

## ENTRATE TRIBUTARIE

Per il comparto tributario sono stati realizzati nel 2006 introiti pari a 379.467 milioni contro i 342.396 milioni dell'anno 2005: l'incremento di 37.071 milioni (+10,8%) è il risultato degli aumenti realizzatisi sia nel comparto delle imposte dirette (+ milioni 23.795) che nelle indirette (+ milioni 13.276).

### Imposte Dirette

Nella Tavola 19A.A viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti.

**TAVOLA 19A.A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette: (Dati netti in milioni di euro )**

|                                                                                                         | Anni    |         |         | Variazioni 06-05 |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|------------------|-------|
|                                                                                                         | 2004    | 2005    | 2006    | Assolute         | %     |
| IRE                                                                                                     | 127.692 | 132.654 | 142.032 | 9.378            | 7,1   |
| Ruoli                                                                                                   | 350     | 631     | 813     | 182              | 28,8  |
| Ritenute sui dipendenti pubblici                                                                        | 10.164  | 9.470   | 10.555  | 1.085            | 11,5  |
| Ritenute sui dipendenti privati                                                                         | 86.245  | 89.323  | 96.036  | 6.713            | 7,5   |
| Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo                                                       | 10.673  | 11.296  | 12.047  | 751              | 6,6   |
| Versamenti a saldo per autotassazione                                                                   | 4.685   | 5.161   | 5.174   | 13               | 0,3   |
| Versamenti acconto per autotassazione                                                                   | 15.434  | 16.240  | 16.746  | 506              | 3,1   |
| Altre                                                                                                   | 141     | 533     | 661     | 128              | 24,0  |
| IRES                                                                                                    | 28.018  | 33.691  | 39.468  | 5.777            | 17,1  |
| Ruoli                                                                                                   | 64      | 66      | 158     | 92               | 139,4 |
| Versamenti a saldo per autotassazione                                                                   | 6.306   | 7.691   | 8.988   | 1.297            | 16,9  |
| Versamenti acconto per autotassazione                                                                   | 21.574  | 25.840  | 30.144  | 4.304            | 16,7  |
| Altre                                                                                                   | 73      | 94      | 178     | 84               | 89,4  |
| RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE                                                                        | 6.726   | 6.763   | 8.663   | 1.900            | 28,1  |
| Ritenute su depositi bancario                                                                           | 2.240   | 2.242   | 2.601   | 359              | 0,0   |
| Ritenute sulle obbligazioni                                                                             | 123     | 141     | 217     | 76               | 53,9  |
| Imp. Sost. Sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. Di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239 | 3.756   | 3.869   | 5.020   | 1.151            | 29,7  |
| Altre ritenute                                                                                          | 607     | 511     | 825     | 314              | 61,4  |

IRE L'aumento registrato per l'IRE (+ milioni 9.378) è ascrivibile prevalentemente alle ritenute sui dipendenti privati (+ milioni 6.713), alle ritenute sui dipendenti pubblici (+ milioni 1.085) e per redditi da lavoro autonomo (+ milioni 751), nonché all'autoliquidazione, soprattutto in acconto (+ milioni 506).

IRES Anche per l'IRES si registra un andamento positivo: a tutto dicembre per la predetta imposta si è avuto, rispetto allo scorso anno, un aumento di gettito, pari nel suo complesso a 5.777 milioni, riconducibile soprattutto a maggiori versamenti per autotassazione a saldo (+ milioni 1.297) ed a titolo di acconto (+ milioni 4.304). Anche per le ritenute sui redditi da capitale si è registrato un incremento (+ milioni 1.900), che scaturisce, in particolare, dall'andamento dei tassi di interesse (+ milioni 1.151).

### Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette (Tavola 20A.A) si registra un incremento del 8,2 per cento, pari a milioni 13.276, quale risultante delle variazioni positive di tutte le categorie.

**TAVOLA 20A.A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA**  
(in milioni di euro)

|                                                | 2004    | Anni<br>2005 | 2006    | Variazioni 06-05<br>Assolute | %    |
|------------------------------------------------|---------|--------------|---------|------------------------------|------|
| IVA contabilizzata a bilancio (*)              | 101.599 | 106.594      | 117.015 | 10.421                       | 9,8  |
| - Scambi interni                               | 89.645  | 93.725       | 101.891 | 8.166                        | 8,7  |
| - Importazioni                                 | 11.721  | 12.320       | 14.168  | 1.848                        | 15,0 |
| - Ruoli                                        | 233     | 467          | 832     | 365                          | 78,2 |
| - Altre                                        | 0       | 82           | 124     | 42                           |      |
| RETIFICHE:                                     |         |              |         |                              |      |
| - Quota gettito 2003 imputata al bilancio 2004 | -73     | -            | -       |                              |      |
| - Quota gettito 2004 imputata al bilancio 2005 |         | -245         | -       |                              |      |
| - Quota gettito 2005 imputata al bilancio 2006 |         | -            | -9      |                              |      |
| - Ripartito nei mesi successivi a dicembre     | +245    | +3           | +24     |                              |      |
| - Regolazioni contabili Sicilia e Sardegna     | -1.548  | -1.586       | -1.718  |                              |      |
| - Regolazioni contabili anni pregressi         |         |              |         |                              |      |
| - Rettifiche acconto IVA                       |         |              | -1.131  |                              |      |
| TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA                   | 100.223 | 104.766      | 114.181 | 9.415                        | 9,0  |
| - IVA U.E.                                     | -3.170  | -3.033       | -2.909  |                              |      |
| TOTALE IVA NETTA (**)                          | 97.053  | 101.733      | 111.272 | 9.539                        | 9,4  |

(\*) Considera IVA U.E.

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

IVA

In particolare, l'aumento registrato per la categoria "Affari" (+ milioni 11.835) è imputabile all'IVA netta (+ milioni 9.539), alle imposte di bollo, registro, sostitutiva e assicurazioni (+ milioni 1.550, nel complesso), e all'ipotecaria (+ milioni 560), mentre una flessione, seppure di lieve entità, ha riguardato le tasse sulle successioni e donazioni (- milioni 17).

