

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

	Gennaio – Settembre			Variazioni %			Gennaio – Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI DI CAPITALI	1.582	539	206	-65,93	-61,78	PAGAMENTI DI CAPITALI	19.110	17.340	21.824	-9,26	25,86
Trasferimenti	0	0	0	-	-	Costituzione di capitali fissi	4.494	2.204	4.253	-50,96	92,97
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	Trasferimenti	14.074	14.566	17.117	3,50	17,51
-da Regioni	0	0	0	-	-	-ad Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Regioni	3.483	2.570	5.350	-26,21	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	1.991	1.780	1.674	-10,60	-5,96
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubblici consolidati (***)	1.107	1.820	1.837	64,41	0,93
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-ad Enti pubblici non consolidati	1.004	1.700	1.844	69,32	8,47
						-a Famiglie	152	38	54	-75,00	42,11
						-a Imprese (***)	5.821	6.328	5.961	8,71	-5,80
						-ad Estero	516	330	397	-36,05	20,30
Ammortamenti	0	163	0	-	-	Altri pagamenti di capitale	542	570	454	5,17	-
Altri incassi di capitale	1.582	376	206	-76,23	-45,21						
PARTITE FINANZIARIE	3.226	6.136	3.115	90,20	-49,23	PARTITE FINANZIARIE	11.933	4.780	1.681	-59,94	-64,83
Riscossione crediti	1.742	5.350	3.115	-	-41,78	Partecipazioni e conferimenti	2.705	29	21	-98,93	-27,59
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Imprese Pubbliche (****)	2.685	0	0	-	-
-da Regioni	293	2.087	775	-	-62,87	-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	1.279	3.214	474	-	-85,25	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	170	49	1.424	-71,18	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	20	29	21	45,00	-27,59
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	442	-	-						
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	8.830	4.427	1.660	-49,86	-62,50
Altre partite finanziarie	1.484	786	0	-47,04	-	-a Regioni	127	151	118	18,90	-21,85
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	2.299	745	410	-67,59	-44,97
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	120	69	0	-42,50	-
-da Famiglie, imprese, estero	1.484	786	0	-47,04	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
						-a Ist. di Cred. Speciale	19	105	68	-	-35,24
						-a Famiglie, imprese, estero (****)	6.265	3.357	1.064	-46,42	-68,31
TOTALE INCASSI	233.899	262.754	272.973	12,34	3,89	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
1. Saldo corrente	-42.773	-28.926	-9.582			Altre partite finanziarie	398	324	0	-18,59	-
2. Saldo in c/capitale	-17.528	-16.801	-21.618			-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	-60.301	-45.727	-31.200			-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
4. Saldo partite finanz.	-8.707	1.356	1.434			-a Famiglie, imprese, estero	398	324	0	-18,59	-
5. FABBISOGNO	-69.008	-44.371	-29.766			TOTALE PAGAMENTI	302.907	307.125	302.739	1,39	-1,43
8. meno prestiti esteri	3.733	-754	-3.819								
9. FABBISOGNO. INT.	-65.275	-45.125	-33.585								

Pagamenti
correnti

Per quanto riguarda le altre entrate correnti, da segnalare minori introiti per redditi di capitale (- milioni 1.340) e per vendita di beni e servizi (- milioni 193), questi ultimi legati, soprattutto, ad acquisizione all'erario di risorse per attività svolte da varie Amministrazioni e disponibilità rivenienti da chiusura di contabilità.

I pagamenti correnti hanno registrato un decremento di milioni 5.771 (- 2%) in presenza di una riduzione di milioni 267 della spesa per interessi.

Redditi di
lavoro
dipendente

Si evidenziano, in particolare, le riduzioni di milioni 4.751 (- 7,2%) per i redditi di lavoro dipendente e la riduzione di milioni 574 (- 6,6%) per i consumi intermedi.

Consumi
intermedi
Trasferimenti

Per i redditi di lavoro dipendente il decremento riflette, la corresponsione, nel primo semestre 2006, dei benefici, comprensivi di arretrati, previsti dal rinnovo contrattuale stipulato alla fine del 2005.

La riduzione dei pagamenti per consumi intermedi riflette, principalmente, minori erogazioni da parte del Ministero dell'Interno.

