

TAVOLA A.3: BILANCIO DELLO STATO: INCASSI RETTIFICATI REALIZZATI (in milioni di euro)

	2005	2006	2007	Variazioni 2007/2006	
				Absolute	Percentuali
IMPOSTE DIRETTE (1)	179.529	203.324	219.220	15.896	7,8
- IRE	132.654	142.033	150.283	8.250	5,8
- IRES	33.691	39.468	50.530	11.062	28,0
- Sostitutiva	6.763	8.664	10.626	1.962	22,6
- Ritenuta sui dividendi	489	733	528	-205	-28,0
- Rivalutazione beni d'impresa	719	4.316	313	-4.003	-92,7
- Altre	5.213	8.110	6.940	-1.170	-14,4
IMPOSTE INDIRETTE (1)	162.867	176.142	184.630	8.488	4,8
- AFFARI (2)	119.938	131.772	138.635	6.863	5,2
- IVA	101.733	111.272	116.633	5.361	4,8
- Registro, bollo e sostitutiva	9.417	10.947	11.395	448	4,1
- PRODUZIONE	28.673	28.899	28.455	-444	-1,5
- Oli minerali	21.228	21.354	21.082	-272	-1,3
- MONOPOLI	8.516	9.355	9.791	436	4,7
- Tabacchi	8.511	9.349	9.785	436	4,7
- LOTTO (3)	5.740	6.116	7.749	1.633	26,7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	342.396	379.466	403.850	24.384	6,4
ALTRE ENTRATE (*)	30.800	27.509	28.327	818	3,0
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	2.169	2.067	2.372	305	14,8
- Trasferimenti da enti mutuo-previd.li	829	847	4.248	3.401	401,5
- Risorse proprie U.E.	4.835	5.020	5.211	191	3,8
- Vendita beni e servizi	4.387	3.976	4.424	448	11,3
- Trasferimenti da c/c tesoreria	0	2.308	0	-2.308	-100,0
- Dividendi e utili B.I.	2.974	4.002	2.823	-1.179	-29,5
TOTALE ENTRATE FINALI (4-5-6)	373.196	406.975	432.177	25.202	6,2

*) Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a mil. 5.794 per il 2005, mil. 4.596 per il 2006 e mil. 3.368 per il 2007.

1) I dati del 2007 comprendono la quota di condono di spettanza dell'erario, ancora da ripartire, stimata in 44 milioni, attribuibile per 35 milioni alle imposte dirette e per 9 milioni alle indirette.

2) Al netto delle regolazioni contabili dell'acconto da parte dei concessionari pari a 4.248 milioni nel 2005 e 4.511 milioni nel 2006. Tale acconto non è stato effettuato nel 2007 in virtù delle disposizioni di cui all'art. 36, commi 1 e 2, del D.L. 248.

3) Al netto delle regolazioni contabili relative al LOTTO (pari a 6.614 milioni nel 2005, 4.078 milioni nel 2006 e 4.048 milioni nel 2007).

4) Comprende le giacenze della Struttura di Gestione versate nel mese di gennaio dell'anno successivo (mil. 37 per il 2005, mil. 90 per il 2006 e mil. 1.360 per il 2007), mentre è al netto della quota versamenti da parte della Struttura di Gestione, rel.

5) Al netto delle regolazioni contabili Sicilia e Sardegna pari a 8.729 milioni nel 2005, 7.996 milioni nel 2006 e 8.475 milioni nel 2007.

6) I dati del 2007 comprendono le ripartizioni della quietanza dell'acconto IVA pari a mil. 792.

A.3 ENTRATE TRIBUTARIE

Per il comparto tributario sono stati realizzati per il 2007 introiti pari a 403.850 milioni contro 379.466 del 2006. L'incremento complessivo di 24.384 milioni (6,4 per cento) è osservato sia per le imposte dirette (15.986 milioni) sia per le indirette (8.488 milioni).

Imposte dirette

Nella Tavola A.4 viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti.