Da sottolineare che anche il gettito lordo dell'IVA ha registrato una crescita di 9.415 milioni (+ 9%): nella Tavola 21A.A è illustrata in dettaglio l'evoluzione della suddetta imposta.

Anche nel comparto della produzione si osserva un aumento, pari a 226 milioni (+ 0,8%), dovuta, principalmente, al maggior gettito relativo alle accise sugli oli minerali (+milioni 125), alle imposte sull'energia elettrica (+ milioni 127) e sugli spiriti (+ milioni 28), mentre minori introiti hanno riguardato le imposte di consumo sul gas metano (- milioni 181) e sul gas incondensabile (- milioni 47).

**TAVOLA 21A.A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette( Dati netti in milioni di euro)**

|                                       | Anni    |         |         | Variazioni 06-05 |       |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|------------------|-------|
|                                       | 2004    | 2005    | 2006    | Assolute         | %     |
| IMPOSTE INDIRETTE                     | 159.338 | 162.867 | 176.143 | 13.276           | 8,2   |
| AFFARI – di cui:                      | 116.644 | 119.938 | 131.773 | 11.835           | 9,9   |
| - IVA                                 | 97.053  | 101.733 | 111.272 | 9.539            | 9,4   |
| - Registro, bollo e sostitutiva       | 9.815   | 9.417   | 10.946  | 1.529            | 16,2  |
| - Assicurazioni                       | 3.182   | 2.756   | 2.777   | 21               | 0,8   |
| - Ipotecaria                          | 1.085   | 1.285   | 1.845   | 560              | 43,6  |
| - Canone RAI                          | 1.501   | 1.498   | 1.518   | 20               | 1,3   |
| - Conc. governative                   | 1.105   | 1.212   | 1.283   | 71               | 5,9   |
| - Successioni e donazioni             | 137     | 54      | 37      | -17              | -31,5 |
| - Condoni, concordati e pend.ze trib. | 1.327   | 78      | 40      | -38              | -48,7 |
| PRODUZIONE – di cui:                  | 27.677  | 28.673  | 28.899  | 226              | 0,8   |
| - Oli minerali                        | 20.994  | 21.228  | 21.353  | 125              | 0,6   |
| - Gas metano                          | 3.584   | 4.252   | 4.071   | -181             | -4,3  |
| - Spiriti                             | 546     | 583     | 611     | 28               | 4,8   |
| - Gas incond. Raffinerie e fabb.      | 547     | 573     | 526     | -47              | -8,2  |
| - Energia elettrica                   | 1.195   | 1.128   | 1.255   | 127              | 11,3  |
| - Sovrimposta di confine              | 119     | 85      | 84      | -1               | -1,2  |
| MONOPOLI – di cui:                    | 8.509   | 8.516   | 9.355   | 839              | 9,9   |
| - Tabacchi                            | 8.502   | 8.511   | 9.349   | 838              | 9,8   |
| LOTTO                                 | 6.508   | 5.740   | 6.116   | 376              | 66    |
| - Provento del lotto e superenalotto  | 5.563   | 3.622   | 3.099   | -523             | -14,4 |
| - Altre                               | 945     | 2.118   | 3.017   | 899              | 42,4  |

Nell'ambito della categoria Monopoli, si è registrato un aumento di 839 milioni, dovuto principalmente ai maggiori introiti relativi all'imposta di consumo dei tabacchi, mentre per la categoria del lotto, lotterie ed altre attività di gioco, si evidenzia un incremento, rispetto al 2005, di 376 milioni, quale risultante dell'andamento positivo delle altre attività di gioco (+ milioni 899) che compensa i minori proventi del lotto e del superenalotto (- milioni 523).

### ENTRATE NON TRIBUTARIE

Se si considerano le entrate non tributarie, al netto dei dietimi di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito (i quali passano da 5.794 milioni del 2005 a 4.596 milioni nel 2006), si evidenzia una perdita di gettito di 3.291 milioni di euro (-10,7%), quale risultante, in particolare, delle seguenti variazioni:

- riscossione crediti (- milioni 3.213);
- condono edilizio (- milioni 2.081);
- alienazione immobili (- milioni 980);
- redditi da capitale (- milioni 547);
- altri incassi di capitale (- milioni 421);
- vendita di beni e servizi (- milioni 405);
- contributi S.S.N. e R.C. auto (- milioni 101);
- proventi speciali (- milioni 11);
- trasferimenti in c/capitale da Stato (+ milioni 2.308);
- trasferimenti correnti (+ milioni 1.977);
- risorse proprie UE (+ milioni 185).

**ANALISI DEI PAGAMENTI**

I dati dei pagamenti del bilancio dello Stato relativi all'esercizio finanziario 2006 sono esposti nella Tavola 22A.A e messi a confronto con quelli del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

I suddetti pagamenti al netto delle regolazioni contabili indicate in fondo alle analisi delle spese, sono pari a 455.177 milioni e riguardano per milioni 416.745 spese correnti e per milioni 38.432 spese in conto capitale. Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati nell'esercizio 2005, si registra un incremento di milioni 14.684 imputabile nella sua totalità alle spese correnti che aumentano di 16.585 milioni, mentre le spese in conto capitale registrano un decremento pari a 1.901 milioni.