Per quanto riguarda i trasferimenti, ridottisi, nel complesso, di milioni 628 si segnala:

- un maggiore prelievo di risorse da parte degli Enti previdenziali per milioni 273 pur in presenza di un minore fabbisogno INPS di milioni 5.313 legato anche alla riscossione dei contributi per il TFR da riversare sull'apposito conto presso la Tesoreria statale al netto delle correlate prestazioni e compensazioni a seguito degli accertamenti demandati ad apposita Commissione;

- maggiori trasferimenti alle Regioni per milioni 3.246: 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 nei primi nove mesi del 2007 superiore di milioni 7.326 rispetto al corrispondente periodo del 2006;

- minori trasferimenti a Comuni e Province per milioni 2.263: 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 superiore di milioni 395.

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

Operazioni in conto capitale

Sempre tra i trasferimenti correnti si segnalano minori erogazioni a favore delle famiglie (- milioni 403) rispetto ai primi nove mesi del 2006 che avevano visto l'erogazione dell'assegno ai neonati; inferiori, anche, di milioni 440 i trasferimenti alle imprese, principalmente per minori trasferimenti alle Ferrovie (- milioni 1.189) e alle Poste (- milioni 137) compensati, in parte, da maggiori erogazioni all'Agea per 880 milioni.

Partite finanziarie

I pagamenti a favore dell'estero sono risultati inferiori per milioni 423.

Copertura fabbisogno

Per le operazioni in conto capitale si è avuto un aumento del disavanzo (+ milioni 4.817) legata a maggiori pagamenti per milioni 4.484, compensati, in parte da minori introiti per milioni 333. Si segnala, in particolare, l'incremento di milioni 2.249 dei pagamenti per investimenti diretti e un forte aumento di accrediti a favore delle Regioni.

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo positivo, e quindi una riduzione netta di attività finanziarie, pari a milioni 1.434 contro un saldo parimenti positivo di milioni 1.356 nei primi nove mesi del 2006.

B) Modalità di copertura del fabbisogno dei primi nove mesi del triennio 2005 - 2007

La copertura del fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 29.766 milioni è stata operata con emissioni di titoli a medio - lungo termine per 36.329 milioni, strumenti a breve per milioni 2.845 e privatizzazioni per milioni 3.500; si è inoltre registrato un aumento del credito verso la Banca d'Italia per 9.080 milioni, emissioni di titoli da cartolarizzazioni per milioni 10 e un rimborso di prestiti esteri per milioni 3.819.

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 23.370 milioni, rispetto a 17.527 milioni dei primi nove mesi del 2006.

Nel comparto a breve termine si è avuta, anche, una diminuzione

della complessiva raccolta postale per 874 milioni contro una riduzione di milioni 3.746 nell'analogo periodo dello scorso anno e un aumento di di disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per milioni 3.980 contro un afflusso di milioni 16.819 nei primi nove mesi del 2006.

Circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un aumento del conto disponibilità per 9.776 milioni a fronte di un incremento dello stesso per 29.861 milioni nei primi nove mesi del 2006.

Per quanto riguarda i prestiti esteri, si sono avuti nei primi nove mesi del 2007 rimborsi netti pari, si è visto, a 3.819 milioni contro rimborsi netti per 754 milioni effettuati nel corrispondente periodo dello scorso anno.

Tabella 3 - SETTORE STATALE: Copertura del fabbisogno al 30 settembre del triennio 2005 – 2007 (milioni di euro)

	Gennaio - Giugno		
	2005	2006	2007
PRIVATIZZAZIONI	4.025	38	3.500
CARTOLARIZZAZIONI	4.202	-1.929	-10
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	39.579	44.342	36.329
B.O.T.	22.916	17.527	23.370
RACCOLTA POSTALE	-5.448	-5.425	-2.128
CONTI CORRENTI POSTALI	3.515	1.679	1.254
CONVENZIONE MEF/PT	0	0	-24.700
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	17.663	16.819	3.980
VARIAZIONE CONTO CORRENTE FONDI UE	1.673	863	1.013
ALTRO	-2.737	988	57
TOTALE A BREVE	37.582	32.451	2.845
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	-13.579	-29.861	-9.766
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-6.787	-53	535
ALTRO	253	137	151
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	-20.113	-29.777	-9.080
ESTERO	3.733	-754	-3.819
TOTALE COPERTURA	69.008	44.371	29.766