L'aumento registrato per l'IRE (8.250 milioni) è principalmente ascrivibile alle ritenute sui dipendenti privati (3.306 milioni), ai versamenti per autotassazione - sia a saldo sia in acconto (4.078 milioni nel complesso), e alle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (756 milioni), mentre una flessione si osserva per le ritenute sui dipendenti pubblici (-402 milioni).

TAVOLA A.4: BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE DIRETTE (in milioni di euro)

	2005	2006	2007	Variazioni 2007/2006	
				Absolute	Percentuali
IRE	132.654	142.033	150.283	8.250	5,8
- Ruoli	631	812	1.073	261	32,1
- Ritenute sui dipendenti pubblici	9.470	10.555	10.153	-402	-3,8
- Ritenute sui dipendenti privati	89.323	96.038	99.344	3.306	3,4
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	11.296	12.047	12.803	756	6,3
- Versamenti a saldo per autotassazione	5.161	5.174	7.043	1.869	36,1
- Versamenti acconto per autotassazione	16.240	16.745	18.954	2.209	13,2
- Accertamento con adesione	533	662	913	251	37,9
IRES	33.691	39.468	50.530	11.062	28,0
- Ruoli	66	158	228	70	44,3
- Versamenti a saldo per autotassazione	7.691	8.981	13.143	4.162	46,3
- Versamenti acconto per autotassazione	25.840	30.144	36.861	6.717	22,3
- Accertamento con adesione	94	185	298	113	61,1
Ritenute sui redditi da capitale	6.763	8.664	10.626	1.962	22,6
- Ritenute sulle obbligazioni	141	218	126	-92	-42,2
- Ritenute sui depositi bancari	2.242	2.601	4.280	1.679	64,6
- Imposte sostitutive (1)	3.869	5.020	5.129	109	2,2
- Altre ritenute	511	825	1.091	266	32,2

1) Imposte calcolate su interessi, premi e altri frutti di talune obbligazioni di cui al D. legisl. 01-04-96, n. 239.

Rispetto allo scorso anno, per l'IRES si è registrato un aumento pari a 11.062 milioni, riconducibile soprattutto a maggiori versamenti per autotassazione in acconto (6.717 milioni) e a saldo (4.162 milioni).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva un aumento pari a 1.962 milioni, scaturito soprattutto dall'andamento delle ritenute sui depositi bancari (1.679 milioni); inferiore, per contro, il gettito per l'imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni (-92 milioni).

Imposte indirette

Per le imposte indirette (Tavola A.6) si registra un incremento pari a 8.488 milioni (4,8 per cento) a seguito di variazioni positive che hanno interessato tutte le categorie del comparto.

TAVOLA A.5: BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DEGLI INCASSI PER L'IVA (in milioni di euro)

	2005	2006	2007	Variazioni 2007/2006	
				Assolute	Percentuali
IVA contabilizzata a bilancio (1)	106.594	115.884	122.031	6.147	5,30
- Scambi interni	93.725	100.739	106.071	5.332	5,29
- Importazioni	12.320	14.167	14.531	364	2,57
- Ruoli	467	845	1.268	423	50,06
- Accert. con adesione	82	133	161	28	21,05
- Regulariz. omessi vers.	0	0	0	0	
RETTIFICHE e/o INTEGRAZIONI					
- Quota gettito 2004 imputata al bilancio 2005	-245				
- Quota gettito 2005 imputata al bilancio 2006		-9			
- Quota gettito 2006 imputata al bilancio 2007			-26		
- Regolazioni contabili Sicilia e Sardegna	-1.586	-1.718	-1.928		
- Rettifiche acconto IVA			-781		
- Ripartito nei mesi successivi a dicembre	3	24	257		
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	104.766	114.181	119.553	5.372	4,70
- IVA U.E.	-3.033	-2.909	-2.920		
TOTALE IVA NETTA (2)	101.733	111.272	116.633	5.361	4,82

1) Considera IVA U.E., mentre è al netto di 158 mil.per il 2007 relativi a versamenti di spettanza non erariale, erroneamente imputati al cap. 1203/01.
2) Al netto dell'IVA U.E.