**TAVOLA 22A.A – BILANCIO DELLO STATO: pagamenti per regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)**

|                                                  | 2004         | 2005         | 2006         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>SPESE CORRENTI</b>                            |              |              |              |
| - Consumi intermedi                              | 0            | 0            | 0            |
| - Fondo ammortamento titoli di Stato             | 0            | 0            | 0            |
| - Poste correttive e compensative                | 5.802        | 4.259        | 4.513        |
| - Rimborsi IVA pregressi                         |              |              |              |
| - Anticipo concessionari                         | 4.407        | 4.248        | 4.511        |
| - Rimborsi II.DD. Pregresse                      | 266          | 0            | 0            |
| - Regolazioni contabili I II.DD. Pregresse       | 0            | 0            | 0            |
| - Tassa concessione governativa                  | 0            | 0            | 0            |
| - Regolazioni contabili II.II. Pregresse         | 1.115        | 0            | 0            |
| - Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995          | 0            | 0            | 0            |
| - Rimborso crediti di imposta in titoli          | 0            | 4            | 2            |
| - Ammassi agricoli                               | 2            | 7            | 0            |
| - Altre imposte pregresse                        | 12           | 0            | 0            |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                   |              |              |              |
| - Contributi agli investimenti ad imprese        | 0            | 0            | 0            |
| - Crediti d'imposta per investimenti occupazione | 0            | 0            | 0            |
| - Altri Trasferimenti conto capitale             | 138          | 1.674        | 68           |
| - Disavanzi pregressi USL                        | 138          | 1.674        | 68           |
| - Acquisizione attività finanziarie              | 223          | 962          | 44           |
| - Fondo solidarietà nazionale                    | 100          | 129          | 0            |
| - Fondo ammortamento titoli di Stato             |              |              |              |
| - C/C infruttifero denominato partic. Italiana a | 123          | 833          | 44           |
| <b>TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI</b>              | <b>6.163</b> | <b>6.895</b> | <b>4.625</b> |

**TAVOLA 23A.A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti  
(in milioni di euro)**

|                                                   | 2004           | Anni<br>2005   | 2006           | Variazioni 06-05<br>Assolute | %           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------|-------------|
| <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>                         |                |                |                |                              |             |
| Redditi da lavoro dipendente                      | 80.385         | 81.965         | 89.658         | 7.693                        | 9,4         |
| Consumi intermedi                                 | 15.003         | 14.464         | 14.347         | -117                         | -0,8        |
| IRAP                                              | 4.490          | 4.608          | 5.047          | 439                          | 9,5         |
| Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:       | 161.832        | 164.036        | 172.629        | 8.593                        | 5,2         |
| - amministrazioni centrali                        | 3.552          | 4.455          | 3.566          | -889                         | -20,0       |
| - amministrazioni locali:                         | 89.314         | 88.938         | 94.504         | 5.566                        | 6,3         |
| - regioni                                         | 67.929         | 67.136         | 72.296         | 5.160                        | 7,7         |
| - comuni                                          | 13.146         | 13.604         | 14.023         | 419                          | 3,1         |
| - altre                                           | 8.239          | 8.198          | 8.185          | -13                          | -0,2        |
| - enti previdenziali e assistenza sociale         | 68.966         | 70.643         | 74.559         | 3.916                        | 5,5         |
| Trasferimenti correnti a famiglie e ISP           | 4.308          | 3.905          | 4.631          | 726                          | 18,6        |
| Trasferimenti correnti a imprese                  | 5.055          | 5.046          | 4.648          | -398                         | -7,9        |
| Trasferimenti correnti a estero                   | 1.500          | 1.583          | 1.527          | -56                          | -3,5        |
| Risorse proprie CEE                               | 14.138         | 14.480         | 14.577         | 97                           | 0,7         |
| Interessi passivi e redditi da capitale           | 60.581         | 70.083         | 70.175         | 92                           | 0,1         |
| Poste correttive e compensative                   | 40.803         | 39.599         | 38.593         | -1.006                       | -2,5        |
| Ammortamenti                                      | 163            | 163            | 163            | 0                            | 0,0         |
| Altre uscite correnti                             | 522            | 228            | 750            | 522                          | 228,9       |
| <b>TOTALE PAGAMENTI CORRENTI</b>                  | <b>388.780</b> | <b>400.160</b> | <b>416.745</b> | <b>16.585</b>                | <b>4,1</b>  |
| <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>                      |                |                |                |                              |             |
| Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni    | 5.985          | 5.706          | 3.864          | -1.842                       | -32,3       |
| Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche: | 20.760         | 17.560         | 18.456         | 896                          | 5,1         |
| - amministrazioni centrali                        | 8.683          | 7.019          | 6.699          | -320                         | -4,6        |
| - amministrazioni locali:                         | 11.025         | 9.993          | 11.150         | 1.157                        | 11,6        |
| - regioni                                         | 6.598          | 6.004          | 6.991          | 987                          | 16,4        |
| - comuni                                          | 3.566          | 3.105          | 3.159          | 54                           | 1,7         |
| - altre                                           | 861            | 884            | 1.000          | 116                          | 13,1        |
| - enti previdenziali e assistenza sociale         | 1.052          | 548            | 607            | 59                           | 10,8        |
| Contributi agli investimenti ad imprese           | 8.358          | 6.479          | 8.847          | 2.368                        | 36,5        |
| Contributi agli investimenti a famiglie e ISP     | 168            | 210            | 88             | -122                         | -58,1       |
| Contributi agli investimenti ad estero            | 557            | 806            | 415            | -391                         | -48,5       |
| Altri trasferimenti in conto capitale             | 1.991          | 3.509          | 3.930          | 421                          | 12,0        |
| Acquisizione di attività finanziarie              | 5.666          | 6.063          | 2.832          | -3.231                       | -53,3       |
| <b>TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI</b>               | <b>43.485</b>  | <b>40.333</b>  | <b>38.432</b>  | <b>-1.901</b>                | <b>-4,7</b> |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>                           | <b>432.265</b> | <b>440.493</b> | <b>455.177</b> | <b>14.684</b>                | <b>3,3</b>  |

**A) Spese aventi diretto impatto sull'indebitamento delle Amministrazioni pubbliche**

Redditi lavoro  
dipendente

I redditi da lavoro dipendente si sono attestati su un livello di pagamenti pari a 89.658 milioni. Rispetto all'esercizio 2005 si è registrato un incremento pari a 7.693 milioni, ascrivibile prevalentemente alle spese per il personale del comparto Scuola, Ministeri e Vigili del fuoco (circa 5.000 milioni), in relazione al pagamento nel corrente anno sia degli emolumenti arretrati relativi ai contratti 2004/2005 sottoscritti a

dicembre 2005, sia all'aumento a regime degli emolumenti stessi. Ulteriori contratti sono stati sottoscritti ed erogati nel 2006 per un importo complessivo di circa 1.200 milioni ( di cui circa 600 milioni per arretrati) Infine nel mese di dicembre, si è regolarizzato il versamento dei contributi per oneri sociali pregressi per circa 1.000 milioni, relativi al comparto scuola.