2.2. Gli Enti Previdenziali: risultati dei primi nove mesi del triennio 2005 - 2007

Risultati

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 4) al 30 settembre 2007 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per milioni 48.524 a fronte dei 48.251 del 2006. Tale aumento, peraltro, evidenzia evoluzioni di segno opposto riguardo, soprattutto, l'INPS e l'INPDAP. In particolare, il miglioramento di fabbisogno dell'INPS, conseguente ai consistenti incassi contributivi, è stato neutralizzato dall'aumento di fabbisogno dell'INPDAP dovuto sia agli elevati incassi contributivi dello scorso anno per il pagamento, nei primi mesi del 2006, degli arretrati (relativi al biennio economico 2004-2005) del comparto Ministeri, Scuola ed Aziende Autonome, sia al notevole incremento delle prestazioni istituzionali.

INPS

Il fabbisogno dell'INPS è risultato pari a milioni 42.803 a fronte dei 48.116 del 2006.

La diminuzione di fabbisogno, pari a circa l'11 per cento, è dovuta essenzialmente ai maggiori incassi contributivi conseguenti all'aumento delle aliquote contributive di alcune categorie di lavoratori iscritti all'INPS, ed ai contributi per il TFR dei lavoratori del settore privato che sono confluiti all'INPS, in base al disposto dalla Legge finanziaria 2007.

INPDAP

In particolare, la crescita contributiva, pari all'11,7 per cento, è stata di circa 9.640 milioni ai quali si stima abbiano concorso 3.200 milioni di contributi per il TFR.

Dal lato della spesa le prestazioni istituzionali sono aumentate di 2.890 milioni (+ 2,3%).

La spesa pensionistica gestita dall'INPS, comprensiva di quella relativa ai minorati civili, risulta cresciuta nel complesso del 2,7 per cento; invece, le prestazioni temporanee erogate direttamente dall'INPS (trattamenti di disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, ecc.) hanno subito una riduzione dell'1,7 per cento imputabile prevalentemente al calo registrato nei trattamenti di disoccupazione dei lavoratori agricoli.

Il fabbisogno dell'INPDAP dei primi nove mesi del 2007, pari a circa 6.920 milioni, è notevolmente superiore a quello del 2006, che era stato di circa 1.070 per i motivi sopra evidenziati.

Tabella 4 – ENTI PREVIDENZIALI: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2005 - 2007 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI CORRENTI	176.662	183.794	192.164	4,04	4,55	PAGAMENTI CORRENTI	171.130	178.343	185.906	4,21	4,24
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	2.191	2.321	2.260	5,91	-2,61
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	1.255	1.121	1.209	-10,65	7,83
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
Contributi sociali	127.667	133.590	141.598	4,64	5,99	Trasferimenti	167.036	174.000	181.485	4,17	4,30
Vendita beni e servizi	47	102	94	-	-7,84	-a Settore statale	975	1.096	2.256	12,41	-
Redditi da capitale	811	1.055	1.197	30,09	13,41	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Sanità	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Trasferimenti	47.729	48.621	48.871	1,87	0,51	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	47.425	48.251	48.524	1,74	0,57	-ad Enti pubbl. non consolidati	916	844	1.038	-7,87	23,04
-da Regioni	7	0	0	-	-	-a Famiglie	165.130	172.039	178.170	4,18	3,56
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	0	0	0	-	-	-a Imprese	15	21	21	40,00	-0,83
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	178	254	227	42,70	-10,63	Interessi	177	133	183	-24,73	37,61
-da Famiglie	119	116	120	-2,52	3,45						
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	408	426	404	4,41	-5,16	Altri pagamenti correnti	471	768	768	63,01	0,07