L'aumento registrato per la categoria 'Affari' (6.863 milioni) è imputabile, oltre che all'IVA (5.361 milioni), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella Tavola A.5, anche alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (448 milioni), all'imposta sulle assicurazioni (222 milioni), all'imposta ipotecaria (430 milioni), alla tassa sulle concessioni governative (211 milioni), al canone RAI (89 milioni) e alle imposte sulle successioni e donazioni (86 milioni).

Per la categoria della Produzione, sui consumi e dogane, alla flessione di 444 milioni (-1,5 per cento), contribuiscono le perdite di gettito registrate in particolar modo dalle accise sugli oli minerali (-272 milioni) e dall'imposta di consumo sui gas incondensabili delle raffinerie (-115 milioni).

La categoria dei Monopoli ha registrato un aumento di gettito di 436 milioni riferito pressoché interamente all'imposta consumo sui tabacchi, mentre per il Lotto si osserva un incremento di 1.633 milioni.

TAVOLA A.6: BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DEGLI INCASSI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE INDIRETTE (in milioni di euro)

	2005	2006	2007	Variazioni 2007/2006	
				Absolute	Percentuali
IMPOSTE INDIRETTE	162.867	176.142	184.630	8488	4,8
AFFARI	119.938	131.772	138.635	6863	5,2
- IVA	101.733	111.272	116.633	5361	4,8
- Registro, bollo e sostitutiva	9.417	10.947	11.395	448	4,1
- Assicurazioni	2.756	2.706	2.928	222	8,2
- Ipotecaria	1.285	1.916	2.346	430	22,4
- Canone RAI	1.498	1.518	1.607	89	5,9
- Conc. governative	1.212	1.283	1.494	211	16,4
- Successioni e donazioni	54	37	123	86	232,4
PRODUZIONE	28.673	28.899	28.455	-444	-1,5
- Oli minerali	21.228	21.354	21.082	-272	-1,3
- Gas metano	4.252	4.072	4.003	-69	-1,7
- Spiriti	583	611	579	-32	-5,2
- Gas Incond. raffinerie e fabb.	573	526	411	-115	-21,9
- Energia elettrica	1.128	1.256	1.302	46	3,7
- Sovrimposta di confine	85	84	66	-18	-21,4
MONOPOLI	8.516	9.355	9.791	436	4,7
- Tabacchi	8.511	9.349	9.785	436	4,7
LOTTO	5.740	6.116	7.749	1633	26,7
- Proventi del lotto e superenalotto	3.622	3.099	3.225	126	4,1
- Altre	2.118	3.017	4.524	1507	50,0

A.4 ENTRATE NON TRIBUTARIE

Tra le entrate non tributarie quelle riferite a diritti di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito si sono ridotti da 4.596 milioni nel 2006 a 3.368 nel 2007.

Al netto di tali introiti si è avuta una variazione positiva di 818 milioni (3,0 per cento), da attribuirsi in particolar modo ai trasferimenti da enti mutuo-previdenziali (3.401 milioni), i quali comprendono il versamento di 3.407 milioni da parte dell'INPS delle risorse di cui all'art. 1, c. 758, della legge 27/12/2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), concernente il TFR dei lavoratori dipendenti del settore privato.

A.5 ANALISI DEI PAGAMENTI

I dati dei pagamenti del bilancio dello Stato relativi all'esercizio finanziario 2007 sono esposti nella Tavola A.8 a confronto con quelli del 2006.

I suddetti pagamenti (al netto delle regolazioni contabili indicate nella successiva Tavola A.7), sono pari a 476.019 milioni e riguardano per 424.645 milioni spese correnti e per 51.374 milioni spese in conto capitale. Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati nell'esercizio 2006, si registra un incremento di 20.774 milioni (4,6 per cento) imputabile sia alle spese correnti che aumentano di 7.900 milioni (1,9 per

cento), che alle spese in conto capitale che registrano un incremento pari a 12.874 milioni (33,4 per cento). Nell'anno 2007 non si registrano regolazioni contabili.