Consumi intermedi Le spese per i consumi intermedi presentano, rispetto a Dicembre 2005 minori pagamenti per 117 milioni. Tale risultato è attribuibile sia alla consistente manovra riduttiva operata con la legge finanziaria 2006, sia ad un puntuale monitoraggio della categoria di spesa.

In particolare, la contrazione ha riguardato il dicastero della Difesa, gli aggi, le spese di giustizia ed i fitti figurativi (i cui capitoli sono stati soppressi). Le spese per consumi intermedi sono comprensivi della somma pari a 616 milioni, che secondo le disposizioni dettate dall'art. 25 del decreto-legge n.223/06 sono state accantonate e rese indisponibili alla gestione e successivamente versate all'entrata del Bilancio dello Stato. Al netto di tale partita, il comparto in esame presenterebbe una riduzione rispetto a dicembre 2005 pari a 733 milioni.

Trasferimenti: I trasferimenti correnti alle imprese registrano, rispetto a Dicembre 2005, decrementi per 398 milioni, da attribuirsi sia alla manovra riduttiva operata in sede di legge finanziaria 2006, che alla modifica delle procedure di assegnazione dei contributi ad alcune società pubbliche, le Poste SpA ed il gruppo Finmare, che ha fatto slittare taluni pagamenti.

- Estero I trasferimenti correnti all'estero risultano in linea con quelli del precedente esercizio.

- Famiglie I trasferimenti relativi alle famiglie incrementano di 726 milioni di euro, relativi al pagamento degli assegni di sostegno delle famiglie che hanno avuto figli negli anni 2005 e 2006, (" bonus bebè").

Risorse UE Le risorse proprie UE e gli interessi passivi risultano in linea con quelli dell'esercizio finanziario 2005.

Investimenti fissi lordi Gli investimenti fissi lordi si attestano su un livello di pagamenti pari a 3.864 milioni, con un decremento di 1.842 milioni, imputabile soprattutto a minori investimenti nel settore Difesa. Tali minori spese sono da attribuirsi alla consistente manovra riduttiva operata con la legge

finanziaria 2006, ulteriormente aggravata dai successivi interventi normativi di riduzione dei limiti dei pagamenti per la categoria in esame.

Trasferimenti a  
imprese

I trasferimenti alle imprese registrano un incremento pari a 2.368 milioni per maggiori contributi alle Ferrovie SpA per la realizzazione dell'Alta Velocità/Alta capacità (rifinanziata dal D.L. 223 del 2006) nonché per maggiori incentivi erogati all'industria navalmeccanica ed armatoriale e per maggiori crediti d'imposta per investimenti e per l'occupazione. Per contro diminuiscono i trasferimenti a favore dell'imprenditorialità giovanile.

L'incremento di 421 milioni relativo agli altri trasferimenti in conto capitale, riguarda in modo particolare maggiori rimborsi ai gestori telefonici, quali contributi per le telecomunicazioni pubbliche (737 milioni), compensati da minori proventi derivanti dalla cartolarizzazione degli immobili degli Enti previdenziali.

***B) Trasferimenti ad altre Amministrazioni pubbliche e altri pagamenti***

Per le spese correnti non aventi impatto diretto sull'indebitamento sono da evidenziare i pagamenti alle Amministrazioni Pubbliche, il cui incremento pari a 8.593 milioni, è da attribuire sia ai maggiori trasferimenti agli enti locali, ed in particolare alle Regioni, (il cui incremento pari a 5.160 milioni ha interessato in modo particolare il fondo per il federalismo fiscale) sia agli enti previdenziali (3.916 milioni) relativi all'INPS. Diminuiscono per contro i trasferimenti alle amministrazioni pubbliche centrali la cui contrazione di 889 milioni è relativa a minori trasferimenti alla Presidenza del Consiglio dei Ministri ed alle Agenzie Fiscali.

Si registra inoltre un forte decremento dei pagamenti relativi alle poste correttive e compensative delle entrate (- 1.006 milioni), riguardanti minori regolazioni per le vincite al lotto.

Relativamente ai pagamenti in conto capitale, il citato decremento si concentra nell'acquisizione di attività finanziarie (- 3.231 milioni ) prevalentemente per minori apporti al capitale sociale delle ferrovie dello Stato (erogati a decorrere dal 2006 a titolo di contributi in conto impianti) e nei contributi agli investimenti all'estero (- 391 milioni attribuibile ai minori contributi destinati alla lotta all'AIDS e per minori somme destinate ai Paesi in via di sviluppo).

## RAFFRONTO TRA RISULTATI E STIME

Incassi

I risultati relativi agli incassi di bilancio sono posti a raffronto con le corrispondenti stime annue formulate lo scorso settembre in sede di relazione previsionale e programmatica per l'anno 2006.

Tale raffronto evidenzia uno scostamento positivo di 12.371 milioni, quale conseguenza del maggior gettito realizzato sia per il comparto delle tributarie (+ milioni 11.996 rispetto a quanto previsto, al netto dei condoni) che per i cespiti di natura diversa da quella tributaria (+ milioni 402 rispetto alla stima 2005).

Le maggiori entrate realizzate per il comparto tributario riguardano sia le imposte dirette (+ milioni 5.696) che le indirette (+ milioni 6.300). Nell'ambito della categoria delle imposte dirette, l'aumento di gettito ha interessato tutti i principali tributi, in particolare l'IRE (+ milioni 1.332) l'IRES (+ milioni 1.208) le imposte sostitutive (+ milioni 1.161 nel complesso) e per le imposte minori (+ milioni 1.585).