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI DI CAPITALI	305	554	157	81,64	-71,62	PAGAMENTI DI CAPITALI	344	230	248	-33,27	8,00
Trasferimenti	0	0	0	-	-	Costituzione di capitali fissi	239	86	93	-64,02	8,14
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-ad Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	305	554	157	81,64	-71,62	-a Imprese	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	105	144	155	36,70	7,91
PARTITE FINANZIARIE	662	0	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	6.155	5.776	6.167	-6,16	6,77
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 Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	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	-	-
Altre partite finanziarie	662	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	662	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	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	-	-
TOTALE INCASSI	177.629	184.348	192.321	3,78	4,32	Aumento depositi bancari	235	152	302	-35,32	98,68
1.Saldo corrente	5.532	5.451	6.257			Altre partite finanziarie	5.920	5.624	5.865	-5,01	4,29
2.Saldo in c/capitale	-39	324	-91			-a Settore statale	0	737	10	-	-98,64
3.DISAVANZO	5.493	5.776	6.167			-a Enti pubblici	194	0	0	-	-
4.Saldo partite finanziarie	-5.493	-5.776	-6.167			-a Famiglie, imprese, estero	5.726	4.887	5.855	-14,66	19,81
5.FABBISOGNO	0	0	0			TOTALE PAGAMENTI	177.629	184.348	192.321	3,78	4,32

In particolare, si è avuto un incremento dell'8,4 per cento delle prestazioni risultate pari a 40.213 milioni contro i 37.086 del corrispondente periodo del 2006.

Dal lato delle entrate, gli incassi per contributi sono stati pari a 36.023 milioni, inferiori del 6 per cento a quelli dello scorso anno per il ricordato pagamento di arretrati per alcuni rinnovi contrattuali.

ex ENPAS

In particolare, per quanto riguarda le gestioni dell'INPDAP, la Cassa dei Trattamenti Pensionistici per i dipendenti dello Stato (CTPS) ha registrato, nei primi nove mesi del 2007, un fabbisogno di 3.380 milioni (di cui circa 800 ricevuti come apporto dal Bilancio dello Stato), superiore di circa 2.100 milioni a quello registrato nel 2006. La gestione, ha, in particolare, introitato nel 2006, includendo anche la contribuzione aggiuntiva, contributi per circa 21.000 milioni rispetto ai 19.800 dei primi nove mesi del 2007 (- 5,8%). Per contro, ha erogato nel 2007 prestazioni per 22.000 milioni con un aumento di 600 milioni rispetto al 2006.

La gestione ex ENPAS ha registrato, nei primi nove mesi del 2007, riscossioni per milioni 3.300 e pagamenti per milioni 4.763 con un disavanzo di milioni 1.463. Poiché la gestione ha incrementato i propri depositi bancari per 25 milioni, il fabbisogno complessivo della gestione è stato pari a 1.488 milioni.

Istituti di
previdenza

INADEL

L'indicato risultato è stato determinato essenzialmente dallo squilibrio tra contributi risultati pari a 2.567 milioni contro milioni 2.755 nel 2006 e prestazioni istituzionali, la cui spesa si è fortemente incrementata passando da milioni 2.581 del 2006, a milioni 3.890 nel 2007. La consistente crescita della spesa per buonuscita è da collegarsi sia all'incremento del numero delle pensioni di anzianità del comparto scuola (decorrenza 1° settembre 2006 il cui effetto per la gestione, ai fini della corresponsione delle prestazioni in termini di cassa, si è evidenziato dopo circa sei mesi e quindi nei primi mesi del 2007), sia all'importo erogato dalla gestione a titolo di TFR in favore del personale assunto nella Pubblica Amministrazione a tempo indeterminato dopo il 31/12/2000 e quello assunto a tempo determinato dopo il 30/05/2000.

La gestione degli ex ISTITUTI di PREVIDENZA (CPDEL, CPS, CPI e CPUG) ha evidenziato, nei primi nove mesi 2007, un gettito contributivo pari a 12.000 milioni, con una riduzione di 800 milioni

Gestione
credito

rispetto al 2006 (- 6,1%). Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a milioni 12.650 con un incremento di 700 milioni (+ 6%) rispetto al 2006. Nonostante la gestione CPDEL abbia ricevuto trasferimenti da altre gestioni per circa 1.000 milioni, si è registrato un fabbisogno di 300 milioni, dovuto al differenziale contributi-prestazioni e ad altre spese correnti.

