORRENTI	293	503	848	PAGAMENTI CORR.	272	291	325
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	176	197	218
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	42	63	65
- Imposte indirette	0	0	0				
				Trasferimenti	28	0	7
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	27	31	63	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	3	4	5	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
				-a Famiglie	28	0	7
Trasferimenti	260	467	777	-a Imprese	0	0	0
-da Settore statale	186	464	705				
-da Regioni	62	3	72	Interessi	12	19	20
-da Comuni e prov.	0	0	0				
-da Enti pubbl. nc.	12	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	3	1	3	Altri pagamenti correnti	14	12	15
INC. DI CAPITALI	711	185	712	PAG. DI CAPITALI	736	990	1.480
Trasferimenti	711	185	712	Costituz. capitali fissi	736	990	1.480
-da Settore statale	711	185	712				
-da Regioni	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Regioni	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	0	0	0
PART. FINANZIARIE	26	8	10	PART. FINANZIARIE	22	17	34
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da altri	0	0	0	Mutui ad imprese	9	5	15
Rid. depositi bancari	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Altre partite finanziarie	26	8	10	Altre partite finanziarie	13	12	19
TOTALE INCASSI	1.030	696	1.570	TOTALE PAGAM.	1.030	1.298	1.839
FABB. (-) DISP. (+)	0	-602	-269				

**ENAS, Ente nazionale italiano per Il Turismo, Istituto per studi ricerche e informazioni sul mercato agricolo, Istituto per lo sviluppo della formazione professionale lavoratori (Isfol), Ente Irriguo Umbro-Toscano*

Tabella 8.2 - ENTI ASSISTENZIALI AMMINISTRAZIONI CENTRALI*: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio – Giugno			PAGAMENTI	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006		2004	2005	2006
INCASSI CORRENTI	454	307	253	PAGAMENTI CORR.	511	419	244
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	87	94	80
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	99	50	16
- Imposte indirette	0	0	0				
				Trasferimenti	162	188	5
Contributi sociali	4	3	2	-a Settore statale	1	5	4
Vendita beni e servizi	237	173	5	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	1	1	0	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
				-a Famiglie	161	183	1
Trasferimenti	85	34	105	-a Imprese	0	0	0
-da Settore statale	85	33	105				
-da Regioni	0	1	0	Interessi	2	5	1
-da Comuni e prov.	0	0	0				
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	127	96	141	Altri pagamenti correnti	161	82	142
INC. DI CAPITALI	0	0	0	PAG. DI CAPITALI	3	6	3
Trasferimenti	0	0	0	Costituz. capitali fissi	1	1	0
-da Settore statale	0	0	0				
-da Regioni	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Regioni	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	2	5	3
PART. FINANZIARIE	285	185	74	PART. FINANZIARIE	228	211	88
Riscossione crediti	0	1	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da altri	0	1	0	Mutui ad imprese	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Altre partite finanziarie	285	184	74	Altre partite finanziarie	228	211	88
TOTALE INCASSI	739	492	327	TOTALE PAGAM.	742	636	335
FABB. (-) DISP. (+)	-3	-144	-8				

**Unione nazionale incremento razze equine, Club alpino italiano, Ente teatrale italiano, Accademia nazionale dei Lincei, Istituto italiano per l'Africa e l'oriente, Associazione italiana della Croce Rossa*

Tabella 8.3 - ENTI DI RICERCA AMMINISTRAZIONI CENTRALI *: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006		2004	2005	2006
INCASSI CORRENTI	1.232	1.062	1.080	PAGAMENTI CORR.	1.095	951	1.010
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	441	423	483
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	193	209	208
- Imposte indirette	0	0	0				
				Trasferimenti	436	291	270
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	2	2	4
Vendita beni e servizi	58	60	76	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	5	7	8	-a Enti pubbl. nc.	14	9	6
				-a Famiglie	283	186	216
Trasferimenti	1.129	961	973	-a Imprese	137	94	44
-da Settore statale	1.102	905	917				
-da Regioni	10	7	11	Interessi	3	3	3
-da Comuni e prov.	0	0	0				
-da Enti pubbl. nc.	11	29	18	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	6	16	27				
-da Imprese	0	4	0				
Altri incassi correnti	40	34	23	Altri pagamenti correnti	22	25	46
INC. DI CAPITALI	26	27	49	PAG. DI CAPITALI	114	103	108
Trasferimenti	19	24	3	Costituz. capitali fissi	90	82	83
-da Settore statale	12	18	3				
-da Regioni	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	1	1	0	-a Regioni	0	0	0
-da Famiglie imprese	6	5	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	7	3	46	Altri pagamenti di capitale	24	21	25
PART. FINANZIARIE	110	129	150	PART. FINANZIARIE	140	149	142
Riscossione crediti	9	3	3	Partec. a imprese	0	1	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da altri	9	3	3	Mutui ad imprese	9	7	1
Rid. depositi bancari	0	9	9	Aumento dep. bancari	0	7	8
Altre partite finanziarie	101	117	138	Altre partite finanziarie	131	134	133
TOTALE INCASSI	1.368	1.218	1.279	TOTALE PAGAM.	1.349	1.203	1.260
FABB. (-) DISP. (+)	19	15	19				

* *Istituto nazionale di statistica, Istituto nazionale per la fisica della materia, Istituto nazionale di fisica nucleare, Istituto elettrotecnico nazionale "Galileo Ferraris" – Torino, Istituto nazionale per studi ed esperienze di architettura navale, Ente per le nuove tecnologie,l'energia e l'ambiente, Istituto nazionale della nutrizione, Istituto nazionale di economia agraria, Consiglio nazionale ricerche, Osservatorio geofisico sperimentale di Trieste, Ente nazionale sementi elette, Istituto sperimentale per la cerealicoltura, Istituto sperimentale per la zootecnia, Ente per il Museo nazionale della scienza e della tecnica "L.Vinci", Istituto nazionale di geofisica, Istituto nazionale di ottica – Firenze, Agenzia spaziale italiana, Istituto di studi e analisi economica*

Tabella 8.4 -ENTI ECONOMICI AMMINISTRAZIONI LOCALi*: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006		2004	2005	2006
INCASSI CORRENTI	1.144	1.141	1.191	PAGAMENTI CORR.	990	1.026	1.028
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	355	346	383
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	345	338	339
- Imposte indirette	0	0	0				
				Trasferimenti	233	293	252
Contributi sociali	2	2	5	-a Settore statale	0	54	66
Vendita beni e servizi	307	518	375	-a Regioni	3	1	1
Redditi da capitale	61	66	75	-a Enti pubbl. nc.	16	17	16
				-a Famiglie	33	32	34
Trasferimenti	488	319	377	-a Imprese	181	189	135
-da Settore statale	250	74	115				
-da Regioni	137	169	169	Interessi	8	7	8
-da Comuni e prov.	38	38	47				
-da Enti pubbl. nc.	58	32	44	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	4	5	1				
-da Imprese	1	1	1				
-da Estero							
Altri incassi correnti	286	236	359	Altri pagamenti correnti	49	42	46
INC. DI CAPITALI	332	326	330	PAG. DI CAPITALI	510	453	489
Trasferimenti	306	299	326	Costituz. capitali fissi	347	298	342
-da Settore statale	71	45	93				
-da Regioni	205	236	204	Trasferimenti	159	152	145
-da Comuni e prov.	17	1	16	-a Settore statale	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	5	6	5	-a Regioni	5	5	6
-da Famiglie imprese	8	11	8	-a Comuni e Prov.	31	28	28
				-a Enti pubbl. nc.	4	5	4
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	88	90	78
				-a Imprese	31	24	29
Altri incassi di capitale	26	27	4	Altri pagamenti di capitale	4	3	2
PART. FINANZIARIE	382	399	410	PART. FINANZIARIE	348	411	445
Riscossione crediti	60	35	36	Partec. A imprese	29	39	22
-da Enti pubbl. nc.	1	0	0				
-da altri	59	35	36	Mutui ad imprese	30	29	85
Rid. depositi bancari	4	0	0	Aumento dep. bancari	0	11	0
Altre partite finanziarie	318	364	374	Altre partite finanziarie	289	332	338
TOTALE INCASSI	1.858	1.866	1.931	TOTALE PAGAM.	1.848	1.890	1.962
FABB. (-) DISP. (+)	10	-24	-31				

**Camere di commercio, Comunità montale, Enti portuali*

Tabella 8.5- ENTI ASSISTENZIALI AMMINISTRAZIONI LOCALI*: Conto consolidato di cassa (inmilioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006		2004	2005	2006
INCASSI CORRENTI	4.802	5.351	5.711	PAGAMENTI CORR.	4.167	4.552	4.730
Tributari	522	629	591	Redditi lavoro dipend.	2.623	2.957	3.103
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	749	771	785
- Imposte indirette	522	629	591				
				Trasferimenti	312	310	329
Contributi sociali	0	1	0	-a Settore statale	0	1	19
Vendita beni e servizi	42	49	48	-a Regioni	10	14	11
Redditi da capitale	6	7	10	-a Enti pubbl. nc.	279	268	277
				-a Famiglie	22	23	19
Trasferimenti	3.694	3.936	4.678	-a Imprese	1	4	3
-da Settore statale	3.448	3.653	4.389				
-da Regioni	35	55	43	Interessi	20	25	28
-da Comuni e prov.	6	7	14				
-da Enti pubbl. nc.	165	163	179	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	10	19	19				
-da Imprese	30	39	34				
Altri incassi correnti	538	729	384	Altri pagamenti correnti	483	489	485
INC. DI CAPITALI	302	257	185	PAG. DI CAPITALI	614	709	635
Trasferimenti	301	254	177	Costitul. capitali fissi	440	542	458
-da Settore statale	205	165	117				
-da Regioni	26	36	17	Trasferimenti	173	166	177
-da Comuni e prov.	11	11	5	-a Settore statale	0	0	1
-da Enti pubbl. nc.	21	16	11	-a Regioni	0	0	0
-da Famiglie imprese	38	26	27	-a Comuni e Prov.	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	167	164	170
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	6	2	6
Altri incassi di capitale	1	3	8	Altri pagamenti di capitale	1	1	0
PART. FINANZIARIE	1.200	1.248	1.608	PART. FINANZIARIE	1.481	1.665	2.205
Riscossione crediti	174	141	145	Partec. a imprese	0	1	1
-da Enti pubbl. nc.	46	48	54				
-da altri	128	93	91	Mutui ad imprese	193	217	198
Rid. depositi bancari	0	0	0	Aumento dep. bancari	87	77	350
Altre partite finanziarie	1.026	1.107	1.463	Altre partite finanziarie	1.201	1.370	1.656
TOTALE INCASSI	6.304	6.856	7.504	TOTALE PAGAM.	6.282	6.926	7.570
FABB. (-) DISP. (+)	22	-70	-66				

* Università, Enti parchi

CAPITOLO III
IL CONTO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questa appendice è elaborato dall'Istat nel rispetto di regole e definizioni armonizzate a livello europeo, contenute nel Regolamento sul sistema dei Conti Economici Integrati (SEC95) n. 2223/96 e in due Regolamenti specifici sullestatistiche congiunturali di finanza pubblica, n. 264/2000 e n. 1221/2002.

. L'indebitamento risultante dalla sommatoria dei quattro trimestri di ciascun anno può differire dalla stima annuale calcolata ai fini della Notifica dei parametri di Maastricht (come da Regolamento CE n. 351/2002) per il diverso trattamento delle operazioni di swap: nella Notifica infatti gli swap sono da considerare a tutti gli effetti interessi e incidono quindi sul calcolo dell'indebitamento, mentre nei conti secondo il SEC95, tali operazioni sono considerate partite finanziarie con impatto nullo sull'indebitamento.

Per la costruzione del conto sono state utilizzate tutte le informazioni qualitative e quantitative di breve periodo disponibili al momento dell'elaborazione, ivi compresi i dati di cassa riportati per i diversi settori in questa Relazione.

Nell'interpretazione dei dati va tenuto presente che, secondo quanto stabilito in sede comunitaria, le serie trimestrali delle voci del conto sono di tipo grezzo, cioè non depurate della componente stagionale. Questo spiega in gran parte la forte variabilità in corso d'anno degli aggregati del conto ed in particolare del saldo (indebitamento netto) che, per gli anni presi in considerazione, assume andamenti diversi nei trimestri in cui vengono ad incidere i vari provvedimenti di politica economica e le diverse manovre di bilancio.

Nel Conto economico trimestrale, così come per il conto annuale, le operazioni effettuate dalle Amministrazioni pubbliche sono attribuite ai trimestri in base al principio della competenza economica (principio accrual), secondo il quale "i flussi sono registrati nel momento in cui il valore economico è creato, trasformato, scambiato, trasferito o estinto".

Tabella 9 - AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE. Conto economico (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni		% Pil		
	2004	2005	2006	05/04	06/05	2004	2005	2006
USCITE								
USCITE CORRENTI	286.214	293.883	303.721	2,68	3,35	42,24	42,74	42,61
- Redditi da lav. dipendente	70.034	69.588	75.059	-0,64	7,86	10,34	10,12	10,53
- Consumi intermedi	35.682	37.329	37.327	4,62	-0,01	5,27	5,43	5,24
Interessi passivi	31.794	33.365	32.184	4,94	-3,54	4,69	4,85	4,52
Prestazioni sociali in denaro	109.358	112.788	117.807	3,14	4,45	16,14	16,40	16,53
Altre uscite correnti	39.346	40.813	41.344	3,73	1,30	5,81	5,94	5,80
USCITE C / CAPITALE	25.309	25.169	24.554	-0,55	-2,44	3,74	3,66	3,45
Investimenti fissi lordi	15.845	15.603	15.758	-1,53	0,99	2,34	2,27	2,21
Altre uscite in c/capitale	9.464	9.566	8.796	1,08	-8,05	1,40	1,39	1,23
USCITE COMPLESSIVE	311.523	319.052	328.275	2,42	2,89	45,98	46,40	46,06
di cui: Uscite corr. netto interessi	254.420	260.518	271.537	2,40	4,23	37,55	37,88	38,10
ENTRATE								
ENTRATE CORRENTI	277.051	282.266	305.863	1,88	8,36	40,89	41,05	42,92
Entrate tributarie	175.958	179.197	199.957	1,84	11,59	25,97	26,06	28,06
- Imposte dirette	79.868	79.812	93.433	-0,07	17,07	11,79	11,61	13,11
- Imposte indirette	96.090	99.385	106.524	3,43	7,18	14,18	14,45	14,95
Contributi sociali	79.308	81.072	85.467	2,22	5,42	11,70	11,79	11,99
Altre entrate correnti	21.785	21.997	20.439	0,97	-7,08	3,22	3,20	2,87
ENTRATE C / CAPITALE	6.908	2.037	2.076	-70,51	1,91	1,02	0,30	0,29
di cui: imposte c/capitale	5.520	210	1.995	-96,20	850,00	0,81	0,03	0,28
ENTRATE COMPLESSIVE	283.959	284.303	307.939	0,12	8,31	41,91	41,34	43,21
Avanzo (+) Disavanzo (-) corr.	-9.163	-11.617	2.142	26,78	-118,44	-1,35	-1,69	0,30
Indebitamento netto	-27.564	-34.749	-20.336	26,07	-41,48	-4,07	-5,05	-2,85
Avanzo primario	4.230	-1.384	11.848	..	..	0,62	-0,20	1,66
PIL	677.566	687.662	712.710	1,49	3,64			

Per le stime delle diverse voci del conto si considera, quindi, come periodo di riferimento, quello in cui si verificano gli eventi economici sottostanti, indipendentemente dal momento in cui avviene la regolazione contabile di cassa corrispondente (pagamenti e riscossioni).

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questa appendice espone un indebitamento netto per il primo semestre del 2006 pari a milioni 20.336 contro milioni 34.749 del corrispondente semestre del 2005 le incidenze al Pil sono risultate pari al 2,9 per cento per il 2006 e all'5,1 per cento per il 2005).

Indebitamento netto

Si è avuto un avanzo corrente di 2,142 milioni (0,3% del Pil, mentre nel corrispondente periodo del 2005 il saldo corrente era risultato negativo per 11.617 milioni, pari all'1,7 per cento del Pil).

Saldo corrente

Nel primo semestre 2006 si è avuto un avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi) pari a 11.848 milioni (pari all'1,7 del Pil); nel 2005 il saldo primario era, anch'esso risultato negativo per 1.384 milioni (pari allo 0,2 del Pil).

Saldo primario

Come già evidenziato in premessa, le indicate risultanze non offrono un chiaro indizio in rapporto agli attesi risultati annui considerato l'andamento fortemente irregolare che caratterizza la ripartizione temporale dei flussi di entrata e spesa.

In merito al risultato dell'intero anno, il Governo, in sede di nota di aggiornamento al Documento di programmazione economico finanziaria per il 2007-2011 e di Relazione previsionale e programmatica per il 2007 ha indicato quale stima per il 2006 un indebitamento netto pari al 4,8 per cento che riflette per un importo pari all'1,2 per cento del Pil l'impatto della sentenza della Corte di Giustizia europea in materia di dedudibilità dell'IVA sulle autovetture aziendali; al netto di tale onere, la stima di indebitamento netto sarebbe stata contenuta al3,6 per cento con un significativo miglioramento rispetto alle prospettive assunte in sede di DPEF.

Entrate

Le entrate totali acquisite nel primo semestre 2006 risultano incrementate dell'8.3 per cento e il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 43,2 per cento (1,9 punti in più che nel primo semestre 2005).

Si è avuta in particolare una crescita delle entrate correnti (+ 8,4%): da segnalare, in particolare l'incremento del 11,6 delle entrate

tributarie (+ 17,1 per le dirette e + 7,2 per le indirette) e del 5,4 per cento dei contributi sociali.

Le entrate in conto capitale presentano una modesta variazione in valore assoluto (+ milioni 39): nel loro ambito risultano incremente di milioni 1.785 quelle di natura fiscale legate, soprattutto agli introiti per l'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei beni aziendali e ridotte di milioni 1.746 quelle di diversa natura, principalmente, per il venir meno degli introiti per il consono edilizio.

Uscite

Le uscite totali risultano cresciute del 2,9 per cento. Il loro valore in rapporto al Pil è sceso dal 46,4 del 2005 al 46,1 del 2006.

In particolare, la crescita delle uscite correnti nel primo semestre 2006 è stata pari al 3,3 per cento (2,7 per cento nel primo semestre 2005). Tale crescita riflette l'effetto combinato di incrementi del 7,9 per cento dei redditi da lavoro dipendente e del 4,4 per cento delle prestazioni sociali, della stazionarietà dei consumi intermedi, e la riduzione del 3,5 per cento dell'onere per interessi; incrementare dell'1,3 per cento le altre uscite correnti correnti.

Gli incrementi della spesa per redditi di lavoro dipendente e pretazioni sociali riflettono, tra l'altro, rispettivamente, il rinnovo del contratto dei dipendenti degli enti locali intervenuto nel primo semestre 2006 con il correlato pagamenti di arretrati e la riproposizione della corresponsione di assegni per i neonati.

Va precisato, invece, che la stazionarietà dei consumi intermedi consegue a una contrazione nell'ambito delle Amministrazioni centrali attribuibile sia alla consistente manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006, sia a quanto previsto, dalla stessa legge circa la gestione degli impegni di bilancio per dodicesimi e a una dinamica espansiva nei comparti degli Enti locali e della Sanità.

Le uscite in conto capitale, risultano ridotte del 2,4 per cento: tale riduzione è la risultante di un incremento dell'1 per cento (+ milioni 155) degli investimenti fissi lordi e una diminuzione dell'8 per cento (- milioni 770) delle altre uscite in conto capitale.

APPENDICI

PAGINA BIANCA

APPENDICE A: IL BILANCIO DELLO STATO

RISULTATI DI SINTESI

Alla fine del primo semestre dell'anno 2006 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 183.386 milioni e pagamenti (al lordo di invalidi civili) per 195.020 milioni: ne è derivato un fabbisogno pari a 11.634 milioni notevolmente inferiore a quello di 42.577 milioni rilevato per il corrispondente periodo 2005 (Tabella n.1A).

La contrazione del fabbisogno consegue ad un aumento degli incassi per milioni 18.145 rispetto alla contrazione presentata dai pagamenti per milioni 12.798. Con riferimento agli incassi si fa presente che quelli relativi all'IVA comunitaria e a multe ed ammende, ecc., sono contabilizzati nella voce "Altri".

Tabella 1A – BILANCIO DELLO STATO: Risultati di sintesi (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06-05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
INCASSI					
- Tributari	134.929	150.613	168.912	18.299	12,1
- Altri	9.311	14.628	14.474	-154	-1,1
TOTALE INCASSI	144.240	165.241	183.386	18.145	11,0
PAGAMENTI					
- Correnti	178.578	190.514	182.235	-8.279	-4,3
- In conto capitale	18.142	17.304	12.785	-4.519	-26,1
TOTALE PAGAMENTI	196.720	207.818	195.020	-12.798	-6,2
FABBISOGNO(-)	52.480	42.577	11.634	-30.943	-72,7

(*) I dati sono consolidati della spese relative a P.C.M., Tar,Corte dei Conti, Agenzie fiscali
(*) I dati degli incassi sono al netto dei dietimi

Nei due successivi paragrafi si forniscono indicazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nel primo semestre degli anni 2005 e 2006.

ANALISI DEGLI INCASSI

Entrate finali

Le entrate finali incassate nel primo semestre dell'anno 2006 (Tabella n. 2A), sono state, nel complesso, pari a milioni 186.125, con un aumento di milioni 16.948 (+10%), quale risultante dell'incremento di milioni 18.299 (+12,1%) per il comparto delle entrate tributarie, e della

flessione di milioni 1.351 (-7,3%) subìta dalle altre entrate.

Tabella 2A – BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati (Dati netti in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	69.532	81.739	94.936	13.197	16,1
- IRE	59.639	63.936	68.560	4.624	7,2
- IRES	1.884	10.954	13.488	2.534	23,1
- Sostitutiva	3.666	3.818	5.407	1.589	41,6
- Ritenuta sui dividendi	117	142	346	204	..
- Rivalutazione beni d'impresa	346	454	2.550	2.096	..
- Altre	3.880	2.435	4.585	2.150	88,3
IMPOSTE INDIRETTE	65.397	68.874	73.976	5.102	7,4
AFFARI	47.961	48.509	53.267	4.758	9,8
- IVA	41.807	43.019	47.345	4.326	10,1
- Registro, bollo e sostitutiva	2.157	2.146	2.337	191	8,9
PRODUZIONE	12.090	13.337	13.381	44	0,3
- Oli minerali	8.967	9.794	9.909	115	1,2
MONOPOLI	4.040	4.200	4.445	245	5,8
- Tabacchi	4.036	4.197	4.442	245	5,8
LOTTO	1.306	2.828	2.883	55	1,9
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE (*) (**)	134.929	150.613	168.912	18.299	12,1
ALTRE ENTRATE	11.729	18.564	17.213	-1.351	-7,3
Di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	447	246	181	-65	-26,4
- Condono edilizio	338	1.124	97	-1.027	-91,4
- Risorse proprie U.E.	2.262	2.415	2.531	116	4,8
- Vendita beni e servizi	1.838	1.415	1.991	576	40.7
- Trasferimenti da c/c di Tesoreria	0	0	2.308	2.308	*n.s*
TOTALE ENTRATE (1)	146.658	169.177	186.125	16.948	10,0

(*) Al netto di milioni 1.452 per il 2004, milioni 1.548 per il 2005 e milioni 1.500 per il 2006, quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate"
(**) Al netto di milioni 807 per il 2004 e di milioni 2 per il 2005 quale anticipo versato dalle banche ma riclassificato da Eurostat come accensione prestiti. (N.B. la norma che ha istituito l'anticipo è stata abolita dal DL 203/2005, art 3, comma 28.
(1) Al netto delle duplicazioni del Fondo ammortamento titoli di Stato (mil. 234 per il 2004, mil. 324 per il 2005 e mil. 160 per il 2006.

Per una maggiore significatività del raffronto si ritiene opportuno operare depurazioni e integrazioni degli incassi contabilizzati a bilancio per tener conto dei seguenti fattori:

- incassi relativi ad anni precedenti contabilizzati rispettivamente nel 2006 (milioni 104) e nel 2005 (milioni 532), ma di competenza degli esercizi precedenti;

Tabella 3A– BILANCIO DELLO STATO: Incassi rettificati realizzati (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE (1)	85.724	81.973	95.390	13.417	16,4
- IRE	61.896	63.969	68.575	4.606	7,2
- IRES	8.741	11.004	13.567	2.563	23,3
- Sostitutiva	3.670	3.818	5.407	1.589	41,6
- Ritenuta sui dividendi	117	142	346	204	*n.s.*
- Rivalutazione beni d'impresa	346	454	2.803	2.349	*n.s.*
- Altre	10.954	2.586	4.692	2.106	81,4
IMPOSTE INDIRETTE (2)	66.998	68.602	74.080	5.478	8,0
AFFARI	48.445	48.262	53.377	5.115	10,6
- IVA	41.813	42.773	47.357	4.584	10,7
- Registro, bollo e sostitutiva	2.157	2.120	2.403	283	13,3
PRODUZIONE	12.916	13.324	13.375	51	0,4
- Oli minerali	9.792	9.793	9.909	116	1,2
MONOPOLI	4.040	4.200	4.445	245	5,8
- Tabacchi	4.036	4.197	4.442	245	5,8
LOTTO	1.597	2.816	2.883	67	2,4
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	152.722	150.575	169.470	18.895	12,5
ALTRE ENTRATE (*)	9.309	14.622	14.484	-138	-0,9
di cui					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	447	246	181	-65	-26,4
- Condono edilizio	338	1.124	97	-1.027	-91,4
- Risorse proprie U.E.	2.262	2.415	2.531	116	4,8
- Vendita beni e servizi	1.838	1.415	1.991	576	40,7
- Trasferimenti da c/c di Tesoreria	0	0	2.308	2.308	*n.s.*
TOTALE	162.031	165.197	183.954	18.757	11,4

(*) Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a mil. 2.418 per il 2004, mil. 3.936 per il 2005 e mil. 2.739 per il 2006

(1) Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, stimata per milioni 79, attribuibile per 63 alle imposte dirette e per 13 alle indirette

(2) Al netto della quota versamenti da parte della Struttura di Gestione, relativi ad anni precedenti (mil. 262 per il 2004, mil. 532 per il 2005, e mil. 104 per il 2006.

(3) Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di giugno, ma contabilizzate nei mesi successivi (mil. 15.888 per il 2004, mil. 314 per il 2005 e mil. 593 per il 2006) e, per il solo anno 2004, i proventi, pari a mil. 291, affluiti in tesoreria a seguito delle operazioni di cartolarizzazione del lotto e superenalotto

- integrazioni per giacenze relative alla struttura di gestione (milioni 593 per il 2006 e milioni 314 per il 2005) non contabilizzate entro il 30 giugno;

- stima per il 2006 della quota di condono di spettanza dell'erario, pari complessivamente a 79 milioni, attribuibile per 63 milioni alle imposte dirette e per 13 milioni alle indirette;

I risultati delle suddette rettifiche sono recepiti nella tabella 3A.

ENTRATE TRIBUTARIE

Per il comparto tributario sono stati realizzati per il 2006 introiti pari a 169.470 milioni contro i 150.575 milioni dell'anno 2005: l'incremento complessivo di 18.895 milioni (+12,5%) ha interessato sia le imposte dirette (+ milioni 13.417), che le indirette (+ milioni 5.478).

Imposte Dirette

IRE

Nella Tabella 4A viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. L'aumento registrato per l'IRE (+ milioni 4.606) è ascrivibile, principalmente alle ritenute sui dipendenti pubblici (+ milioni 820) e privati (+ milioni 2.909) e sui redditi da lavoro autonomo (+ milioni 409), nonché ai versamenti per autotassazione, sia a saldo che in acconto (+ milioni 198, nel complesso).

TABELLA 4A BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali Imposte Dirette (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
IRE	61.896	63.969	68.575	4.606	7,2
Ruoli	98	216	403	187	86,6
Ritenute sui dipendenti pubblici	4.985	4.623	5.443	820	17,7
Ritenute sui dipendenti privati	47.352	49.140	52.049	2.909	5,9
Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	5.540	5.808	6.217	409	7,0
Versamenti a saldo per autotassazione	1.356	1.483	1.545	62	4,2
Versamenti acconto per autotassazione	2.521	2.617	2.753	136	5,2
Altre	44	82	165	83	*n.s.*
IRES	8.741	11.004	13.567	2.563	23,3
Ruoli	8	23	68	45	*n.s.*
Versamenti a saldo per autotassazione	3.462	4.272	5.107	835	19,5
Versamenti acconto per autotassazione	5.226	6.675	8.331	1.656	24,8
Accertamento con adesione	45	34	61	27	79,4
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	3.670	3.818	5.407	1.589	41,6
Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito	74	60	124	64	*n.s.*
Ritenute sulle obbligazioni	1.269	1.380	1.738	358	25,9
Imp. Sost. Sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. Di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239	2.095	2.057	3.096	1.039	50,5
Altre ritenute	232	321	449	128	39,9

IRES

A tutto giugno, anche per l'IRES si é registrato, rispetto allo scorso anno, un aumento, pari nel complesso a 2.563 milioni, riconducibile

soprattutto a maggiori versamenti per autotassazione in acconto (+ milioni 1.656) e a saldo (+ milioni 835).

Redditi di capitale

Per le ritenute sui redditi da capitale, si osserva un aumento pari a 1.589 milioni, scaturito soprattutto dall'andamento dell'imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni (+ milioni 1.039) e delle ritenute sui depositi bancari (+ milioni 358).

Imposte indirette

Per le imposte indirette (Tabella 6A) si registra un incremento di milioni 5.478 (+ 8%), con variazioni positive per tutte le categorie del comparto.

IVA

L'aumento registrato per la categoria "Affari" (+ milioni 5.115) è imputabile, oltre che all'IVA (+ milioni 4.584), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella tabella n. 5A, anche alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (+ milioni 283), all'ipotecaria (+ milioni 153, al canone RAI (+ milioni 17) e alle concessioni governative (+ milioni 76), mentre una flessione si osserva per l'imposta sulle assicurazioni (- milioni 105).

TABELLA 5A BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
IVA contabilizzata a bilancio (*)	43.259	44.565	48.845	4.280	9,6
- Scambi interni	37.549	38.765	41.508	2.743	7,1
- Importazioni	5.611	5.610	6.897	1.287	22,9
- Ruoli	68	165	387	222	-42,6
- Accert. con adesione	31	25	53	28	-47,2
- Regolariz. omessi vers.	0	0	0	0	
RETTIFICHE:					
- Quota gettito 2001 imputata al bilancio 2002	-73				
- Quota gettito 2002 imputata al bilancio 2003		-277			
- Quota gettito 2003 imputata al bilancio 2004		0	-9		
- Ripartito nei mesi successivi a settembre	79	33	21	-12	
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	43.265	44.321	48.857	4.536	10,2
- IVA U.E.	-1.452	-1.548	-1.500	-48	-3,1
TOTALE IVA NETTA (**)	41.813	42.773	47.357	4.584	10,7

(*) Considera IVA U.E.
(**) Al netto dell'IVA U.E.

Oli minerali

Per la categoria della Produzione, sui consumi e dogane, si osserva un incremento di gettito di 51 milioni (+0,4%), dovuto, principalmente, ai maggiori introiti registrati per gli oli minerali (+ milioni 116) e per

l'energia elettrica (+ milioni 85), compensati, in parte, dall'andamento negativo dell'imposta di consumo sul gas metano (- milioni 220) e sui gas in condensabili delle raffinerie (- milioni 23).

Tabacchi

La categoria dei Monopoli ha registrato un aumento di gettito di 245 milioni, da imputare all'andamento dell'imposta di consumo sui tabacchi.

Per la categoria del Lotto si osserva un incremento di 67 milioni.

Tabella 6 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (Dati netti in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
IMPOSTE INDIRETTE	66.998	68.602	74.080	5.478	8,0
AFFARI - di cui:	48.445	48.262	53.377	5.115	10,6
- IVA	41.813	42.773	47.357	4.584	10,7
- Registro, bollo e sostitutiva	2.157	2.120	2.403	283	13,3
- Assicurazioni	532	217	112	-105	*n.s.*
- Ipotecaria	295	336	489	153	45,5
- Canone RAI	1.421	1.431	1.448	17	1,2
- Conc. Governative	656	686	762	76	11,1
- Successioni e donazioni	17	8	7	-1	-12,5
PRODUZIONE - di cui:	12.916	13.324	13.375	51	0,4
- Oli minerali	9.272	9.793	9.909	116	1,2
- Gas metano	1.680	2.015	1.795	-220	-10,9
- Spiriti	250	267	284	17	6,4
- Gas incond. raffinerie e fabb.	275	312	289	-23	-7,4
- Energia elettrica	586	580	665	85	14,7
- Sovrimposta di confine	56	48	51	3	6,3
MONOPOLI - di cui:	4.040	4.200	4.445	245	5,8
- Tabacchi	4.036	4.197	4.442	245	5,8
LOTTO - di cui:	1.597	2.816	2.883	67	2,4
- Provento del lotto e superenalotto	1.403	2.057	1.815	-242	-11,8
- Altre	194	759	1.068	309	40,7

ENTRATE NON TRIBUTARIE

Se si considerano le entrate extratributarie, al netto dei dietimi di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito (i quali passano dai 3.936 milioni del 2005 ai 2.739 milioni nel 2006), si evidenzia una variazione negativa di 138 milioni di euro (-0,9%), quale risultante, principalmente, delle seguenti variazioni:

- redditi da capitale (- milioni 637);
- condono edilizio (- milioni 1.027);
- trasferimenti da imprese (- milioni 155)

- vendita di beni e servizi (+ milioni 576);
- risorse proprie U.E. (+ milioni 116);
- incassi da capitale (+ milioni 1.394).

L'aumento registrato per gli incassi da capitale (+ milioni 1.394) è dovuto essenzialmente ai versamenti effettuati, ai sensi dei commi 38 e 39 della L. 266/2005, dai titolari di conti correnti aperti presso la Tesoreria centrale e alimentati con fondi di bilancio, non movimentati da oltre un anno (+ milioni 2.303).

ANALISI DEI PAGAMENTI

L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nel primo semeste 2006 è esposta nella tabella n. 8A a raffronto con quelli del corrispondente periodo del precedente esercizio. Nei suddetti pagamenti sono state consolidate le spese della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della Corte dei Conti, del Tar e delle Agenzie fiscali al fine di rendere le spese del Bilancio dello Stato in linea con il conto economico del bilancio dello Stato elaborato secondo i dati del sistema di contabilità nazionale.