Nell'ambito dei tributi indiretti, lo scostamento positivo di 6.300 milioni di euro è la risultante delle variazioni di segno opposto registrate in ciascuna delle categorie del comparto in esame.

Le imposte sugli affari hanno registrato complessivamente un andamento positivo, in particolare per l'IVA (+ milioni 4.525), mentre una flessione, rispetto alle previsioni, si osserva per le imposte di registro, bollo e sostitutiva (- milioni 1.564).

Per la categoria delle imposte sulla produzione si registra uno scostamento negativo di 11 milioni, ascrivibile essenzialmente alle accise sugli oli minerali (- milioni 45) e alle altre imposte minori (- milioni 35), mentre le accise sul gas metano hanno registrato introiti maggiori del previsto(+ milioni 71).

Risultati migliori delle stime si osservano tra le entrate non tributarie, il cui scostamento positivo, pari a 402 milioni, è da imputare soprattutto ad alcune misure one-off, quali i versamenti da parte degli enti del settore statale, della quota parte delle giacenze sui conti correnti di tesoreria non movimentati da oltre un anno (ex. L. 266/2005, art. 1, c.38).

**TAVOLA 24A.A – BILANCIO DELLO STATO: Raffronto tra i risultati e le stime di cassa per l'anno 2006 (in milioni di euro)**

|                                          | <b>Risultati</b> | <b>RPP 2006<br/>Stime</b> | <b>Scostamenti</b> |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>A. INCASSI FINALI (1)</b>             | <b>411.572</b>   | <b>399.201</b>            | <b>12.371</b>      |
| -Tributari al netto condoni              | <b>379.314</b>   | <b>367.318</b>            | <b>11.996</b>      |
| - diretti:                               | 203.211          | 197.515                   | 5.696              |
| - IRE                                    | 142.032          | 140.700                   | 1.332              |
| - IRES                                   | 39.468           | 38.260                    | 1.208              |
| - Riten. Redditi capitali                | 8.663            | 8.253                     | 410                |
| - Sostitutiva rivalutaz.beni impresa     | 4.316            | 3.200                     | 1.116              |
| - Imposte sostitutive ex L. 662/96       | 2.115            | 2.070                     | 45                 |
| - Altre                                  | 6.617            | 5.032                     | 1.585              |
| - indiretti                              | 176.103          | 169.803                   | 6.300              |
| - IVA                                    | 111.272          | 106.747                   | 4.525              |
| - Registro, bollo e sostitutiva          | 10.946           | 12.510                    | -1.564             |
| - Restanti affari                        | 9.515            | 6.056                     | 3.459              |
| - Gas metano                             | 4.071            | 4.000                     | 71                 |
| - Oli minerali                           | 21.353           | 21.400                    | -47                |
| - Altre imposte di produzione            | 3.475            | 3.510                     | -35                |
| - Monopoli                               | 9.355            | 9.290                     | 65                 |
| - Lotto e lotterie netti                 | 6.116            | 6.290                     | -174               |
| - Condoni                                | 153              | 180                       | -27                |
| - Altri incassi                          | 32.105           | 31.703                    | 402                |
| <b>B. PAGAMENTI (2)</b>                  | <b>456.083</b>   | <b>461.726</b>            | <b>-5.643</b>      |
| - Correnti                               | <b>417.558</b>   | <b>422.778</b>            | <b>-5.220</b>      |
| di cui:                                  |                  |                           |                    |
| - Redditi da lavoro dipendente           | 90.008           | 90.132                    | -124               |
| - Consumi intermedi (3)                  | 13.682           | 14.186                    | -504               |
| - Trasferimenti a imprese                | 4.722            | 5.862                     | -1.140             |
| - Trasferimenti A.P.                     | 173.012          | 172.362                   | 650                |
| - FIN. BILANCIO U.E.                     | 14.577           | 15.850                    | -1.273             |
| - Interessi                              | 70.175           | 70.898                    | -723               |
| - Poste correttive e compensative        | 38.593           | 41.251                    | -2.658             |
| - In Conto Capitale                      | <b>38.525</b>    | <b>38.948</b>             | <b>-423</b>        |
| di cui:                                  |                  |                           |                    |
| - Contributi investimenti Imprese        | 8.847            | 9.930                     | -1.083             |
| - Contributi investimenti A.P.           | 18.456           | 15.789                    | 2.667              |
| - Investimenti fissi                     | 3.938            | 5.630                     | -1.692             |
| - Altri trasferimenti in conto capitale  | 3.949            | 3.709                     | 240                |
| (1) Incassi al netto di :                |                  |                           |                    |
| Regolazioni contabili Sicilia e Sardegna | 7.996            | 8.600                     | -604               |
| regolazioni acconto concessionari        | 4.511            | 4.544                     | -33                |
| regolazioni lotto                        | 4.078            | 5.000                     | -922               |
| Pagamenti al netto di:                   |                  |                           |                    |
| regolazioni acconto concessionari        | 4.511            | 4.464                     | 47                 |
| Disavanzi USL                            | 68               | 3.000                     | -2.932             |
| banche e fondi c/c infruttifero          | 44               | 300                       | -256               |
| Ammassi agricoli                         | 0                |                           |                    |
| Crediti di imposta                       | 2                | 0                         | 0                  |

(2) i risultati e le stime comprendono anche i movimenti di tesoreria conseguenti alle operazioni di consolidamento di Presidenza, Corte, Tar e Agenzie fiscali

(3) per i risultati 2006 i consumi intermedi sono al netto di 616 milioni relativi a somme accantonate e rese indisponibili e successivamente versate all'entrata del Bilancio dello Stato, ai sensi dell'art 25 del D.L. 223/06 convertito nella legge 248/06

## Pagamenti

Come risulta dalla Tavola 24A.A i pagamenti effettuati nell'anno 2006, al netto delle regolazioni contabili, risultano essere complessivamente inferiori rispetto a quelli stimati per 5.643 milioni.