INAIL

La gestione di cassa dell'ex INADEL ha evidenziato, alla fine del periodo in esame, un gettito contributivo pari a 1.325 milioni (1.458 milioni nel 2006) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a 1.572 milioni (contro i 1.090 milioni nel 2006). Considerando anche tutte le altre voci di entrata e di spesa, nel complesso la gestione ha ridotto le proprie disponibilità di tesoreria per 1.365 milioni. Il consistente fabbisogno della gestione è stato determinato, oltre che dal differenziale contributi-prestazioni, anche dalla circostanza che, come avvenuto in precedenti esercizi, sono stati effettuati cospicui trasferimenti di tesoreria a favore di gestioni deficitarie INPDAP (circa 1.300 milioni a tutto settembre 2007).

IPOST

La Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e sociali ha registrato, nel periodo in esame, un disavanzo di tesoreria di 386 milioni, in luogo di un disavanzo del 2006 di 1.108 milioni. Lo squilibrio del 2007, che tuttavia sarebbe risultato molto superiore se la gestione non avesse beneficiato di trasferimenti da parte di altre gestioni per 750 milioni, risente del fatto che la gestione non riscuote più lo stock di quote relative ai prestiti personali ante 2003 (oggetto dell'operazione di cartolarizzazione). Essa, infatti, ha ricevuto, a titolo di quote per prestiti erogati successivamente, solo 760 milioni, mentre ha sostenuto una spesa per nuovi prestiti agli iscritti per milioni 1.877 circa. Sul versante contributivo, invece, gli incassi, pari a 294 milioni, sono in linea con il corrispondente periodo del 2006 (296 milioni).

La gestione INAIL ha registrato nei primi nove mesi del 2007 incassi per 8.015 milioni a fronte di circa 7.950 milioni dello stesso periodo del 2006, e pagamenti per 6.214 milioni contro i 6.456 milioni dello stesso 2006. Il saldo attivo della gestione, pari a milioni 1.801 (era stato pari a 1.493 milioni nell'analogo periodo del 2006) è affluito per 1.738 milioni sul conto corrente di tesoreria e per la restante parte sui

depositi bancari e postali.

Le entrate per premi, ammontati a 7.122 milioni, registrano un incremento del 4,6 per cento rispetto ai primi nove mesi del 2006 attribuibile principalmente all'andamento degli incassi riguardanti i premi per l'assicurazione nell'industria, nel commercio e nei servizi pubblici.

La spesa per prestazioni istituzionali, composta di rendite e altre prestazioni quali: indennità per inabilità temporanea, altre indennità ed assegni immediati, prestazioni mediche ecc. è risultata pari a 4.245 milioni e continua a registrare una flessione, rispetto alla spesa a settembre 2006, principalmente a causa del trend decrescente del numero dei beneficiari delle rendite.

L'IPOST ha registrato alla fine di settembre 2007 un fabbisogno complessivo pari a 442 milioni, sostanzialmente in linea con i 435 milioni di fabbisogno del 2006.

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 1.132 milioni (contro i 1.017 milioni del 2006) e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 1.477, importo di poco superiore a quello dei primi nove mesi del 2006 (1.390 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 così come previsto, ha continuato ad erogare nel periodo in esame i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 109 milioni. Considerando che la gestione non ha introitato, nel periodo in esame, alcuna somma dal bilancio dello Stato (a titolo di corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998) in quanto disponeva di sufficienti disponibilità di tesoreria, essa ha ridotto le giacenze del proprio conto corrente per il medesimo importo di 109 milioni.

2.3. Le Regioni: risultati dei primi nove mesi del triennio 2005 - 2007

Fabbisogno

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 2007 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.

Dal conto al 30 settembre 2007 emerge un fabbisogno di 903 milioni, inferiore di 3.820 milioni a quello registrato nel corrispondente periodo del 2006.

Ricorso al
mercato

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 3.477 milioni, di cui milioni 144 per rimborso di B.O.R. e 95 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2006, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.094 milioni).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.380 milioni, di cui 213 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 407 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2006, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 8.817 milioni).

L'indebitamento verso il settore bancario considera anche le operazioni (nuovi indebitamenti e relativi rimborsi) relative alla cessione e cartolarizzazione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni che, seguendo i criteri Eurostat, sono state considerate come operazioni di finanziamento (nella spesa, per un importo pari alle nuove operazioni di cessione dei crediti, sono stati incrementati i trasferimenti correnti alla sanità), e 555 milioni per rinegoziazione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. precedenti 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 le Regioni non presentano più una posizione debitoria verso il settore statale, ma nei confronti del sistema bancario. Nella spesa la rinegoziazione è stata contabilizzata nella voce rimborso mutui con il settore statale, il cui importo complessivo, al netto delle assunzioni, è pari a 657 milioni.