TAVOLA A.7: BILANCIO DELLO STATO: PAGAMENTI PER REGOLAZIONI CONTABILI (in milioni di euro)

	2005	2006	2007
SPESE CORRENTI			
Consumi intermedi	9	0	0
- Fondo ammortamento titoli di Stato	9	0	0
Poste correttive e compensative	4.259	4.513	0
- Rimborsi IVA pregressi			
- Anticipo concessionari	4.248	4.511	0
- Rimborsi II.DD. Pregresse	0	0	0
- Regolazioni contabili I II.DD. Pregresse			
- Tassa concessione governativa			
- Recupero banche 1%			
- Regolazioni contabili II.II. Pregresse			
- Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995			
- Rimborso crediti di imposta in titoli	4	2	
- Ammassi agricoli	7	0	0
- Altre imposte pregresse			
SPESE IN C/CAPITALE			
Contributi agli investimenti ad imprese	0	0	0
- Crediti d'imposta per investimenti occupazione			
Altri Trasferimenti conto capitale	0	0	0
- Disavanzi pregressi USL			
Acquisizione attività finanziarie	962	44	0
- Fondo solidarietà nazionale	129	0	0
- Fondo ammortamento titoli di Stato			
- C/C Infruttifero denominato partec. Italiana a Banche e fondi	833	44	
TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI	5.230	4.557	0

TAVOLA A.8: BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DEI PAGAMENTI ESEGUITI (in milioni di euro)

	2005	2006	2007	Variazioni 2007/2006	
				Assolute	Percentuali
PAGAMENTI CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	81.965	89.658	85.310	-4.348	-4,85
Consumi intermedi	14.464	14.074	13.253	-821	-5,83
IRAP	4.608	5.047	4.786	-261	-5,17
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche	164.486	173.312	184.020	10.708	6,18
- amministrazioni centrali	4.905	4.249	4.234	-15	-0,35
- amministrazioni locali	88.938	94.504	102.597	8.093	8,56
- regioni	67.136	72.296	80.607	8.311	11,50
- comuni	13.604	14.023	13.376	-647	-4,61
- altre	8.198	8.185	8.614	429	5,24
- enti previdenziali e assistenza sociale	70.643	74.559	77.189	2.630	3,53
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	3.905	4.631	6.188	1.557	33,62
Trasferimenti correnti a imprese	4.596	4.238	5.651	1.413	33,34
Trasferimenti correnti a estero	1.583	1.527	2.503	976	63,92
Risorse proprie CEE	14.480	14.577	14.410	-167	-1,15
Interessi passivi e redditi da capitale	70.083	70.175	68.748	-1.427	-2,03
Poste correttive e compensative	39.599	38.593	39.282	689	1,79
Ammortamenti	163	163	163	0	0,00
Altre uscite correnti	228	750	331	-419	-55,87
Totale Pagamenti Correnti	400.160	416.745	424.645	7.900	1,90
PAGAMENTI DI CAPITALI					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	5.706	3.864	6.847	2.983	77,20
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche	17.560	18.456	22.526	4.070	22,05
- amministrazioni centrali	7.019	6.699	9.555	2.856	42,63
- amministrazioni locali	9.993	11.150	12.448	1.298	11,64
- regioni	6.004	6.991	7.376	385	5,51
- comuni	3.105	3.159	4.252	1.093	34,60
- altre	884	1.000	820	-180	-18,00
- enti previdenziali e assistenza sociale	548	607	523	-84	-13,84
Contributi agli investimenti ad imprese	6.479	8.847	15.261	6.414	72,50
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	210	88	167	79	89,77
Contributi agli investimenti ad estero	806	415	547	132	31,81
Altri trasferimenti in conto capitale	5.183	3.998	5.325	1.327	33,19
Acquisizione di attività finanziarie	6.063	2.832	701	-2.131	-75,25
Totale Pagamenti di Capitali	42.007	38.500	51.374	12.874	33,44
IN COMPLESSO	442.167	455.245	476.019	20.774	4,56