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

	Anni		
	2004	2005	2006
SPESE CORRENTI			
Poste correttive e compensative	0	0	0
- Rimborsi IVA pregressi	0	0	0
- Anticipo concessionari	0	0	0
- Rimborsi II.DD. Pregresse	0	0	0
- Regolazioni contabili II.DD. Pregresse	0	0	0
- Tassa concessione governativa	0	0	0
- Rimborsi II.II. Pregresse (versamento a fondi di	0	0	0
- Regolazioni contabili II.II. Pregresse	0	0	0
- Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995	0	0	0
- Rimborso crediti di imposta in titoli	0	0	0
- Ammassi agricoli	0	0	0
- Altre imposte pregresse	135	2	0
SPESE IN C/CAPITALE			
- Altri Trasferimenti conto capitale	14	34	224
- Disavanzi pregressi USL	14	34	224
- Acquisizione attività finanziarie	210	833	44
- Fondo solidarietà nazionale	100	0	0
- Fondo ammortamento titoli di Stato	0	0	0
- C/C infruttifero denominato partec. Italiana a	110	833	44
TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI	224	867	44

I suddetti pagamenti al netto delle regolazioni contabili (Tabella . 7A), sono pari a a 195.020 milioni e riguardano per milioni 182.235 spese correnti e per milioni 12.785 spese in conto capitale. Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati nell'esercizio 2005, si registra un decremento di milioni 12.798, imputabile prevalentemente alle spese correnti (- 8.279 milioni), mentre risulta più contenuta la flessione delle spese in conto capitale pari a 4.519 milioni.

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

	Gennaio-Giugno			Variazioni 06/05	
	2004	2005	2006	Assolute	%
Redditi da lavoro dipendente	40.327	41.881	45.150	3.269	8,1
Consumi intermedi	5.934	6.624	5.306	-1.318	-22,2
IRAP	2.134	2.380	2.544	164	7,7
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	61.671	66.963	53.976	-12.987	-21,1
- amministrazioni centrali	2.285	2.434	2.025	-409	-17,9
- amministrazioni locali:	21.357	19.698	20.034	336	1,6
- regioni	*10.558*	*8.231*	*7.706*	*-525*	*-5,0*
- comuni	*6.875*	*7.454*	*7.642*	*188*	*2,7*
- altre	*3.924*	*4.013*	*4.686*	*673*	*17,2*
- enti previdenziali e assistenza sociale	38.029	44.831	31.917	-12.914	-34,0
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	2.378	2.402	3.047	645	27,1
Trasferimenti correnti a imprese	1.943	2.451	1.685	-766	-39,4
Trasferimenti correnti a estero	878	954	817	-137	-15,6
Risorse proprie CEE	10.236	11.204	10.850	-354	-3,5
Interessi passivi e redditi da capitale	31.347	32.545	34.824	2.279	7,3
Poste correttive e compensative	21.666	23.028	23.940	912	4,2
Ammortamenti	0	0	0	0	..
Altre uscite correnti	64	82	96	14	21,9
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	178.578	190.514	182.235	-8.279	-4,6
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	3.017	3.246	1.782	-1.464	-48,5
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubb:	9.752	8.765	6.730	-2.035	-20,9
- amministrazioni centrali	5.624	5.371	3.166	-2.205	-39,2
- amministrazioni locali:	4.080	3.295	3.393	98	2,4
- regioni	*2.322*	*1.601*	*1.478*	*-123*	*-5,3*
- comuni	*1.485*	*1.467*	*1.438*	*-29*	*-2,0*
- altre	*273*	*227*	*477*	*250*	*91,6*
- enti previdenziali e assistenza sociale	48	99	171	72	150,0
Contributi agli investimenti ad imprese	1.782	2.222	2.583	361	20,3
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	49	30	23	-7	-14,3
Contributi agli investimenti ad estero	290	309	173	-136	-46,9
Altri trasferimenti in conto capitale	338	593	896	303	89,6
Acquisizione di attività finanziarie	2.914	2.139	597	-1.542	-52,9
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	18.142	17.304	12.785	-4.519	-26,1
TOTALE PAGAMENTI	196.720	207.818	195.020	-12.798	-6,5

1) SPESE AVENTI IMPATTO DIRETTO SULL'INDEBITAMENTO NETTO DELLA P.A.

Spese correnti

Redditi lavoro dipendente

I pagamenti per redditi da lavoro dipendente si sono attestati su un livello pari a 45.150 milioni. Rispetto al primo semestre 2005 si è registrato un incremento pari a 3.269 milioni, ascrivibile prevalentemente alle spese per il personale del comparto Scuola, Ministeri e dei Vigili del fuoco, in relazione al pagamento nel corrente anno dei miglioramenti retributivi, comprensivi di arretrati, relativi ai contratti 2004/2005 sottoscritti nel mese di dicembre 2005.

Consumi intermedi

Per le spese per i consumi intermedi si sono avuti, rispetto a giugno 2005 minori pagamenti per 1.318 milioni. Tale riduzione è in gran parte attribuibile sia alla consistente manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006, sia a quanto stabilito dal comma 7, dell'articolo 1, della legge finanziaria 2006, che regola la gestione degli impegni di bilancio per dodicesimi e sia ad un puntuale monitoraggio della categoria di spesa da parte delle Amministrazioni centrali.

Nella seconda parte dell'anno potrebbe verificarsi un parziale recupero di dette spese con particolare riguardo a quelle concernenti il ministero della Difesa.

Trasfermenti correnti

I trasferimenti correnti alle imprese fanno registrare, rispetto al primo semestre dell'esercizio precedente, consistenti decrementi da attribuirsi alla modifica delle procedure di assegnazione dei contributi ad alcune società pubbliche, come le Ferrovie, le Poste SpA. ed il gruppo Finmare.

I trasferimenti correnti all'estero registrano un lieve decremento, rispetto a giugno 2005, relativi in particolare agli aiuti ai paesi in via di sviluppo mentre per i trasferimenti relativi alle famiglie si è avuto un incremento di circa 650 milioni, in relazione, soprattutto, al pagamento degli assegni di sostegno delle famiglie che hanno avuto figli negli anni 2005 e 2006, (" bonus bebè"), nonché per maggiori somme relative alle pensioni di guerra che includono anche la rata di pensione relativa al mese di dicembre 2005.

Interessi

Gli interessi passivi registrano un incremento pari a 2.279 milioni

passivi

derivante da maggiori pagamenti per gli interessi sui buoni postali fruttiferi (1.761 milioni) e sui conti correnti di tesoreria (833 milioni) da assegnare per la quasi totalità alla CDP SpA.

Risorse proprie CEE

Le risorse proprie UE diminuiscono di 354 milioni per minori somme da versare per il finanziamento del bilancio dell'Unione Europea a titolo di risorse complementari basate sul PNL, compensate da maggiori risorse proprie provenienti dall'IVA.

Spese in conto capitale

Spese in conto capitale

Gli investimenti fissi lordi si attestano su un livello di pagamenti pari a 1.782 milioni, con un decremento di 1.464 milioni, imputabile a minori investimenti nel settore Difesa. Tali minori spese sono da attribuirsi alla consistente manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006, ulteriormente agggravata dai successivi interventi normativi di riduzione dei limiti dei pagamenti per la categoria in esame, sia a quanto stabilito dal comma 7, dell'articolo 1, della legge finanziaria 2006, che regola la gestione degli impegni di bilancio per dodicesimi e sia ad un puntuale monitoraggio della categoria di spesa.

I trasferimenti alle imprese registrano un incremento pari a 361 milioni per maggiori incentivi all'industria navalmeccanica ed armatoriale e per maggiori contributi alle Ferrovie SpA (tali contributi hanno sostituito l'apporto al capitale sociale).

I contributi agli investimenti a famiglie ed all'estero risultano in linea con quelli del primo semestre 2005.

2) TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE ED ALTRI PAGAMENTI

Per le spese correnti non aventi impatto sull'indebitamento sono da evidenziare i pagamenti alle Amministrazioni Pubbliche, il cui decremento pari a 12.987 milioni, è da attribuire prevalentemente a minori trasferimenti agli enti previdenziali (- 12.914 milioni) ed in particolare all'INPS. Diminuiscono anche i trasferimenti alle amministrazioni centrali per 409 milioni. Tale decremento ha interessato in particolare i trasferimenti alle Agenzie Fiscali.

Per contro aumentano di 336 milioni i trasferimenti agli Enti locali

Partite finanziarie

per maggiori somme erogate dal fondo consolidato e perequativo per la finanza locale.

Si registrano, inoltre, incrementi dei pagamenti relativi alle poste correttive e compensative delle entrate (+ 912 milioni), riferiti, soprattutto, ai versamenti alla contabilità speciale intestata alla struttura di gestione che provvede alla regolazione contabile in entrata dei fondi di bilancio e la restituzione ed ai rimborsi di imposte dirette ed indirette, compensati d minori regolazioni delle vincite al lotto.

Relativamente ai pagamenti in conto capitale, il citato decremento si concentra nei contributi alle amministrazioni centrali, (- 2.205 milioni attribuibile ai trasferimenti a favore del fondo rotazione politiche comunitarie) e nell'acquisizione di attività finanziarie (- 1.542 milioni) prevalentemente per minori apporti al capitale sociale delle ferrovie dello Stato.

PAGINA BIANCA

APPENDICE B: IL DEBITO DEL SETTORE STATALE

SCADENZE ED EMISSIONI

Scadenze

Nel secondo trimestre 2006 il volume complessivo dei titoli di Stato italiani in scadenza è stato pari a 83.940 milioni di euro a fronte dei 96.953 milioni dello stesso periodo del 2005. Nel primo trimestre 2006 le scadenze erano state invece pari a 102.977 milioni di euro.

Tabella 1B – Titoli di Stato in scadenza incluse le operazioni di concambio e di rimborso anticipato (milioni di euro)

	II trimestre 2005	III trimestre 2005	IV trimestre 2005	I trimestre 2006	II trimestre 2006
Titoli a breve termine	52.462	50.827	61.176	49.306	56.321
di cui: BOT	*52.000*	*50.750*	*60.860*	*49.306*	*56.000*
Carta commerciale	*462*	*77*	*316*	*-*	*321*
Titoli a medio-lungo termine	44.491	62.162	37.094	53.671	27.619
di cui: CTZ, CCT e BTP	*40.570*	*62.162*	*34.901*	*48.267*	*25.376*
Emissioni estere	*3.921*	*-*	*2.193*	*5.404*	*2.242*
TOTALE	**96.953**	**112.990**	**98.270**	**102.977**	**83.940**

Breve termine

In dettaglio, il comparto a breve termine ha registrato scadenze per 56.321 milioni di euro, pari a 56.000 milioni di BOT e 321 di carta commerciale. Nello stesso comparto, nel medesimo periodo del 2005, erano stati invece rimborsati 52.462 milioni di euro, di cui 52.000 dovuti a scadenze di BOT e 462 di *commercial paper*.

Medio-lungo termine

Nel comparto a medio-lungo termine sono stati rimborsati titoli per 27.619 milioni di euro, che includono 2.242 milioni di emissioni estere. Nel secondo trimestre 2005 erano stati rimborsati 44.491 milioni di euro di titoli a medio-lungo termine, di cui 3.921 relativi a scadenze di titoli esteri.

Emissioni

Nel secondo trimestre 2006 sono stati emessi complessivamente sul mercato interno 116.079 milioni di euro di titoli di Stato, con un incremento dell' 1,46 % rispetto ai 114.409 milioni del secondo trimestre

2005.

Tabella 2B – Emissioni lorde di titoli di Stato incluse le operazioni di concambio (milioni di euro)

	II trimestre 2005	III trimestre 2005	IV trimestre 2005	I trimestre 2006	II trimestre 2006
BOT	61.630	53.306	37.000	67.750	62.553
CTZ	6.201	7.000	2.000	9.500	8.618
BTP	30.200	26.450	18.900	43.054	33.705
BTP€i	7.149	2.000	550	3.027	6.053
CCT	9.500	5.500	3.500	7.349	5.150
TOTALE	**114.409**	**94.256**	**61.950**	**130.680**	**116.079**

BOT

Nel corso del trimestre sono stati emessi 62.553 milioni di euro di BOT (di cui 21.000 annuali, 28.553 semestrali, 10.500 trimestrali e 2.500 flessibili), con un incremento del 2% rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente.

In particolare, i Buoni Ordinari del Tesoro cosiddetti flessibili sono stati emessi nell'asta di fine aprile con scadenza 27 dicembre 2006. Il collocamento, dunque, ha riguardato BOT con durata residua pari a 243 giorni.

Le emissioni nette sono state positive per tutte le durate e pari a 1.000, 1.553, 3.500 e 500 milioni di euro, rispettivamente per i BOT a 12 mesi, 6 mesi, 3 mesi e flessibili.

CTZ

Nel secondo trimestre 2006 sono stati emessi 8.618 milioni di euro di CTZ, con un aumento del 39% rispetto al 2005. Le emissioni nette risultano invece negative per -3.582 milioni, a causa di oltre 12 miliardi di scadenze. Dopo le ultime tranche del CTZ 30/09/2005-28/09/2007, nel mese di aprile è stato offerto il nuovo CTZ 28/04/2006-30/05/2008.

BTP

Nel secondo trimestre 2006, come nel precedente, le emissioni di Buoni del Tesoro Poliennali hanno avuto cadenza regolare, con un'asta al mese per ciascuno dei titoli a 3, 5 e 10 anni. Inoltre il BTP quindicennale è stato offerto sia in asta di collocamento ad aprile e a giugno, sia tramite la procedura di concambio ad aprile, mentre il BTP trentennale è stato emesso nel mese di maggio.

In totale le emissioni lorde di BTP nel secondo trimestre 2006 sono state pari a 33.705 milioni di euro, con un incremento del 12%

rispetto ai 30.200 milioni del secondo trimestre 2005. In dettaglio, sono stati emessi 9.300 milioni di euro di BTP triennali, 9.000 milioni di quinquennali, 8.250 milioni di decennali, 5.154 di quindicennali e 2.000 di trentennali.

Le emissioni nette sono state negative solo per il titolo a 3 anni, per -2.920 milioni di euro, e positive per tutte le altre scadenze, rispettivamente pari a 8.687, 8.250, 5.154 e 2.000 milioni per i BTP a 5, 10, 15 e 30 anni.

Nel tratto a medio termine della curva sono state emesse tranche successive del BTP triennale 01/02/2006-01/02/2009 con cedola al 3%, così come sono state emesse tranche successive del BTP quinquennale 15/03/2006-15/03/2011 con cedola al 3,50% e del BTP decennale 1/02/2006-1/08/2016 con cedola al 3,75%. Per il titolo quindicennale sono continuate le emissioni del BTP 1/02/2006-1/08/2021 con cedola al 3,75%, inaugurato nel primo trimestre 2006, così come sono continuate le emissioni del BTP trentennale 1/08/2005-1/02/2037 con cedola al 4%, inaugurato nell'ultimo trimestre 2005.

BTP€i

Il secondo trimestre 2006 è stato caratterizzato da emissioni di Buoni del Tesoro Poliennali indicizzati all'inflazione dell'area dell'euro (con esclusione dei prodotti a base di tabacco) di tutte le durate disponibili.

Infatti, ad aprile è stato offerto in asta il BTP€i quinquennale 15/09/2004-15/09/2010, con cedola reale dello 0,95%; l'importo nominale collocato del titolo è stato pari a 1.503 milioni di euro.

Nel mese di giugno vi è stata l'emissione della prima tranche del BTP€i 15/03/2006-15/09/2017. Del nuovo decennale è stato collocato un ammontare complessivo di 4 miliardi di euro, utilizzando un consorzio di banche che ha raggiunto una platea di investitori molto vasta e ben diversificata, sia per tipologia che per area geografica, consentendo al nuovo titolo di ottenere da subito un elevato livello di liquidità nel mercato. Il complesso degli investitori ha manifestato una domanda pari ad oltre 6 miliardi di euro.

Nel mese di maggio è stata emessa in asta un'ulteriore tranche del titolo trentennale 15/09/2004-15/09/2035 con cedola reale al 2,35%, incrementando il circolante di 550 milioni.

Pertanto, complessivamente le emissioni di BTP€i sono state pari a 6.053 milioni di capitale nominale, leggermente inferiore rispetto ai 7.149 milioni offerti nel medesimo periodo 2005.

CCT

Infine, nel corso del trimestre si sono svolte regolarmente le aste mensili dei Certificati di Credito del Tesoro, che hanno registrato emissioni lorde pari a 5.150 milioni, con un decremento dell'offerta del 46% rispetto al secondo trimestre 2005 ed emissioni nette positive per 4.506 milioni di euro. In particolare, sono continuate le emissioni del CCT 1/11/2005-1/11/2012, la cui prima cedola semestrale è pari all'1,25%.

Concambio

Come accennato in precedenza, nel corso del secondo trimestre 2006 si è svolta anche una operazione di concambio, in cui è stato offerto il BTP 01/08/2017 con cedola al 5,25%. Gli operatori hanno avuto la possibilità di presentare in riacquisto due BTP e tre CCT.

L'operazione – riservata alla categoria degli specialisti in titoli di Stato – si è svolta il 3 aprile attraverso il sistema telematico di negoziazione inaugurato nel 2004; in questa occasione, i titoli oggetto di riacquisto sono stati i BTP con scadenza 01/03/2007 e 01/02/2008 ed i CCT con scadenza 01/10/2009, 01/02/2010, 01/06/2010.

Tabella 3B – Risultati dell'operazione di concambio del 03/04/2006

Data dell'asta	3/04/2006				
Data di regolamento	3/04/2006				
Titolo in emissione	**BTP 01/08/17**				
Cedola	**5,25%**				
Dietimi gg.	64				
Titolo in riacquisto	**BTP 1/03/07**	**BTP 01/02/08**	**CCT 01/10/09**	**CCT 01/02/10**	**CCT 01/06/10**
Cedola	**4,50 %**	**2,75 %**	**1,55 %(*)**	**1,45 %(*)**	**1,35%(*)**
Prezzo medio ponderato	110,89	110,87	110,89	110,87	110,88
Prezzo minimo	110,86	110,84	110,86	110,84	110,84
Prezzo massimo	110,91	110,90	110,90	110,90	110,90
Prezzo di riacquisto	101,242	99,01	100,435	100,41	100,38
Importo assegnato (in milioni di euro)	285,5	286	245	133	205

(*) Cedola semestrale in corso

In definitiva, includendo tale operazione di concambio, il totale dei titoli emessi sul mercato interno nel comparto BTP-BTP€i-CCT è stato pari a 44.908 milioni di euro, a fronte dei 46.848 milioni emessi nello stesso periodo dell'anno precedente.

Emissioni sui mercati esteri

Nel comparto delle emissioni a medio-lungo termine sul mercato estero dei capitali, nell'ambito del Programma *European Medium Term Notes*, sono state effettuate due emissioni.

EMTN

Il primo titolo, emesso nella forma di collocamento privato l'11 maggio 2006 per un importo pari a 215 milioni di euro, scade l'11 maggio 2026 e produce interessi capitalizzati annualmente ad un tasso del 5,07%. Il Tesoro, a partire dal 2011, si è riservato la possibilità di esercitare un'opzione che consiste nel liquidare gli interessi maturati sul titolo e trasformarlo in tasso variabile indicizzato al *Constant Maturity Swap*, ovvero un tasso *swap* a scadenza costante. Il secondo titolo, emesso anch'esso in forma di collocamento privato il 18 maggio 2006 per un importo pari a 25 miliardi di yen, scade il 18 maggio 2036 ed offre un tasso fisso pari al 2,87%. In questo caso il Tesoro ha la possibilità di riacquistare il titolo dopo 11 anni dall'emissione.

Commercial paper

Nel comparto del breve termine, l'utilizzo del Programma di Carta Commerciale ha permesso di raccogliere circa 793 milioni di euro attraverso sedici operazioni Di queste, una è stata contratta in sterline per un controvalore in euro di 58 milioni, tre in dollari per un controvalore in euro di 187 milioni di euro, e le restanti dodici in euro per un valore di 548 milioni di euro.

EVOLUZIONE DEI RENDIMENTI

Tasso di riferimento

Nel corso del secondo trimestre 2006, il Consiglio direttivo della Banca Centrale Europea (BCE) ha deciso di aumentare di 25 punti base (p.b.) il tasso minimo di offerta applicato alle operazioni di rifinanziamento principale, che ha raggiunto così il livello di 2,75%. Sulla base della consueta analisi economica, la BCE ha ritenuto necessario un ulteriore intervento che ha rivisto l'orientamento ancora giudicato relativamente accomodante di politica monetaria. La finalità è quella di

ancorare l'inflazione di lungo periodo a livelli coerenti con la stabilità dei prezzi. Secondo l'istituto di Francoforte, nei prossimi mesi il tasso di inflazione dovrebbe mantenersi al di sopra del 2%, condizionato in maniera determinante dall'evoluzione dei prezzi dei beni energetici.

La Federal Reserve, banca centrale statunitense, ha proseguito la sua politica, intervenendo ancora due volte sul proprio tasso di riferimento ed incrementandolo in entrambe le occasioni di 25 p.b. Con le variazioni decretate il 10 maggio e il 29 giugno, il tasso di riferimento ha raggiunto il livello di 5,25%. Si tratta del diciassettesimo aumento da giugno 2004.

Curva dei rendimenti

La curva dei rendimenti dei titoli di Stato osservati sul mercato secondario ha registrato uno spostamento verso l'alto su tutte le scadenze, confermando la tendenza emersa negli ultimi trimestri. In dettaglio, rispetto al primo trimestre 2006, il rendimento è aumentato di 35 p.b. per i BTP a 5 anni, di 30 p.b. per i BTP decennali e di 34 p.b. per i trentennali.

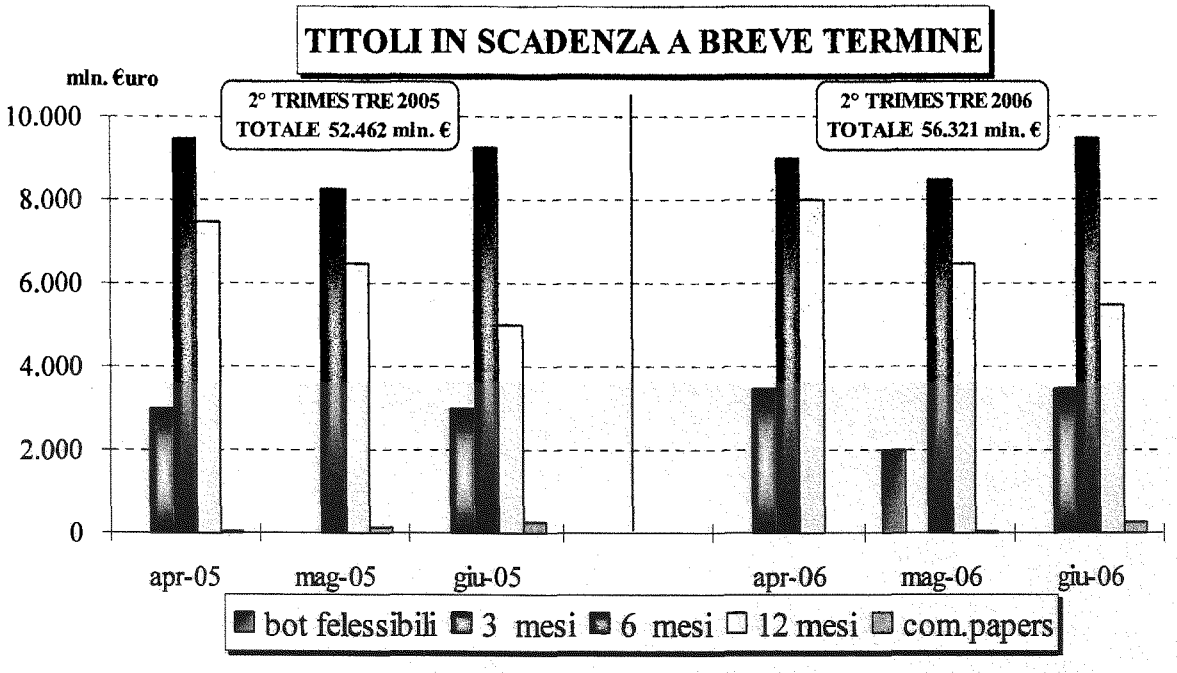
Vita media

La vita media ponderata dei titoli di Stato si è assestata intorno ai 79 mesi, contro i circa 76 mesi di giugno 2005.

Spread

Il differenziale di rendimento dei titoli di Stato italiani, rispetto ai titoli benchmark tedeschi, ha registrato un andamento stabile per tutte le scadenze.

Alla fine del secondo trimestre 2006, lo spread del titolo benchmark del comparto a medio-lungo termine della curva, il BTP decennale, ha registrato un andamento stabile rispetto al trimestre precedente, mantenendosi intorno ai 30 p.b., mentre il BTP trentennale ha registrato un lieve incremento, attestandosi intorno ai 43 p.b. rispetto all'omologo titolo tedesco.


TITOLI IN SCADENZA A BREVE TERMINE
mln. €uro
2° TRIMESTRE 2005
TOTALE 52.462 mln. €
2° TRIMESTRE 2006
TOTALE 56.321 mln. €
10.000
8.000
6.000
4.000
2.000
0
apr-05
mag-05
giu-05
apr-06
mag-06
giu-06
bot felessibili
3 mesi
6 mesi
12 mesi
com.papers

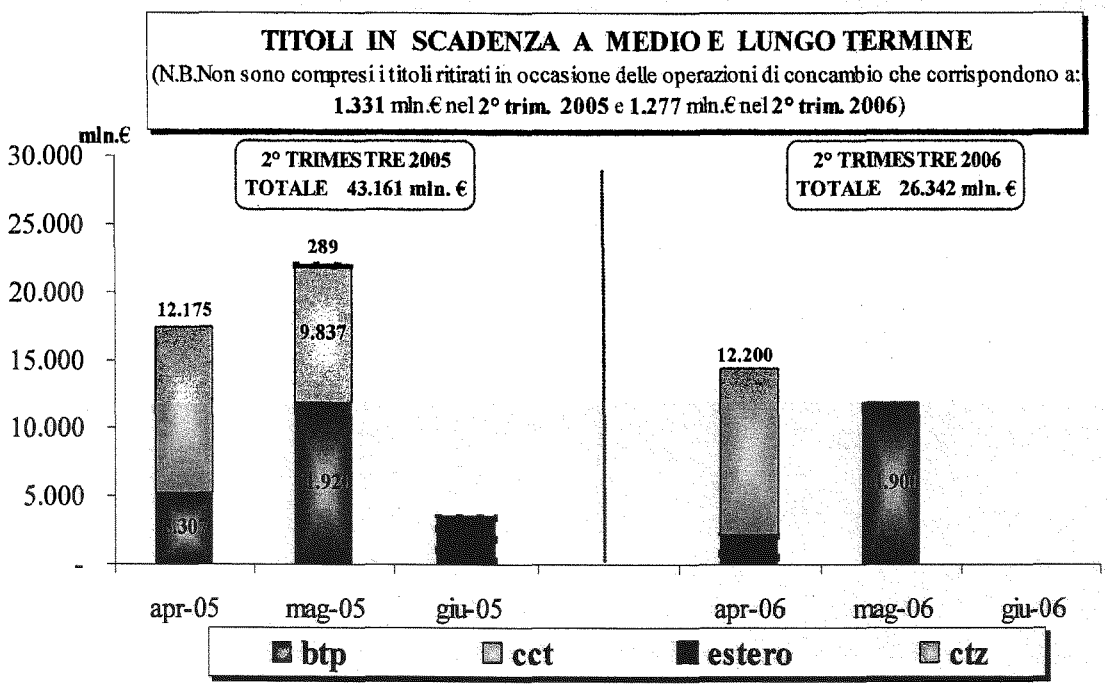

TITOLI IN SCADENZA A MEDIO E LUNGO TERMINE
(N.B.Non sono compresi i titoli ritirati in occasione delle operazioni di concambio che corrispondono a:
1.331 mln.€ nel 2° trim. 2005 e 1.277 mln.€ nel 2° trim. 2006)
mln.€
2° TRIMESTRE 2005
TOTALE 43.161 mln. €
2° TRIMESTRE 2006
TOTALE 26.342 mln. €
30.000
25.000
20.000
15.000
10.000
5.000
-
12.175
289
9.837
12.200
apr-05
mag-05
giu-05
apr-06
mag-06
giu-06
btp
cct
estero
ctz

Tabella. 4 B – EMISSIONI LORDE SUL MERCATO AL VALORE NOMINALE: titoli con durata fino a due anni (in milioni di euro)

	BOT				CTZ	
	Flessibili	3 mesi	6 mesi	12 mesi	24 mesi	
gen-03	1.500	3.500	16.848	6.500	5.250	
feb-03	1.500	3.250	7.500	7.500	3.460	
mar-03	1.000	3.000	7.700	6.000	2.750	
apr-03	2.000	4.000	9.625	7.000	4.375	
mag-03	-	3.250	7.775	6.500	3.000	
giu-03	-	3.000	8.750	5.000	2.900	
lug-03	-	3.500	8.745	5.000	1.500	
ago-03	-	3.250	7.750	5.000	1.650	
set-03	-	3.500	7.750	6.500	4.650	
ott-03	-	3.500	9.900	5.500	1.650	
nov-03	-	3.250	7.750	4.500	-	
dic-03	-	-	-	6.000	-	
gen-04	1.500	4.000	17.850	7.000	4.400	
feb-04	2.500	4.000	8.100	7.000	2.750	
mar-04	2.500	3.500	8.005	7.000	4.000	
apr-04	2.000	4.500	9.750	7.500	3.000	
mag-04	-	3.500	8.350	6.500	2.200	
giu-04	-	3.000	9.495	5.000	3.000	
lug-04	-	4.000	9.030	5.000	3.000	
ago-04	-	3.000	8.470	6.500	2.750	
set-04	-	3.000	8.000	5.500	2.028	
ott-04	-	3.500	9.500	5.500	-	
nov-04	-	-	8.250	4.000	-	
dic-04	-	-	-	6.000	-	
				-		
gen-05	-	3.000	18.000	7.000	3.500	
feb-05	-	-	8.000	7.000	1.505	
mar-05	-	3.000	8.000	7.000	3.000	
apr-05	2.500	3.500	10.110	8.000	2.200	
mag-05	2.000	3.000	8.000	6.500	2.000	
giu-05	-	3.000	9.250	5.500	2.001	
lug-05	-	3.500	8.806	5.000	2.000	
ago-05	-	3.000	8.000	5.000	2.000	
set-05	2.000	3.500	8.000	6.500	3.000	
ott-05	1.500	3.500	9.000	5.500	2.000	
nov-05	-	-	8.500	4.000	-	
dic-05	-	-	-	5.000	-	
gen-06	-	3.500	18.250	7.000	4.500	
feb-06	2.500	-	8.000	7.000	2.500	
mar-06	2.000	3.500	8.500	7.500	2.500	
apr-06	2.500	4.000	9.500	8.500	4.000	
mag-06	-	3.500	8.603	7.000	2.500	
giu-06	-	3.000	10.450	5.500	2.118	

Segue tabella. 4 B – EMISSIONI LORDE SUL MERCATO AL VALORE NOMINALE: titoli con durata superiore a due anni (in milioni di euro)

	CCT	BTP€i			BTP				
		5 anni	10 anni	30 anni	3 anni	5 anni	10 anni	15 anni	30 anni
gen-03	3.015	-	-	-	3.025	3.894	2.200	-	1.100
feb-03	4.000	-	-	-	6.625	1.751	2.750	1.251	-
mar-03	3.500	-	-	-	4.000	2.000	2.000	-	1.250
apr-03	3.500	-	-	-	3.925	2.000	2.200	1.751	-
mag-03	3.000	-	-	-	5.885	1.650	4.962	-	2.750
giu-03	2.000	-	-	-	5.225	2.475	2.750	5.000	-
lug-03	3.500	-	-	-	3.850	2.200	2.648	-	2.750
ago-03	2.500	-	-	-	1.650	3.500	-	2.750	-
set-03	3.000	7.000	-	-	5.875	2.000	2.750	-	7.000
ott-03	2.000	3.150	-	-	3.700	2.000	2.750	2.010	-
nov-03	3.000	-	-	-	4.200	2.200	2.550	2.750	-
dic-03	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-04	4.000	-	-	-	6.750	2.500	2.520	-	4.000
feb-04	3.500	-	5.000	-	2.500	2.200	4.000	2.200	-
mar-04	4.027	-	-	-	3.300	3.000	3.300	8.000	-
apr-04	4.000	3.250	3.500	-	3.500	4.000	3.000	-	2.500
mag-04	4.000	-	-	-	3.300	2.500	3.300	-	2.541
giu-04	3.000	-	-	-	4.000	2.750	3.000	-	-
lug-04	2.500	-	-	-	3.000	2.500	3.000	2.515	-
ago-04	2.000	-	-	-	2.200	-	2.200	-	-
set-04	2.000	-	2.000	-	2.500	2.000	4.500	-	2.500
ott-04	2.000	-	-	4.000	2.000	2.050	2.500	-	-
nov-04	3.500	-	-	-	-	-	2.250	-	-
dic-04	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-05	2.500	5.000	-	-	2.750	5.000	3.300	3.300	-
feb-05	2.500	-	2.000	-	5.000	3.575	3.300	2.000	-
mar-05	2.500	-	-	1.500	3.041	3.300	2.750	-	-
apr-05	3.000	2.750	-	-	3.300	2.750	2.750	2.126	-
mag-05	2.500	-	2.000	-	2.500	2.000	4.000	-	-
giu-05	4.000	1.548	-	851	2.750	4.000	2.750	-	-
lug-05	2.000	-	-	-	4.000	2.500	2.500	1.500	-
ago-05	1.500	-	-	-	3.000	-	2.500	-	-
set-05	2.000	2.000	-	-	2.750	3.300	2.750	1.650	-
ott-05	2.000	-	-	550	2.750	2.000	2.500	-	6.000
nov-05	1.500	-	-	-	2.000	1.650	2.000	-	-
dic-05	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-06	4.198	1.500	-	777	3.300	2.750	2.750	-	2.500
feb-06	1.650	-	-	-	4.304	2.500	2.750	5.000	2.000
mar-06	1.500	-	-	750	3.000	5.000	5.000	2.200	-
apr-06	1.650	1.503	-	-	3.000	3.500	3.000	2.000	-
mag-06	2.000	-	-	550	3.300	3.000	2.750	-	2.000
giu-06	1.500	-	4.000	-	3.000	2.500	2.500	2.000	-

Tabella 5 B – VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO (valori espressi in mesi)