Tabella 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2005 - 2007 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI CORRENTI	91.646	95.592	102.222	4,31	6,94	PAGAMENTI CORRENTI	82.993	87.831	93.852	5,83	6,86
Tributari	33.739	35.686	39.038	5,77	9,39	Redditi di lavoro dipendente	3.691	3.945	3.992	6,88	1,19
- Imposte dirette	7.927	7.976	9.065	0,62	13,65	Consumi intermedi	2.272	2.061	2.265	-9,29	9,90
- Imposte indirette	25.812	27.710	29.973	7,35	8,17						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	75.246	79.990	85.148	6,30	6,45
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-	-a Settore statale	27	29	20	7,41	-31,03
Redditi da capitale	468	582	626	24,36	7,56	-a Enti di previdenza	7	0	0	-	-
						-a Sanità	61.313	65.759	69.801	7,25	6,15
Trasferimenti	56.330	58.213	61.460	3,34	5,58	-a Comuni e Province	5.136	5.154	5.495	0,35	6,62
-da Settore statale	55.918	57.798	61.044	3,36	5,62	-a altri Enti pubbl. consolidati	437	417	492	-4,58	17,99
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	1.239	1.286	1.274	3,79	-0,93
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Famiglie	2.162	2.196	2.292	1,57	4,37
-da Comuni e province	120	109	97	-9,17	-11,01	-a Aziende di pubblici servizi	2.550	2.649	2.728	3,88	2,98
-da altri Enti pubbl. consolidati	18	14	15	-22,22	7,14	-a Imprese	2.375	2.500	3.046	5,26	21,84
-da Enti pubbl. non consolidati	86	92	94	6,98	2,17	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	154	164	171	6,49	4,27	Interessi	923	1.002	1.510	8,56	50,70
-da Imprese	34	36	39	5,88	8,33						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.109	1.111	1.098	0,18	-1,17	Altri pagamenti correnti	861	833	937	-3,25	12,48

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI DI CAPITALI	3.923	3.228	6.071	-17,72	88,07	PAGAMENTI DI CAPITALI	14.209	14.159	14.325	-0,35	1,17
Trasferimenti	3.802	2.948	5.724	-22,46	94,17	Costituzione di capitali fissi	2.662	2.576	2.370	-3,23	-8,00
-da Settore statale	3.483	2.570	5.350	-26,21	-						
-da Sanità	0	0	0	-	-	Trasferimenti	11.007	11.014	11.391	0,06	3,42
-da Comuni e Province	51	62	49	21,57	-20,97	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	8	9	9	12,50	0,00	-a Sanità	1.632	1.670	1.700	2,33	1,80
-da Enti pubbl. non consolidati	79	112	115	41,77	2,68	-a Comuni e Province	3.348	3.389	3.511	1,22	3,60
-da Famiglie, imprese, estero	181	195	201	7,73	3,08	-a altri Enti pubblici consolidati	401	360	369	-10,22	2,50
						-a Enti pubblici non consolidati	802	981	1.108	22,32	12,95
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.235	1.372	1.394	11,09	1,60
Altri incassi di capitale	121	280	347	-	23,93	-a Aziende di pubblici servizi	434	520	562	19,82	8,08
						-a Imprese	3.155	2.722	2.747	-13,72	0,92
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	540	569	564	5,37	-0,88
PARTITE FINANZIARIE	318	1.106	271	-	-75,50	PARTITE FINANZIARIE	1.105	2.659	1.290	-	-51,49
Riscossione crediti	191	150	153	-	2,00	Partecipazioni e conferimenti	216	155	109	-28,24	-29,68
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	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	124	80	89	19,40	11,25	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	216	155	109	-28,24	-29,68
-da Famiglie, imprese, estero	67	70	64	4,48	-8,57						
Riduzione depositi bancari	0	685	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	109	132	152	21,10	15,15
Altre partite finanziarie	127	271	118	-	-56,46	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	127	151	118	18,90	-21,85	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	120	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	109	132	152	21,10	15,15
TOTALE INCASSI	95.887	99.926	108.564	4,21	8,64	Aumento depositi bancari	121	0	183	-	-
1.Saldo corrente	8.653	7.761	8.370			Altre partite finanziarie	659	2.372	846	-	-64,33
2.Saldo in c/capitale	-10.286	-10.931	-8.254			-a Settore statale	293	2.087	775	-	-62,87
3.DISAVANZO	-1.633	-3.170	116			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
4.Saldo partite finanziarie	-787	-1.553	-1.019			-a Famiglie, imprese, estero	366	285	71	-22,13	-75,09
5.FABBISOGNO	-2.420	-4.723	-903			TOTALE PAGAMENTI	98.307	104.649	109.467	6,45	4,60