Tale scostamento ha interessato prevalentemente la spesa di parte corrente che evidenzia una differenza, rispetto alle stime, di 5.220 milioni dovuta principalmente a:

- i consumi intermedi che si sono attestati a 13.682 milioni, inferiori, rispetto alle stime per 504 milioni di euro. Tale differenza si concentra sostanzialmente nelle spese relative alla Giustizia (previste per circa 1.250 milioni, contro un pagamento di 874 milioni) ed in quelle per gli aggi (circa 300 milioni). Si evidenzia che il risultato è al netto delle somme accantonate rese indisponibili alla gestione e successivamente versate all'entrata del Bilancio dello Stato, pari a 616 milioni, ai sensi dell'art. 25 del decreto-legge n. 223/06 convertito nella legge n.248/06.
- rispetto alle stime, i pagamenti relativi ai trasferimenti correnti alle imprese, risultano inferiori per 1.140 milioni. Tale differenza riguarda soprattutto le Poste SpA, le agevolazioni per l'editoria e l'ANAS;
- trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche (+ 650 milioni), imputabile alle Amministrazioni centrali e locali con particolare riferimento al comparto relativo alle Regioni che si sono assestate a 72.296 milioni, superiori, rispetto alle stime, per 2.449 milioni. Tale differenza è prevalentemente imputabile al federalismo fiscale (+ 3.275 milioni), compensato da maggiori previsioni per il Fondo sanitario nazionale e per il fondo ordinamento regioni a statuto speciale. Per contro sono stati inferiori rispetto alle previsioni i pagamenti relativi agli Enti di previdenza ed in particolare l'INPS;
- interessi passivi (- 723 milioni di euro) il cui miglior risultato è dovuto soprattutto allo slittamento all'esercizio 2007 del pagamento della quota degli interessi su mutui dovuta a Cassa Depositi e Prestiti, relativa al mese di Dicembre 2006.
- poste correttive e compensative (- 2.658 milioni di euro) per minori regolazioni sulle vincite al lotto e per minori versamenti alla contabilità speciale intestata alla struttura di gestione "fondi di bilancio";
- finanziamenti al Bilancio dell'Unione Europea (- 1.273

milioni di euro), soprattutto relativi a minori contributi erogati sulla base del PNL e IVA

Con riferimento alle spese in conto capitale, si registrano complessivamente minori pagamenti rispetto alle previsioni di 423 milioni, risultante da:

- minori contributi agli investimenti alle imprese che risultano, inferiori, rispetto alle stime, per 1.083 milioni. Tale scostamento è prevalentemente imputabile agli incentivi alle imprese industriali (FIT) ed ai crediti d'imposta per gli investimenti e l'occupazione;

- minori investimenti fissi che si sono attestati a 3.938 milioni, contro una previsione pari a 5.630 milioni. Parte dei pagamenti sono slittati all'anno 2007, anche in relazione alla "stretta" di cassa operata nel 2006.

- maggiori contributi alle Amministrazioni pubbliche ed in particolare quelle locali, il cui differenziale, pari a 2.136 milioni, è imputabile a maggiori trasferimenti a favore del Federalismo amministrativo, dell'edilizia sanitaria e delle somme destinate alle aree sottoutilizzate nelle regioni a Statuto ordinario e speciale.

**SPESA DEI MINISTRI – LIMITI PER L'ANNO 2006**

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

**SPESA DEI MINISTRI: Monitoraggio regola 2 per cento (in milioni di euro)**

|                                        | Risultato<br>2005 | Limite<br>2006 stime<br>(due<br>diligence | Risultato<br>prov.<br>2006 | Variazione<br>% sul<br>limite | Variazione<br>% su 2005 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|                                        | a                 | b                                         | c                          | (c-b)/b*100                   | (c-a)/a*100             |
| <b>Cat. 2 Consumi intermedi (*)</b>    |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 12.833            | 12.258                                    | 12.189                     | -0,6                          | -5,0                    |
| Impegni                                | 12.408            | 12.094                                    | 11.548                     | -4,5                          | -6,9                    |
| Pagamenti                              | 12.411            | 11.578                                    | 12.264                     | 5,9                           | -1,2                    |
| <b>Cat. 5 Trasf a famiglie e ISP</b>   |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 4.242             | 5.155                                     | 5.011                      | -2,8                          | 18,1                    |
| Impegni                                | 3.862             | 4.829                                     | 4.593                      | -4,9                          | 18,9                    |
| Pagamenti                              | 3.794             | 4.912                                     | 4.606                      | -6,2                          | 21,4                    |
| <b>Cat.6 Trasf correnti a imprese</b>  |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 5.404             | 6.693                                     | 5.685                      | -15,1                         | 5,2                     |
| Impegni                                | 4.875             | 4.532                                     | 4.479                      | -1,2                          | -8,1                    |
| Pagamenti                              | 4.646             | 5.617                                     | 4.292                      | -23,6                         | -7,6                    |
| <b>Cat.7 Trasf correnti a estero</b>   |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 1.737             | 1.799                                     | 1.746                      | -2,9                          | 0,5                     |
| Impegni                                | 1.615             | 1.507                                     | 1.576                      | 4,6                           | -2,4                    |
| Pagamenti                              | 1.582             | 1.605                                     | 1.524                      | -5,0                          | -3,7                    |
| <b>Cat.21 Inv. Fissi lordi</b>         |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 6.516             | 5.161                                     | 4.512                      | -12,6                         | -30,8                   |
| Impegni                                | 6.170             | 4.071                                     | 4.127                      | 1,4                           | -33,1                   |
| Pagamenti                              | 5.455             | 5.161                                     | 3.506                      | -32,1                         | -35,7                   |
| <b>Cat.23 Contr. Inv alle imprese</b>  |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 9.495             | 10.876                                    | 11.562                     | 6,3                           | 21,8                    |
| Impegni                                | 8.233             | 11.498                                    | 9.810                      | -14,7                         | 19,2                    |
| Pagamenti                              | 6.817             | 8.543                                     | 9.133                      | 6,9                           | 34,0                    |
| <b>Cat.24 Contr. Inv alle famiglie</b> |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 212               | 244                                       | 154                        | -37,1                         | -27,6                   |
| Impegni                                | 122               | 115                                       | 130                        | 13,5                          | 6,7                     |
| Pagamenti                              | 182               | 200                                       | 88                         | -56,3                         | -51,9                   |
| <b>Cat.25 Contr. Inv a estero</b>      |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 434               | 545                                       | 494                        | -9,4                          | 13,8                    |
| Impegni                                | 396               | 444                                       | 386                        | -13,0                         | -2,5                    |
| Pagamenti                              | 406               | 480                                       | 415                        | -13,5                         | 2,3                     |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                 |                   |                                           |                            |                               |                         |
| Previsioni definitive                  | 40.875            | 42.730                                    | 41.352                     | -3,2                          | 1,2                     |
| Impegni                                | 37.682            | 39.089                                    | 36.649                     | -6,2                          | -2,7                    |
| Pagamenti                              | 35.293            | 38.095                                    | 35.828                     | -6,0                          | 1,5                     |