	BOT	CCT	CTZ	BTP ordinari	BTP indicizzati	Conv. debiti	Estero	TOTALE
gen-03	4,75	38,36	10,80	89,66	-	248,61	80,81	66,09
feb-03	5,01	40,08	10,51	89,63	-	247,52	85,76	66,72
mar-03	4,85	39,99	11,33	89,51	-	246,50	83,86	66,51
apr-03	5,02	41,14	11,17	89,66	-	245,52	80,92	66,33
mag-03	4,97	41,82	10,70	91,03	-	244,50	80,13	67,02
giu-03	4,88	41,20	11,65	92,25	-	243,51	81,70	68,01
lug-03	4,76	42,58	10,87	93,52	-	242,49	81,33	68,98
ago-03	4,59	42,03	10,10	93,47	-	241,47	81,20	68,62
set-03	4,58	43,47	11,61	94,55	-	240,49	81,64	70,48
ott-03	4,54	42,80	10,89	96,80	-	239,47	80,68	71,17
nov-03	4,35	44,11	9,90	95,72	-	238,48	80,22	71,00
dic-03	4,48	43,80	10,75	95,67	-	237,46	81,85	72,60
gen-04	4,74	45,05	10,45	97,34	55,53	236,44	80,98	72,74
feb-04	4,96	44,75	9,89	98,80	78,35	235,31	79,90	73,15
mar-04	4,88	46,09	12,14	99,70	77,33	234,29	77,59	74,08
apr-04	5,05	45,79	11,85	101,74	80,53	233,30	77,06	74,74
mag-04	4,99	47,55	11,30	101,59	79,51	232,28	76,40	75,08
giu-04	4,88	47,15	12,95	100,39	78,52	231,30	74,78	74,73
lug-04	4,75	46,56	12,61	102,32	77,50	230,28	76,23	75,41
ago-04	4,57	45,88	12,15	101,92	76,48	229,26	75,18	74,72
set-04	4,52	47,55	11,54	101,61	79,19	228,27	74,69	75,12
ott-04	4,45	46,95	10,52	102,45	119,37	227,25	73,98	76,18
nov-04	4,26	46,59	9,53	101,90	118,39	226,27	73,23	75,79
dic-04	4,46	45,58	10,88	101,04	117,37	225,25	73,85	77,16
gen-05	4,71	45,01	10,44	100,62	109,03	224,23	74,41	76,22
feb-05	4,85	44,54	9,74	99,36	108,49	223,11	75,56	75,66
mar-05	4,82	43,95	9,64	99,58	117,96	222,09	76,29	75,61
apr-05	5,10	43,97	11,85	99,16	113,34	221,11	75,10	75,58
mag-05	5,00	45,06	11,36	99,78	112,28	220,09	74,47	75,92
giu-05	4,94	44,78	10,86	98,41	114,43	219,10	82,43	75,72
lug-05	4,81	44,20	10,29	100,97	113,42	218,08	81,21	76,48
ago-05	4,63	43,43	13,10	99,74	112,40	217,06	80,74	76,31
set-05	4,58	42,78	12,97	101,35	109,16	216,08	79,90	76,46
ott-05	4,49	44,22	12,46	102,64	111,09	215,06	80,81	77,86
nov-05	4,29	43,48	11,47	101,39	110,11	214,07	80,20	77,11
dic-05	4,42	42.52	10,45	102,80	109,09	213,05	79,39	78,71
gen-06	4,66	42,57	10,42	102,23	110,39	212,03	82,12	78,03
feb-06	4,87	41,97	9,97	105,25	109,47	210,89	81,63	79,18
mar-06	4,79	44,10	9,38	105,74	112,15	209,87	85,27	80,02
apr-06	5,07	43,41	12,21	104,65	109,44	208,89	85,93	79,81
mag-06	5,00	42,75	11,87	105,60	111,01	207,87	85,62	79,98
giu-06	4,97	42,03	11,41	104,41	111,74	206,88	84,86	79,26

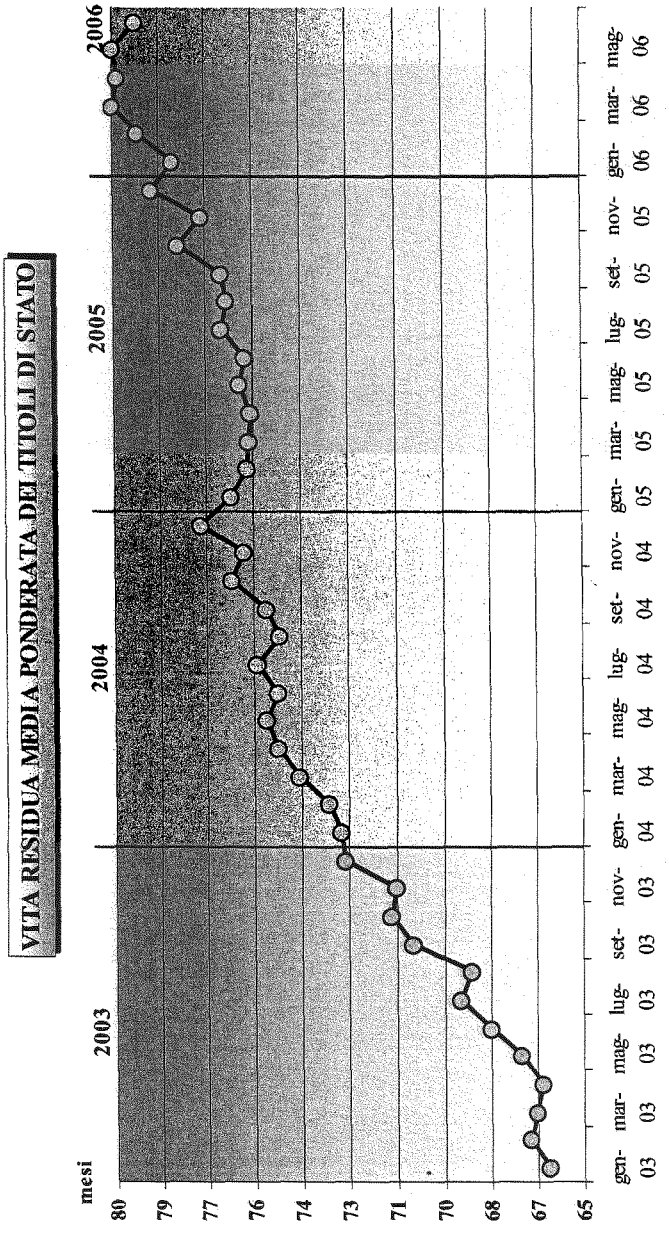
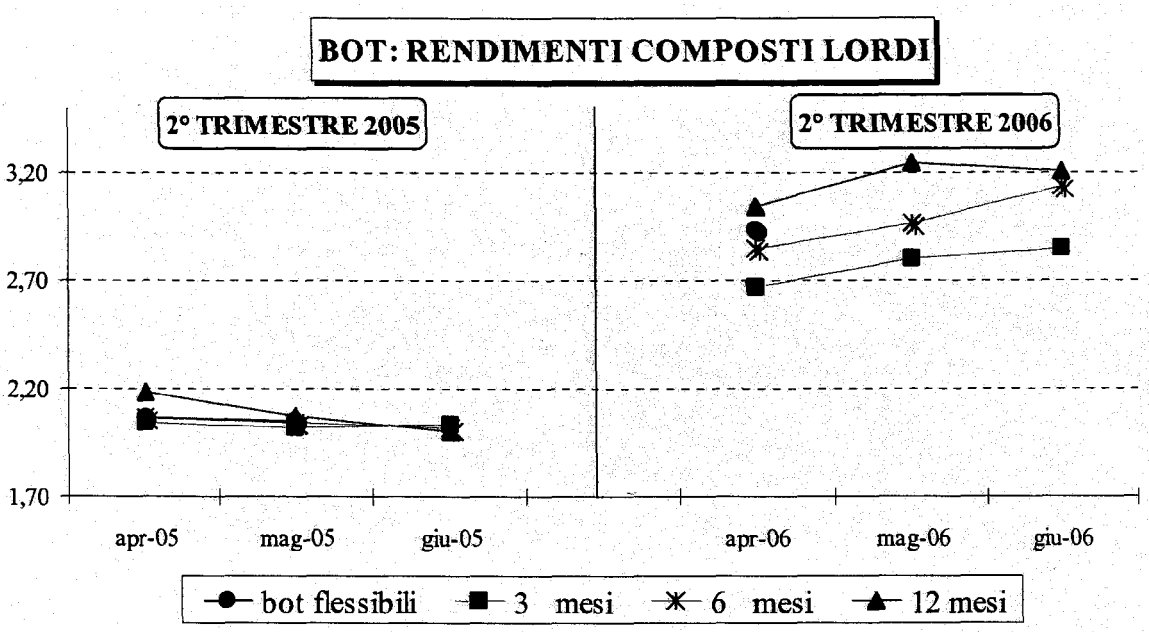
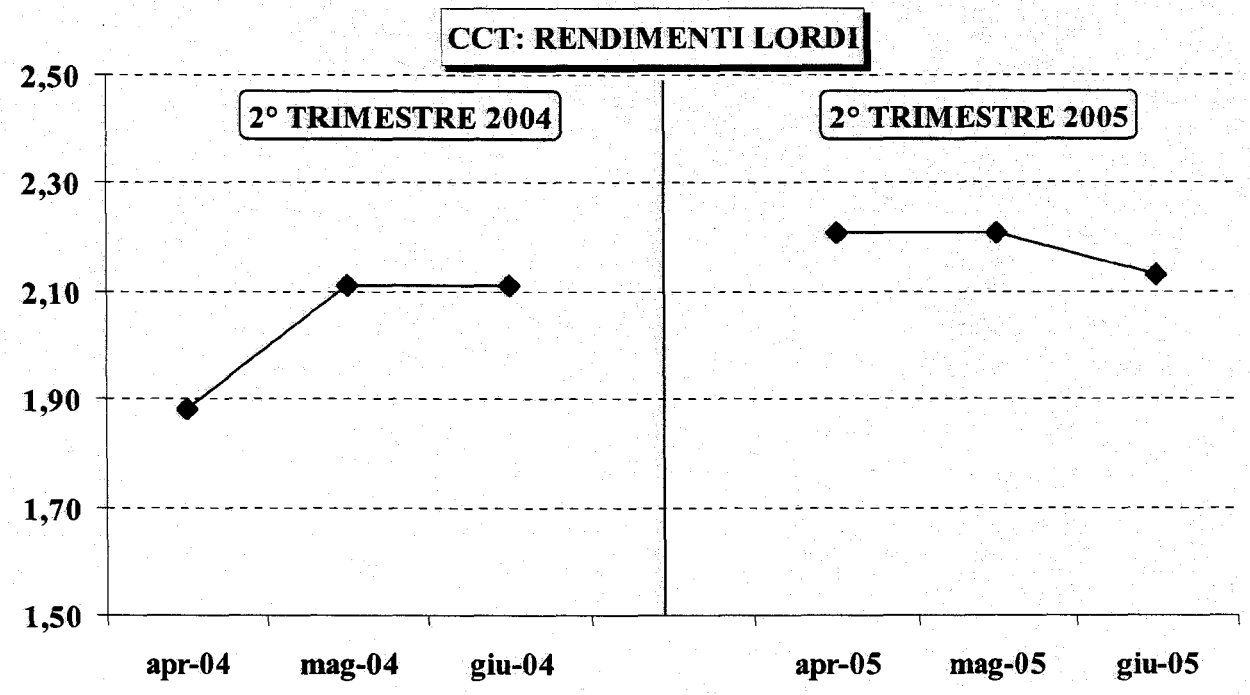
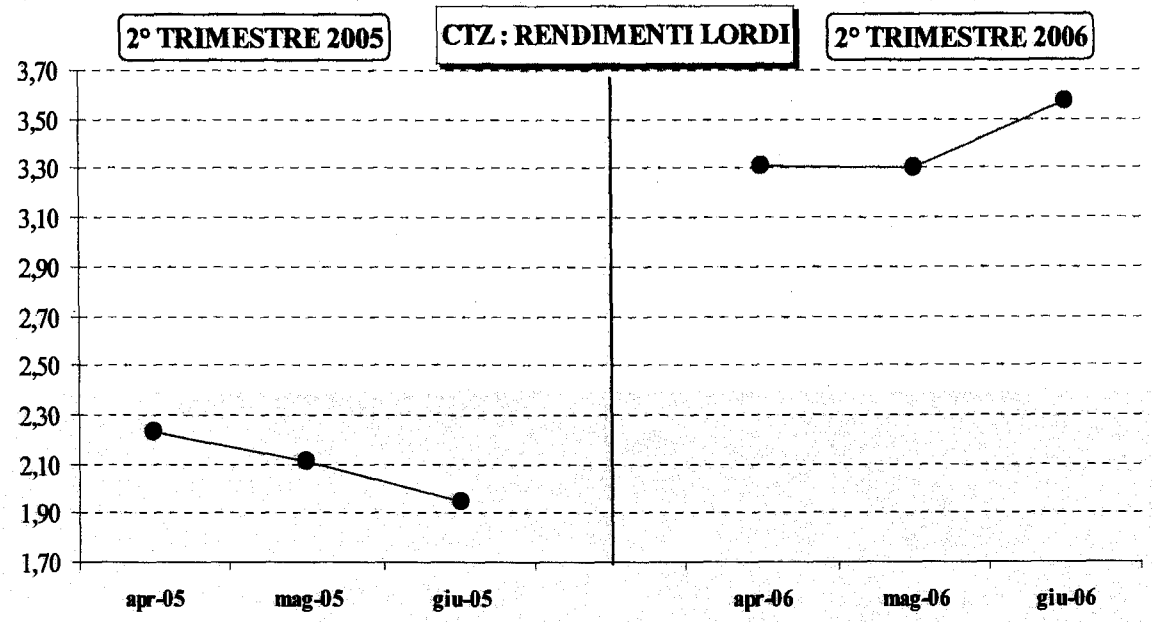

VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO
mesi
2003
2004
2005
2006
80
79
77
76
74
73
71
70
68
67
65
gen-03
mar-03
mag-03
lug-03
set-03
nov-03
gen-04
mar-04
mag-04
lug-04
set-04
nov-04
gen-05
mar-05
mag-05
lug-05
set-05
nov-05
gen-06
mar-06
mag-06

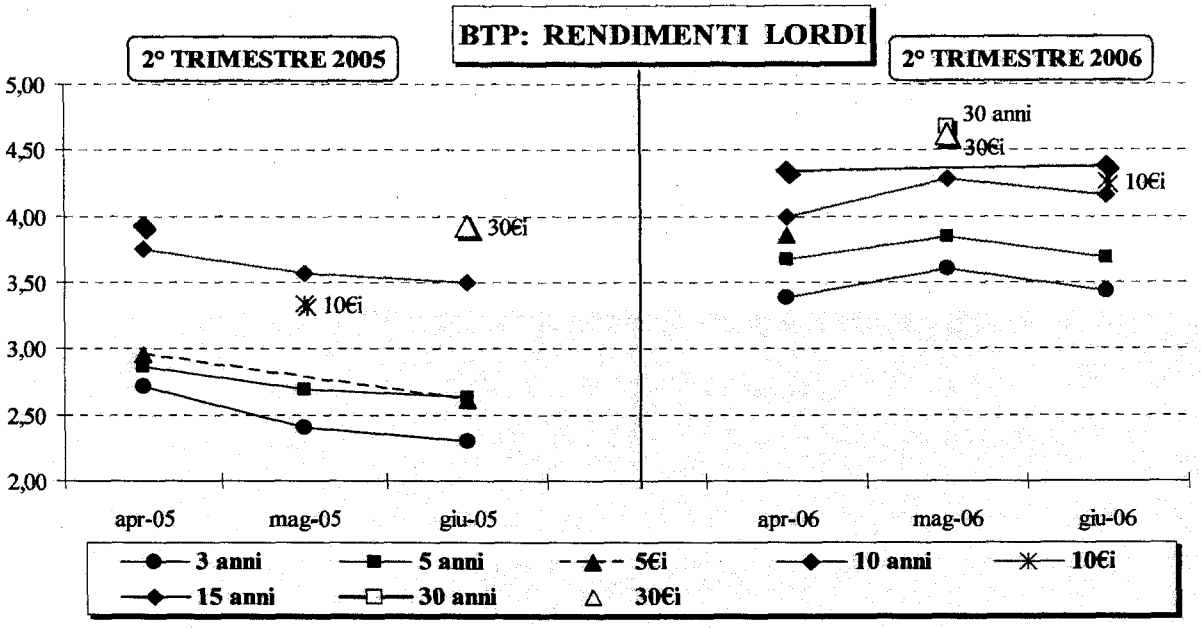
Tabella 6 B – RENDIMENTI COMPOSTI LORDI DEI TITOLI DI STATO (medie ponderate mensili)

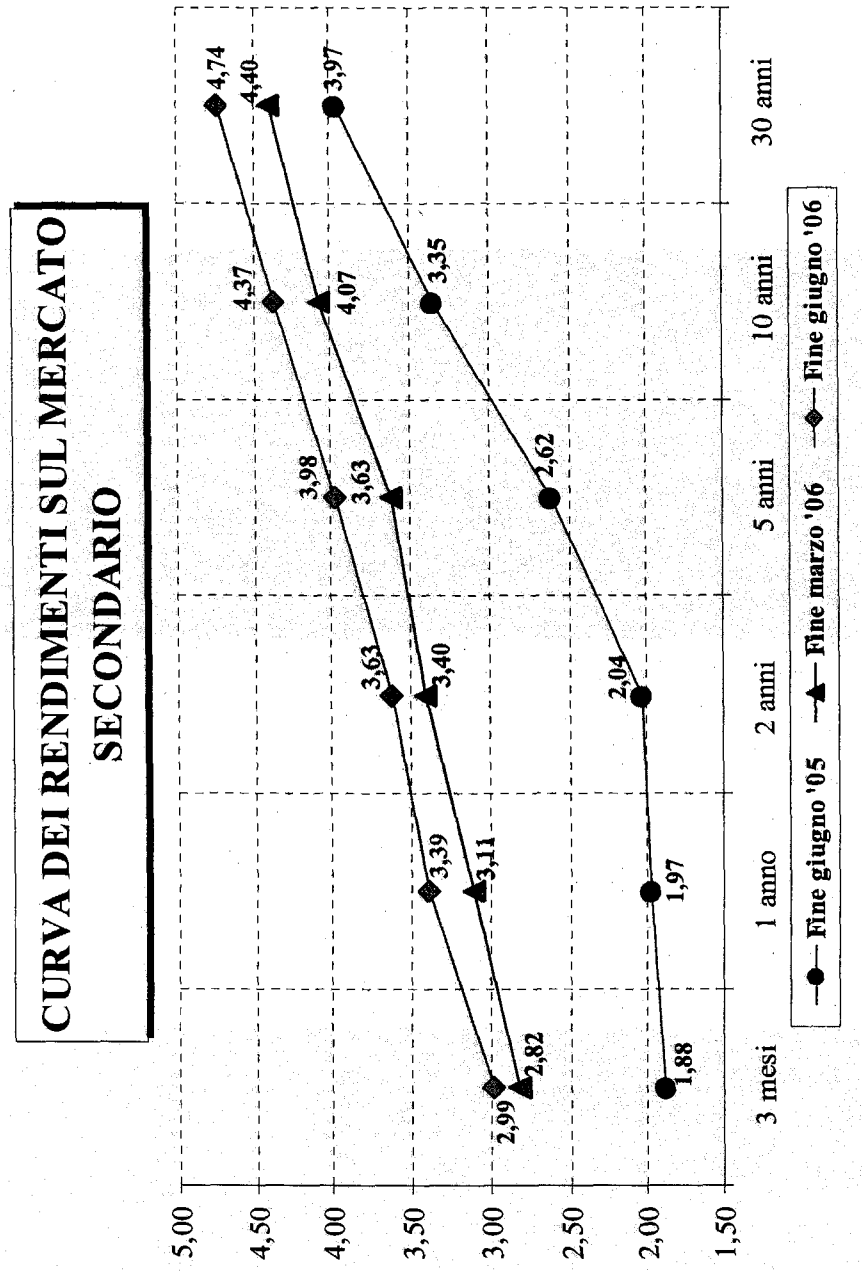
		BOT			CTZ	CCT	BTPEI (*)			BTP			
	Flessibili	3 mesi	6 mesi	12 mesi	24 mesi	7 anni	5 anni	10 anni	30 anni	3 anni	5 anni	10 anni	15 anni	30 anni
gen-03	2,54	2,59	2,67	2,42	2,68	2,81	-	-	-	2,91	3,55	4,39	-	5,10
feb-03	2,28	2,54	2,33	2,42	2,33	2,70	-	-	-	2,80	3,17	4,24	4,48	-
mar-03	2,36	2,43	2,37	2,21	2,46	2,40	-	-	-	2,55	3,10	4,00	-	4,82
apr-03	2,01	2,39	2,40	2,30	2,44	2,49	-	-	-	2,79	3,37	4,26	4,67	-
Mag-03	-	2,29	2,10	2,18	2,11	2,50	-	-	-	2,58	3,03	4,29	-	4,98
giu-03	-	2,00	1,92	1,86	1,86	2,21	-	-	-	2,30	2,57	3,92	4,37	-
lug-03	-	2,00	1,99	1,95	2,16	2,01	-	-	-	2,40	2,91	3,96	-	4,94
ago-03	-	1,99	2,08	2,16	2,45	2,10	-	-	-	2,66	-	-	4,71	-
set-03	-	2,06	2,03	2,18	2,45	2,21	3,56	-	-	2,98	3,44	4,30	-	5,19
ott-03	-	2,01	2,10	2,19	2,58	2,10	3,64	-	-	2,77	3,53	4,14	4,78	-
nov-03	-	2,02	2,09	2,37	-	2,20	-	-	-	3,07	3,73	4,40	4,89	-
dic-03	-	-	-	2,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-04	2,20	1,97	2,03	2,07	2,32	2,11	-	-	-	2,82	3,31	4,36	-	5,14
feb-04	2,01	1,98	1,98	2,09	2,09	2,10	-	4,39	-	2,85	3,22	4,39	4,65	-
mar-04	1,83	1,97	1,83	1,98	2,11	2,09	-	-	-	2,59	2,97	4,25	4,58	-
apr-04	2,03	1,95	2,00	2,03	2,44	1,88	3,05	4,42	-	2,41	3,33	4,13	-	5,08
Mag-04	-	2,01	2,06	2,24	2,56	2,11	-	-	-	2,78	3,62	4,38	-	5,25
giu-04	-	2,04	2,09	2,31	2,58	2,11	-	-	-	2,93	3,75	4,41	-	-
lug-04	-	2,02	2,11	2,24	2,68	2,22	-	-	-	3,03	3,49	4,43	4,76	-
ago-04	-	1,98	2,06	2,19	2,46	2,22	-	-	-	3,00	3,29	4,41	-	-
set-04	-	2,00	2,12	2,28	2,47	2,21	-	4,07	-	2,74	3,08	4,24	-	4,89
ott-04	-	2,00	2,08	2,21	-	2,21	-	-	4,81	2,74	3,08	4,12	-	-
nov-04	-	-	2,10	2,26	-	2,22	-	-	-	-	-	4,02	-	-
dic-04	-	-	-	2,16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-05	-	2,03	2,10	2,21	2,22	2,21	-	-	-	2,56	3,00	3,79	4,00	-
feb-05	-	-	2,10	2,18	2,22	2,21	-	3,74	-	2,61	2,92	3,64	3,82	-
mar-05	-	2,04	2,13	2,21	2,53	2,21	-	-	4,48	2,69	3,04	3,77	-	-
apr-05	2,07	2,05	2,07	2,19	2,23	2,21	2,96	-	-	2,71	2,87	3,75	3,93	-
mag-05	2,05	2,02	2,05	2,07	2,11	2,21	-	3,34	-	2,40	2,69	3,57	-	-
giu-05	-	2,03	2,02	2,00	1,95	2,13	2,61	-	3,92	2,30	2,64	3,50	-	-
lug-05	-	2,04	2,06	2,07	2,10	2,13	-	-	-	2,17	2,69	3,29	3,73	-
ago-05	-	2,04	2,06	2,16	2,10	2,14	-	-	-	2,33	-	3,37	-	-
set-05	2,07	2,04	2,09	2,10	2,25	2,23	2,73	-	-	2,34	2,60	3,31	3,58	-
ott-05	2,10	2,09	2,21	2,29	2,49	2,23	-	-	4,05	2,38	2,80	3,24	-	3,97
nov-05	-	-	2,45	2,57	-	2,34	-	-	-	2,67	3,11	3,51	-	-
dic-05	-	-	-	2,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-06	2,74	2,40	2,55	2,81	2,79	2,71	3,22	-	4,10	2,89	3,02	3,47	-	3,86
feb-06	2,61	-	2,64	2,77	2,85	2,75	-	-	-	3,08	3,20	3,66	3,94	4,13
mar-06	2,94	2,56	2,82	2,84	3,08	2,81	-	-	4,34	3,13	3,51	3,74	4,12	-
apr-06	2,94	2,67	2,85	3,05	3,31	3,00	3,86	-	-	3,39	3,67	4,00	4,34	-
mag-06	-	2,80	2,97	3,25	3,30	3,05	-	-	4-62	3,60	3,85	4,28	-	4,68
giu-06	-	2,85	3,14	3,21	3,57	3,13	-	4,26	-	3,43	3,68	4,16	4,38	-


BOT: RENDIMENTI COMPOSTI LORDI
2° TRIMESTRE 2005
2° TRIMESTRE 2006
3,20
2,70
2,20
1,70
apr-05
mag-05
giu-05
apr-06
mag-06
giu-06
bot flessibili
3 mesi
6 mesi
12 mesi


CCT: RENDIMENTI LORDI
2° TRIMESTRE 2004
2° TRIMESTRE 2005
2,50
2,30
2,10
1,90
1,70
1,50
apr-04
mag-04
giu-04
apr-05
mag-05
giu-05


2° TRIMESTRE 2005
CTZ : RENDIMENTI LORDI
2° TRIMESTRE 2006
3,70
3,50
3,30
3,10
2,90
2,70
2,50
2,30
2,10
1,90
1,70
apr-05
mag-05
giu-05
apr-06
mag-06
giu-06


BTP: RENDIMENTI LORDI
2° TRIMESTRE 2005
2° TRIMESTRE 2006
5,00
4,50
4,00
3,50
3,00
2,50
2,00
30 anni
30€i
10€i
30€i
10€i
apr-05
mag-05
giu-05
apr-06
mag-06
giu-06
3 anni
5 anni
5€i
10 anni
10€i
15 anni
30 anni
30€i


CURVA DEI RENDIMENTI SUL MERCATO SECONDARIO
5,00
4,50
4,00
3,50
3,00
2,50
2,00
1,50
3 mesi
1 anno
2 anni
5 anni
10 anni
30 anni
4,74
4,40
3,97
4,37
4,07
3,35
3,98
3,63
2,62
3,63
3,40
2,04
3,39
3,11
1,97
2,99
2,82
1,88
Fine giugno '05
Fine marzo '06
Fine giugno '06

LA CONSISTENZA DEL DEBITO DEL SETTORE STATALE

Consistenza al 30 giugno 2006

Al 30 giugno 2006 la consistenza del debito del settore statale è risultata pari a 1.434.247 milioni di euro, con un incremento in valore assoluto che si attesta a +40.934 milioni di euro nell'arco dei dodici mesi, corrispondente ad una variazione percentuale di circa il +2,9% e, rispetto al 31 dicembre 2005, fa registrare un aumento dello stock complessivo pari a +36.977 milioni di euro, corrispondente ad una variazione percentuale di circa il +2,6%, di cui lo 0,7% (pari a +10.179 milioni di euro) si è formato nel trimestre in esame.

BOT

Nell'esaminare le varie componenti del debito, per quanto riguarda i BOT si riscontra un aumento, pari a +3.693 milioni di euro rispetto al dato dei dodici mesi precedenti, mentre, in confronto al valore di fine dicembre 2005, si evidenzia un cospicuo aumento pari a +24.997 milioni di euro, di cui 6.553 milioni di euro emessi negli ultimi tre mesi considerati.

Le emissioni del titolo annuale e semestrale sono state confermate, rispettivamente, per garantirne il rinnovo da parte dei risparmiatori e per assicurare efficienza e stabilità al mercato secondario dei CCT, mentre il ricorso al BOT a tre mesi è stato utilizzato in un'ottica di gestione. Per la stessa finalità sono state disposte due emissioni di BOT di durata atipica (BOT flessibili) per un ammontare complessivo pari a 2.500 milioni di euro, mantenendo la scadenza dei titoli entro la fine dell'anno.

CCT

Nel comparto dei titoli a tasso variabile, si riscontra un disinvestimento effettuato sui CCT sia nell'arco dei dodici mesi, pari a -6.905 milioni di euro, che dal 31 dicembre 2005 (-1.215); gli ultimi tre mesi considerati, invece, mostrano un aumento pari +4.506 milioni di euro.

Concambio

Tale comparto è stato inoltre influenzato dall'operazione di concambio telematico regolata ad aprile tra il BTP 01/08/17 con cedola 5,25% (titolo offerto) scambiato con tre CCT (compresi fra i cinque titoli individuati come oggetto del riacquisto) per un importo nominale complessivo pari a circa 583 milioni di euro.

CTZ

Sulla componente dei CTZ si registrano emissioni nette positive, sia nell'arco dei dodici mesi, pari a +1.468 milioni di euro, che da dicembre 2005 (+5.918 milioni di euro), mentre nell'ultimo trimestre considerato si evidenzia una diminuzione del circolante pari a -3.582 milioni di euro. Il flusso di rimborsi netti nel trimestre si è prodotto per i cospicui quantitativi in scadenza.

BTP

Per quanto concerne i titoli a tasso fisso, il circolante dei BTP mostra un incremento piuttosto sostenuto, sia rispetto a fine giugno 2005 - pari a +6.586 milioni di euro – sia, in particolar modo, in confronto al dato del 31 dicembre 2005, pari a +30.158 milioni di euro, di cui 21.172 milioni di euro si sono formati negli ultimi tre mesi considerati.

L'ammontare in circolazione è così salito a più del 52% dello stock complessivo del debito del settore statale.

Concambio

Tale comparto è stato inoltre influenzato da una operazione di concambio telematico (ai sensi del DM 4 agosto 2003 n. 73150) svolta ai fini di garantire l'efficienza del mercato secondario dei titoli di Stato e di rendere maggiormente uniforme il profilo delle scadenze. Le operazioni di concambio avvengono mediante l'utilizzazione di un sistema telematico di negoziazione, avviato nel 2004, attraverso il quale viene offerto un titolo in emissione a fronte di più titoli in riacquisto. A queste operazioni possono partecipare esclusivamente gli operatori specialisti in titoli di Stato.

Il BTP 1/08/17 con cedola 5,25% è stato offerto ad aprile, per un capitale nominale assegnato pari a complessivi 1.154,50 milioni di euro e scambiato con due BTP ritirati per un valore nominale complessivo di circa 633 milioni di euro. Il paniere dei titoli in riacquisto comprendeva, infatti, oltre ai tre CCT sopra menzionati, anche due BTP.

BTP€i

Per quanto riguarda i BTP€i indicizzati all'inflazione europea con esclusione dei prodotti a base di tabacco, nel trimestre sono stata collocate in asta riaperture di BTP€i nelle scadenze sia quinquennale che trentennale; è stata inoltre disposta una nuova emissione di 4.000 milioni di euro sulla scadenza decennale, collocato come di consueto mediante sindacato di banche. L'ammontare nominale di BTP€i complessivamente emesso è risultato nel trimestre pari a 6.053 milioni di euro.

L'aumento del circolante nell'arco dei dodici mesi è risultato così pari a 13.082 milioni di euro, portando così questa tipologia di strumento a più del 4% dello stock complessivo del debito.

Titoli esteri

La voce "Titoli esteri Tesoro", debito collocato sul mercato internazionale, mostra una diminuzione dello stock, sia rispetto a fine giugno 2005, pari a -4.037 milioni di euro, che da fine dicembre 2005 (-2.170); anche negli ultimi tre mesi considerati si riscontrano emissioni nette negative per un importo pari a –1.484 milioni di euro.

EMTN

Nel dettaglio, nell'ambito del Programma European Medium Term Notes, a maggio sono state disposte due nuove emissioni, entrambi emesse nella forma di collocamento privato (private placement), strumento strutturato in base a specifiche esigenze di singoli investitori. Di queste, una è stata collocata in yen – scadenza maggio 2018 - per 25 miliardi di valore nominale (pari ad un controvalore in euro di 175 milioni) di cui, sia la cedola che la valuta sono state oggetto di operazioni di swap secondo una struttura di cross currency, che trasforma il tasso fisso in un tasso variabile e riconduce la valuta estera in euro.

L'altra emissione – con scadenza maggio 2026 - è rappresentata da un titolo in euro su cui maturano interessi capitalizzati annualmente secondo un tasso del 5,07% per un importo pari a 215 milioni di euro. A maggio 2011 e annualmente a decorrere da tale data, il Tesoro può esercitare l'opzione di trasformare il titolo in un bond a tasso variabile indicizzato al Constant Maturity Swap, ovvero un tasso swap a scadenza costante (in questo caso un tasso a 10 anni).

Non sono state effettuate emissioni nell'ambito del Programma Global.

Commercial paper

Nel comparto della raccolta sull'estero a breve termine, è stato cospicuamente utilizzato il Programma di Commercial Paper come strumento di cassa a complemento dell'emissione dei BOT.

Nell'arco del trimestre sono stati emessi sedici prestiti, dei quali tre contratti in dollari, uno in sterline e le altre operazioni sono state effettuate in euro, per un controvalore nominale complessivo pari a 793 milioni di euro.

Rimborsi

Sul fronte dei rimborsi, l'ammontare in scadenza, è risultato pari ad un controvalore in euro (rimborso effettivo) per complessivi 2.563 milioni di euro, di cui un prestito nell'ambito del programma EMTN pari a un controvalore in euro di 2.242 milioni di euro, mentre, il rimanente importo di 321 milioni di euro è costituito da carta commerciale – di cui due prestiti emessi originariamente in dollari e tre in euro.

Risparmio Postale

A seguito della privatizzazione della Cassa Depositi e Prestiti trasformata in Società per Azioni e portata al di fuori dal perimetro della P.A., la voce "Risparmio postale", è stata riclassificata, distinguendo così il preciso ammontare ascrivibile ad ogni singola componente.

Buoni postali

Per la componente dei Buoni postali fruttiferi, l'importo relativo al 30 giugno 2006, è risultato pari a 42.122 milioni di euro, evidenziando una

diminuzione nell'arco dei dodici mesi pari a -7.331 milioni di euro, e nel trimestre pari a -1.700 milioni di euro.