Entrate

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nei primi nove mesi del 2007, rispetto all'analogo periodo del 2006, di 6.026 milioni (passando da 60.368 a 66.394 milioni, pari al + 10 per cento).

Pagamenti

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento pari al 9,1 per cento (da 37.379 a 40.762 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un incremento di 2.115 milioni pari al 6,1 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (69.801 milioni) derivano per 68.200 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.601 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 183 milioni.

Al 30 settembre 2007 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 7.213 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2007 di 1.721 milioni. Le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale hanno registrato variazioni in aumento relativamente all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ 2.477 milioni), all'IRAP - altri soggetti (+ 5.763 milioni) ed all'Addizionale IRPEF (+ 3.485 milioni).

2.4. La Sanità: risultati dei primi nove mesi del triennio 2005 - 2007

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza, con stime effettuate attraverso un algoritmo finanziario dei dati trasmessi dalle aziende in passato.

I dati di cassa degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico sono stati stimati sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001 e D.M. 28 maggio 2001). Anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni di cassa, è stata stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE.

Il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato è diminuito a seguito dell'art. 5 della Legge della Regione Puglia n. 39 del 28 dicembre 2006 e della Delibera Giunta Provinciale di Bolzano nr. 4830 del 18 dicembre 2006 che, dal 1° gennaio 2007, hanno istituito le ASL provinciali di Bari, di Foggia e di Lecce e l'Azienda sanitaria della Provincia autonoma di Bolzano ed accorpato le aziende preesistenti, e dell'art. 7 della Legge della Regione Calabria 11 maggio 2007 n. 9, che ha previsto, con decorrenza 22 maggio 2007, l'accorpamento delle preesistenti undici Aziende Sanitarie in cinque Aziende Sanitarie Locali, che hanno assunto la denominazione di Aziende Sanitarie Provinciali.

Saldo

Entrate

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 settembre 2007, rispetto ad un universo costituito da 165 Aziende sanitarie locali, 95 Aziende ospedaliere, 10 Aziende ospedaliero-universitarie e 21 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti quattro aziende sanitarie locali e un'azienda ospedaliera-universitaria.

Il conto evidenzia al 30 settembre 2007 un fabbisogno di 415 milioni, con un miglioramento di 848 milioni rispetto al risultato rilevato nell'analogo periodo del 2006.

Le entrate presentano un incremento del 5,6 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) cresciuti, nel periodo considerato, di 4.072 milioni (+ 6 per cento).

Tabella 6 - SANITA': Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2005 - 2007 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2005	2006	2007	06/05	07/06		2005	2006	2007	06/05	07/06
INCASSI CORRENTI	65.910	70.467	74.632	6,91	5,91	PAGAMENTI CORRENTI	66.688	71.851	74.904	7,74	4,25
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	23.431	26.527	25.751	13,21	-2,93
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	41.397	43.332	47.074	4,67	8,64
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	461	470	479	1,95	1,91
Vendita beni e servizi	2.766	2.825	2.928	2,13	3,65	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	65	73	77	12,31	5,48	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
						-a Regioni	0	0	0	-	-
Trasferimenti	61.716	66.173	70.229	7,22	6,13	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubbl. consolidati	0	0	10	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Regioni	61.313	65.759	69.801	7,25	6,15	-a Famiglie	461	470	469	1,95	-0,21
-da Comuni e province	179	180	169	0,56	-6,11	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	1	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	224	234	258	4,46	10,26	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	88	130	183	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.363	1.396	1.398	2,42	0,14	Altri pagamenti correnti	1.311	1.392	1.417	6,18	1,80