N.B. Le grandezze riportate sono quelle rilevanti ai fini del deficit della PA.

I limiti tengono conto delle variazioni, apportate con il provvedimento di assestamento 2006 e della due diligence sui conti pubblici 2006 e del D.L. 28 agosto 2006, n. 253

(\*) I consumi intermedi sono al netto delle spese di giustizia

*L'andamento della spesa diretta del bilancio dello Stato nel suo complesso, con riferimento ai dati pervenuti a tutto Dicembre 2006, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, fa registrare un leggero incremento per le previsioni definitive e per i pagamenti (rispettivamente 1,2% e 1,5%) e un decremento per gli impegni e (2,7%).*

*Analiticamente si evidenziano significative differenze tra le diverse categorie, infatti il generale decremento non si riscontra per tutte le categorie.*

*La diminuzione dei pagamenti dei consumi intermedi rispetto all'anno precedente è dell'1,2 % ed è da attribuirsi all'effetto*

della manovra 2006, ivi comprensivi gli effetti di quella correttiva (DL 223/06), e al puntuale monitoraggio sulla spesa, come previsto dall'articolo 7 della legge finanziaria 2006. In termini di impegni la diminuzione è circa del 6,9 %.

La categoria degli investimenti fissi lordi evidenzia, rispetto a dicembre 2005, una diminuzione sia di stanziamenti definitivi (30,8%), sia di impegni (33,1 %) che di pagamenti (35,7 %), da attribuirsi principalmente al settore della difesa che comporta da solo una riduzione rispettivamente del 48,4 %, 38,1 % e 48,0% che ha provveduto a parte delle sue spese attraverso l'attivazione dei mutui.

I trasferimenti correnti all'estero sia per gli impegni che pagamenti evidenziano un leggero decremento rispetto all'anno precedente (rispettivamente del 2,4% e de 3,7%).

La categoria trasferimenti alle famiglie e istituzioni sociali private, in linea con i mesi precedenti, evidenzia un incremento degli impegni e pagamenti, rispetto al 2005, rispettivamente del 18,9% e del 21,4 % in relazione al finanziamento del "bonus bebe".

I dati a tutto dicembre 2006 per le categorie esaminate nel complesso rispettano il limite di spesa 2006 aggiornato con le stime operate in sede di predisposizione del documento di programmazione economica e finanziaria nonché con le ulteriori variazioni apportate con il provvedimento di assestamento 2006 e della Due Diligence e del D.L. 28 agosto 2006 n. 253.

#### CONTO PA – SPESA COMPARTO STATO

Per quanto riguarda le spese del comparto Stato in termini di contabilità nazionale (che consolidano, oltre le spese dei Ministeri, anche quelle relative a: Organi costituzionali, Agenzie fiscali, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Corte dei conti, Consiglio di Stato e TAR), le risultanze del monitoraggio sono riportate nella TAVOLA che segue. Tali risultanze considerano l'effetto di alcune partite straordinarie non direttamente correlate a stanziamenti di bilancio. In particolare nella TAVOLA le spese risultano depurate degli oneri sostenuti per spese per forniture militari, per l'indennizzo alla società di cartolarizzazione SCIP 2, per rimborsi IVA auto, per accollo debito FFSS e per riassegnazione alla SPV dei contributi agricoli e lordizzate della quota di dismissioni immobiliari di competenza del bilancio dello Stato.