C/C intestati a privati

Per quanto concerne i conti correnti postali intestati a privati, l'ammontare di questa importo al 30 giugno 2006 è risultato pari a 25.950 milioni di euro, facendo così registrare un incremento di +1.015 milioni di euro nell'arco dei dodici mesi.

Conti correnti presso la Tesoreria

Come già segnalato nelle precedenti edizioni, alcuni conti correnti depositati presso la Tesoreria centrale dello Stato vengono rappresentati tra le partite debitorie a carico del settore statale, in quanto crediti vantati nei confronti dello Stato da parte di soggetti esterni alla P.A., quali società come Infrastrutture S.p.A., Fintecna, SACE. In questa voce sono comprese sia le giacenze dei conti correnti intestati alle predette società, sia le giacenze intestate alle società veicolo, quali SCIP e SCIC, costituite nell'ambito di operazioni di cartolarizzazione (comprese quelle di cartolarizzazione di crediti e mutui INPS, INPDAP e INAIL).

Conseguentemente ad una revisione dei conti in Tesoreria effettuata a fine 2005, è stato inoltre inserito all'interno dei c/c depositati presso la tesoreria anche il conto relativo alla gestione dei flussi provenienti dai Fondi Strutturali (FESR, FES, FEOGA) dell'Unione Europea, in quanto si è riconosciuta la natura di tali giacenze quale modalità di copertura del fabbisogno e, pertanto, queste devono essere ricomprese fra le poste di debito.

L'ammontare complessivo di tutte le giacenze menzionate, a fine giugno 2006 è pari a 13.219 milioni di euro.

Cassa DP

La componente maggiormente rilevante compresa in questa voce è comunque quella concernente le giacenze sui conti correnti di Tesoreria intestati alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale di passività a carico del settore statale di 76.894 milioni di euro al 30 giugno 2006, mentre, a fine giugno 2005 il corrispondente importo era pari a 52.933 milioni di euro.

A gennaio 2006 è stato chiuso il c/c intestato ad ISPA – dotazione capitale – e la relativa giacenza è stata trasferita sul c/c intestato a CDP – Gestione Separata – a causa dell'incorporazione di Infrastrutture S.p.A. in quest' ultima.

L'importo totale afferente alla voce "C/C presso la Tesoreria" ammonta complessivamente a 90.113 milioni di euro, facendo registrare un incremento di +24.280 milioni di euro nell'arco dei dodici mesi, e di +5.274 milioni di euro

nel trimestre.

Debiti ISPA

A partire da giugno 2005 è stata inserita una nuova voce relativa ai debiti emessi originariamente da ISPA (Infrastrutture S.p.A.) per il finanziamento del progetto infrastrutturale Alta Velocità - Alta Capacità (AV/AC) che, in seguito alla decisione presa da Eurostat lo scorso maggio 2005, sono stati riconosciuti quale debito da registrarsi a carico del settore statale.

I complessivi 12.950 milioni di euro riscontrati a fine giugno 2006 sono composti sia da obbligazioni (bonds), pari a 9.450 milioni di euro, che da mutui (funding loans) erogati per complessivi 3.500 milioni di euro. Non si registrano variazioni nell'arco del trimestre.

Rapporti Tesoro- B.I.

Il saldo attivo delle posizioni del Tesoro con Banca d'Italia al 30 giugno 2006 risulta pari a 57.352 milioni di euro, mostrando così una diminuzione nei dodici mesi, pari a 7.466 milioni di euro, mentre, sia da fine dicembre 2005 che nel trimestre si evidenzia una crescita, pari a 42.817 milioni di euro nei sei mesi, e pari a 26.551 negli ultimi tre mesi considerati. Tale variazione si è determinata per il significativo aumento del livello del Conto disponibilità, attestatosi a quota 57.233 milioni di euro, mentre non ci sono state variazioni sulle giacenze presenti sul Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato per il quale si è registrato un valore di 217 milioni di euro, pari a quello del trimestre precedente .

E' incluso in questa voce anche un saldo passivo di poste minori inerenti al rapporto Tesoro-Banca d'Italia pari a circa 88 milioni di euro.

Altri debiti

La voce "Altri debiti" comprende, fra l'altro, i mutui ANAS, nonché i mutui contratti dal Tesoro per il ripianamento dei disavanzi delle A.S.L., per il Giubileo, per le imprese che operano nel campo della difesa e delle aree depresse, per i consorzi di irrigazione e bonifica, per l'edilizia sanitaria, per le società Fincantieri e Finmare.

A partire dall'edizione di dicembre 2005 questa voce è anche comprensiva del finanziamento del Programma Eurofighter, relativo ad un mutuo contratto da Alenia Aereonautica S.p.A., il cui onere è stato considerato a carico dell'Amministrazione centrale; al 30 giugno 2006 questa componente risulta pari a 1.294 milioni di euro, rimanendo invariata rispetto a fine marzo scorso.

A partire da dicembre 2003, quando si è determinata la nuova veste giuridica della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A, a seguito della sua

trasformazione, è stata effettuata una riclassificazione dei dati relativi alla voce "Altri debiti". A causa dell'emersione di alcuni mutui a carico del settore statale, è in corso una revisione relativa a tali poste, il cui importo complessivo al 30 giugno 2006 è risultato pari a 39.612 milioni di euro, e nell'arco del trimestre evidenzia una diminuzione pari a -937 milioni di euro, determinata dal rimborso di alcune rate di prestiti.

Mutui CDP

In tale aggregato sono stati computati i mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti (crediti quindi vantati dalla nuova Cassa S.p.A.), la cui titolarità giuridica viene considerata afferente agli enti locali, ma il cui onere di rimborso è integralmente a carico delle Amministrazioni Centrali, il quale ammontare, prima della privatizzazione, non veniva ricompreso nella consistenza del debito del settore statale in quanto la Cassa Depositi e Prestiti rientrava fra le Amministrazioni Centrali dello Stato. Tale importo, al 30 giugno 2006, risulta pari a 27.752 milioni di euro.

Inoltre, fanno parte di questa voce altre due componenti, di cui una relativa alla situazione delle monete in circolazione, pari a 3.081 milioni di euro al 30 giugno 2006, ed una posta minore riguardante depositi di terzi a garanzia della gestione di contabilità speciali.

Tabella 7 B – CONSISTENZA DEL DEBITO DEL SETTORE STATALE(in milioni di euro)

	al 31/12/02	Al 31/12/03	Al 31/12/04	Al 30/06/05	Al 31/12/05	Al 31/03/06	Al 30/06/06
CCT *	205.604	190.424	190.319	197.234	191.544	185.823	190.329
CTZ	59.193	52.636	45.603	47.634	43.184	52.684	49.102
CCT crediti d'imposta	9.866	7.116	7.116	7.120	7.119	5.940	5.940
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	**274.663**	**250.176**	**243.038**	**251.988**	**241.847**	**244.446**	**245.371**
BTP	671.872	691.705	707.890	740.280	716.708	725.694	746.866
BTP€i	0	10.203	28.578	44.870	48.033	51.003	57.952
BOT	113.740	119.645	118.750	139.110	117.806	136.250	142.803
OBBLIGAZIONI F.S. interno	516	516	0	0	0	0	0
OBBLIGAZIONI F.S. estero **	943	783	726	818	838	817	778
TITOLI ESTERI TESORO **	81.201	84.147	85.262	89.666	87.799	87.113	85.629
TOTALE TITOLI DI STATO	**1.142.935**	**1.157.175**	**1.184.244**	**1.266.732**	**1.213.031**	**1.245.324**	**1.279.398**
Buoni postali ***	77.250	57.522	53.094	49.453	45.950	43.822	42.122
Conti correnti postali intestati a privati ***	12.462	18.417	21.660	24.935	24.628	25.865	25.950
Conti correnti presso la Tesoreria ****	15.614	28.038	46.331	65.833	75.638	84.839	90.113
Libretti postali ***	48.589	0	0	0	0	0	0
Altri debiti F.S. interno	516	516	0	0	0	0	0
Altri debiti F.S. estero	2.914	1.593	1.027	962	906	874	849
Altri debiti esteri	1.018	814	676	617	646	616	605
Debiti ISPA*****	0	0	7.500	10.950	12.204	12.950	12.950
Rapporti Tesoro - B.I.	-21.185	-13.048	-15.709	-64.818	-14.535	-30.801	-57.352
ALTRI DEBITI	8.869	41.099	39.557	38.649	38.802	40.549	39.612
TOTALE	**1.288.982**	**1.292.126**	**1.338.380**	**1.393.313**	**1.397.270**	**1.424.038**	**1.434.247**

* Comprende, oltre ai CCT offerti in asta, anche alcune emissioni effettuate per finalità particolari, diverse dal rimborso di crediti d'imposta.

** Il valore dei prestiti emessi sul mercato estero viene calcolato considerando gli effetti delle operazioni di swap, in armonia con le regole adottate in sede UE

*** A seguito della trasformazione della Cassa Depositi e Prestiti in società per azioni a partire da dicembre 2003, la voce Raccolta Postale è stata suddivisa in queste tre distinte voci per dare un esatto riscontro di tutte le partite debitorie che sono passate direttamente a carico dello Stato

**** La voce è comprensiva sia dei conti correnti della gestione della Cassa S.p.A., che dei conti presso la Tesoreria di cui sono titolari società esterne al settore statale, sia di quelli intestati alle società veicolo che hanno effettuato le operazioni di cartolarizzazione, sia al c/c relativo alle risorse proprie dell'Unione Europea quelli intestati alle società veicolo che hanno effettuato le operazioni di cartolarizzazione

***** A seguito della decisione di Eurostat, i debiti ISPA (Infrastrutture S.p.A.), sia obbligazioni che prestiti, sono stati riclassificati a carico del settore statale a partire dal 2004

Tabella 8 B – DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO DELLA CONSISTENZA DEL DEBITO DEL SETTORE STATALE (in milioni di euro)

	30/06/05 30/06/06	31/12/05 30/06/06	31/03/06 30/06/06
CCT	-6.905	-1.215	4.506
CTZ	1.468	5.918	-3.582
CCT crediti d'imposta	-1.180	-1.179	0
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	**-6.617**	**3.524**	**924**
BTP	6.586	30.158	21.172
BTP€i	13.082	9.919	6.949
BOT	3.693	24.997	6.553
OBBLIGAZIONI F.S. interno	0	0	0
OBBLIGAZIONI F.S. estero	-40	-60	-39
TITOLI ESTERI TESORO	-4.037	-2.170	-1.484
TOTALE TITOLI DI STATO	**12.666**	**66.367**	**34.074**
Buoni postali	-7.331	-3.828	-1.700
Conti correnti postali intestati a privati	1.015	1.322	85
Conti correnti presso la Tesoreria	24.280	14.475	5.274
Libretti postali	0	0	0
Altri debiti F.S. interno	0	0	0
Altri debiti F.S. estero	-113	-57	-25
Altri debiti esteri	-12	-41	-41
Debiti ISPA	2.000	746	0
Rapporti Tesoro - B.I.	7.466	-42.817	-26.551
ALTRI DEBITI	963	810	-937
TOTALE	**40.934**	**36.977**	**10.179**

Tabella 9 B – CONSISTENZA DEL DEBITO DEL SETTORE STATALE (incidenze percentuali)

	Al 31/12/02	Al 31/12/03	Al 31/12/04	Al 31/06/05	Al 31/12/05	Al 31/03/06	Al 31/06/06
CCT	15,99	14,74	14,30	14,15	13,71	13,05	13,27
CTZ	4,60	4,07	3,43	3,42	3,09	3,70	3,42
CCT crediti d'imposta	0,77	0,55	0,53	0,51	0,51	0,42	0,41
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	**21,36**	**19,36**	**18,26**	**18,08**	**17,31**	**17,17**	**17,11**
BTP	52,25	53,53	53,19	53,11	51,29	50,96	52,07
BTP€i	0,00	0,79	2,15	3,22	3,44	3,58	4,04
BOT	8,85	9,26	8,92	9,98	8,43	9,57	9,96
OBBLIGAZIONI F.S. interno	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBBLIGAZIONI F.S. estero	0,07	0,06	0,05	0,06	0,06	0,06	0,05
TITOLI ESTERI TESORO	6,31	6,51	6,41	6,43	6,28	6,12	5,97
TOTALE TITOLI DI STATO	**88,88**	**89,56**	**88,98**	**90,88**	**86,81**	**87,45**	**89,20**
Buoni postali	6,01	4,45	3,99	3,55	3,29	3,08	2,94
Conti correnti postali intestati a privati	1,01	1,43	1,63	1,79	1,76	1,82	1,81
Conti correnti postali presso la Tesoreria	1,02	2,17	3,48	4,76	5,41	5,96	6,28
Libretti postali	3,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti F.S. interno	0,04	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti F.S. estero	0,23	0,12	0,08	0,07	0,06	0,06	0,06
Altri debiti esteri	0,08	0,06	0,05	0,04	0,05	0,05	0,04
Debiti ISPA	0,00	0,00	0,56	0,79	0,87	0,91	0,90
Rapporti Tesoro - B.I.	-1,65	-1,01	-1,18	-4,65	-1,04	-2,16	-4,00
ALTRI DEBITI	0,60	3,18	2,97	2,77	2,78	2,85	2,76
TOTALE	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**

APPENDICE C: CONSISTENZA, STRUTTURA E SMALTIMENTO DEI RESIDUI

Appendice C/1: Bilancio dello Stato

RISULTANZE COMPLESSIVE

Le cifre riportate nella Tabella 1C/1 evidenziano le consistenze dei residui attivi e passivi alla fine degli esercizi 2004 e 2005, nei termini in cui esse emergono dai rendiconti definitivi.

Si rileva innanzitutto al 31 dicembre 2005, una eccedenza attiva di 151.248 milioni, contro una eccedenza passiva di 119.138 milioni risultante a fine 2005.

In particolare per i residui passivi per operazioni finali si è avuto un incremento di 3.776 milioni che ha interessato per milioni 2.552 i resti di parte corrente e per milioni 1.224 quelli in conto capitale; ridotti, invece, di milioni 5.932 i residui per rimborso prestiti.

Tabella 1 C/1 - BILANCIO DELLO STATO: Quadro di sintesi della consistenza dei residui (in milioni di euro)

	Al 31 dicembre 2004	Al 31 dicembre 2005	Differenze
RESIDUI ATTIVI			
Entrate tributarie	64.230	79.343	15.113
Altre entrate finali	52.626	71.905	19.279
Accensione di prestiti	0	0	0
TOTALE	116.856	151.248	34.392
RESIDUI PASSIVI			
Spese correnti	39.497	42.049	2.552
Spese in conto capitale	72.531	73.755	1.224
Rimborso di prestiti	9.266	3.334	-5.932
TOTALE	121.294	119.138	-2.156
S A L D O	4.438	-32.110	-36.548

RESIDUI ATTIVI

La consistenza dei residui attivi per le entrate finali ha raggiunto a fine 2005 l'importo di milioni 151.248, con una aumento del 29,4 per cento rispetto a quella accertata a fine 2004 (+ 23,5% per il comparto tributario e + 36,6% per le altre entrate

Tabella 2 C/1 - BILANCIO DELLO STATO: Analisi della consistenza dei residui attivi (in milioni di euro)

	Anni			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/ 03	05/ 04
IMPOSTE DIRETTE	34.158	26.105	32.715	-23,6	25,3
- IRE	20	12	21	-39,1	75,0
- IRES	16.394	12.604	15.431	-23,1	22,4
- ILOR	8.016	6.008	8.332	-25,1	38,7
- Sostitutiva	4.015	2.918	3.555	-27,3	21,8
- Ritenuta sui dividendi	846	712	3.772	-15,9	429,8
- Condono II.DD.	172	177	669	3,0	278,0
- Quote 35% imp. unica conc.	390	583	829	49,6	42,2
- Altre	4.305	3.091	106	-28,2	-96,6
IMPOSTE INDIRETTE	43.804	38.124	46.628	-13,0	22,3
AFFARI	35.604	29.776	39.276	-16,4	31,9
- IVA	25.624	21.261	29.928	-17,0	40,8
- Condono II. II.	579	365	590	-36,9	61,6
- Registro, bollo e sostitutiva	3.319	3.312	3.705	-0,2	11,9
- Assicurazioni	591	331	386	-44,0	16,6
PRODUZIONE	4.566	5.747	6.196	25,9	7,8
- Oli minerali	1.774	2.969	2.798	67,3	-5,8
- Gas metano	349	376	460	7,9	22,3
MONOPOLI	309	265	963	-14,3	*n.s.*
- Tabacchi	308	264	957	-14,3	*n.s.*
LOTTO	3.325	2.336	193	-29,7	-91,7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	75.964	64.229	79.343	-15,4	23,5
ALTRE ENTRATE	60.589	52.627	71.905	-13,1	36,6
- Risorse proprie CEE	551	587	672	6,6	14,5
- Interessi entrate tributarie	7.258	5.631	6.992	-22,4	24,2
- Oblazioni e condanne pene pec.	2.413	2.616	2.852	8,4	9,0
- Indennità e interessi di mora	755	502	675	-33,5	34,5
- Multe, ammende e san. amm.ve	2.669	3.077	3.535	15,3	14,9
TOTALE ENTRATE FINALI	136.553	116.856	151.248	-14,4	29,4

Residui attivi di nuova formazione

I residui di nuova formazione ammontano a milioni 42.586 (milioni 35.336 nel 2004), e riguardano per milioni 26.282 cespiti tributari (milioni 24.152 nel 2004) e per milioni 16.305 entrate di diversa natura (milioni 11.184 nel 2004).

Tra i residui tributari, la consistenza complessiva delle somme rimaste da riscuotere alla fine dell'esercizio 2005 assomma a milioni 79.343, con un aumento pari al 23,5 per cento rispetto all'anno precedente.

Va ricordato che parte dei residui attivi può definirsi fisiologica in quanto collegata a rate di tributi o quote di gettito che, accertate negli ultimi mesi dell'anno, è possibile contabilizzare, quali introiti di bilancio, nell'esercizio successivo in relazione ai tempi previsti per il versamento in conto corrente postale, a possibili ritardi nell'arrivo dei certificati di accreditamento presso la competente sezione di Tesoreria o nell'apposizione del visto sulle relative fatture di versamento.

Ulteriori analitici elementi informativi al riguardo sono indicati nella nota preliminare del conto consuntivo dell'entrata per l'esercizio finanziario 2005.

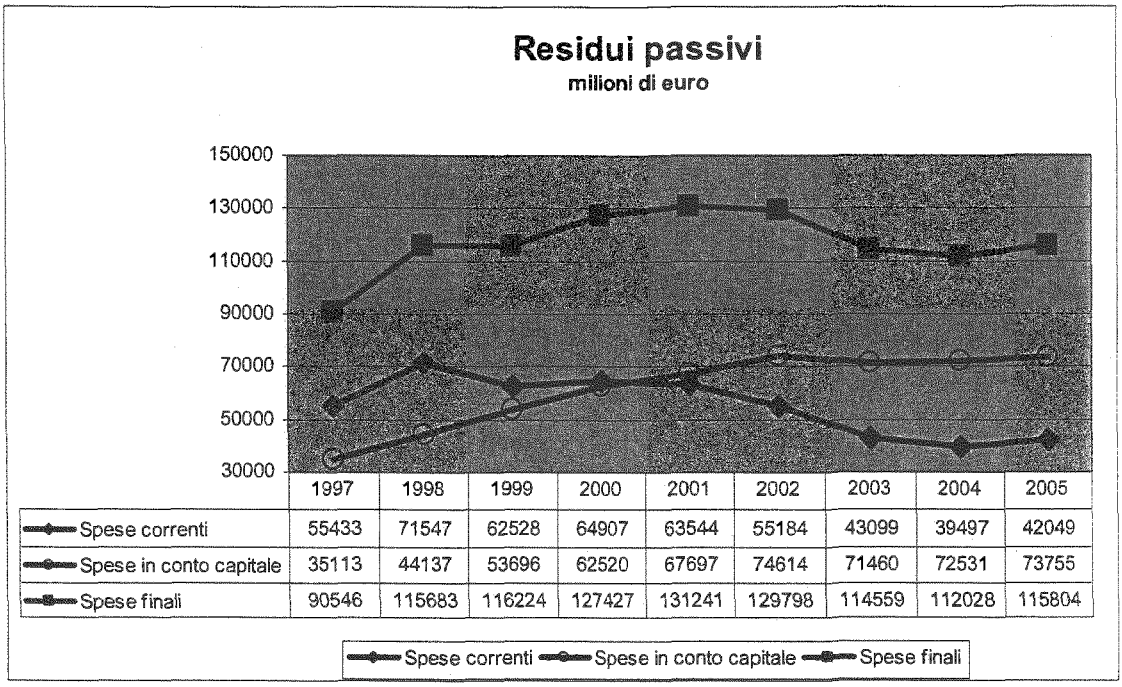
RESIDUI PASSIVI

Residui per operazioni finali

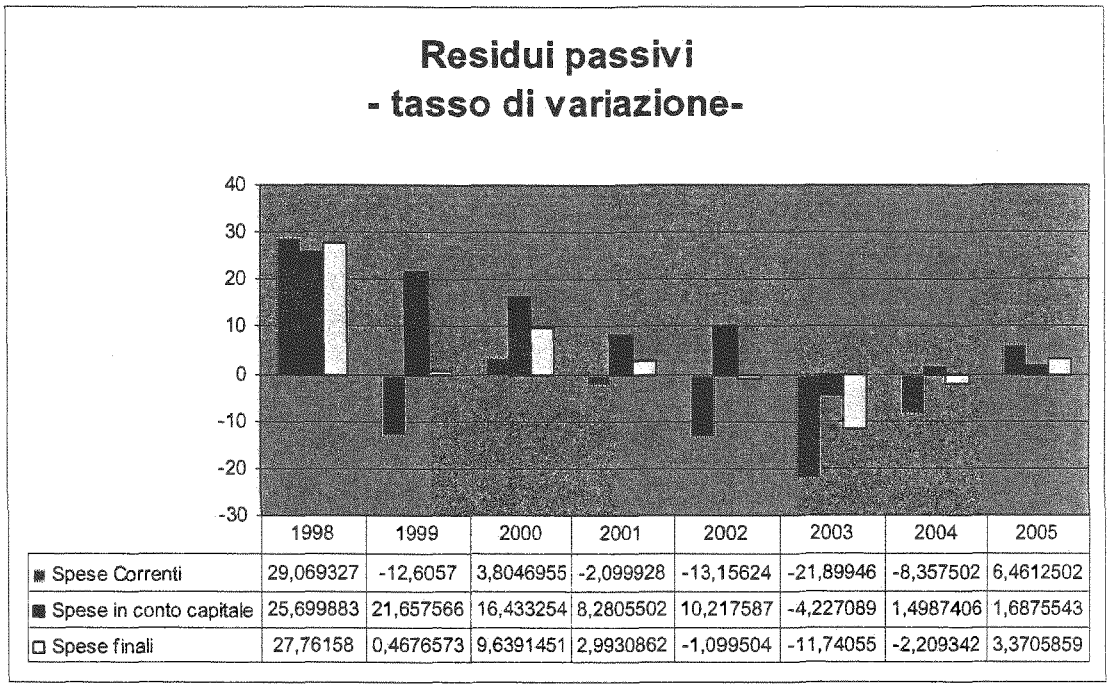
I residui passivi complessivi provenienti dagli esercizi 2004 e precedenti (al netto di quelli per rimborso prestiti) ammontavano al 1° gennaio 2005 a milioni 112.028; per effetto delle perenzioni, delle variazioni in diminuzione, delle economie e dei pagamenti effettuati nel corso dell'anno, essi si sono ridotti al 31 dicembre 2005 a milioni 65.814.

Tabella 3 C/1 – BILANCIO DELLO STATO : Consistenza dei residui passivi a fine esercizio (in milioni di euro e percentuali sugli impegni dell'esercizio)

	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Spese correnti	64.907	63.544	55.184	43.099	39.497	42.049
%	*18,3*	*16,8*	*14,6*	*11,0*	*9,9*	*10,0*
Spese in conto capitale	62.520	67.697	74.614	71.460	72.531	73.755
%	*139,8*	*125,6*	*128,2*	*119,0*	*153,1*	*157,6*
Spese finali	127.427	131.241	129.798	114.559	112.028	115.804
%	*31,9*	*30,3*	*29,7*	*25,4*	*25,0*	*24,8*
Rimborso di prestiti	5.037	3.938	2.682	364	9.266	3.334
%	*1,5*	*2,1*	*1,4*	*0,2*	*0,2*	*1,9*
SPESE COMPLESSIVE	132.464	135.179	132.480	114.923	121.294	119.138
%	*23,4*	*21,8*	*21,1*	*16,8*	*18,9*	*18,7*



	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Spese correnti	55433	71547	62528	64907	63544	55184	43099	39497	42049
Spese in conto capitale	35113	44137	53696	62520	67697	74614	71460	72531	73755
Spese finali	90546	115683	116224	127427	131241	129798	114559	112028	115804



	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Spese Correnti	29,069327	-12,6057	3,8046955	-2,099928	-13,15624	-21,89946	-8,357502	6,4612502
Spese in conto capitale	25,699883	21,657566	16,433254	8,2805502	10,217587	-4,227089	1,4987406	1,6875543
Spese finali	27,76158	0,4676573	9,6391451	2,9930862	-1,099504	-11,74055	-2,209342	3,3705859

Considerati i residui di nuova formazione derivanti dalla gestione di competenza 2005, ammontanti a milioni 49.990, la complessiva consistenza dei resti passivi, in essere al 31 dicembre 2005,

risulta pari a milioni 115.804 (Tabella n.3C/1); rispetto alla richiamata analoga consistenza di fine 2004 si registra un incremento di 3.776 milioni.

Residui correnti

Per i residui di parte corrente l'incremento della consistenza è pari a 2.552 milioni. Tale espansione è concentrata in particolar modo nei residui relativi ai redditi da lavoro dipendente (anche per la tardiva sottoscrizione dei contratti relativi al personale dei comparti Ministeri, Scuola ed Aziende Autonome) e nei trasferimenti alle amministrazioni pubbliche locali, il cui incremento riguarda prevalentemente il Fondo Sanitario nazionale (+ 2.905 milioni) e il Fondo ordinamento regioni a statuto speciale (+ 230 milioni). Per contro si registra il decremento dei residui relativi al fondo per il federalismo fiscale (- 2.212 milioni)

Residui in conto capitale

I residui di conto capitale registrano, invece, un incremento di 1.224 milioni, originato, prevalentemente, da:

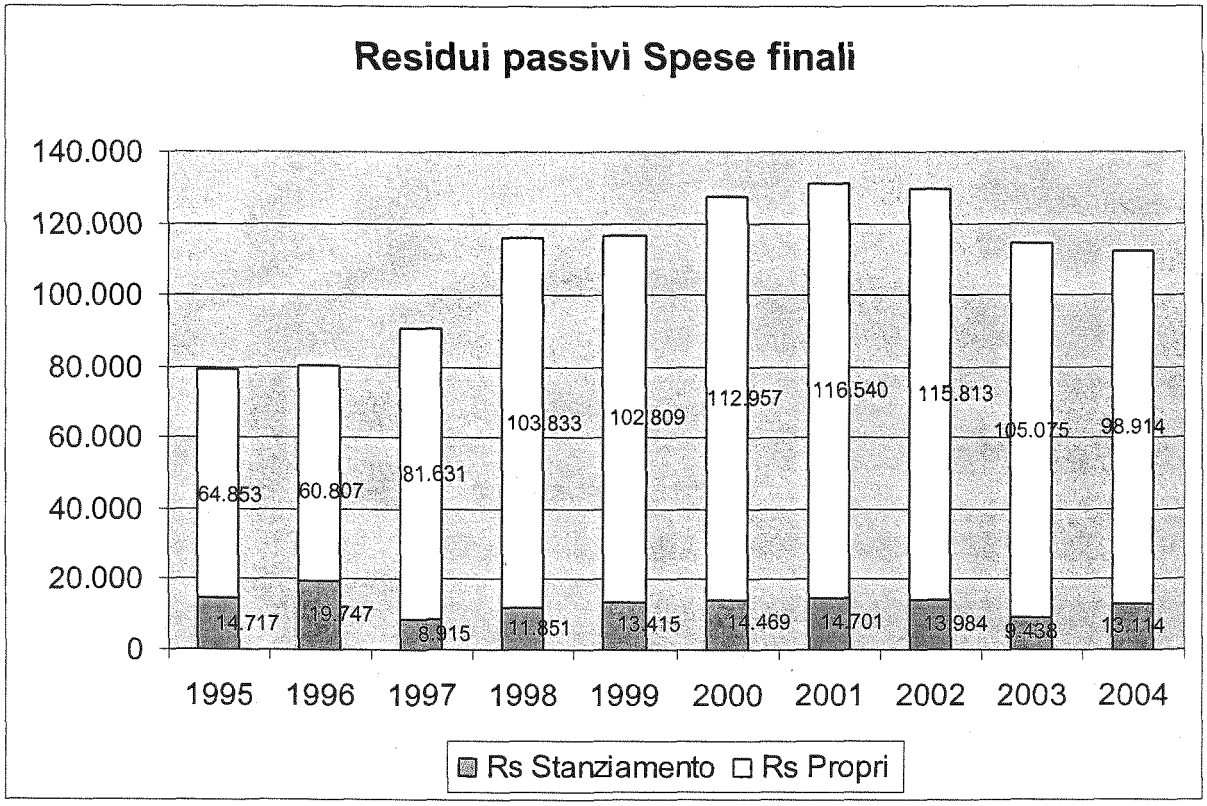
- maggiori residui relativi ai trasferimenti ad amministrazioni locali ed in particolare alle Università, compensato, in parte, da decrementi registrati per le Regioni e i comuni;

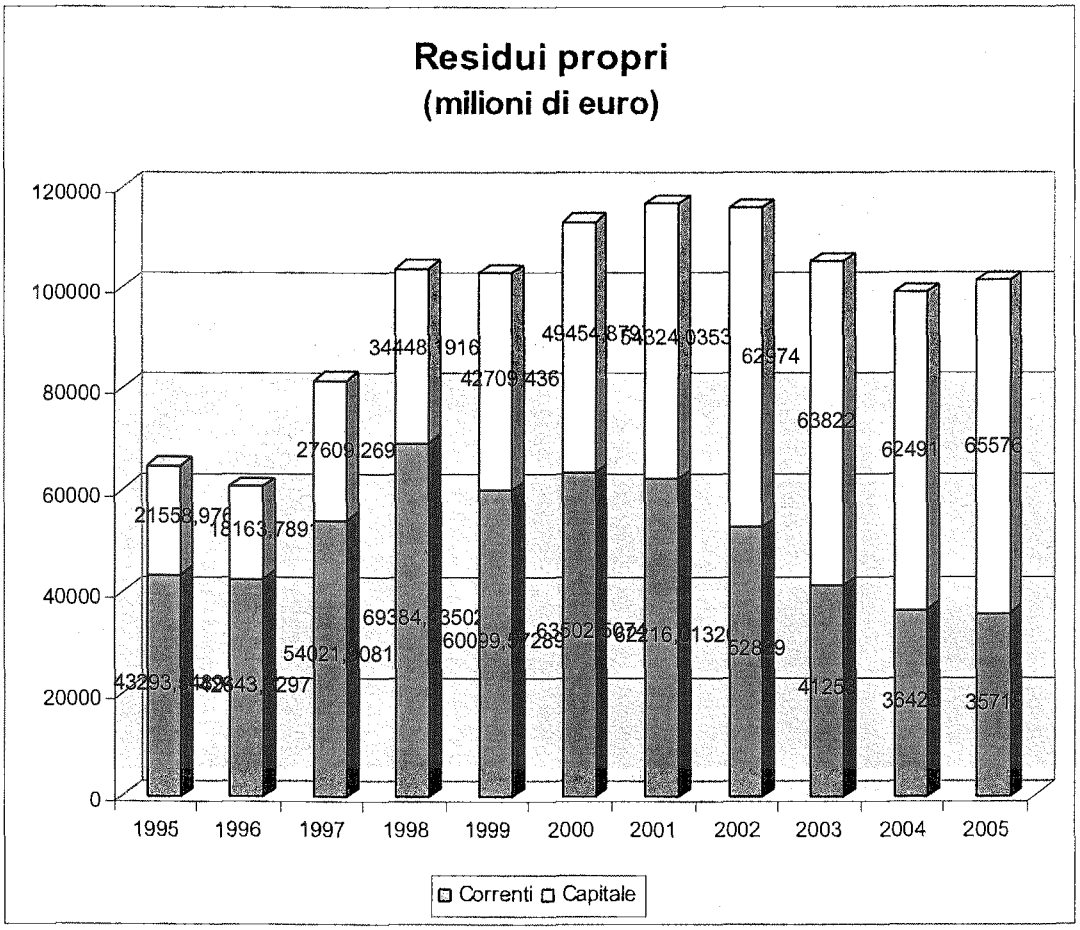
- maggiori residui accertati sul fondo per le aree sottoutilizzate (+ 1.258 milioni);

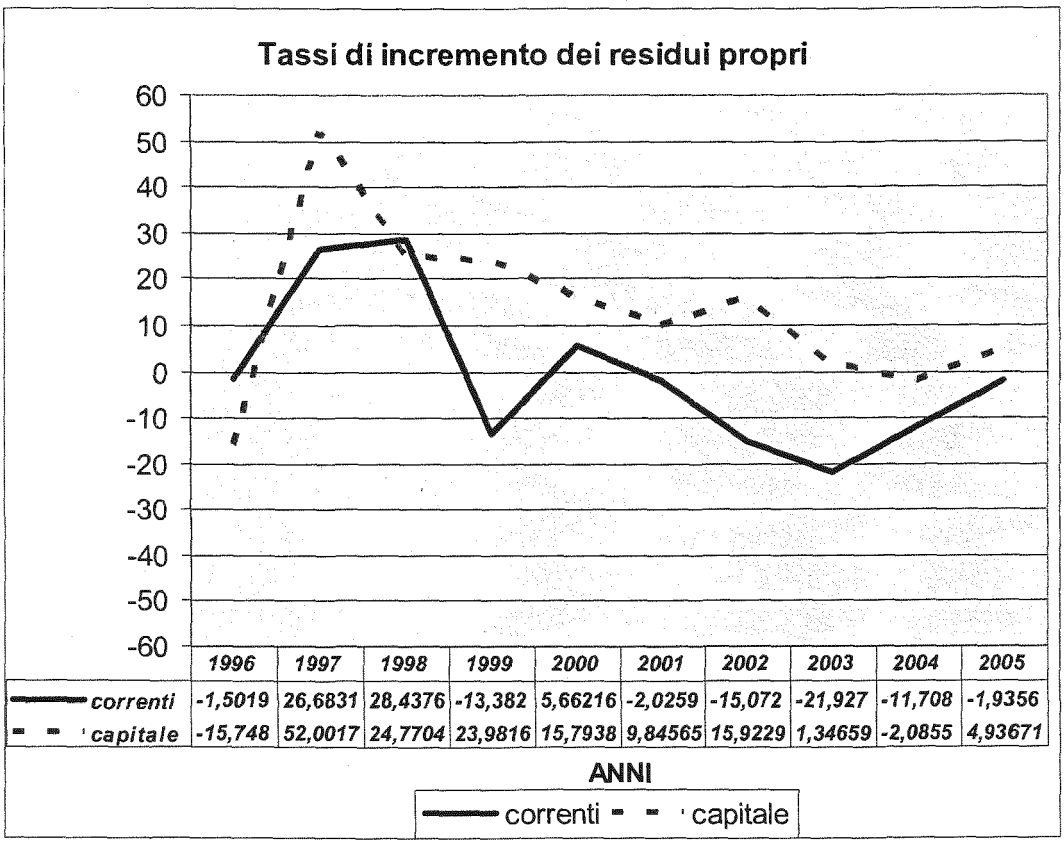
- minori residui per le spese relative ad acquisizioni di attività finanziarie (991 milioni) riguardanti prevalentemente l'ANAS SpA..