Spese con impatto diretto sull'indebitamento delle Amministrazioni pubbliche

I redditi da lavoro dipendente, pari a 85.310 milioni registrano un decremento di 4.348 milioni rispetto all'esercizio 2006. Va ricordato che nel 2006 si erano registrati pagamenti per 3.000 milioni circa, in relazione al pagamento degli emolumenti arretrati relativi ai contratti 2004/2005, nonché al versamento di contributi per oneri sociali pregressi per ulteriori 1.000 milioni circa per il comparto scuola.

Inoltre, occorre precisare che si è verificato lo slittamento al 2008 dell'erogazione delle ulteriori risorse per i rinnovi contrattuali in applicazione del CCNL 2006-2007 sottoscritto a novembre 2007, pari a circa 2.200 milioni, di cui 950 milioni autorizzati dal decreto legge 159 del 2007 per le spese per il personale del comparto Scuola.

Le spese per i consumi intermedi presentano rispetto al 2006 minori pagamenti per 821 milioni. Tale risultato appare attribuibile anche alla manovra di contenimento operata con la Legge finanziaria 2007, attraverso l'introduzione del programma di revisione della spesa di cui al comma 507.

In particolare, la contrazione ha riguardato il dicastero della Difesa (-600 milioni circa) e le spese di funzionamento dell'Amministrazione (-500 milioni circa), al netto del funzionamento delle istituzioni scolastiche, che risulta invece accresciuto di circa 250 milioni, anche per effetto delle disposizioni di cui al decreto legge 159 del 2007.

I trasferimenti alle famiglie e alle ISP crescono di 1.557 milioni, in particolare per l'autorizzazione di 1.900 milioni prevista per l'assegnazione del 'bonus incapienti' dal decreto legge 159 del 2007, che si contrappone al sostanziale venir meno delle erogazioni per assegni ai nuovi figli (- 600 milioni circa) per l'anno 2007.

I trasferimenti correnti alle imprese registrano incrementi per 1.413 milioni, legati in prevalenza alle maggiori risorse assegnate dalla Finanziaria 2007 (565 milioni) e dagli effetti dei decreti legge 81 e 159 del 2007 che, oltre ad autorizzare lo sblocco degli accantonamenti previsti dal comma 758 della Finanziaria 2007, hanno assegnato maggiori contributi ad alcune società pubbliche (300 milioni). Ulteriore motivo di incremento è l'erogazione in favore di FS di 350 milioni attraverso reiscrizioni di risorse perenti o pagamenti in conto residui.

I trasferimenti correnti all'estero risultano incrementati di 976 milioni in relazione alle rispettive autorizzazioni di spesa di cui ai decreti legge 81 e 159 del 2007 per impegni internazionali nei confronti dei PVS (lotta contro l'AIDS e tubercolosi) e contributi volontari a Organismi internazionali.

I pagamenti per interessi sono risultati inferiori di 1.427 milioni (-2 per cento). In dettaglio si è avuta una riduzione di circa 8.000 milioni per i buoni postali fruttiferi che ha più che compensato l'incremento degli altri interessi sui titoli del debito pubblico (4.000 milioni), sui mutui contratti con Cassa depositi e prestiti Spa (1.100 milioni, connessi tra l'altro all'assunzione del debito ISPA per l'alta velocità) e sui conti correnti di tesoreria (1.400 milioni).

Le risorse proprie UE mostrano una riduzione di 167 milioni rispetto a quelle dell'esercizio finanziario 2006.

Gli investimenti fissi lordi, pari a 6.847 milioni, registrano un incremento di 2.983 milioni, imputabile soprattutto a maggiori investimenti nel settore Difesa (1.900 milioni) e all'incremento delle altre spese di investimento concernenti principalmente il Ministero dell'Interno (300 milioni). Tali maggiori pagamenti sono da attribuirsi a un fisiologico recupero della tendenza di spesa rispetto alla consistente manovra riduttiva operata con la Legge finanziaria 2006.