#### CONTO PA – SPESA COMPARTO STATO

|                                                                         | 2003           | 2004           | var.%        | 2005           | var.%       | 2006           | var.%        |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-------------|----------------|--------------|
| <b>Totale uscite correnti</b>                                           | <b>317.147</b> | <b>338.455</b> | <b>6,7</b>   | <b>348.989</b> | <b>3,1</b>  | <b>357.714</b> | <b>2,5</b>   |
| - Redditi da lavoro dip.                                                | 80.378         | 81.408         |              | 85.811         |             | 87.458         |              |
| - Prestazioni sociali                                                   | 3.592          | 3.699          |              | 3.176          |             | 3.913          |              |
| - Trasferimenti ad enti pubblici                                        | 124.151        | 143.606        |              | 151.355        |             | 156.278        |              |
| - Trasferimenti UE                                                      | 8.780          | 9.726          |              | 10.777         |             | 10.477         |              |
| - Interessi passivi                                                     | 66.287         | 63.619         |              | 62.184         |             | 65.112         |              |
| <b>A - Totale uscite correnti (al netto delle voci in corsivo)</b>      | <b>33.959</b>  | <b>36.397</b>  | <b>7,2</b>   | <b>35.686</b>  | <b>-2,0</b> | <b>34.476</b>  | <b>-3,4</b>  |
| <b>Totale uscite in c/capitale</b>                                      | <b>40.947</b>  | <b>26.063</b>  | <b>-36,3</b> | <b>28.865</b>  | <b>10,8</b> | <b>60.313</b>  | <b>108,9</b> |
| - Contributi ad enti pubblici                                           | 16.373         | 12.705         |              | 11.968         |             | 13.695         |              |
| - Altri trasferimenti ad enti pubblici                                  | 6.462          | 585            |              | 378            |             | 4              |              |
| <b>B - Totale uscite in c/capitale (al netto delle voci in corsivo)</b> | <b>18.112</b>  | <b>12.773</b>  | <b>-29,5</b> | <b>16.519</b>  | <b>29,3</b> | <b>46.614</b>  | <b>182,2</b> |
| <b>TOTALE USCITE (A+B)</b>                                              | <b>52.071</b>  | <b>49.170</b>  | <b>-5,6</b>  | <b>52.205</b>  | <b>6,2</b>  | <b>81.090</b>  | <b>55,3</b>  |
| <b>Dismissioni (+)</b>                                                  | <b>431</b>     | <b>2.243</b>   |              | <b>1.100</b>   |             | <b>170</b>     |              |
| <b>Forniture militari (-)</b>                                           |                |                |              | <b>2.097</b>   |             | <b>2.206</b>   |              |
| <b>SCIP2 (-)</b>                                                        |                | <b>50</b>      |              | <b>364</b>     |             | <b>171</b>     |              |
| <b>one off (-)</b>                                                      |                |                |              |                |             |                |              |
| Rimborsi IVA auto                                                       |                |                |              |                |             | 15.982         |              |
| Accollo debito FFSS                                                     |                |                |              |                |             | 12.950         |              |
| Riassegnazione alla SPV dei contributi agricoli                         |                |                |              |                |             | 734            |              |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>52.502</b>  | <b>51.363</b>  | <b>-2,2</b>  | <b>50.844</b>  | <b>-1,0</b> | <b>49.217</b>  | <b>-3,2</b>  |

## LE DISPONIBILITA' DEL BILANCIO STATALE PER IL 2007

Il quadro previsionale delle gestioni di competenza e di cassa per l'anno in corso, nei termini in cui risulta definito dalla legge di bilancio per l'anno 2007, necessita di modifiche e integrazioni per costituire - sulla base degli elementi al momento disponibili - idoneo supporto alla formulazione di attendibili stime per il nuovo anno dei fabbisogni di cassa del bilancio e del settore statale.

Modifiche e  
integrazioni  
della legge di  
bilancio

Tali modifiche e integrazioni riguardano entrambe le componenti delle disponibilità del bilancio e più specificamente:

1) la consistenza presunta dei residui all'inizio dell'anno 2007, si configura al momento in termini notevolmente diversi da quelli della richiamata legge di bilancio, che ha sostanzialmente recepito le stime dei residui iniziali elaborate in occasione della presentazione al Parlamento del progetto di bilancio lo scorso mese di settembre;

2) la competenza dell'esercizio 2007, che va modificata per tener conto di talune operazioni che verranno recepite dal bilancio nel corso dell'esercizio, in attuazione di specifiche disposizioni legislative.

Inoltre, è necessaria la riclassificazione di alcune poste di bilancio per consentire un raccordo più agevole tra il bilancio dello Stato e il quadro di costruzione del settore statale.

Le modifiche e integrazioni da apportare alla disponibilità 2007 di cui si è appena fatto cenno, modificano corrispondentemente il quadro previsionale espresso dalla legge di bilancio.

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

a) le consistenze presunte dei residui attivi e passivi all'inizio del nuovo anno, fermo restando che le consistenze definitive saranno recepite dal bilancio mediante il provvedimento legislativo di assestamento;

b) le autorizzazioni di competenza e di cassa iniziali dell'esercizio, integrando quelle risultanti dalla legge di bilancio con le operazioni cui si è prima fatto cenno;

c) le correlative stime degli incassi e dei pagamenti del bilancio statale, elaborate tenuto degli effetti della cennata rideterminazione della consistenza iniziale dei residui, dell'evoluzione prevista per le variabili

macroeconomiche più rilevanti e dell'acquisizione dei risultati della gestione di cassa 2006.

Consistenza  
residui presunti      La nuova stima delle consistenze dei residui presunti iniziali 2007, formulata sulla scorta dello svolgimento delle gestioni di competenza e di cassa del bilancio statale 2006, è esposta nei suoi dati di sintesi nella Tavola n. 26A.A a raffronto con quella considerata nella legge di bilancio 2007:

a) per i residui attivi, la provvisorietà degli accertamenti dell'esercizio decorso e la non definitiva ripartizione degli incassi complessivamente realizzati nel medesimo esercizio tra quelli di natura tributaria e gli altri e fra taluni importanti cespiti soprattutto tributari;

b) per i residui passivi l'incompletezza delle informazioni sulla effettiva situazione degli impegni 2006, in relazione ai fenomeni delle "eccedenze" e delle "economie", e sulle variazioni intervenute nelle consistenze iniziali dei residui 2006 per effetto da una parte dei riaccertamenti e, dall'altra, delle "prescrizioni" e delle "perenzioni amministrative".

Nonostante tali elementi di incertezza, può comunque affermarsi che i livelli della consistenza dei residui all'inizio del 2007, cui attualmente può pervenirsi, risultano superiori a quelli stimati alla fine dello scorso settembre nell'originario progetto di bilancio e sostanzialmente riconfermati nella legge di bilancio per il 2007.

I residui passivi si rideterminano presuntivamente in milioni 118.737, con una differenza positiva, rispetto a quelli considerati nella legge di bilancio, di milioni di euro 21.648, quale risultante di maggiore residui di parte corrente per milioni 9.392, e di maggiori residui di conto capitale per milioni 12.256.