Tabella 4 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi della consistenza dei residui passivi (in milioni di euro)

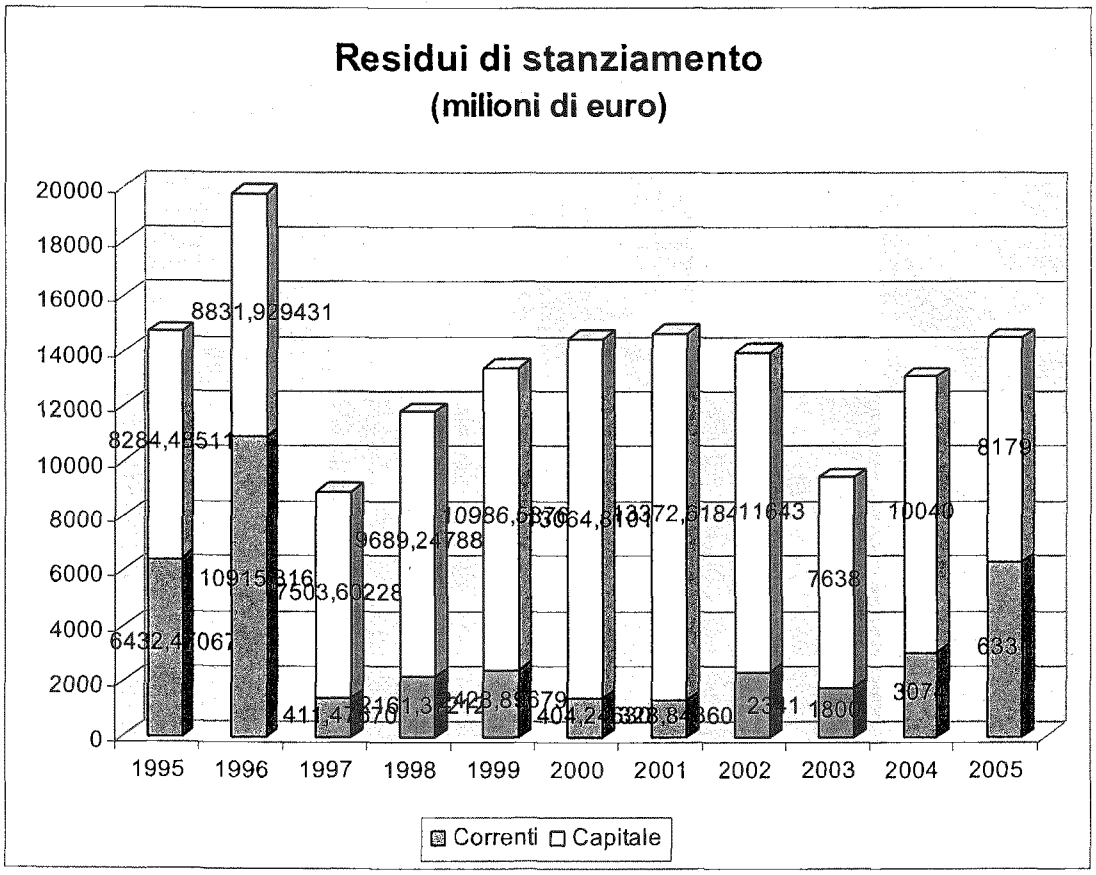
	2004	2005	Variazioni 2005-2004 Assolute	%
Redditi da lavoro dipendente	5.133	7.112	1.979	38,6
Consumi intermedi	7.074	6.432	-642	-9,1
IRAP	185	146	-39	-21,1
Trasferimenti correnti ad Ammi.ni pubbliche:	22.323	23.367	1.044	4,7
- amministrazioni centrali	953	890	-63	-6,6
- amministrazioni locali:	15.602	16.507	905	5,8
- regioni	9.649	10.828	1.179	12,2
- comuni	2.761	2.428	-333	-12,1
- altre	3.192	3.251	59	1,8
- enti previdenza e assistenza sociale	5.768	5.970	202	3,5
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	309	317	8	2,6
Trasferimenti correnti a imprese	3.023	2.681	-342	-11,3
Trasferimenti correnti a estero	359	346	-13	-3,6
Risorse proprie CEE	0	0	0	..
Interessi passivi e redditi da capitale	355	735	380	107,0
Poste correttive e compensative	374	454	80	21,4
Ammortamenti	145	0	-145	-100,0
Altre uscite correnti	217	459	242	111,5
TOTALE PARTE CORRENTE	39.497	42.049	2.552	6,5
Investimenti fissi lordi e acquisti terreni	8.939	9.241	302	3,4
Contributi investimenti ad Amm.ni pubbliche:	28.726	29.251	525	1,8
- amministrazioni centrali	4.102	4.193	91	2,2
- amministrazioni locali:	21.325	21.497	172	0,8
- regioni	12.819	12.672	-147	-1,1
- comuni	7.673	7.350	-323	-4,2
- altre	833	1.475	642	77,1
- enti previdenza e assistenza sociale	3.299	3.561	262	7,9
Contributi agli investimenti ad imprese	17.246	17.331	85	0,5
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	230	169	-61	-26,5
Contributi agli investimenti ad estero	149	117	-32	-21,5
Altri trasferimenti in conto capitale	5.525	6.921	1.396	25,3
Acquisizione di attività finanziarie	11.716	10.725	-991	-8,5
TOTALE CONTO CAPITALE	72.531	73.755	1.224	1,7
IN COMPLESSO	112.028	115.804	3.776	3,4

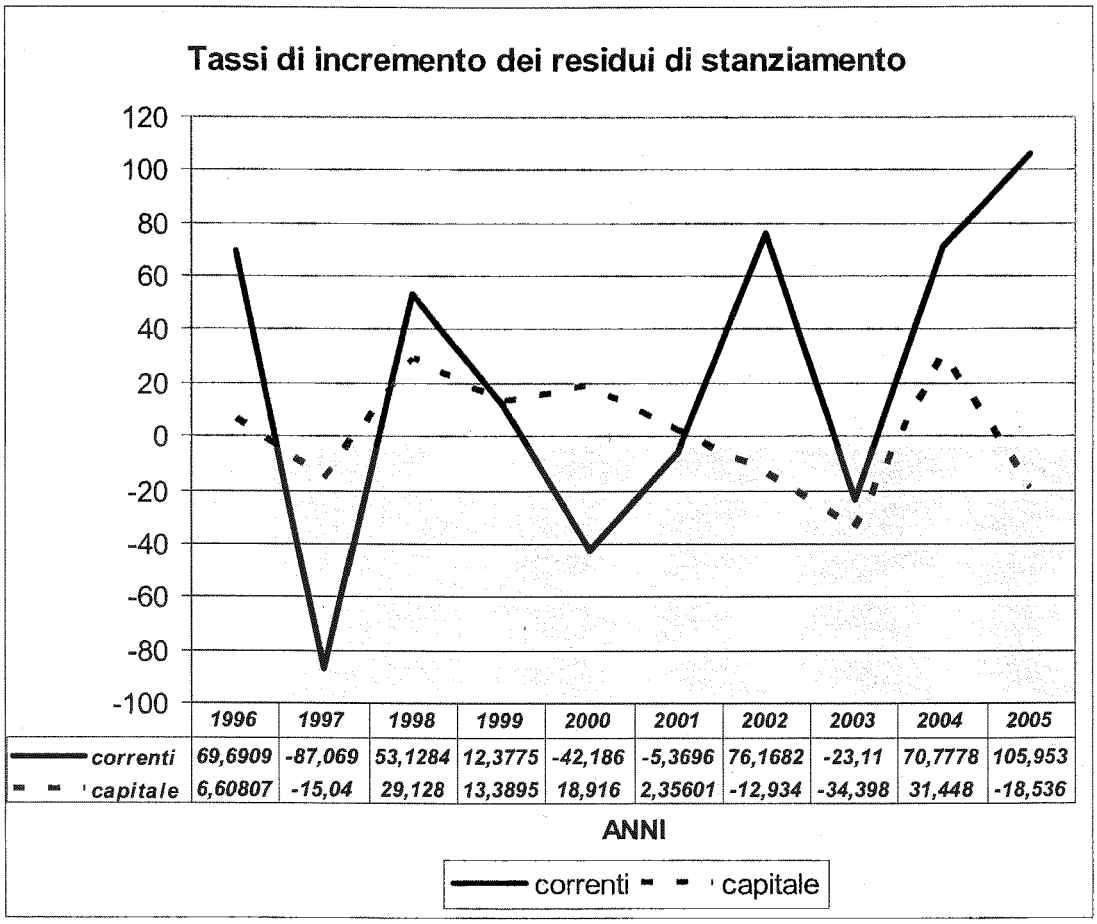

Residui passivi Spese finali
140.000
120.000
100.000
80.000
60.000
40.000
20.000
0
64.853
60.807
81.631
103.833
102.809
112.957
116.540
115.813
105.075
98.914
14.717
19.747
8.915
11.851
13.415
14.469
14.701
13.984
9.438
13.114
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
Rs Stanziamento
Rs Propri


Residui propri
(milioni di euro)
120000
100000
80000
60000
40000
20000
0
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
Correnti
Capitale



	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
correnti	-1,5019	26,6831	28,4376	-13,382	5,66216	-2,0259	-15,072	-21,927	-11,708	-1,9356
capitale	-15,748	52,0017	24,7704	23,9816	15,7938	9,84565	15,9229	1,34659	-2,0855	4,93671


Residui di stanziamento
(milioni di euro)
20000
18000
16000
14000
12000
10000
8000
6000
4000
2000
0
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
8831,929431
8179
10040
7638
633
Correnti
Capitale



	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
correnti	69,6909	-87,069	53,1284	12,3775	-42,186	-5,3696	76,1682	-23,11	70,7778	105,953
capitale	6,60807	-15,04	29,128	13,3895	18,916	2,35601	-12,934	-34,398	31,448	-18,536

RESIDUI PASSIVI DI NUOVA FORMAZIONE

Residui passivi di nuova formazione

I nuovi residui, al netto del rimborso prestiti (milioni 49.990), fanno registrare, a raffronto con i corrispondenti del precedente esercizio (milioni 48.828), un incremento di 1.162 milioni che consegue a un aumento di milioni 2.711 dei resti correnti e a una riduzione di milioni 1.549 per quelli in conto capitale.

A determinare la consistenza a fine 2005 dei residui di nuova formazione di parte corrente hanno soprattutto concorso, gli aggregati relativi al complesso dei trasferimenti (milioni 19.343), ai redditi da lavoro dipendente (milioni 4.782), ai consumi intermedi (milioni 3.878).

Quanto ai trasferimenti, i residui di nuova formazione hanno interessato in larga misura le somme da destinare:

- alle regioni (milioni 7.517), con riferimento essenzialmente al Fondo Sanitario Nazionale (milioni 5.387) ed al Fondo Federalismo fiscale (685 milioni);
- alle altre amministrazioni locali, il cui incremento di 3.012 milioni è riferito, per milioni 2.839 all'Università, di cui 2.681 destinati al fondo per il finanziamento ordinario delle Università e dei consorzi interuniversitari relativi alle spese di funzionamento;
- alle province e comuni (milioni 1.787), riguardanti soprattutto il Fondo ordinario, consolidato e perequativo per la finanza locale (milioni 820);
- agli enti di previdenza, per 4.197 milioni relativi soprattutto all'INPS;
- alle imprese (milioni 1716), con riferimento soprattutto alle Ferrovie (milioni 602) ed all'Anas per 410 milioni.

Per i consumi intermedi, la rilevata formazione dei nuovi residui (milioni 3.878) ha per larga parte interessato le spese relative alla Difesa (milioni 1.471), il Dicastero dell'Economia e delle Finanze (milioni 1.086) e quello della Giustizia (milioni 439).

Per i redditi da lavoro dipendente i residui di nuova formazione (milioni 4.782) riguardano, soprattutto, competenze dell'Economia e delle Finanze (milioni 3.011, che includono il fondo contratti del pubblico impiego) e del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca Scientifica (milioni 737);

I nuovi residui di conto capitale (milioni 20.412) riguardano il complesso dei Trasferimenti per milioni 9.729, e per la restante parte:

- investimenti fissi lordi, con un incremento di 3.565 milioni, riguardante, soprattutto, i Dicasteri delle infrastrutture (milioni 808), della Difesa (milioni 800), dell'Interno, dell'Economia e delle Finanze (milioni 509) e della Giustizia (milioni 381).
- altri trasferimenti in conto capitale, il cui ammontare pari a milioni 4.422 è imputabile prevalentemente al fondo per le aree sottoutilizzate 2.009 milioni e consegue alla sua mancata ripartizione .
- acquisizioni di attività finanziarie per 2.696 milioni, di cui 1.131 e 588 milioni relativi agli apporti al capitale sociale, rispettivamente, delle Ferrovie dello Stato e dell'Anas e 305 milioni relativi ai conferimenti a Banche ed Organismi internazionali. La formazioni di tali residui è connessa alla diacronicità tra impegni e pagamenti.

Nell'ambito dei nuovi residui formatisi per trasferimenti in conto capitale (milioni 9.729), sono di rilievo quelli concernenti le somme destinate ad Amministrazioni Pubbliche e alle imprese,

Per le Amministrazioni pubbliche si segnalano:

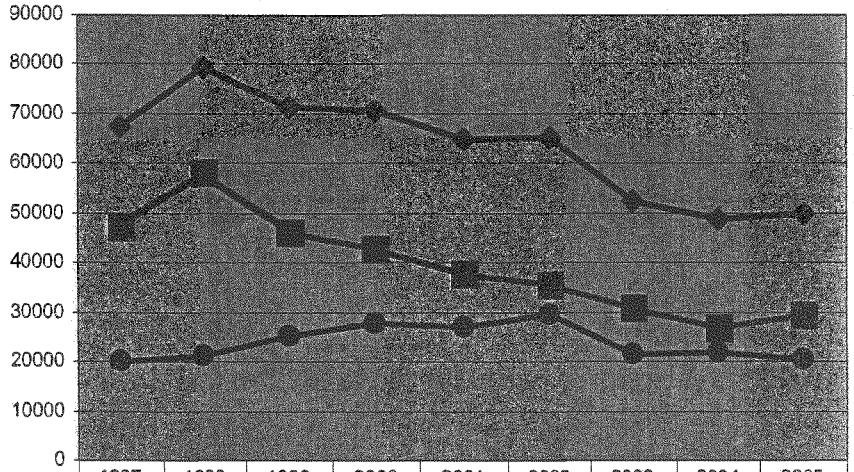
- le Amministrazioni centrali (milioni 1.264), riferiti, in larga parte, agli Enti di ricerca (milioni 1.005) soggetti alle stringenti norme sulla limitazione delle giacenze di Tesoreria;
- gli Enti territoriali (milioni 3.048), dei quali circa 1.000 milioni relativi a trasferimenti alle Regioni per le aree sottoutilizzate, 661 milioni imputabili a mancati pagamenti per l'edilizia sanitaria, 244 milioni alle Università, 235 milioni al fondo investimenti degli enti locali e 200 milioni circa al trasporto rapido di massa;

Per i trasferimenti alle imprese i residui (milioni 4.552), riguardano, in particolare, gli incentivi alle imprese industriali (milioni 2.562) e per il fondo agevolazioni ricerca (milioni 327), per i quali la modifica delle procedure di spesa, conseguente alla soppressione delle gestioni fuori bilancio, ha comportato un fortissimo rallentamento dei pagamenti. Altre partite di residui riguardano Poste SpA (241 milioni) e le ferrovie in regime di concessione governativa (213 milioni).

Tabella 5 C/1 - BILANCIO DELLO STATO: Residui passivi di nuova formazione e correlativi impegni dell'esercizio

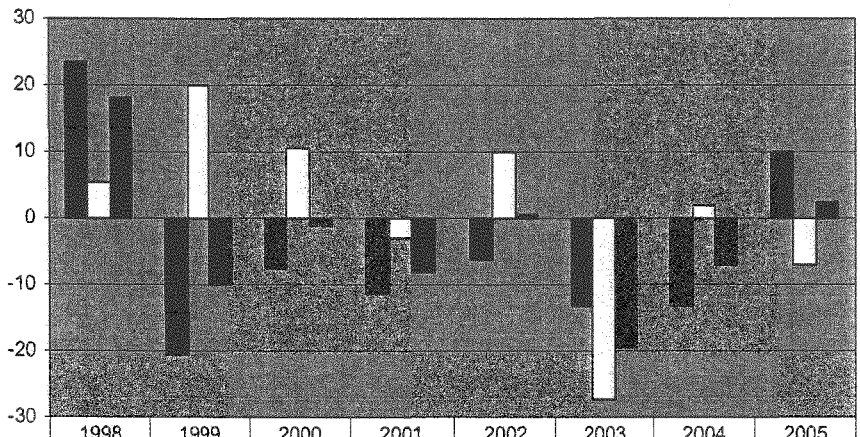
	Residui in milioni di euro			In percentuale degli impegni		
	2003	2004	2005	2003	2004	2005
Redditi da lavoro dipendente	3.395	4.520	4.782	4,4	5,7	5,8
Consumi intermedi	4.670	4.589	3.878	34,1	33,3	30,3
IRAP	113	117	80	2,6	2,7	1,8
Trasf. correnti ad Amm.ni pubbliche:	17.482	14.754	17.174	11,0	8,8	9,8
- amministrazioni centrali	870	730	661	10,3	8,6	6,6
- amministrazioni locali:	11.924	10.594	12.316	14,2	11,8	13,1
- regioni	*6.863*	*5.405*	*7.517*	*11,0*	*8,0*	*10,6*
- comuni	*1.502*	*2.171*	*1.787*	*11,0*	*15,1*	*12,5*
- altre	*3.559*	*3.018*	*3.012*	*47,2*	*39,3*	*37,5*
- enti prev.li e assistenza sociale	4.688	3.430	4.197	7,0	4,9	5,8
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	306	222	254	8,7	5,4	6,6
Trasferimenti correnti a imprese	2.313	1.790	1.716	*44,4*	*34,1*	35,2
Trasferimenti correnti a estero	271	204	199	17,1	13,6	12,3
Risorse proprie CEE	0	0	0	.....	.....	.....
Interessi passivi e redditi da capitale	299	319	723	0,4	0,5	1,0
Poste correttive e compensative	1.748	158	338	4,2	0,3	0,7
Ammortamenti	145	145	0	89,0	88,9	.....
Altre uscite correnti	217	49	434	37,0	4,4	30,3
TOTALE PARTE CORRENTE	30.959	26.867	29.578	7,9	6,7	7,0
Investimenti fissi lordi e acquisti terreni	3.317	3.102	3.565	57,7	54,8	57,8
Contributi investimenti ad Amm.ni pubbliche:	7.026	6.359	5.091	36,5	33,2	30,4
- amministrazioni centrali	1.605	1.366	1.264	24,4	19,4	18,5
- amministrazioni locali:	4.410	4.246	3.048	39,6	40,0	35,6
- regioni	*2.190*	*2.624*	*1.563*	36,1	42,5	33,2
- comuni	*1.880*	*1.351*	*1.016*	43,6	36,4	35,0
- altre	*340*	*271*	*469*	45,1	37,3	49,6
- enti prev.li e assistenza sociale	1.011	747	779	64,4	50,3	56,0
Contributi agli investimenti ad imprese	5.153	6.603	4.552	38,3	56,4	55,3
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	215	78	63	83,3	67,8	51,6
Contributi agli investimenti ad estero	41	27	23	18,5	10,7	5,8
Altri trasferimenti in conto capitale	4.346	2.565	4.422	31,1	57,7	50,7
Acquisizione di attività finanziarie	1.477	3.227	2.696	20,8	53,3	42,3
TOTALE CONTO CAPITALE	21.575	21.961	20.412	35,9	46,4	43,6
TOTALE	52.534	48.828	49.990	11,6	10,9	10,7

Residui passivi di nuova formazione (milioni di euro)



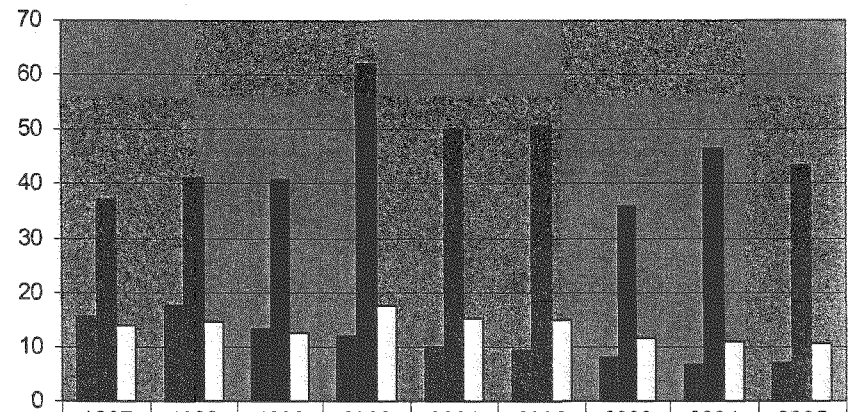
	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Spese correnti	47262,5	58403,5	46349,9	42852	37963	35633	30959	26867	29578
Spese in conto capitale	19924,4	20975,9	25182,4	27820	26976	29656	21574	21961	20412
Spese finali	67246,3	79379,4	71532,4	70672	64939	65289	52533	48828	49990

Residui di nuova formazione -tasso di variazione-



	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Spese correnti	23,572607	-20,63846	-7,546808	-11,40904	-6,137555	-13,11705	-13,21748	10,090446
Spese in conto capitale	5,2774826	20,054167	10,473813	-3,033789	9,9347568	-27,2525	1,7938259	-7,053413
Spese finali	18,042809	-9,885491	-1,202783	-8,112124	0,5389673	-19,53775	-7,05271	2,3797821

Residui di nuova formazione in percentuale rispetto agli impegni dell'esercizio



	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
■ Spese correnti	15,5	17,7	13,2	12,1	10	9,41	7,9	6,7	7
■ Spese in conto capitale	37,3	41	40,8	62,2	50	50,9	35,9	46,4	43,6
□ Spese finali	14	14,7	12,6	17,7	15,1	14,9	11,6	10,9	10,7

STRUTTURA DEI RESIDUI PASSIVI

L'analisi per Ministeri ed aggregati economici trova espressione nella successiva Tabella 6C/1 ed è ulteriormente approfondita con l'evidenziazione dei soggetti destinatari dei trasferimenti, sia di parte corrente che di conto capitale, nella Tabella 7C/1.

La consistenza dei residui di parte corrente, risulta concentrata nei dicasteri dell'Economia e delle Finanze (51,4%), dell'Istruzione (11,3%), del Lavoro (10,9%) , della Difesa (8,3%) e dell'Interno (5,7%).

La consistenza dei residui di parte corrente del Ministero dell'Economia e delle Finanze, pari a milioni 21.634, riflette l'incremento dei resti inerenti i redditi da lavoro dipendente, i trasferimenti e gli interessi sui titoli del debito pubblico.

I resti relativi alle spese correnti del Ministero dell'Istruzione, Università e ricerca (4.734 milioni), risultano essere in linea con quelli del precedente esercizio (4.742 milioni).

Relativamente al Ministero del Lavoro, si registra una lieve espansione nei trasferimenti per 73 milioni di euro.

Con riferimento al Ministero della Difesa, la diminuzione è concentrata nel comparto relativo ai consumi intermedi.

Quanto al dicastero dell'Interno si registra un decremento riferito prevalentemente al fondo ordinario e perequativo per la finanza locale, compensato da un incremento nei redditi.

La consistenza dei residui in conto capitale, (milioni 73.755) si riferisce principalmente ai Dicasteri dell'Economia e delle Finanze (41,7%), delle Attività produttive (16,8%), delle infrastrutture (11,6%) ed è riferita, principalmente, a investimenti fissi lordi e contributi agli investimenti alle Amministrazioni Pubbliche e alle Imprese.

Tabella 6 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi per ministeri e categorie economiche della consistenza dei residui passivi a fine 2005 (in milioni di euro)

	SPESE CORRENTI									
	Redditi da lavoro dipendente	Consumi intermedi	Imposte pagate sulla produzione	Trasferimenti	Interessi passivi e redditi da capitale	Risorse Proprie CEE	Poste correttive e compensative	Ammortamenti	Altre uscite correnti	Totale pagamenti correnti
ECONOMIA E FINANZE	4.272	1.225	16	14.542	723	0	448	0	408	21.634
ATTIVITA' PRODUTTIVE	10	75	0	160	0	0	0	0	0	245
GIUSTIZIA	25	44	0	4.515	0	0	0	0	2	4.586
AFFARI ESTERI	285	699	12	309	3	0	0	0	1	1.309
ISTRUZIONE,UNIVERSITA', RICERCA	31	55	0	283	0	0	0	0	6	375
INTERNO	1.200	225	42	3.249	1	0	0	0	17	4.734
INFRASTRUTTURE e TRASPORTI	481	315	28	1.576	0	0	5	0	3	2.408
COMUNICAZIONI	36	148	3	1.302	0	0	1	0	1	1.491
DIFESA	6	4	0	125	0	0	0	0	0	135
POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	235	3.216	4	10	0	0	0	0	10	3.475
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	66	68	13	150	0	0	0	0	8	305
SALUTE	25	204	0	246	0	0	0	0	0	475
BENI E ATTIVITA' CULTURALI	435	40	28	150	8	0	0	0	3	664
AMBIENTE	5	114	0	94	0	0	0	0	0	213
TOTALE	7.112	6.432	146	26.711	735	0	454	0	459	42.049

Segue Tabella 6 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi per ministeri e categorie economiche della consistenza dei residui passivi a fine 2005 (in milioni di euro)

	SPESE IN CONTO CAPITALE								
	Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche	Contributi agli investimenti ad imprese	Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	Contributi agli investimenti ad estero	Altri trasferimenti in conto capitale	Acquisizioni di attività finanziarie	Totale pagamenti di capitale	TOTALE COMPLESSIVO
ECONOMIA E FINANZE	682	12.479	1.096	54	69	6.339	10.041	30.760	52.394
ATTIVITA' PRODUTTIVE	121	235	11.928	0	35	0	69	12.388	12.633
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	35	3.566	20	0	0	0	10	3.631	8.217
GIUSTIZIA	573	0	0	0	0	0	0	573	1.882
AFFARI ESTERI	29	0	0	0	13	0	0	42	417
ISTRUZIONE UNIVERS. E RICERCA	67	2.228	1.492	0	0	0	505	4.292	9.026
INTERNO	1.222	4.277	0	0	0	0	0	5.499	7.907
INFRASTRUTTURE e TRASPORTI	2.512	3.098	2.374	37	0	559	0	8.580	10.071
COMUNICAZIONI	52	0	28	0	0	8	0	88	223
DIFESA	2.148	0	0	0	0	2	0	2.150	5.625
POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	514	441	318	0	0	3	48	1.324	1.629
SALUTE	31	960	0	0	0	7	0	998	1.473
BENI E ATTIVITA' CULTURALI	614	803	63	78	0	2	52	1.612	2.276
AMBIENTE	641	1.164	12	0	0	1	0	1.818	2.031
TOTALE	9.241	29.251	17.331	169	117	6.921	10.725	73.755	115.804

Tabella 7 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi per soggetti destinatari dei residui passivi per trasferimenti correnti alla fine del 2005 (in milioni di euro)

	Amm.ni Centrali	Amm.ni Locali	Enti di previdenza	Fam e istit soc private	Imprese	Estero	TOTALE
ECONOMIA E FINANZE	588	10.566	1.357	87	1.918	26	14.542
ATTIVITA' PRODUTTIVE	112	0	0	4	15	29	160
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	3	89	4.337	52	34	0	4.515
GIUSTIZIA	0	265	0	44	0	0	309
AFFARI ESTERI	0	0	0	16	0	267	283
ISTRUZIONE UNIVERSITA' RICERCA	4	3.090	0	1	153	1	3.249
INTERNO	0	1.528	0	26	0	22	1.576
INFRASTRUTTURE e TRASPORTI	105	680	208	5	304	0	1.302
COMUNICAZIONI	0	0	0	0	125	0	125
DIFESA	0	9	0	1	0	0	10
POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	16	1	68	1	64	0	150
SALUTE	12	172	0	62	0	0	246
BENI E ATTIVITA' CULTURALI	1	106	0	18	25	0	150
AMBIENTE	49	1	0	0	43	1	94
TOTALE	890	16.507	5.970	317	2.681	346	26.711

Segue Tabella 7 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi per soggetti destinatari della consistenza dei residui passivi per trasferimenti di capitali alla fine del 2005 (in milioni di euro)

	Amm.ni Centrali	Amm.ni Locali	Enti di Previdenza	Imprese	Fam e istituz. sociali private	Estero	altri trasferimenti in conto capitale	TOTALE
ECONOMIA E FINANZE	2.329	10.150	0	1.096	54	69	6.339	20.037
ATTIVITA' PRODUTTIVE	205	30	0	11.928	0	35	0	12.198
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	5	0	3.561	20	0	0	0	3.586
GIUSTIZIA	0	0	0	0	0	0	0	0
AFFARI ESTERI	0	0	0	0	0	13	0	13
ISTRUZIONE UNIVERSITA' RICERCA	1.048	1.180	0	1.492	0	0	0	3.720
INTERNO	0	4.277	0	0	0	0	0	4.277
INFRASTRUTTURE e TRASPORTI	300	2.798	0	2.374	37	0	559	6.068
COMUNICAZIONI	0	0	0	28	0	0	8	36
DIFESA	0	0	0	0	0	0	2	2
POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	179	262	0	318	0	0	3	762
SALUTE	24	936	0	0	0	0	7	967
BENI E ATTIVITA' CULTURALI	10	793	0	63	78	0	2	946
AMBIENTE	93	1.071	0	12	0	0	1	1.177
TOTALE	4.193	21.497	3.561	17.331	169	117	6.921	53.789

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI – IMPATTO SUL CONTO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE.

Di seguito viene evidenziata nell'apposita tabella 7D/2 e relativo grafico, l'analisi dei residui passivi in funzione dell'impatto che essi possono potenzialmente avere sul conto economico delle P.A. in caso di loro pagamento.