I trasferimenti alle imprese registrano un incremento di 6.414 milioni principalmente correlato alla restituzione nel 2007 per un importo di 4.533 milioni della tassa richiesta alle società concessionarie della riscossione ai sensi dell'articolo 36, commi 1 e 2, del decreto legge 248 del 2007.

Si riscontrano anche maggiori contributi in conto impianti alle Ferrovie dello Stato S.p.A. sia in relazione a quanto previsto dal decreto legge 81 (700 milioni) e dal decreto legge 159 del 2007 (1.035 milioni), sia attraverso maggiori erogazioni effettuate per

pagamenti in conto residui (550 milioni circa). Inferiori, invece, i pagamenti per incentivi erogati sottoforma di crediti d'imposta (-650 milioni).

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, che registrano un incremento pari a 10.708 milioni, correlato per lo più a maggiori trasferimenti alle Regioni (8.311 milioni) - di cui 2.900 milioni circa afferenti le regolazioni contabili e il fondo delle Regioni a statuto speciale, 2.300 milioni circa relativi alla compartecipazione IVA, 2.404 milioni concernenti il Fondo sanitario nazionale - e ad Enti previdenziali e assistenziali (2.600 milioni circa, ascrivibili in parte agli interventi in materia pensionistica previsti dal decreto legge 81 del 2007).

Si registra inoltre un incremento dei pagamenti relativi alle poste correttive e compensative delle entrate (689 milioni), riguardanti principalmente i versamenti ai fondi per le restituzioni e rimborsi di imposte dirette e indirette.

Relativamente ai pagamenti in *conto capitale*, i trasferimenti alle Amministrazioni Pubbliche registrano un incremento pari a 4.070 milioni, derivante in particolare da: i) trasferimenti ad ANAS (2.509 milioni erogati nel 2007 a titolo di contributi in conto impianti, mentre nel 2006 i corrispondenti pagamenti, pari a 2.000 milioni circa, erano stati registrati tra le acquisizioni di attività finanziarie); ii) maggiori pagamenti alla finanza locale (1.500 milioni complessivi, di cui 385 a favore delle Regioni e la restante quota a favore degli Enti locali, derivante in particolare dal trasferimento di 800 milioni per il trasporto metropolitano delle grandi città, previsto dal decreto legge 159) nonché in relazione al maggior cofinanziamento delle politiche comunitarie previsto dalla Legge finanziaria 2007 (600 milioni).

L'incremento di 1.327 milioni relativo agli altri trasferimenti in conto capitale, riguarda in modo particolare gli esborsi alle Regioni per disavanzi sanitari, previsti dal decreto legge 23 del 2007 (3.000 milioni), ai quali si contrappongono minori spese per circa 600 milioni in favore della protezione civile. Tale minor erogazione tuttavia non deriva da minori capacità di spesa del Dipartimento bensì dalla corrispondente utilizzazione per le esigenze dell'anno 2007 delle cospicue giacenze di tesoreria esistenti presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Circa le altre rilevanti variazioni sulla categoria, si evidenzia il venir meno del rimborso dei contributi ai gestori telefonici erogato nel 2006 (737 milioni) e delle cartolarizzazioni di immobili degli Enti previdenziali (505 milioni), parzialmente compensato da maggiori utilizzi del fondo opere strategiche per l'anno 2007 (360 milioni).

Un ulteriore decremento di 2.131 milioni si evidenzia nell'acquisizione di attività finanziarie prevalentemente per minori apporti per 2.000 milioni al capitale sociale dell'ANAS (come detto erogati a decorrere dal 2007 a titolo di contributi in conto impianti), a fronte dei quali si registra tuttavia un apporto di 427 milioni per copertura perdite 2006, ai sensi del decreto legge 81 del 2007; ulteriori 300 milioni in diminuzione si registrano per il venir meno delle spese sostenute nel 2006, rivenienti dalla ricapitalizzazione delle società del trasporto aereo e dalla restituzione di ulteriori anticipazioni ai concessionari prevista nel 2005 e 2006.