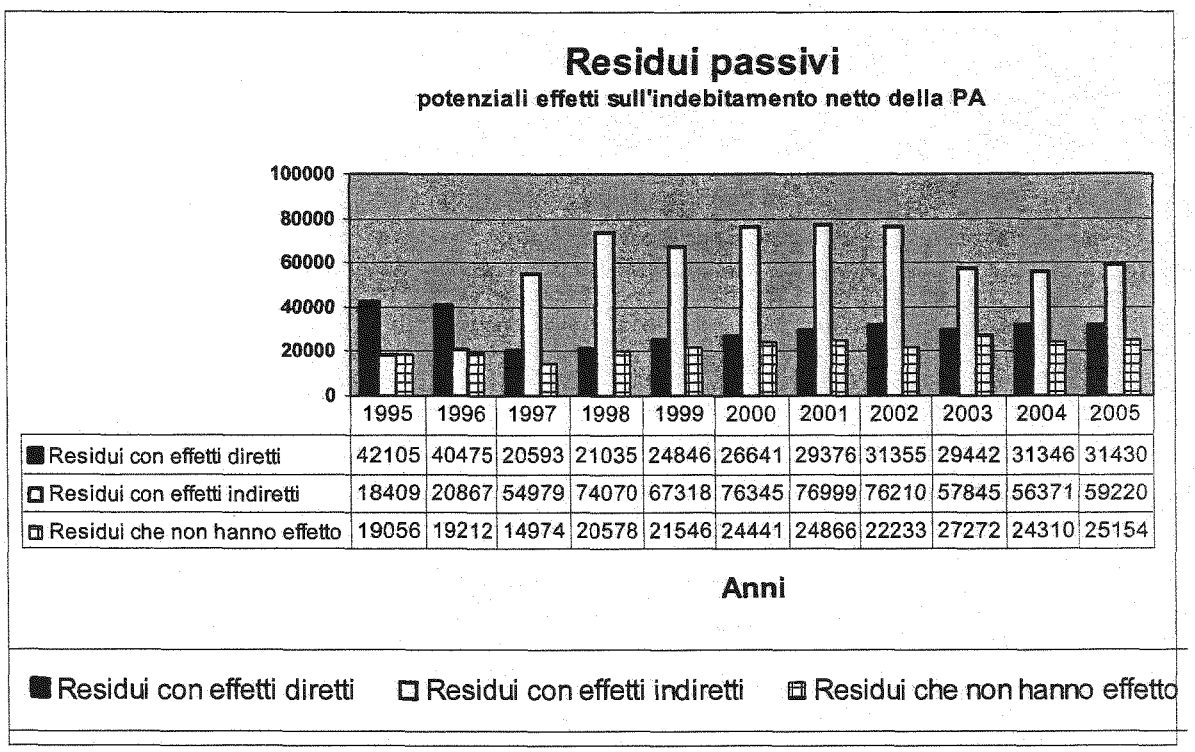
Tabella 8 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei residui passivi secondo l'impatto sul conto delle Amministrazioni pubbliche. (dati di consuntivo in milioni di euro)

	2004	2005	Variazioni 2005-2004 Assolute	%
Residui con impatto diretto sul conto della P.A.	31.345	31.430	85	0,3
Trasferimenti	22.189	21.730	-459	-2,1
Trasf. a famiglie e ISP	*539*	*486*	*-53*	*-9,8*
Trasferimenti a imprese	*21.142*	*20.781*	*-361*	*-1,7*
Trasferimenti a estero	*508*	*463*	*-45*	*-8,9*
Altre uscite correnti	217	459	242	111,5
Investimen. fissi lordi e acquisti terreni	8.939	9.241	302	3,4
Residui con impatto indiretto sul conto della P.A.	56.372	59.220	2.848	5,1
Trasf. ad Amm.ni pubbliche:				
- amministrazioni centrali	5.323	5.562	239	4,5
- amministrazioni locali:	38.332	39.848	1.516	4,0
- regioni	*23.873*	*25.344*	*1.471*	*6,2*
- di cui ripiano disavanzi USL	*1.057*	*1.383*	*326*	*30,8*
- comuni	*10.434*	*9.778*	*-656*	*-6,3*
- altre	*4.025*	*4.726*	*701*	*17,4*
- enti prev.li e assistenza sociale	9.067	9.531	464	5,1
Altri trasferimenti in conto capitale (fondi da ripartire)	3.650	4.279	629	17,2
Altri residui non aventi impatto sul conto P.A.	24.311	25.154	843	3,5
Redditi da lavoro dipendente	5.133	7.112	1.979	38,6
Consumi intermedi	7.074	6.432	-642	-9,1
IRAP	185	146	-39	-21,1
Risorse proprie CEE	0	0	0	..
Interessi passivi e redditi da capitale	355	735	380	107,0
Poste correttive e compensative	374	454	80	21,4
Ammortamenti	145	0	-145	-100,0
Acquisizione di attività finanziarie	11.045	10.275	-770	-7,0
Totale residui finali	112.028	115.804	3.776	3,4

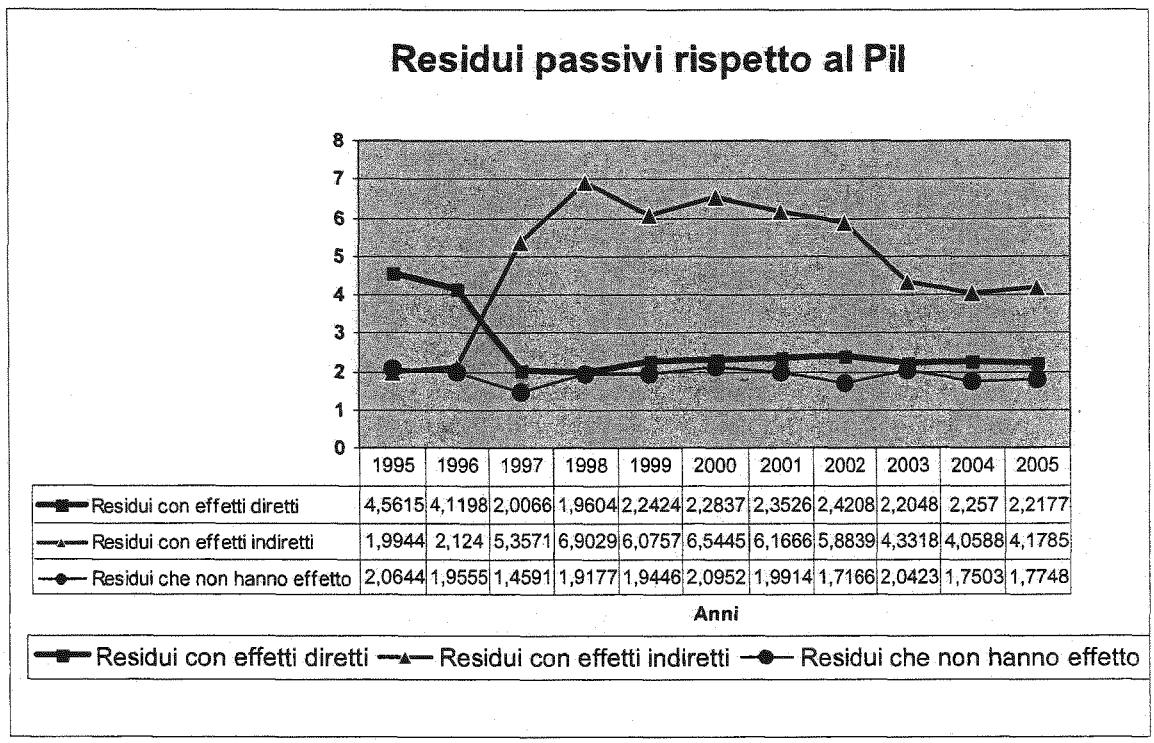
Nella suddetta tabella i residui sono stati distinti in: aventi impatto diretto, aventi impatto indiretto e non aventi impatto sul conto delle P.A.

Questa loro aggregazione è funzione del criterio di registrazione

sul predetto conto economico delle spese cui si riferiscono.



	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Residui con effetti diretti	42105	40475	20593	21035	24846	26641	29376	31355	29442	31346	31430
Residui con effetti indiretti	18409	20867	54979	74070	67318	76345	76999	76210	57845	56371	59220
Residui che non hanno effetto	19056	19212	14974	20578	21546	24441	24866	22233	27272	24310	25154



	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Residui con effetti diretti	4,5615	4,1198	2,0066	1,9604	2,2424	2,2837	2,3526	2,4208	2,2048	2,257	2,2177
Residui con effetti indiretti	1,9944	2,124	5,3571	6,9029	6,0757	6,5445	6,1666	5,8839	4,3318	4,0588	4,1785
Residui che non hanno effetto	2,0644	1,9555	1,4591	1,9177	1,9446	2,0952	1,9914	1,7166	2,0423	1,7503	1,7748

Infatti, le spese che sono registrate sul conto della P.A. in termini di competenza o che sono relative a partite finanziarie o a "partite di giro", generano residui il cui pagamento in linea generale non ha alcuna incidenza dull'indebitamento netto. Tutti gli altri residui hanno certamente impatto sul conto, ma con una tempistica diversa rispetto al relativo pagamento da parte del bilancio dello Stato- In particolare:

a) i residui generati da spese dirette del bilancio dello Stato hanno un impatto sul conto economico coincidente con la loro erogazione;

b) per i residui connessi a trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche ed a fondi da ripartire, il pagamento ha un effetto sui saldi più diluito nel tempo. Ciò dipende, per i primi, dalle giacenze sui conti di Tesoreria intestati agli Enti e dal relativo livello di utilizzo, tenuto conto dei limiti di prelevamento esistenti. L'effetto sui conti infatti verrà registrato nel momento dell'effettivo prelievo dalla Tesoreria. Per i fondi da ripartire, invece, la diversa tempistica dipende dalle complesse procedure di ripartizione previste a legislazione vigente.

Dall'analisi del grafico emerge, sia in termini di valore assoluto, che in percentuale rispetto al PIL, un sostanziale profilo costante dei residui aventi impatto diretto sulla P.A. Ciò sta a significare che la formazione di questi residui è dovuta a fattori di tipo strutturale, connessi alla diverrsa articolazione della procedura di spesa.

I residui con effetto indiretto sull'indebitamento netto, crescono in valore assoluto fino all'esercizio 2002, mentre registrano una contrazione dal 2003, mantenendosi sullo stesso livello fino al 2005. Tale andamento è dovuto a forti tagli di cassa effettuati alla fine degli anni 90, che hanno determinato una forte espansione dei residui e un contestuale smaltimento delle giacenze di Tesoreria.

Infine, i residui non aventi impatto presentano un andamento relativamente costante nel tempo.

RESIDUI PASSIVI: DISAGGREGAZIONE PER ESERCIZI DI PROVENIENZA.

L'analisi della struttura dei resti passivi a fine 2005 viene completata con la disaggregazione per esercizi di provenienza,

presentata nella successiva tabella n. 8C/1 per aggregati economici e, distintamente, per residui propri, di stanziamento e complessivi.

L'articolazione per esercizi di provenienza del complesso dei residui finali (propri e di stanziamento) pone in evidenza che:

- i residui di nuova formazione (milioni 49.990) rappresentano il 43,2% della consistenza complessiva dei residui finali (milioni 115.804);
- i residui provenienti da esercizi precedenti pari a 65.814 milioni, si riferiscono per la quasi totalità ai tre esercizi precedenti al 2005.

Riguardo alla distinzione tra residui propri e di stanziamento, si osserva che:

- i residui propri, vale a dire quelli accertati a seguito di uno specifico atto formale di impegno, ammontano a complessivi milioni 101.294, di cui 39.297 di nuova formazione;
- i residui di stanziamento, vale a dire quelli accertati pur in assenza di uno specifico atto formale di impegno, ammontano a milioni 14.510, di cui 10.693 sono residui di nuova formazione.

Tabella 9 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Consistenza residui passivi a fine 2005 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza (in milioni di euro)

A. Residui propri	2000 e precedenti	2001	2002	2003	2004	2005	Totale residui al 31/12/2005
Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	16	599	880	1.495
Consumi intermedi	188	121	86	596	1.560	3.863	6.414
IRAP	0	0	0	0	58	74	132
Trasf correnti ad Amm.ni pubbliche:	9	0	0	12	6170	16590	22.781
- amministrazioni centrali	0	0	0	0	227	660	887
- amministrazioni locali:	9	0	0	12	4170	12041	16.232
- regioni	*9*	*0*	*0*	*0*	*3.302*	*7.517*	*10.828*
- comuni	*0*	*0*	*0*	*0*	*641*	*1.532*	*2.173*
- altre	*0*	*0*	*0*	*12*	*227*	*2.992*	*3.231*
- enti prev.li e assistenza sociale	0	0	0	0	1.773	3.889	5.662
Trasf correnti a famiglie e ISP	0	0	0	2	61	254	317
Trasferimenti correnti a imprese	96	0	0	10	859	1.648	2.613
Trasferimenti correnti a estero	0	0	0	54	93	199	346
Risorse proprie CEE	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi e redditi da capitale	0	1	0	0	11	723	735
Poste correttive e compensative	0	0	0	0	116	338	454
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0	0
Altre uscite correnti	0	0	0	1	24	406	431
TOTALE PARTE CORRENTE	293	122	86	691	9.551	24.975	35.718
Investimen. fissi lordi e acquisti terreni	690	811	777	1.352	2.037	2.637	8.304
Contr invest. ad Amm.ni pubbliche:	6.862	3.880	4.229	4.177	4.087	4.461	27.696
- amministrazioni centrali	1.834	120	319	130	525	1.259	4.187
- amministrazioni locali:	4.074	2.929	3.801	3.685	3.036	2.798	20.323
- regioni	*1.149*	*2.207*	*2.853*	*2.345*	*1.631*	*1.361*	*11.546*
- comuni	*2.856*	*550*	*835*	*1.040*	*1.053*	*980*	*7.314*
- altre	*69*	*172*	*113*	*300*	*352*	*457*	*1.463*
- enti prev.li e assistenza sociale	954	831	109	362	526	404	3.186
Contributi agli investimenti ad imprese	1.019	936	2.557	3.251	5.016	3.604	16.383
Contributi agli invest. a famiglie e ISP	1	3	13	59	30	48	154
Contributi agli investimenti ad estero	0	43	23	19	9	6	100
Altri trasferimenti in conto capitale	89	35	761	216	243	1.426	2.770
Acquisizione di attività finanziarie	239	3.659	2.625	286	1.220	2.140	10.169
TOTALE CONTO CAPITALE	8.900	9.367	10.985	9.360	12.642	14.322	65.576
IN COMPLESSO	9.193	9.489	11.071	10.051	22.193	39.297	101.294

Segue Tabella 9 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Consistenza residui passivi a fine 2005 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza (in milioni di euro)

B. Residui di stanziamento	2000 e precedenti	2001	2002	2003	2004	2005	Totale residui al 31/12/2005
Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	0	1.715	3.902	5.617
Consumi intermedi	0	0	0	0	3	15	18
IRAP	0	0	0	0	8	6	14
Trasf. correnti ad Amm.ni pubbliche:	0	0	0	0	2	584	586
- amministrazioni centrali	0	0	0	0	2	1	3
- amministrazioni locali:	0	0	0	0	0	275	275
- regioni	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
- comuni	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*255*	*255*
- altre	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*20*	*20*
- enti prev.li e assistenza sociale	0	0	0	0	0	308	308
Trasf. correnti a famiglie e ISP	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimenti correnti a imprese	0	0	0	0	0	68	68
Trasferimenti correnti a estero	0	0	0	0	0	0	0
Risorse proprie CEE	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi e redditi da capitale	0	0	0	0	0	0	0
Poste correttive e compensative	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0	0
Altre uscite correnti	0	0	0	0	0	28	28
TOTALE PARTE CORRENTE	0	0	0	0	1.728	4.603	6.331
Investimen. fissi lordi e acquisti terreni	0	0	0	0	9	928	937
Contr. invest. ad Amm.ni pubbliche:	0	0	0	0	925	630	1.555
- amministrazioni centrali	0	0	0	0	1	5	6
- amministrazioni locali:	0	0	0	0	924	250	1.174
- regioni	*0*	*0*	*0*	*0*	*924*	*202*	*1.126*
- comuni	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*36*	*36*
- altre	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*12*	*12*
- enti prev.li e assistenza sociale	0	0	0	0	0	375	375
Contributi agli investimenti ad imprese	0	0	0	0	0	948	948
Contributi agli invest. a famiglie e ISP	0	0	0	0	0	15	15
Contributi agli investimenti ad estero	0	0	0	0	0	17	17
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	23	1.132	2.996	4.151
Acquisizione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	556	556
TOTALE CONTO CAPITALE	0	0	0	23	2.066	6.090	8.179
IN COMPLESSO	0	0	0	23	3.794	10.693	14.510

Segue Tabella 9 C/1 – BILANCIO DELLO STATO: Consistenza residui passivi a fine 2005 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza (in milioni di euro)

C. Residui totali	2000 e precedenti	2001	2002	2003	2004	2005	Totale residui al 31/12/2005
Redditi da lavoro dipendente	0	0	0	16	2314	4.782	7.112
Consumi intermedi	188	121	86	596	1563	3.878	6.432
IRAP	0	0	0	0	66	80	146
Trasf. correnti ad Amm.ni pubbliche:	9	0	0	12	6172	17.174	23.367
- amministrazioni centrali	0	0	0	0	229	661	890
- amministrazioni locali:	9	0	0	12	4170	12.316	16.507
- regioni	9	0	0	0	3302	7.517	10.828
- comuni	0	0	0	0	641	1.787	2.428
- altre	0	0	0	12	227	3.012	3.251
- enti prev.li e assistenza sociale	0	0	0	0	1773	4.197	5.970
Trasf. correnti a famiglie e ISP	0	0	0	2	61	254	317
Trasferimenti correnti a imprese	96	0	0	10	859	1.716	2.681
Trasferimenti correnti a estero	0	0	0	54	93	199	346
Risorse proprie CEE	0	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi e redditi da capitale	0	1	0	0	11	723	735
Poste correttive e compensative	0	0	0	0	116	338	454
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0	0
Altre uscite correnti	0	0	0	1	24	434	459
TOTALE PARTE CORRENTE	293	122	86	691	11.279	29.578	42.049
Investimen. fissi lordi e acquisti terreni	690	811	777	1352	2046	3.565	9.241
Contr invest. ad Amm.ni pubbliche:	6862	3880	4229	4177	5012	5.091	29.251
- amministrazioni centrali	1834	120	319	130	526	1.264	4.193
- amministrazioni locali:	4074	2929	3801	3685	3960	3.048	21.497
- regioni	1149	2207	2853	2345	2555	1.563	12.672
- comuni	2856	550	835	1040	1053	1.016	7.350
- altre	69	172	113	300	352	469	1.475
- enti prev.li e assistenza sociale	954	831	109	362	526	779	3.561
Contributi agli investimenti ad imprese	1019	936	2557	3251	5016	4.552	17.331
Contributi agli invest. a famiglie e ISP	1	3	13	59	30	63	169
Contributi agli investimenti ad estero	0	43	23	19	9	23	117
Altri trasferimenti in conto capitale	89	35	761	239	1375	4.422	6.921
Acquisizione di attività finanziarie	239	3659	2625	286	1220	2.696	10.725
TOTALE CONTO CAPITALE	8.900	9.367	10.985	9.383	14.708	20.412	73.755
IN COMPLESSO	9.193	9.489	11.071	10.074	25.987	49.990	115.804

PROCESSO DI SMALTIMENTO

Lo smaltimento dei residui passivi in relazione al loro grado di anzianità è stato sintetizzato, per gli anni dal 2000 al 2005 nelle successive Tabelle (Tabelle 10D/1 e 11D/1).

Con riferimento ai dati complessivi si rileva che nel 2005 risultano smaltiti milioni di euro 32.039 di residui accumulatisi fino all'esercizio precedente.

Considerando le aliquote smaltite nell'esercizio immediatamente successivo alla formazione, la percentuale di smaltimento si attesta su di un valore pari al 5,2 per cento.

Tabella 10 C/1 – BILANCIO DELLO STATO : Processo di smaltimento dei residui passivi (in milioni di euro)

ESERCIZI	Residui di nuova formazione	ALIQUOTE PAGATE O ELIMINATE NEGLI ESERCIZI					
		2000	2001	2002	2003	2004	2005
a) in milioni di euro							
2000	73.434	-	35.943	20.872	5.740	3.515	-
2001	67.657	-	-	33.930	19.509	3.612	1.113
2002	66.800	-	-	-	40.055	12.575	3.096
2003	52.824	-	-	-	-	28.789	13.960
2004	58.028	-	-	-	-	-	32.039
2005	53.259	-	-	-	-	-	-
b) in termini %							
2000	100	-	48,9	28,4	7,8	4,8	-
2001	100	-	-	50,2	28,8	5,3	1,7
2002	100	-	-	-	60,0	18,8	4,6
2003	100	-	-	-	-	54,5	26,4
2004	100	-	-	-	-	-	55,2
2005	100	-	-	-	-	-	-

Tabella 11 – C/1 : Processo di smaltimento dei residui passivi (in milioni di euro)

ESERCIZI	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		2001	2002	2003	2004	2005
2000						
Parte Corrente	42.852	24.718	14.281	3.620	74	-
Conto Capitale	27.821	8.482	6.584	2.117	3.436	-
Rimborso Prestiti	2.762	2.743	7	3	5	-
TOTALE	73.435	35.943	20.872	5.740	3.515	-
2001						
Parte Corrente	37.963	-	23.413	13.612	730	86
Conto Capitale	26.976	-	7.804	5.895	2.882	1.027
Rimborso Prestiti	2.718	-	2.713	2	-	-
TOTALE	67.657	-	33.930	19.509	3.612	1.113
2002						
Parte Corrente	35.633	-	-	25.447	9.774	326
Conto Capitale	29.657	-	-	13.104	2.798	2.770
Rimborso Prestiti	1.510	-	-	1.504	3	-
TOTALE	66.800	-	-	40.055	12.575	3.096
2003						
Parte Corrente	30.959	-	-	-	19.514	10.756
Conto Capitale	21.574	-	-	-	8.987	3.203
Rimborso Prestiti	291	-	-	-	288	1
TOTALE	52.824	-	-	-	28.789	13.960
2004						
Parte Corrente	26.867	-	-	-	-	15.587
Conto Capitale	21.961	-	-	-	-	7.254
Rimborso Prestiti	9.200	-	-	-	-	9.198
TOTALE	58.028	-	-	-	-	32.039

Segue Tabella 11 – C/1 : Processo di smaltimento dei residui passivi (in termini percentuali)

ESERCIZI	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		2001	2002	2003	2004	2005
2000						
Parte Corrente	100	57,7	33,3	8,4	0,2	-
Conto Capitale	100	30,5	23,7	7,6	12,4	-
Rimborso Prestiti	100	99,3	0,3	0,1	0,2	-
TOTALE	100	48,9	28,4	7,8	4,8	-
2001						
Parte Corrente	100	-	61,7	35,9	1,9	0,2
Conto Capitale	100	-	28,9	21,9	10,7	3,8
Rimborso Prestiti	100	-	99,8	-	-	-
TOTALE	100	-	50,2	28,8	5,3	1,7
2002						
Parte Corrente	100	-	-	71,4	27,4	0,9
Conto Capitale	100	-	-	44,2	9,4	9,3
Rimborso Prestiti	100	-	-	99,6	0,2	-
TOTALE	100	-	-	60,0	18,8	4,6
2003						
Parte Corrente	100	-	-	-	63,0	34,7
Conto Capitale	100	-	-	-	41,7	17,9
Rimborso Prestiti	100	-	-	-	99,0	0,3
TOTALE	100	-	-	-	54,5	26,4
2004						
Parte Corrente	100	-	-	-	-	58,0
Conto Capitale	100	-	-	-	-	33,0
Rimborso Prestiti	100	-	-	-	-	100,0
TOTALE	100	-	-	-	-	55,2

APPENDICE C/2: BILANCI DELLE REGIONI

La presente appendice espone le informazioni trasmesse da tutte le Regioni e Province autonome, circa la consistenza dei residui attivi e passivi a fine esercizio 2005 e la loro struttura per esercizio di provenienza.

Vanno ricordate, in ordine alle riportate analisi , le difficoltà ed i limiti derivanti da una diversa normativa definitoria del concetto di residuo tra le varie Regioni.

I risultati relativi al 2005 esposti nelle successive tabelle fanno riferimento, come segnalato da molte Regioni, a dati di pre-consuntivo 2005.

Le informazioni esposte nelle successive tabelle, evidenziano, per i più importanti indicatori relativi ai residui, le seguenti risultanze:

a) tasso di riaccertamento (riferito alla gestione dei residui degli esercizi precedenti), inteso come rapporto percentuale tra i residui riaccertati, costituiti dai residui provenienti dall'esercizio precedente, integrati dalle variazioni intercorse nel corso dell'esercizio, ed i residui al 1° gennaio:

Anno	*Attivi*	*Passivi*
2003	98,59	92,42
2004	98,45	92,89
2005	99,20	85,50

b) tasso di smaltimento, (riferito alla gestione dei residui degli esercizi precedenti), inteso come rapporto percentuale tra residui riscossi o pagati e la consistenza iniziale dei residui riaccertata:

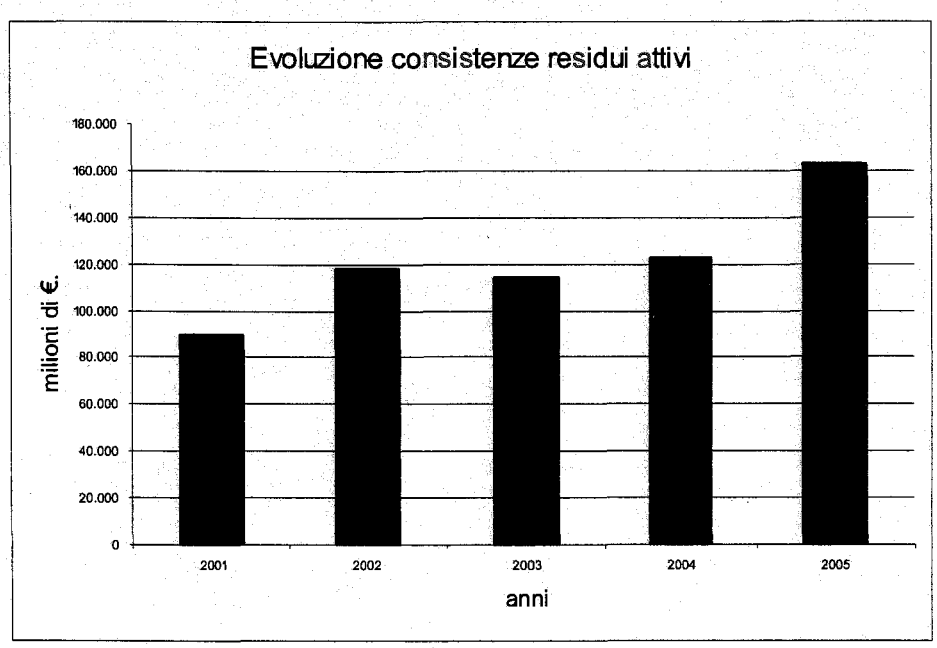
Anno	*Attivi*	*Passivi*
2003	50,38	64,73
2004	36,94	45,54
2005	22,84	32,45

c) variazioni consistenze, intese come variazioni percentuali tra le consistenze iniziali e finali della gestione complessiva dei residui:

Anno	*Attivi*	*Passivi*
2003	-3,21	-6,92
2004	7,48	24,14
2005	32,17	26,70

La variazione della consistenza dei residui attivi e passivi delle Regioni tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2005 deriva dalla presenza di rapporti di debito e credito delle Regioni con lo Stato che, in parte, si compensano tra loro.

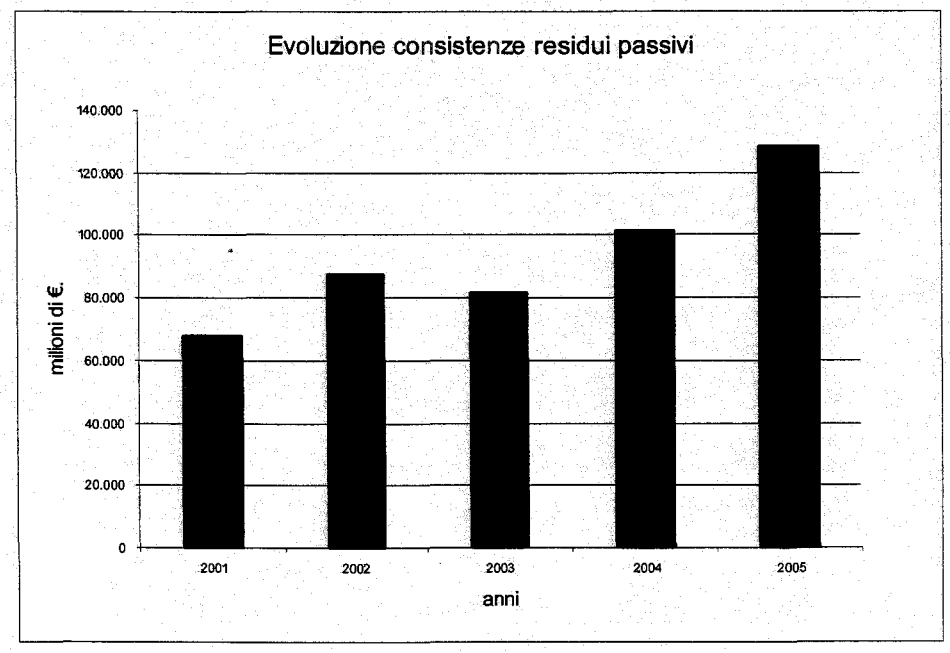
In particolare per i residui attivi, la consistenza complessiva al 31 dicembre 2005 ammonta a 162.772 milioni con un aumento di 39.615 milioni rispetto a quella rilevata alla fine dell'anno precedente (123.157 milioni), in gran parte determinato dal mancato trasferimento in termini di cassa, da parte dello Stato, di rilevanti tipologie di entrata quali l'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), l'Addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione regionale all'IVA. La variazione della consistenza dei residui attivi, risulta pertanto registrata prevalentemente nelle entrate derivanti da tributi propri, e dal gettito di tributi erariali (+ 31.780 milioni, pari al + 49,8 per cento).



L'aumento registrato nella consistenza dei residui attivi, tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2005 è il risultato di variazioni positive, di cui le più consistenti riguardano la Lombardia (+ 15.498 milioni), la Puglia (+ 6.148 milioni), l'Emilia Romagna (+ 3.375 milioni), il Veneto (+ 3.769 milioni) e la Sicilia (+2.478 milioni).

La consistenza dei residui passivi a fine 2005 è complessivamente

risultata pari a 128.266 milioni, con un aumento di 27.030 milioni (pari al + 26,7 per cento) rispetto alla situazione al 31 dicembre 2004, determinato in gran parte da passività derivanti dalle anticipazioni erogate dalla tesoreria dello Stato, al fine di assicurare il finanziamento della spesa sanitaria, nelle more delle erogazioni delle risorse finanziarie da parte dello Stato.



La crescita della consistenza complessiva dei residui passivi, è stata determinata dalle voci di spesa presso le quali risultano registrate le passività derivanti dalle anticipazioni erogate dalla tesoreria dello Stato, in particolare le partite di giro che hanno subito un aumento di + 26.866 milioni (pari al 76,6 per cento), imputabile per il 45 % circa alla sola regione Lombardia (+ 12.000 milioni). Lievemente diminuiti risultano i residui per le spese correnti (- 1.026 milioni, pari al -4,0 per cento) mentre in aumento sono quelli derivanti dalle spese d'investimento (+ 1.070 milioni, pari al + 3,1 per cento).

La consistenza dei residui passivi è determinata per il 54 per cento da residui di nuova formazione (competenza 2005) e per il 46 per cento da residui provenienti dagli esercizi precedenti il 2005.

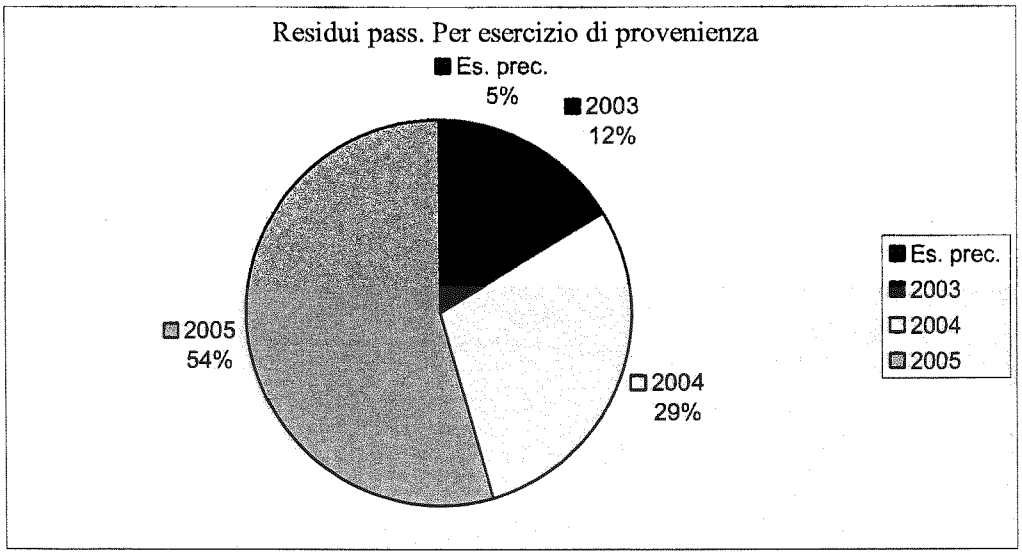

Residui pass. Per esercizio di provenienza
Es. prec.
5%
2003
12%
2004
29%
2005
54%
Es. prec.
2003
2004
2005

Tabella 1 C/2 – REGIONI: Consistenze dei residui attivi al 31 dicembre 2001-2005 (in milioni di euro)

	2001	Var.%	2002	Var.%	2003	Var.%	2004	Var.%	2005
Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito dei tributi erariali, o di quote di esso devolute alla regione	35.292	67,0	58.931	(10,5)	52.747	20,9	63.764	49,8	95.544
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente della Unione europea, dello Stato e di altri soggetti	26.913	-7,5	24.897	(6,9)	23.190	(9,2)	21.060	18,7	24.995
Entrate extratributarie	5.063	13,9	5.768	0,7	5.811	(3,1)	5.631	5,9	5.965
Entrate derivanti da alienazione beni patrimoniali, trasferimenti di capitali e riscossione crediti	10.715	74,7	18.718	15,7	21.658	7,8	23.350	14,7	26.772
Entrate derivanti da mutui, prestiti e altre operazioni creditizie	4.758	-21,6	3.732	25,3	4.676	(3,6)	4.507	(6,0)	4.237
Entrate per contabilità speciali	7.127	-11,0	6.340	2,5	6.499	(25,5)	4.845	8,5	5.259
TOTALE	89.868	31,7	118.386	(3,2)	114.581	7,5	123.157	32,2	162.772

Tabella 2 C/2 – REGIONI: Consistenze dei Residui attivi al 31 dicembre degli anni 2001–2005 – Analisi per Regione (in milioni di euro)

REGIONI	2001	2002	2003	2004	2005
ABRUZZO	2.073	3.287	4.035	3.682	4.878
BASILICATA	1.249	1.772	1.841	1.292	2.299
CALABRIA	3.625	5.662	4.314	4.383	4.576
CAMPANIA	9.325	11.080	11.924	12.648	13.914
EMILIA ROMAGNA	4.676	7.773	4.345	6.715	10.090
FRIULI V.G.	3.595	3.782	6.082	5.330	5.598
LAZIO	5.206	2.761	4.049	3.268	3.391
LIGURIA	2.245	3.804	3.727	4.623	5.809
LOMBARDIA	9.553	22.712	20.223	24.522	40.020
MARCHE	1.962	4.089	2.172	2.725	3.829
MOLISE	965	1.254	1.404	1.333	2.053
PIEMONTE	2.499	3.165	4.127	4.052	4.189
PUGLIA	6.356	9.453	6.396	6.687	12.835
SARDEGNA	4.465	5.007	5.363	6.923	7.291
SICILIA	12.522	12.593	15.221	13.137	15.615
TOSCANA	4.380	2.105	2.529	2.424	2.852
TRENTINO A.A.	466	503	523	495	408
UMBRIA	1.569	2.193	2.609	2.682	3.230
VALLE D'AOSTA	844	968	1.081	1.140	1.152
VENETO	6.131	8.233	6.198	8.422	12.191
TRENTO	3.495	3.796	3.959	4.014	3.871
BOLZANO	2.667	2.394	2.459	2.660	2.681
TOTALE	89.868	118.386	114.581	123.157	162.772

Tabella 3 C/2 – REGIONI: Gestione Residui attivi esercizio 2005– Analisi delle entrate totali per Regione (in milioni di euro)

REGIONI	Esercizi precedenti				Residui Competenza	TOTALE al 31-12-05
	Consist..al 1 -1-2005	Variaz..	Riscossi	Rimasti da riscuotere		
ABRUZZO	3.682	0	1.317	2.365	2.513	4.878
BASILICATA	1.292	(20)	376	896	1.403	2.299
CALABRIA	4.383	(135)	872	3.376	1.200	4.576
CAMPANIA	12.648	95	2.326	10.417	3.497	13.914
EMILIA ROMAGNA	6.715	(2)	772	5.941	4.149	10.090
FRIULI V.G.	5.330	21	2.623	2.728	2.870	5.598
LAZIO	3.268	(75)	490	2.703	688	3.391
LIGURIA	4.623	(4)	1.722	2.897	2.912	5.809
LOMBARDIA	24.522	(323)	1.866	22.333	17.687	40.020
MARCHE	2.725	(9)	1.949	767	3.062	3.829
MOLISE	1.333	(18)	141	1.174	879	2.053
PIEMONTE	4.052	(37)	1.103	2.912	1.277	4.189
PUGLIA	6.687	(2)	1.495	5.190	7.645	12.835
SARDEGNA	6.923	(321)	2.450	4.152	3.139	7.291
SICILIA	13.137	3	2.037	11.103	4.512	15.615
TOSCANA	2.424	(76)	567	1.781	1.071	2.852
TRENTINO A.A.	495	(57)	205	233	175	408
UMBRIA	2.682	(1)	1.261	1.420	1.810	3.230
VALLE D'AOSTA	1.140	(7)	495	638	514	1.152
VENETO	8.422	7	1.225	7.204	4.987	12.191
TRENTO	4.014	(3)	1.190	2.821	1.050	3.871
BOLZANO	2.660	(16)	1.418	1.226	1.455	2.681
TOTALE	123.157	(980)	27.900	94.277	68.495	162.772

Segue Tabella. 3 C/2 – REGIONI: Gestione Residui attivi esercizio 2005– Analisi delle entrate derivanti da tributi propri, dal gettito di tributi erariali, o quote di eso devolute alla Regione (in milioni di euro)

REGIONI	Consist. al 1.1.2005	Esercizi precedenti Variaz..	Esercizi precedenti Riscossi	Esercizi precedenti Rimasti da riscuotere	Residui Competenza	TOTALE al 31.12.05
ABRUZZO	1.730	0	541	1.189	1.223	2.412
BASILICATA	289	0	6	283	807	1.090
CALABRIA	907	0	76	831	250	1.081
CAMPANIA	1.701	19	1.233	487	847	1.334
EMILIA ROMAGNA	5.128	0	216	4.912	3.752	8.664
FRIULI V.G.	3.183	32	1.311	1.904	1.894	3.798
LAZIO	1.379	(58)	210	1.111	198	1.309
LIGURIA	2.227	0	1.118	1.109	2.006	3.115
LOMBARDIA	22.218	19	1.215	21.022	17.013	38.035
MARCHE	364	0	185	179	359	538
MOLISE	167	(2)	10	155	166	321
PIEMONTE	2.106	(1)	430	1.675	723	2.398
PUGLIA	2.388	0	326	2.062	5.436	7.498
SARDEGNA	1.570	(186)	1.053	331	1.497	1.828
SICILIA	3.696	10	597	3.109	8	3.117
TOSCANA	726	0	80	646	385	1.031
TRENTINO A.A.	492	(57)	202	233	174	407
UMBRIA	1.571	0	826	745	1.384	2.129
VALLE D'AOSTA	813	0	313	500	426	926
VENETO	5.920	0	422	5.498	4.233	9.731
TRENTO	3.169	0	879	2.290	722	3.012
BOLZANO	2.020	0	1.230	790	980	1.770
TOTALE	63.764	(224)	12.479	51.061	44.483	95.544

Segue Tabella 3 C/2 – REGIONI: Gestione Residui attivi esercizio 2005 Analisi delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dell'UE, dello Stato e da altri soggetti (in milioni di euro)

REGIONI	Esercizi precedenti				Residui Competenza	TOTALE al 31-12-04
	Consist..al 1-1-2004	Variaz..	Riscossi	Rimasti da riscuotere		
ABRUZZO	881	0	438	443	722	1.165
BASILICATA	60	(14)	26	20	11	31
CALABRIA	327	(2)	42	283	67	350
CAMPANIA	1.795	52	583	1.264	268	1.532
EMILIA ROMAGNA	316	0	204	112	204	316
FRIULI V.G.	1.042	(1)	378	663	223	886
LAZIO	162	(15)	33	114	23	137
LIGURIA	1.052	(2)	75	975	524	1.499
LOMBARDIA	479	(15)	266	198	276	474
MARCHE	98	(9)	38	51	43	94
MOLISE	268	(1)	14	253	273	526
PIEMONTE	1.304	(22)	528	754	521	1.275
PUGLIA	804	(2)	189	613	212	825
SARDEGNA	4.511	(124)	654	3.733	1.255	4.988
SICILIA	5.234	(5)	1.115	4.114	3.434	7.548
TOSCANA	1.282	(63)	297	922	464	1.386
TRENTINO A.A.	2	0	2	0	0	0
UMBRIA	197	(1)	61	135	145	280
VALLE D'AOSTA	109	0	20	89	31	120
VENETO	420	0	158	262	242	504
TRENTO	209	0	81	128	118	246
BOLZANO	508	(2)	122	384	429	813
TOTALE	21.060	(226)	5.324	15.510	9.485	24.995

Tabella 4 C/2 – REGIONI: Consistenze dei Residui passivi al 31 dicembre degli anni 2001-2005 (in milioni di euro)

	2001	Var..%	2002	Var.%	2003	Var.%	2004	Var.%	2005
Spese correnti	12.719	48,2	18.851	27,8	24.092	5,4	25.394	(4,0)	24.368
Spese d'investimento	25.640	17,8	30.208	13,8	34.367	18,4	40.685	3,1	41.935
Rimborso prestiti	1.885	61,6	3.046	-83,2	513	(85,8)	73	(82,2)	13
Partite di giro	27.643	28,4	35.505	-36,4	22.576	55,4	35.084	76,6	61.950
TOTALE	67.887	29,1	87.610	-6,9	81.548	24,1	101.236	26,7	128.266

Tabella 5 C/2 – REGIONI: Consistenza dei Residui passivi al 31 dicembre degli anni 2001-2005 – Analisi per Regione (in miloni di euro)

REGIONI	2001	2002	2003	2004	2005
ABRUZZO	1.391	2.331	2.651	2.973	4.080
BASILICATA	941	1.221	1.252	882	1.629
CALABRIA	1.047	3.068	1.512	1.883	1.938
CAMPANIA	5.571	4.820	5.540	8.533	8.571
EMILIA ROMAGNA	3.793	6.209	3.580	5.712	7.090
FRIULI V.G.	2.295	2.355	4.294	3.735	3.832
LAZIO	4.834	1.326	1.981	3.570	4.231
LIGURIA	1.969	3.468	3.177	3.984	5.261
LOMBARDIA	7.646	18.092	15.729	21.900	32.834
MARCHE	1.807	3.537	1.515	2.323	2.868
MOLISE	838	970	1.270	1.154	1.985
PIEMONTE	1.862	2.895	3.885	3.925	3.871
PUGLIA	7.300	9.092	6.766	7.638	11.998
SARDEGNA	6.077	7.200	7.299	8.046	8.158
SICILIA	4.062	4.633	6.193	5.719	6.256
TOSCANA	3.981	1.250	1.505	2.272	2.357
TRENTINO A.A.	240	297	272	189	98
UMBRIA	1.147	1.533	1.808	1.713	2.327
VALLE D'AOSTA	784	907	886	946	955
VENETO	4.990	6.968	4.739	8.385	12.249
TRENTO	3.081	3.341	3.498	3.475	3.319
BOLZANO	2.231	2.097	2.196	2.279	2.359
TOTALE	67.887	87.610	81.548	101.236	128.266

Tabella 6 C/2 – REGIONI: Consistenze dei Residui passivi al 31 dicembre degli anni 2004-2005 - Analisi delle spese correnti per Regioni (in milioni di euro)

REGIONI	Personale		Acq. Beni e servizi		Trasferimenti		Interessi		Altri		Totale	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
ABRUZZO	26	36	18	20	185	213	7	0	3	0	239	269
BASILICATA	11	15	15	10	69	47	0	0	2	3	97	75
CALABRIA	12	21	25	18	273	219	0	0	7	3	317	261
CAMPANIA	77	73	157	145	670	707	0	55	687	212	1.591	1.192
EMILIA ROMAGNA	27	28	108	106	360	307	0	0	13	14	508	455
FRIULI V.G.	26	29	52	59	368	450	4	1	119	100	569	639
LAZIO	10	22	112	183	1.155	1.433	0	0	42	96	1.319	1.734
LIGURIA	11	13	35	35	303	312	0	0	2	6	351	366
LOMBARDIA	78	86	77	90	8.898	7.755	0	1	33	30	9.086	7.962
MARCHE	7	15	20	14	562	120	0	0	4	3	593	152
MOLISE	4	2	1	0	45	44	0	0	4	2	54	48
PIEMONTE	28	46	267	265	1.149	1.553	0	0	0	0	1.444	1.864
PUGLIA	59	82	102	71	1.489	1.087	7	7	8	8	1.665	1.255
SARDEGNA	50	47	127	148	1.524	1.500	1	2	120	122	1.822	1.819
SICILIA	49	67	175	192	1.601	1.944	3	1	219	14	2.047	2.218
TOSCANA	17	32	59	57	693	728	7	2	3	4	779	823
TRENTINO A.A.	19	16	6	5	58	45	0	0	0	0	83	66
UMBRIA	21	28	43	48	113	78	0	0	1	1	178	155
VALLE D'AOSTA	23	28	65	88	53	46	0	0	1	1	142	163
VENETO	24	35	47	52	1.075	1.318	0	0	222	224	1.368	1.629
TRENTO	92	81	54	61	407	443	1	1	4	5	558	591
BOLZANO	49	75	128	133	407	424	0	0	0	0	584	632
TOTALE	720	877	1.693	1.800	21.457	20.773	30	70	1.494	848	25.394	24.368

Segue Tabella 6 C/2 - REGIONI: Consistenze dei residui passivi al 31 dicembre 2004-2005 – Analisi delle spese d'investimento per Regione (in milioni di euro)

REGIONI	Capitali fissi		Trasferimenti		Partecipazioni		Altri		Totale	
	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005	2004	2005
ABRUZZO	29	61	674	823	0	0	0	0	703	884
BASILICATA	3	1	694	713	0	0	0	0	697	714
CALABRIA	160	179	1.211	1.299	2	0	0	0	1.373	1.478
CAMPANIA	430	242	3.688	4.268	28	15	113	125	4.259	4.650
EMILIA ROMAGNA	182	124	735	711	1	0	39	19	957	854
FRIULI V.G.	810	867	1.032	1.077	1	20	19	7	1.862	1.971
LAZIO	271	303	1.583	1.696	51	58	26	23	1.931	2.080
LIGURIA	179	179	837	749	4	4	0	0	1.020	932
LOMBARDIA	117	93	801	773	0	110	1	2	919	978
MARCHE	24	17	721	783	0	1	1	1	746	802
MOLISE	0	0	469	846	0	0	192	216	661	1.062
PIEMONTE	82	64	2.049	1.924	8	0	0	8	2.139	1.996
PUGLIA	124	99	4.110	3.521	0	2	1	0	4.235	3.622
SARDEGNA	2.459	2.585	3.378	3.425	0	0	383	329	6.220	6.339
SICILIA	1.801	2.128	1.858	1.883	13	27	0	0	3.672	4.038
TOSCANA	74	34	1.186	1.282	4	0	7	12	1.271	1.328
TRENTINO A.A.	14	13	86	16	1	0	5	3	106	32
UMBRIA	25	31	222	356	2	1	0	0	249	388
VALLE D'AOSTA	316	233	316	361	68	93	5	5	705	692
VENETO	623	672	2.063	2.230	17	16	0	0	2.703	2.918
TRENTO	1.072	1.019	1.437	1.359	2	0	141	160	2.652	2.538
BOLZANO	504	492	1.068	1.112	0	6	33	29	1.605	1.639
TOTALE	9.299	9.436	30.218	31.207	202	353	966	939	40.685	41.935

Tabella 7 C/2 - REGIONI : Consistenza dei Residui passivi a fine 2005 per regioni ed esercizi di provenienza (in milioni di euro)

REGIONI	ESERCIZI DI PROVENIENZA				TOTALE
	Esercizi precedenti	2003	2004	2005	Residui al 31/12/05
ABRUZZO	0	0	1.456	2.624	4.080
BASILICATA	98	92	295	1.144	1.629
CALABRIA	0	715	514	709	1.938
CAMPANIA	476	551	3.461	4.083	8.571
EMILIA ROMAGNA	0	0	2.773	4.317	7.090
FRIULI V.G.	282	356	972	2.222	3.832
LAZIO	6	4	1.190	3.031	4.231
LIGURIA	207	805	883	3.366	5.261
LOMBARDIA	194	4.546	11.023	17.071	32.834
MARCHE	340	453	704	1.371	2.868
MOLISE	101	172	593	1.119	1.985
PIEMONTE	200	279	966	2.426	3.871
PUGLIA	448	2.085	2.812	6.653	11.998
SARDEGNA	1.819	1.499	1.797	3.043	8.158
SICILIA	2	2	1.267	4.985	6.256
TOSCANA	402	158	881	916	2.357
TRENTINO A.A.	3	4	17	74	98
UMBRIA	89	324	330	1.584	2.327
VALLE D'AOSTA	88	117	264	486	955
VENETO	344	2.264	4.020	5.621	12.249
TRENTO	627	421	711	1.560	3.319
BOLZANO	180	303	489	1.387	2.359
TOTALE	5.906	15.150	37.418	69.792	128.266

Tabella 8 C/2 – REGIONI: Gestioni dei residui passivi - anni 2001-2005 (in milioni di euro)

Esercizi	Consistenza all'inizio dell'esercizio	Variazioni	Pagamenti in C/residui	Residui es.pr.da riportare a nuovo	Residui di nuova formazione	Totale residui da riportare
2001						
Parte corrente	13.493	(1.982)	9.374	2.137	10.582	12.719
Conto capitale	25.148	(3.097)	9.305	12.746	12.894	25.640
Rimborso prestiti	1.036	(419)	607	10	1.875	1.885
Partite di giro	22.825	(891)	13.940	7.994	19.649	27.643
Totale	62.502	(6.389)	33.226	22.887	45.000	67.887
2002						
Parte corrente	12.719	(1.983)	7.826	2.910	15.941	18.851
Conto capitale	25.640	(2.843)	7.569	15.228	14.980	30.208
Rimborso prestiti	1.885	(3.029)	1.878	(3.022)	3.041	19
Partite di giro	27.643	(516)	18.072	9.055	29.477	38.532
Totale	67.887	(8.371)	35.345	24.171	63.439	87.610
2003						
Parte corrente	18.851	(2.566)	8.594	7.691	16.401	24.092
Conto capitale	30.208	(3.448)	9.530	17.230	17.137	34.367
Rimborso prestiti	19	(5)	6	8	505	513
Partite di giro	38.532	(621)	34.284	3.627	18.949	22.576
Totale	87.610	(6.640)	52.414	28.556	52.992	81.548
2004						
Parte corrente	24.092	(2.249)	13.218	8.625	16.769	25.394
Conto capitale	34.367	(3.529)	10.283	20.555	20.130	40.685
Rimborso prestiti	513	0	504	9	64	73
Partite di giro	22.576	(18)	10.496	12.062	23.022	35.084
Totale	81.548	(5.796)	34.501	41.251	59.985	101.236
2005						
Parte corrente	25.394	(7.574)	9.914	7.906	16.462	24.368
Conto capitale	40.685	(5.191)	10.856	24.638	17.297	41.935
Rimborso prestiti	73	(4)	57	12	1	13
Partite di giro	35.084	(1.906)	7.260	25.918	36.032	61.950
Totale	101.236	(14.675)	28.087	58.474	69.792	128.266

Tabella 9 C/2 – REGIONI: Gestione dei Residui passivi esercizio 2005 – Analisi delle spese totali per Regione (in milioni di euro)

	ESERCIZI PRECEDENTI					
REGIONI	Consistenza al 1-1-2005	Variaz.	Pagati	Rimasti da pagare	Residui competenza	Totale al 31-12-05
ABRUZZO	2.973	(164)	1.353	1.456	2.624	4.080
BASILICATA	882	(114)	283	485	1.144	1.629
CALABRIA	1.883	(156)	498	1.229	709	1.938
CAMPANIA	8.533	(1.378)	2.667	4.488	4.083	8.571
EMILIA ROMAGNA	5.712	(2.114)	825	2.773	4.317	7.090
FRIULI V.G.	3.735	(199)	1.926	1.610	2.222	3.832
LAZIO	3.570	(823)	1.547	1.200	3.031	4.231
LIGURIA	3.984	(104)	1.985	1.895	3.366	5.261
LOMBARDIA	21.900	(4.744)	1.393	15.763	17.071	32.834
MARCHE	2.323	(467)	359	1.497	1.371	2.868
MOLISE	1.154	(121)	167	866	1.119	1.985
PIEMONTE	3.925	(105)	2.375	1.445	2.426	3.871
PUGLIA	7.638	(966)	1.327	5.345	6.653	11.998
SARDEGNA	8.046	(582)	2.349	5.115	3.043	8.158
SICILIA	5.719	(2.016)	2.432	1.271	4.985	6.256
TOSCANA	2.272	(69)	762	1.441	916	2.357
TRENTINO A.A.	189	(37)	128	24	74	98
UMBRIA	1.713	(20)	950	743	1.584	2.327
VALLE D'AOSTA	946	(160)	317	469	486	955
VENETO	8.385	(152)	1.605	6.628	5.621	12.249
TRENTO	3.475	(95)	1.621	1.759	1.560	3.319
BOLZANO	2.279	(89)	1.218	972	1.387	2.359
TOTALE	101.236	(14.675)	28.087	58.474	69.792	128.266

Tabella 10 C/2 – REGIONI: Processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti per titoli di bilanci (in milioni di euro)

	Residui di nuova formazione	Somme pagate o eliminate 2004 Valori assoluti	%	2005 Valori assoluti	%	Consistenza residui al 31.12.2005
ESERCIZI PRECEDENTI IL 2003						
Spese correnti	7.603	7.114	93,6	417	5,5	72
Spese d'investimento	17.258	8.136	47,1	3.870	22,4	5.252
Rimborso prestiti	8	5	62,5	2	25,0	1
Partite di giro	3.058	2.337	76,4	140	4,6	581
TOTALE (*)	**27.927**	**17.592**	**63,0**	**4.429**	**15,9**	**5.906**
2003						
Spese correnti	16.051	8.098	50,5	7.453	46,4	500
Spese d'investimento	17.446	6.141	35,2	5.342	30,6	5.963
Rimborso prestiti	505	499	98,8	2	0,4	4
Partite di giro	18.768	7.428	39,6	2.657	14,2	8.683
TOTALE	**52.770**	**22.166**	**42,0**	**15.454**	**29,3**	**15.150**
Spese correnti	16.769	-	-	9.435	56,3	7.334
Spese d'investimento	20.130	-	-	6.707	33,3	13.423
Rimborso prestiti	64	-	-	57	89,1	7
Partite di giro	23.022	-	-	6.368	27,7	16.654
TOTALE	**59.985**	**-**	**-**	**22.567**	**37,6**	**37.418**

(*) Consistenza accertata al 31/12/2002

Tabella 10 C/2 – REGIONI: Analisi per Regione del processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti: (in milioni di euro)

	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI IL 2003				RESIDUI PROVENIENTI DAL 2003				RESIDUI PROVENIENTI DAL 2004	
	Consistenza al 31.12.2003	Pagati o eliminati nel 2004	Pagati o eliminati nel 2005		Consistenza al 31.12.2003	Pagati o eliminati nel 2004	Pagati o eliminati nel 2005		Consistenza al 31.12.2004	Pagati o eliminati nel 2005
ABRUZZO	573	573	-		2.078	1.183	895		2.078	622
BASILICATA	316	142	76		936	790	54		562	267
CALABRIA	507	506	1		1.005	171	119		1.048	534
CAMPANIA	2.397	1.115	806		3.143	1.418	1.174		5.526	2.065
EMILIA ROMAGNA	706	706	-		2.873	597	2.276		3.436	663
FRIULI V.G.	1.664	1.026	356		2.630	2.123	151		2.590	1.618
LAZIO	138	17	115		993	293	696		2.437	1.247
LIGURIA	1.474	1.128	139		1.703	798	100		2.733	1.850
LOMBARDIA	4.522	4.326	2		11.207	1.863	4.798		12.360	1.337
MARCHE	690	315	35		825	301	71		1.424	720
MOLISE	346	201	44		924	691	61		776	183
PIEMONTE	1.298	860	238		2.587	1.790	518		2.690	1.724
PUGLIA	2.714	1.500	766		4.052	1.468	499		3.840	1.028
SARDEGNA	3.941	1.351	771		3.358	1.147	712		3.245	1.448
SICILIA	1.365	1.363	-		4.828	2.850	1.976		3.739	2.472
TOSCANA	679	190	87		826	470	198		1.427	546
TRENTINO A.A.	88	80	5		184	133	47		130	113
UMBRIA	559	446	24		1.249	873	52		1.224	894
VALLE D'AOSTA	448	221	139		438	224	97		505	241
VENETO	728	268	116		4.011	1.292	455		5.206	1.186
TRENTO	1.890	787	476		1.608	866	321		1.630	919
BOLZANO	884	471	233		1.312	825	184		1.379	890
TOTALE	27.927	17.592	4.429		52.770	22.166	15.454		59.985	22.567

ALLEGATI

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A/1

Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche: risultati dei trimestri degli anni 2004 – 2006

PAGINA BIANCA

Tabella 3 - Conto trimestrale delle Amministrazioni Pubbliche (milioni di euro)

USCITE

Anno Trimestre	Redditi da lavoro dipendente	Consumi intermedi	Prestazioni sociali in denaro	Altre uscite correnti	**Uscite correnti al netto interessi**	Interessi passivi	**Totale uscite correnti**	Investimenti fissi lordi	Altre uscite in c/capitale	**Totale uscite in c/capitale**	**Totale uscite**
I-04	34.376	17.400	54.544	19.026	125.346	15.262	140.608	7.193	4.014	11.207	151.815
II-04	35.658	18.282	54.814	20.320	129.074	16.532	145.606	8.652	5.450	14.102	159.708
III-04	32.570	17.640	54.636	19.238	124.084	16.702	140.786	8.481	3.683	12.164	152.950
IV-04	47.005	21.337	70.633	24.665	163.640	18.307	181.947	8.950	8.072	17.022	198.969
I-05	34.678	18.307	56.468	20.645	130.098	15.933	146.031	6.983	4.112	11.095	157.126
II-05	34.910	19.022	56.320	20.168	130.420	17.432	147.852	8.620	5.454	14.074	161.926
III-05	33.685	18.409	55.958	19.364	127.416	15.681	143.097	8.626	4.973	13.599	156.696
IV-05	52.261	21.578	72.946	25.327	172.112	17.594	189.706	9.270	9.012	18.282	207.988
I-06	36.017	17.993	59.090	20.537	133.637	14.958	148.595	7.398	2.928	10.326	158.921
II-06	39.042	19.334	58.717	20.807	137.900	17.226	155.126	8.360	5.868	14.228	169.354

ENTRATE

Anno Trimestre	Imposte dirette	Imposte indirette	Contributi sociali	Altre entrate correnti	**Totale entrate correnti**	Imposte in c/capitale	Altre entrate in c/capitale	**Totale entrate in c/capitale**	**Totale entrate**	**Indebitamento netto**	**Saldo primario**
I-04	29.489	47.569	38.304	10.700	126.062	51	738	789	126.851	-24.964	-9.702
II-04	50.379	48.521	41.004	11.085	150.989	5.469	650	6.119	157.108	-2.600	13.932
III-04	39.376	46.310	42.966	11.041	139.693	16	572	588	140.281	-12.669	4.033
IV-04	66.156	52.998	54.277	12.856	186.287	2.376	1.851	4.227	190.514	-8.455	9.852
I-05	31.147	48.861	39.168	10.830	130.006	65	1.137	1.202	131.208	-25.918	-9.985
II-05	48.665	50.524	41.904	11.167	152.260	145	690	835	153.095	-8.831	8.601
III-05	40.923	48.237	45.191	10.536	144.887	1.279	725	2.004	146.891	-9.805	5.876
IV-05	68.317	54.236	56.153	11.658	190.364	319	1.604	1.923	192.287	-15.701	1.893
I-06	34.542	52.180	41.213	10.357	138.292	31	1.426	1.457	139.749	-19.172	-4.214
II-06	58.891	54.344	44.254	10.082	167.571	50	569	619	168.190	-1.164	16.062

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A/2
Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del Settore pubblico: risultati del primo semestre del triennio 2004 – 2006

PAGINA BIANCA

Tabella 2 All/2 - SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2004 (in milioni di euro)

INCASSI	Settore Statale	Enti di previ.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons.	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
INCASSI CORRENTI	**155.243**	**114.612**	**58.158**	**42.931**	**28.238**	**8.267**	**2.056**	**-128.854**	280.651
TRIBUTARIE	140.308	0	20.281	0	11.540	522	0	0	172.651
Imposte dirette	81.575	0	4.296	0	996	0	0	0	86.867
Imposte indirette	58.733	0	15.985	0	10.544	522	0	0	85.784
CEE RISORSE PROPRIE	2.262	0	0	0	0	0	0	0	2.262
CONTRIBUTI SOCIALI	6	82.915	0	0	0	37	0	0	82.958
VENDITA BENI E SERVIZI	1.600	25	0	1.747	2.559	817	0	0	6.748
REDDITI DA CAPITALE	3.319	698	291	30	843	94	0	-662	4.613
TRASFERIMENTI	7.540	30.643	37.184	40.016	11.657	5.684	2.056	-128.192	6.588
-da Settore statale	0	30.284	37.008	0	8.399	5.088	0	-80.779	0
-da Enti di previdenza	835	0	0	0	0	0	544	-1.379	0
-da Regioni	22	0	0	39.817	3.012	244	673	-43.768	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	10	0	56	98	0	44	530	-738	0
-da altri Enti pub. consol.	3	0	13	0	0	0	309	-325	0
-da Enti pub. non consol.	274	356	24	101	201	247	0	-1.203	0
-da Famiglie	127	3	60	0	45	20	0	0	255
-da Imprese	773	0	23	0	0	41	0	0	837
-da Estero	5.496	0	0	0	0	0	0	0	5.496
ALTRI INCASSI CORRENTI	208	331	402	1.138	1.639	1.113	0	0	4.831
INCASSI DI CAPITALE	**630**	**97**	**2.693**	**1.192**	**6.010**	**1.456**	**1.718**	**-11.121**	2.675
TRASFERIMENTI	0	0	2.575	1.192	5.269	1.417	1.718	-11.121	1.050
-da Settore statale	0	0	2.325	0	2.106	1.079	864	-6.374	0
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	1.192	2.065	231	551	-4.039	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	0	0	43	0	0	28	132	-203	0
-da altri Enti pub. consol.	0	0	5	0	31	0	171	-207	0
-da Enti pub. non consol.	0	0	-1	0	272	27	0	-298	0
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	203	0	795	52	0	0	1.050
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI INCASSI DI CAPIT	630	97	118	0	741	39	0	0	1.625
INCASSI P. FINANZIARIE	**968**	**117**	**1.228**	**0**	**3.018**	**377**	**1.705**	**-6.400**	1.013
RISCOSSIONE CREDITI	867	0	65	0	400	254	0	-915	671
-da Regioni	278	0	0	0	0	0	0	-278	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	494	0	0	0	0	0	0	-494	0
-da altri Enti pub. consol.	14	0	0	0	0	0	0	-14	0
-da Enti pub. non consol.	11	0	17	0	52	49	0	-129	0
-da Famiglie, impr, ester	70	0	48	0	348	205	0	0	671
RIDUZ DEPOSITI BANC.	0	0	0	0	203	0	0	-203	0
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	101	117	1.163	0	2.415	123	1.705	-5.282	342
-da Settore statale	0	117	1.024	0	2.325	109	1.604	-5.179	0
-da altri Enti pubblici	0	0	0	0	0	2	101	-103	0
-da Famiglie, impr, ester	101	0	139	0	90	12	0	0	342
TOTALE INCASSI	**156.841**	**114.826**	**62.079**	**44.123**	**37.266**	**10.100**	**5.479**	**-146.375**	284.339
FABBISOGNO COMPLESSIVO	**-44.823**	**0**	**-801**	**-466**	**-760**	**38**	**0**	**-169**	-46.981

Segue tabella 2 All/2 - SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2004 (in milioni di euro)

PAGAMENTI	Settore Statale	Enti di previd.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons.	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
PAGAMENTI CORRENTI	**176.417**	**110.222**	**53.131**	**43.565**	**27.043**	**7.453**	**2.056**	**-128.798**	291.089
REDDITI LAVORO DIP.	40.151	1.739	2.548	16.023	9.313	3.829	0	0	73.603
CONSUMI INTERMEDI	6.785	797	1.324	26.082	12.112	1.563	0	0	48.663
TRASFERIMENTI	95.804	107.179	47.753	313	2.972	1.172	2.056	-128.136	129.113
-a Settore statale	0	835	22	0	10	3	274	-1.144	0
-a Enti di previdenza	30.284	0	0	0	0	0	356	-30.640	0
-a Regioni	37.008	0	0	0	56	13	24	-37.101	0
-a Sanità	0	0	39.761	0	98	0	101	-39.960	0
-a Comuni e Province	8.399	0	3.012	0	0	0	201	-11.612	0
-a altri Enti pub. consol.	5.088	0	239	5	44	0	247	-5.623	0
- a Enti pub. non consol	0	544	673	0	530	309	853	-2.056	853
-a Famiglie	3.010	105.770	1.182	308	1.655	528	0	0	112.453
-a Imprese	3.661	30	2.864	0	579	319	0	0	7.453
-a Estero	8.354	0	0	0	0	0	0	0	8.354
INTERESSI	28.138	158	848	53	1.393	45	0	-662	29.973
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI PAGAM CORR	5.539	349	658	1.094	1.253	844	0	0	9.737
PAGAM. DI CAPITALI	**13.819**	**196**	**9.149**	**1.010**	**9.755**	**1.986**	**3.292**	**-11.121**	28.086
COSTIT CAPITALI FISSI	3.136	132	1.786	1.010	8.691	1.618	0	0	16.373
TRASFERIMENTI	10.397	0	6.998	0	1.064	332	3.292	-11.121	10.962
-a Settore statale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Regioni	2.325	0	0	0	43	5	-1	-2.372	0
-a Sanità	0	0	1.192	0	0	0	0	-1.192	0
-a Comuni e Province	2.106	0	2.065	0	0	31	272	-4.474	0
-ad altri Enti pub consol.	1.079	0	231	0	28	0	27	-1.365	0
-ad Enti pub non consol.	864	0	551	0	132	171	2.994	-1.718	2.994
-a Famiglie	49	0	695	0	617	88	0	0	1.449
-a Imprese	3.684	0	2.264	0	244	37	0	0	6.229
-a Estero	290	0	0	0	0	0	0	0	290
ALTRI PAG DI CAPITALE	286	64	365	0	0	36	0	0	751
PAGAM. P. FINANZIARIE	**11.428**	**4.408**	**600**	**14**	**1.228**	**623**	**131**	**-6.287**	12.145
PART. E CONFERIM.	1.650	0	70	0	247	47	0	0	2.014
-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Imprese ed estero	1.650	0	70	0	247	47	0	0	2.014
MUTUI E ANTICIPAZIONI	9.409	0	32	0	423	329	0	-5.168	5.025
-a Regioni	1.024	0	0	0	0	0	0	-1.024	0
-a Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Comuni e Province	2.325	0	0	0	0	0	0	-2.325	0
-a Enti pub. consolidati	113	0	0	0	0	0	0	-113	0
-a Enti pub non consol.	1.604	0	1	0	64	37	0	-1.706	0
-a Ist. di Cred. Speciale	4	0	0	0	0	0	0	0	4
-a Famiglie, imprese, estero	4.339	0	31	0	359	292	0	0	5.021
AUMENTO DEPOS BANC	0	263	220	0	0	83	0	-203	363
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	369	4.145	278	14	558	164	131	-916	4.743
-a Settore Statale	0	0	278	0	494	14	11	-797	0
-a altri Enti pubblici	0	0	0	0	0	-1	120	-119	0
-a Famiglie, imprese , estero	369	4.145	0	14	64	151	0	0	4.743
TOTALE PAGAMENTI	**201.664**	**114.826**	**62.880**	**44.589**	**38.026**	**10.062**	**5.479**	**-146.206**	331.320

Tabella 3 AII/2 - SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2005 (in milioni di euro)

INCASSI	Settore Statale	Enti di previd.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons.	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
INCASSI CORRENTI	**153.931**	**118.042**	**62.018**	**45.316**	**26.731**	**8.674**	**2.282**	**-134.866**	**282.128**
TRIBUTARIE	138.936	0	20.323	0	11.611	629	0	0	171.499
Imposte dirette	79.271	0	4.558	0	1.013	0	0	0	84.842
Imposte indirette	59.665	0	15.765	0	10.598	629	0	0	86.657
CEE RISORSE PROPRIE	2.415	0	0	0	0	0	0	0	2.415
CONTRIBUTI SOCIALI	19	84.670	0	0	0	36	0	0	84.725
VENDITA BENI E SERVIZI	1.316	20	0	1.867	2.483	931	0	0	6.617
REDDITI DA CAPITALE	3.009	600	323	29	844	105	0	-415	4.495
TRASFERIMENTI	7.696	32.488	40.942	42.225	10.152	5.761	2.282	-134.451	7.095
-da Settore statale	0	32.282	40.771	0	6.888	5.152	105	-85.198	0
-da Enti di previdenza	716	0	0	0	0	0	566	-1.282	0
-da Regioni	19	5	0	40.864	3.019	237	725	-44.869	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	6	0	-6	0
-da Comuni e Province	8	0	68	121	0	46	592	-835	0
-da altri Enti pub. consol.	62	0	15	0	0	0	294	-371	0
-da Enti pub. non consol.	73	123	31	1.240	198	225	0	-1.890	0
-da Famiglie	253	78	36	0	47	40	0	0	454
-da Imprese	684	0	21	0	0	55	0	0	760
-da Estero	5.881	0	0	0	0	0	0	0	5.881
ALTRI INCASSI CORRENTI	540	264	430	1.195	1.641	1.212	0	0	5.282
INCASSI DI CAPITALE	**355**	**85**	**1.971**	**1.195**	**5.760**	**816**	**1.763**	**-9.734**	**2.211**
TRASFERIMENTI	0	0	1.846	1.195	5.149	772	1.763	-9.734	991
-da Settore statale	0	0	1.604	0	2.068	413	798	-4.883	0
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	1.195	2.084	272	634	-4.185	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	0	0	30	0	0	12	162	-204	0
-da altri Enti pub consol.	0	0	5	0	28	0	169	-202	0
-da Enti pub. non consol.	0	0	-1	0	231	30	0	-260	0
-da Famiglie, impr , estero	0	0	208	0	738	45	0	0	991
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI INCASSI DI CAPIT	355	85	125	0	611	44	0	0	1.220
INCASSI P. FINANZIARIE	**1.938**	**135**	**170**	**0**	**2.379**	**277**	**199**	**-3.513**	**1.585**
RISCOSSIONE CREDITI	1.543	0	78	0	275	180	0	-1.389	687
-da Regioni	293	0	0	0	0	0	0	-293	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	924	0	0	0	0	0	0	-924	0
-da altri Enti pub. consol.	83	0	0	0	0	0	0	-83	0
-da Enti pub. non consol.	0	0	18	0	23	48	0	-89	0
-da Famiglie, impr, estero	243	0	60	0	252	132	0	0	687
RIDUZIONE DEPOSITI BANC.	0	125	0	0	637	0	0	-371	391
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	395	10	92	0	1.467	97	199	-1.753	507
-da Settore statale	0	0	92	0	1.366	0	0	-1.458	0
-da altri Enti pubblici	0	10	0	0	0	86	199	-295	0
-da Famiglie, impr, estero	395	0	0	0	101	11	0	0	507
TOTALE INCASSI	**156.224**	**118.262**	**64.159**	**46.511**	**34.870**	**9.767**	**4.244**	**-148.113**	**285.924**
FABBISOGNO COMPLESSIVO	**-50.769**	**0**	**-2.108**	**-197**	**-2.555**	**-836**	**0**	**1.376**	**-55.089**

Segue tabella 3 All/2 - SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2005 (in milioni di euro)

PAGAMENTI	Settore Statale	Enti di previd.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons.	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
PAGAMENTI CORRENTI	**185.019**	**113.708**	**55.801**	**45.615**	**26.732**	**7.572**	**2.282**	**-135.959**	**300.770**
REDDITI LAVORO DIP.	41.410	1.665	2.485	15.908	8.528	4.154	0	0	74.150
CONSUMI INTERMEDI	8.089	675	1.470	28.100	12.247	1.560	0	0	52.141
TRASFERIMENTI	101.775	110.910	50.267	334	3.079	1.084	2.282	-135.544	134.187
-a Settore statale	0	716	19	0	8	62	73	-878	0
-a Enti di previdenza	32.282	0	5	0	0	0	123	-32.410	0
-a Regioni	40.771	0	0	0	68	15	31	-40.885	0
-a Sanità	0	0	41.957	0	121	0	1.240	-43.318	0
-a Comuni e Province	6.888	0	3.019	0	0	0	198	-10.105	0
-a altri Enti pub. consol.	5.152	0	237	6	46	0	225	-5.666	0
- a Enti pub. non consol.	105	566	725	0	592	294	392	-2.282	392
-a Famiglie	3.075	109.598	1.338	328	1.644	426	0	0	116.409
-a Imprese	3.974	30	2.967	0	600	287	0	0	7.858
-a Estero	9.528	0	0	0	0	0	0	0	9.528
INTERESSI	29.374	142	852	63	1.583	59	0	-415	31.658
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI PAGAMENTI CORRENTI	4.371	316	727	1.210	1.295	715	0	0	8.634
PAGAM. DI CAPITALI	**12.850**	**160**	**9.531**	**1.014**	**9.042**	**2.272**	**1.777**	**-9.734**	**26.912**
COSTITUZIONE CAPITALI FISSI	3.367	113	1.732	1.014	7.941	1.918	0	0	16.085
TRASFERIEMENTI	9.084	0	7.357	0	1.101	318	1.777	-9.734	9.903
-a Settore statale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Regioni	1.604	0	0	0	30	5	-1	-1.638	0
-a Sanità	0	0	1.195	0	0	0	0	-1.195	0
-a Comuni e Province	2.068	0	2.084	0	0	28	231	-4.411	0
-ad altri Enti pub. consol.	413	0	272	0	12	0	30	-727	0
-ad Enti pub. non consol.	798	0	634	0	162	169	1.517	-1.763	1.517
-a Famiglie	30	0	773	0	617	90	0	0	1.510
-a Imprese	3.862	0	2.399	0	280	26	0	0	6.567
-a Estero	309	0	0	0	0	0	0	0	309
ALTRI PAGAMENTI DI CAPITALE	399	47	442	0	0	36	0	0	924
PAGAM. P. FINANZIARIE	**9.124**	**4.394**	**935**	**79**	**1.651**	**759**	**185**	**-3.796**	**13.331**
PARTECIP. E CONFERIM.	1.810	0	147	0	233	49	0	0	2.239
-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Imprese ed estero	1.810	0	147	0	233	49	0	0	2.239
MUTUI E ANTICIPAZIONI	5.735	0	88	0	327	303	0	-1.755	4.698
-a Regioni	92	0	0	0	0	0	0	-92	0
-a Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Comuni e Province	1.366	0	0	0	0	0	0	-1.366	0
a Enti pub. consol.	182	0	0	0	0	0	0	-182	0
-a Enti pub. non consol.	0	0	0	0	61	54	0	-115	0
-a Ist. di Cred. Speciale	4.024	0	0	0	0	0	0	0	4.024
-a Famiglie, imprese, estero	71	0	88	0	266	249	0	0	674
AUMENTO DEPOSITI BANC	0	0	285	0	0	86	0	-371	0
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	1.579	4.394	415	79	1.091	321	185	-1.670	6.394
-a Settore Statale	0	184	293	0	924	0	0	-1.401	0
-a altri Enti pubblici	0	0	0	0	0	84	185	-269	0
-a Famiglie, imprese , estero	1.579	4.210	122	79	167	237	0	0	6.394
TOTALE PAGAMENTI	**206.993**	**118.262**	**66.267**	**46.708**	**37.425**	**10.603**	**4.244**	**-149.489**	**341.013**

Tabella 4 AII/2 – SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2006 (in milioni di euro)

INCASSI	Settore Statale	Enti di previd.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons.	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
INCASSI CORRENTI	**171.048**	**122.748**	**64.330**	**48.556**	**28.391**	**9.459**	**2.167**	**-140.563**	**306.137**
TRIBUTARIE	154.648	0	22.469	0	11.712	591	0	0	189.420
Imposte dirette	91.322	0	4.653	0	1.033	0	0	0	97.008
Imposte indirette	63.326	0	17.816	0	10.679	591	0	0	92.412
CEE RISOR PROPRIE	2.531	0	0	0	0	0	0	0	2.531
CONTRIBUTI SOCIALI	12	89.696	0	0	0	36	0	0	89.744
VENDITA BENI E SERVIZI	1.844	40	0	1.918	2.401	762	0	0	6.965
REDDITI DA CAPITALE	3.687	635	454	64	909	117	0	-415	5.451
TRASFERIMENTI	7.819	32.199	40.943	45.336	11.706	6.975	2.167	-140.148	6.997
-da Settore statale	0	32.021	40.766	0	8.405	6.278	0	-87.470	0
-da Enti di previdenza	857	0	0	0	0	0	536	-1.393	0
-da Regioni	12	11	0	44.064	3.034	295	681	-48.097	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	4	0	-4	0
-da Comuni e Province	170	0	68	122	0	61	651	-1.072	0
-da altri Enti pub. consol.	93	0	12	0	0	0	299	-404	0
-da Enti pub. non consol.	-31	93	40	1.150	214	242	0	-1.708	0
-da Famiglie	390	74	46	0	53	47	0	0	610
-da Imprese	635	0	11	0	0	48	0	0	694
-da Estero	5.693	0	0	0	0	0	0	0	5.693
ALTRI INC CORRENTI	507	178	464	1.238	1.663	978	0	0	5.028
INCASSI DI CAPITALE	**313**	**212**	**1.858**	**1.233**	**5.844**	**1.309**	**2.373**	**-10.781**	**2.361**
TRASFERIMENTI	1	0	1.718	1.233	5.111	1.235	2.373	-10.781	890
-da Settore statale	0	0	1.479	0	2.090	942	1.264	-5.775	0
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	1.233	2.106	221	730	-4.290	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	0	0	49	0	0	21	205	-275	0
-da altri Enti pub. consol.	1	0	6	0	28	0	174	-209	0
-da Enti pub. non consol.	0	0	0	0	216	16	0	-232	0
-da Famiglie, impr, ester	0	0	184	0	671	35	0	0	890
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI INC DI CAPITALE	312	212	140	0	733	74	0	0	1.471
INCASSI P. FINANZIARIE	**4.312**	**80**	**941**	**0**	**2.371**	**247**	**156**	**-4.739**	**3.368**
RISCOSSIONE CREDITI	3.793	0	93	0	360	194	0	-3.525	915
-da Regioni	258	0	0	0	0	0	0	-258	0
-da Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	3.085	0	0	0	0	0	0	-3.085	0
-da altri Enti pub. consol.	87	0	0	0	0	0	0	-87	0
-da Enti pub. non consol.	0	0	13	0	20	62	0	-95	0
-da Famiglie, impr, ester	363	0	80	0	340	132	0	0	915
RIDUZI DEPOSITI BANC.	0	80	610	0	1.164	0	0	-349	1.505
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	519	0	238	0	847	53	156	-865	948
-da Settore statale	0	0	118	0	548	0	0	-666	0
-da altri Enti pubblici	0	0	0	0	0	43	156	-199	0
-da Famiglie, impr , ester	519	0	120	0	299	10	0	0	948
TOTALE INCASSI	**175.673**	**123.040**	**67.129**	**49.789**	**36.606**	**11.015**	**4.696**	**-156.083**	**311.866**
FABBISOGNO COMPLESSIVO	**-35.823**	**0**	**-2.535**	**-612**	**-4.632**	**-433**	**0**	**1.246**	**-42.789**

Segue tabella 4 AII/2 - SETTORE PUBBLICO: Quadro di costruzione gennaio-giugno 2006 (in milioni di euro)

PAGAMENTI	Settore Statale	Enti di previd.	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti p. cons	Enti p. non cons.	Partite duplic.	Settore pubblico
PAGAMENTI CORRENTI	**195.518**	**118.208**	**59.593**	**49.105**	**27.678**	**7.651**	**2.167**	**-141.570**	**318.351**
REDDITI LAVORO DIP.	47.001	1.664	2.680	17.674	8.984	4.399	0	0	82.402
CONSUMI INTERMEDI	6.410	611	1.230	29.543	12.449	1.547	0	0	51.790
TRASFERIMENTI	104.200	115.410	54.270	453	3.386	865	2.167	-141.155	139.597
-a Settore statale	0	857	12	0	170	93	-31	-1.101	0
-a Enti di previdenza	32.021	0	11	0	0	0	93	-32.125	0
-a Regioni	40.766	0	0	0	68	12	40	-40.886	0
-a Sanità	0	0	45.071	0	122	0	1.150	-46.343	0
-a Comuni e Province	8.405	0	3.034	0	0	0	214	-11.653	0
-a altri Enti pub. consol.	6.278	0	295	4	61	0	242	-6.880	0
- a Enti pub. non consol	0	536	681	0	651	299	460	-2.167	460
-a Famiglie	3.701	113.975	1.241	449	1.704	279	0	0	121.349
-a Imprese	4.055	42	3.925	0	610	182	0	0	8.814
-a Estero	8.974	0	0	0	0	0	0	0	8.974
INTERESSI	33.917	100	808	112	1.492	61	0	-415	36.075
AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI PAGAMENTI CORRENTI	3.990	424	605	1.323	1.367	779	0	0	8.488
PAGAM. DI CAPITALI	**12.100**	**131**	**9.610**	**1.165**	**9.552**	**2.729**	**2.391**	**-10.781**	**26.897**
COSTITUZIONE CAPITALI FISSI	1.810	58	1.740	1.165	8.411	2.370	0	0	15.554
TRASFERIEMENTI	10.111	0	7.414	0	1.141	322	2.391	-10.781	10.598
-a Settore statale	0	0	0	0	0	1	0	-1	0
-a Regioni	1.479	0	0	0	49	6	0	-1.534	0
-a Sanità	0	0	1.233	0	0	0	0	-1.233	0
-a Comuni e Province	2.090	0	2.106	0	0	28	216	-4.440	0
-ad altri Enti pub. consol	942	0	221	0	21	0	16	-1.200	0
-ad Enti pub. non consol	1.264	0	730	0	205	174	2.159	-2.373	2.159
-a Famiglie	23	0	696	0	598	78	0	0	1.395
-a Imprese	4.140	0	2.428	0	268	35	0	0	6.871
-a Estero	173	0	0	0	0	0	0	0	173
ALTRI PAGAMENTI DI CAPITALE	179	73	456	0	0	37	0	0	745
PAGAM. P. FINANZIARIE	**3.878**	**4.701**	**461**	**131**	**4.008**	**1.068**	**138**	**-4.978**	**9.407**
PARTECIP. E CONFER.	29	0	107	0	340	29	0	0	505
-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Imprese ed estero	29	0	107	0	340	29	0	0	505
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.849	0	39	0	404	336	0	-821	3.807
-a Regioni	118	0	0	0	0	0	0	-118	0
-a Sanità	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Comuni e Province	548	0	0	0	0	0	0	-548	0
-a Enti pub. consol	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-a Enti pub. non consol	0	0	15	0	74	66	0	-155	0
-a Ist. di Cred. Speciale	779	0	0	0	0	0	0	0	779
-a Famiglie, impr, estero	2.404	0	24	0	330	270	0	0	3.028
AUMEN DEPOSITI BANC	0	0	0	0	0	349	0	-349	0
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	0	4.701	315	131	3.264	354	138	-3.808	5.095
-a Settore Statale	0	239	258	0	3.085	87	0	-3.669	0
-a altri Enti pubblici	0	1	0	0	0	0	138	-139	0
-a Famiglie, impr estero	0	4.461	57	131	179	267	0	0	5.095
TOTALE PAGAMENTI	**211.496**	**123.040**	**69.664**	**50.401**	**41.238**	**11.448**	**4.696**	**-157.329**	**354.655**

ALLEGATO A/3:
Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale effettuati nel primo semestre del triennio 2004-2006

PAGINA BIANCA

CAT. I - Redditi da lavoro dipendente

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Economia e Finanze	6.730	6.706	7.276
di cui:Contribuzione aggiuntiva	*(4.032)*	*(4.148)*	*(4.311)*
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	0	17
TAR (*)	24	88	105
Corte dei Conti (*)	93	54	19
Agenzie fiscali (*)	1.334	1.050	1.104
Giustizia	2.022	2.039	2.347
Esteri	441	375	435
Istruzione, Università e Ricerca S.	17.854	17.971	21.389
Interno	3.838	3.808	4.136
Infrastrutture	294	316	368
Comunicazioni	31	32	35
Difesa	6.947	8.670	7.077
Politiche Agricole	199	187	186
Attività Produttive	36	44	46
Lavoro	125	122	141
Salute	39	63	71
Beni Culturali	301	328	372
Ambiente	19	28	26
TOTALE	40.327	41.881	45.150

CAT. II - Consumi intermedi	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Economia e Finanze	1.143	1.689	1.457
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	0	2
TAR (*)	10	14	11
Corte dei Conti (*)	11	18	8
Agenzie fiscali (*)	515	613	580
Giustizia	286	531	476
Esteri	136	119	97
Istruzione, Università e Ricerca S.	539	464	343
Interno	639	709	731
Infrastrutture	123	134	140
Comunicazioni	9	12	9
Difesa	2.241	2.074	1.213
Politiche Agricole	18	21	31
Attività Produttive	21	12	11
Lavoro	40	44	18
Salute	74	39	48
Beni Culturali	48	51	34
Ambiente	81	80	97
TOTALE	5.934	6.624	5.306

CAT. III – IRAP

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Economia e Finanze	147	112	107
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	0	0
TAR (*)	2	6	7
Corte dei Conti (*)	4	4	2
Agenzie fiscali (*)	86	79	66
Giustizia	111	119	150
Esteri	10	6	8
Istruzione, Università e Ricerca S.	1.092	1.114	1.360
Interno	239	280	243
Infrastrutture	19	21	22
Comunicazioni	2	2	2
Difesa	376	585	525
Politiche Agricole	15	14	13
Attività Produttive	2	4	3
Lavoro	8	8	9
Salute	2	4	4
Beni Culturali	18	20	21
Ambiente	1	2	2
TOTALE	2.134	2.380	2.544

CAT. IV - Trasferimenti correnti

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Amministrazioni centrali	2.285	2.434	2.025
Amministrazioni locali	21.357	19.698	20.034
- regioni	*10.558*	*8.231*	*7.706*
- comuni	*6.875*	*7.454*	*7.642*
- altri	*3.924*	*4.013*	*4.686*
Enti previdenziali e assistenza sociale	38.029	44.831	31.917
Famiglie e ISP	2.378	2.402	3.047
Imprese	1.943	2.451	1.685
Estero	878	954	817
TOTALE	66.870	72.770	59.525

Trasferimenti Correnti ad amministrazioni centrali

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Organi costituzionali	1.131	1.186	1.223
TAR e Consiglio di Stato	1	0	0
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	0	0
Corte dei Conti	7	4	0
ANPA	38	26	21
AGEA	122	115	111
Agenzie fiscali	529	223	0
Autorithy	68	172	32
Enti di ricerca	250	250	250
Istituto Commercio Estero	56	65	73
CONI	0	294	225
Croce Rossa Italiana	23	22	26
ENIT	13	12	7
Agenzia italiana per il farmaco	0	24	22
Altri enti centrali	47	41	35
TOTALE	2.285	2.434	2.025

Trasferimenti Correnti ad Amministrazioni locali

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
REGIONI:	10.558	8.231	7.706
di cui:			
Fondo Sanitario Nazionale	1.244	150	206
Contributi a regione Campania	128	440	0
Fondo comp. Inter. Regioni a statuto ordinario	0	0	0
Regolazioni contabili con le Regioni Sicilia e Sardegna	0	0	0
Devoluzione quote di entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale	5.429	5.506	5.391
Aziende Pubbliche di Trasporto	488	0	0
Somma da erogare alle Regioni per ammortamento mutui per maggiore spesa sanitaria anno 1990	209	139	1.117
Fondo perequativo alle Regioni a statuto ordinario	0	0	0
Fondo obiettori coscienza	0	0	0
Fondo Prestiti d'onore	74	74	42
Edilizia residenziale	782	772	782
Diritto all'infanzia	9	0	3
Federalismo Amministrativo	1.005	1.024	1.069
Fondo per il sostegno alle locazioni	334	0	0
Regioni: Aree Depresse	0	0	0
Federalismo fiscale	757	0	0
Fondo perequativo nazionale	0	0	0
Sostegno istruzione	41	45	36
COMUNI E PROVINCE	6.875	7.454	7.642
COMPART. IRPEF	3.114	3.183	38
Fondo consolidato per il finanziam dei bilanci degli enti locali	860	893	999
Fondo ordinario per la Finanza locale	1.998	2.451	2.034
Fondi perequativi per la Finanza locale	580	577	611
Uffici giudiziari	213	79	121
Reddito minimo d'inserimento	0	0	0
Federalismo Amministrativo	76	78	76
Fondo da ripartire in relaz all'IVA per prestazioni di servizi	0	0	279
Trasporto pubblico locale	0	79	272
UNIVERSITA'	3.537	3.691	4.443
ENTI LOCALI ALTRO:	387	322	243
Enti produttori di servizi sanitari	154	100	41
Enti produttori di servizi economici	16	11	11
EE.LL. produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	178	188	168
Ente Parco	39	23	24
TOTALE	21.357	19.698	20.034

Trasferimenti a Enti di Previdenza e di Assistenza sociale

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
I.N.P.S.:	37.132	44.341	30.967
TRASFERIMENTI PER ONERI PENSIONISTICI	28.107	37.909	25.721
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato	12.930	12.689	7.889
pensioni sociali assegni sociali e vitalizi	*1.810*	*1.325*	*2.541*
trattamenti minimi pensioni	*1.140*	*1.140*	*1.141*
maggiorazione sociale pensione soggetti disagiati	*1.560*	*1.098*	*1.315*
pensioni di invalidità	*3.758*	*3.099*	*3.999*
partecipazione dello Stato all'onere per le pensioni d'annata	*2.098*	*2.098*	*2.098*
rivalutazione delle pensioni ed altri oneri pensionistici	*1.463*	*1.920*	*2.580*
somma da trasferire al fondo spedizionieri doganali	*0*	*0*	*0*
disposizioni in materia di cumulo redditi e pensioni	*31*	*0*	*0*
Invalidi civili	0	12.736	0
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	2.140	1.101	2.862
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	1.177	703	1.296
Oneri per prestazioni sociali a totale carico dello Stato	0	0	0
TRASFERIMENTI PER TRATTAMENTI DI FAMIGLIA	1.899	1.952	0
Oneri relativi a trattamenti di famiglia	0	0	0
oneri familiari ai coltivatori diretti,mezzadri e coloni	*0*	*41*	*0*
oneri relativi ai trattamenti di famiglia per i lavoratori dipendenti	*1.749*	*1.669*	*0*
Oneri derivanti dalla legge per la tutela della famiglia	0	0	0
oneri a sostegno della maternità e paternità	*0*	*0*	*0*
oneri a favore di persone disabili	*0*	*132*	*0*
Assegni nuclei familiari legge 109	0	110	0
corresponsione assegni di maternità	*35*	*0*	*0*
assegni nuclei familiari legge 109	*94*	*0*	*0*
Assegno per ogni secondo figlio	21	0	0
TRASFERIMENTI PER ONERI MANTENIMENTO SALARIO	0	416	1.036
Oneri per il mantenimento del salario	0	0	0
oneri relativi a trattamenti di cassa integrazione	*0*	*10*	*10*
oneri trattamenti di sussidiazione del reddito	*0*	*0*	*0*
oneri trattamento mobilità lavoratori	*0*	*199*	*716*
oneri relativi a trattamenti di disoccupazione	*0*	*207*	*310*
TRASFERIMENTI PER RIDUZIONE ONERI PREVIDENZIALI	0	338	0
Somma all'inps per assicurazione contro la tubercolosi	0	0	0
Oneri per la tutela obbligatoria per la maternità	0	338	0
TRASFERIMENTI SGRAVI E AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE	6.302	144	144
Contratti apprendistato	0	0	0
agevolazioni contributive ed esoneri	*6.065*	*0*	*0*
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi	0	0	0
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	0	0	0
Sgravi contributivi a favore di imprese impegnate in settori marittimi	23	0	0
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto	214	144	144
Contributi a particolari categorie di lavoratori	0	0	0
Oneri dovuti all'Inps per i trasferimenti ai datori di lavoro	0	0	0
Anticipazioni sul fabbisogno Gestioni previdenziali	0	1.779	2.895
ALTRI TRASFERIMENTI ALL'INPS	824	1.803	1.171
Fondo INPDAI	0	1.067	1.087
FF.SS. Fondo pensioni	0	618	0
Altri interventi in materia previdenziale	616	0	0
Somme da trasferire all'Inps per funzionamento GIAS	0	90	0
Ex combattenti	144	0	0
Ex dipendenti enti portuali Genova e Trieste	56	0	61
Anticipazione fabbisogno finanziario gestioni previdenziali	0	25	17
ALTRI INPS	8	3	6
INPDAP:	897	222	182
- di cui apporto Stato	(613)	(0)	
INAIL e altri enti previdenziali:	0	269	767
- di cui ENPALS	0	151	0
- di cui are depresse	0	0	0
- IPOST	0	0	760
TOTALE	38.029	44.832	31.916

Trasferimenti Correnti a Famiglie ed ISP

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Spese per detenuti	135	133	137
Personale navigante: assistenza sanitaria	14	18	19
Finanziamento partiti politici	105	199	193
Somma destinata a soggetti danneggiati da complicanze a causa di vaccinazioni obbligatorie e trasfusioni	84	109	76
Pensioni di guerra	686	515	581
Finanziamento istituti patronato ed ass.za sociale	219	237	212
Assegnazione Conferenza Episcopale Italiana	937	950	930
Risarcimento errori giudiziari	18	24	18
Rimborso spese sanitarie all'estero	7	12	49
Altre confessioni religiose	14	15	14
Assegno nuovi figli	0	0	571
Assistenza profughi	47	33	36
Fondo prev. Personale Finanze	30	42	59
Invalidi civili	0	0	0
Contributi a enti culturali	8	7	6
Assegni vitalizi a favore di perseguitati politici e razziali	21	21	27
Altri trasferimenti a famiglie	53	87	119
TOTALE	2.378	2.402	3.047

Trasferimenti Correnti a Imprese

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Fondo settore marittimo	62	0	31
Contributi in conto interessi	119	186	174
Rate ammortamento mutui organi portuali	0	0	0
Fondo usura e antiracket	3	5	5
Servizi ferroviari in concessione	85	8	161
Contributi alle imprese per l'editoria	6	0	0
CREDIOP E IMI	103	0	46
CONSOB	18	14	13
Garanzie di cambio	50	25	25
Sostegno per l'occupazione	27	16	2
Contributi emittenti locali	49	4	71
Università non statali	68	72	91
Scuole private elementari e medie	138	170	196
Altre imprese	38	36	35
TRASFERIMENTI A SOCIETA' DI SERVIZI PUBBLICI	1.177	1.915	835
ANAS	170	450	410
RAI	0	0	0
TELECOM	12	25	11
Ferrovie dello Stato	762	1.125	400
Poste	8	44	11
Poste: agevolazione editoria	0	0	0
Gestione servizi navigazione lacuale	19	19	0
Finmare	154	201	0
Aziende di trasporto in gestione diretta e in regime di concessione di competenza statale	52	51	3
TOTALE	1.943	2.451	1.685

Trasferimenti Correnti all'Estero

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Finanziamenti a titolo gratuito per aiuti ai Paesi in via di sviluppo	57	49	47
Accordi con i paesi ACP	246	179	184
Contributi ad organismi internazionali	290	305	289
Accordi internazionali Difesa	43	69	60
Contributi volontari ad organizzazioni internazionali	128	244	87
Altri trasferimenti correnti all'estero	114	108	150
TOTALE	878	954	817

Risorse proprie CEE

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Risorse proprie tradizionali	1.260	850	1.133
Finanziamento a titolo risorsa complementare basata sul PIL	7.002	8.096	7.338
Risorse IVA	1.974	2.258	2.379
TOTALE	10.236	11.204	10.850

Interessi passivi e redditi da capitale

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Interessi c/c e Tesoreria	258	262	1.095
Interessi su mutui	0	0	0
Cassa DD.PP. Spa	5.814	911	661
Interessi sui Buoni Postali Fruttiferi	0	5.623	7.384
Interessi sui conti correnti postali	0	1.200	1.200
CREDIOP e BEI	24	16	11
FF.SS.	44	11	10
Aree depresse	58	42	26
Interessi di mora	42	106	183
Altri mutui	251	212	217
Titoli debito pubblico	24.850	24.162	24.031
Altri interessi	6	0	6
TOTALE	31.347	32.545	34.824

Poste Correttive e Compensative delle Entrate

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	125	172	712
Restituzione e rimborsi di imposte indirette	105	166	181
Vincite al lotto	0	2.124	1.091
Canoni RAI-TV	900	900	800
Contabilità speciali fondi di bilancio	20.424	19.600	21.027
Altri	112	66	129
TOTALE	21.666	23.028	23.940

Ammortamenti

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Ammortamento beni immobili	0	0	0
Ammortamento beni mobili	0	0	0
TOTALE	0	0	0

Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Edilizia di servizio	162	118	82
Sistemi informativi	112	145	162
Ammodernamento potenziamento Difesa	1.832	2.042	632
Aree Depresse	105	206	50
Altri investimenti fissi	806	735	856
TOTALE	3.017	3.246	1.782

Trasferimenti in Conto Capitale

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Contributi agli investimenti a:			
Amministrazioni pubbliche:	9.752	8.765	6.731
- centrali	*5.624*	*5.371*	*3.166*
- locali	*4.080*	*3.295*	*3.394*
- Enti previdenziali e assistenza sociale	*48*	*99*	*171*
Imprese	1.782	2.222	2.738
Famiglie e ISP	49	30	23
Estero	290	309	173
Altri trasferimenti in c/capitale:	338	593	741
TOTALE	12.211	11.919	10.406

Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche centrali

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
ANPA	8	18	21
ISFOL	22	0	0
Cassa DD.PP.: aree depresse	0	0	0
Fondo Innovazione Tecnologica:	11	0	8
di cui: Aree Depresse	*(0)*	*(0)*	*(0)*
Fondo rotazione politiche comunitarie:	4.249	4.343	2.153
di cui: Aree Depresse	*(0)*	*(0)*	*(0)*
ENAC	0	0	0
Enti di ricerca maggiori	916	918	886
Enti di ricerca minori	83	74	69
ANAS:	0	0	0
di cui: Aree Depresse	*(0)*	*(0)*	*(0)*
Fondo rotazione formazione professionale	323	0	2
Agenzie fiscali	0	0	0
Agea BSE	10	9	0
Altri investimenti ad amm.ni pubbliche centrali	2	9	27
TOTALE	5.624	5.371	3.166

Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche locali

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
REGIONI	2.322	1.601	1.478
di cui:			
Fondo occupazione (quota)	10	28	55
Fondo piani regionali di sviluppo	12	5	5
Edilizia sanitaria	236	243	420
Fondo Sanitario Nazionale (Infrastrutture)	0	20	0
Rischio idrogeologico	82	194	153
Contratti pubblico trasporto	173	68	0
Contributi regione Lazio (ospedale Umbreto I°)	84	0	36
Fondo offerta turistica	24	54	15
Contributi straordinari Sicilia, Calabria e Campania	216	306	112
Regioni a statuto ordinario e speciale : Aree depresse	21	21	1
Federalismo amministrativo	909	38	40
Riqualificazione struttura sanitaria	20	21	50
Interventi nel settore agricolo e della forestazione	115	70	50
Fondo mobilità ciclistica	1	0	0
Salvaguardia Venezia	50	127	149
Acquisto sostituzioni autobus pubblico	279	279	178
Mutui solidarietà regione Sicilia	41	53	59
PROVINCE E COMUNI	1.485	1.467	1.438
Cooperative Napoli e Campania	0	0	0
Trasporto rapido di massa	77	87	161
Finanziamento enti locali	630	565	545
Roma Capitale	13	46	55
Giubileo 2000 e percorsi giubilari	3	12	2
Aree Depresse	98	10	1
Federalismo amministrativo	277	275	270
Contributi Venezia	106	107	181
Mutuo credito sportivo	114	71	10
Fondo occupazione (quota)	68	86	48
Interventi relativi a linee metropolitane	29	29	29
UNIVESITA':	199	162	115
di cui: Fondo ricerca di base	*13*	*51*	*25*
ALTRI ENTI LOCALI:	74	65	363
Enti produttori di servizi sanitari	8	8	5
Enti produttori di servizi economici	63	51	357
Enti produttività servizi ricreativi e culturali	3	6	1
TOTALE	4.080	3.295	3.394

Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza e assistenza

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Fondo occupazione quota	48	99	171
di cui aree depresse	*0*	*0*	*0*
Sgravi in quota capitaria INPS	0	0	0
TOTALE	48	99	171

Contributi agli investimenti ad imprese

		Gennaio – Giugno	
	2004	2005	2006
Interventi aree depresse	67	38	10
IRI - ENI - EFIM: Rimborso rate di ammortamento:	0	0	0
- mutui obbligazionari mercato interno		0	0
- mutui BEI	(0)	(0)	(0)
Artigiancassa	135	40	11
Industria navalmeccanica ed armatoriale	237	203	357
Settore agricolo	109	119	65
Pesca marittima e credito peschereccio	5	4	5
Finanziamento attività cinematografica	20	37	17
Riconversione ristrutturazione industria bellica	0	0	0
Mediocredito	21	21	9
Fondo occupazione quota	14	0	7
Fondo solidarietà agricoltura: indennizzi e incentivi	0	0	27
Mutui settore trasporti	32	32	64
Mutui GEPI	25	0	0
Sistemi ferroviari passanti	56	38	106
Interventi sistema autostradale (ANAS)	59	0	165
Agevolazioni alle imprese industriali	97	699	572
Imprenditorialità giovanile	108	135	0
Contributi alle aziende di trasporto	27	27	78
Fondo agevolazioni ricerca IMI	206	175	118
Salvaguardia Venezia	90	98	92
Editoria	2	0	0
Emittenti televisive locali	24	4	0
Sistema digitale terrestre decoder	22	61	20
Altri contributi ad imprese	39	109	130
SOCIETA' DI SERVIZI PUBBLICI	387	382	730
Ferrovie in regime di concessione	73	138	214
Ferrovie dello Stato	71	0	315
Ferrovie dello Stato: Aree Depresse	0	0	0
Poste	241	241	201
Servizi navigazione lacuale	2	3	0
ANAV	0	0	0
TOTALE	1.782	2.222	2.583

Contributi agli investimenti ad estero

		Gennaio – Giugno	
	2004	2005	2006
Partecipazione italiana Conferenza Europea Biologia Molecolare	9	9	9
Collaborazione con Paesi Centro-Orientali L.212/92	1	3	1
Contributi ad organismi internazionali - Aiuti ai paesi in via di sviluppo	118	128	1
EUMETSAT	29	32	26
CERN-AIEA	87	88	88
Accordi Internazionali	19	25	19
Finanziamento al Centro di Fisica Teorica di Trieste	19	19	5
Accordi di Bruxelles	5	5	0
Sostegno a piccole e medie imprese nei Paesi in via di sviluppo	3	0	0
Altri investimenti all'estero	0	0	24
TOTALE	290	309	173

Altri trasferimenti in conto capitale

		Gennaio – Giugno	
	2004	2005	2006
A IMPRESE	280	265	279
SIMEST	39	49	10
Monopoli	0	0	0
Mediocredito	0	0	80
Cassa DD.PP.	241	216	180
Altre imprese	0	0	9
AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	15	152	298
Cassa Depositi e Prestiti	0	0	0
Regioni	3	2	0
- interventi Protezione civile	*(0)*	*(0)*	*(0)*
Protezione civile P.C.M.	0	0	0
Enti Previdenziali: cartolarizzazioni	0	139	280
Comuni	10	9	13
Altre Amministrazioni Pubbliche	2	2	5
A FAMIGLIE e ISP	0	0	0
A FONDI	43	176	319
TOTALE	338	593	896

Acquisizione di attività finanziarie

	Gennaio – Giugno		
	2004	2005	2006
Apporto dello Stato capitale sociale CONI	130	0	500
Apporto dello Stato capitale sociale ANAS	930	200	57
Apporto dello Stato al Capitale Sociale Poste SPA	0	0	0
Apporto al capitale sociale delle FF.SS.	1.650	1.800	0
Ricapitalizzazione della società FINCANTIERI e FINMARE	12	9	9
Conferimenti a Banche ed Organismi Internazionali	10	23	0
Poligrafico e Zecca dello Stato	33	33	16
SIMEST Fondo Estero	123	52	13
Oneri derivanti da garanzie di cambio	0	0	0
Mediocredito: credito ai paesi in via di sviluppo	0	19	0
Ricapitalizzazione società trasporto aereo	0	0	0
BNL: Credito cooperativo	0	0	0
SACE	0	0	0
Fondo rotativo imprese	11	3	1
Altre partite finanziarie	15	0	1
TOTALE	2.914	2.139	597