A.6 RAFFRONTI TRA RISULTATI E STIME

I risultati relativi agli incassi di bilancio sono posti a raffronto con le corrispondenti stime formulate lo scorso settembre in sede di Relazione Previsionale e Programmatica per il 2008.

Tale raffronto evidenzia uno scostamento positivo di 7.830 milioni, in conseguenza del maggior gettito realizzato sia per il comparto delle tributarie (5.044 milioni più di quanto previsto, al netto dei condoni) che per i cespiti di natura diversa da quella tributaria (2.653 milioni).

Le maggiori entrate realizzate per il comparto tributario riguardano sia le imposte dirette (2.861 milioni), sia le imposte indirette (2.183 milioni). Nell'ambito delle imposte dirette, l'aumento di gettito ha interessato in particolare l'IRE (2.912 milioni), l'IRES (950 milioni) e le ritenute sui redditi da capitale (626 milioni).

Nell'ambito dei tributi indiretti, si osserva uno scostamento positivo di 2.183 milioni rispetto ai valori stimati.

Le imposte sugli affari hanno registrato complessivamente un andamento migliore del previsto, in particolare per l'IVA (per 354 milioni) e per le imposte di registro, bollo e sostitutiva (per 450 milioni).

Per la categoria delle imposte sulla produzione si registra uno scostamento negativo di 28 milioni per le accise sul gas metano, mentre per le altre imposte sono stati realizzati maggiori introiti per 333 milioni nel complesso, di cui 282 hanno riguardato le accise sugli oli minerali.

Per la categoria dei Monopoli e la categoria del Lotto, lotterie e altre attività di gioco si registrano risultati superiori, rispetto alle stime, rispettivamente per 41 e 782 milioni al netto delle regolazioni contabili.

Risultati migliori delle stime si osservano tra le entrate non tributarie, il cui scostamento positivo per 2.653 milioni è da imputare soprattutto al versamento in bilancio, anziché in tesoreria, di 3.407 milioni da parte dell'INPS delle risorse di cui all'art. 1, c. 758, della legge 27/12/2006, n. 296, concernente il TFR dei lavoratori dipendenti del settore privato.

TAVOLA A.9 BILANCIO DELLO STATO: RAFFRONTO TRA I RISULTATI E STIME DI CASSA (in milioni di euro)

	Risultati 2007	Stime RPP 2007	Scostamenti
A. INCASSI FINALI	432.177	424.347	7.830
- Tributari al netto condoni	403.717	398.673	5.044
- diretti:	219.106	216.245	2.861
- IRE	150.283	147.371	2.912
- IRES	50.530	49.580	950
- Riten. Redditi capitali	10.626	10.000	626
- Sostitutiva rivalutaz.beni Impresa	313	300	13
- Imposte sostitutive ex L. 662/96	1.775	1.910	-135
- Altre	5.579	7.084	-1.505
- Indiretti	184.611	182.428	2.183
- IVA (1)	116.633	116.279	354
- Registro, bollo e sostitutiva	11.395	10.945	450
- Restanti affari	10.588	10.337	251
- Gas metano	4.003	4.031	-28
- Oli minerali	21.082	20.800	282
- Altre imposte di produzione	3.370	3.319	51
- Monopoli	9.791	9.750	41
- Lotto e lotterie netti	7.749	6.967	782
- Condoni	133	0	133
- Altri incassi	28.327	25.674	2.653
B. PAGAMENTI (2)	477.315	491.464	-14.149
- Correnti	425.799	437.912	-12.113
- Redditi da lavoro dipendente	85.857	89.345	-3.488
- Consumi intermedi	12.985	14.326	-1.341
- Trasferimenti a imprese	5.965	6.749	-784
- Trasferimenti A.P.	184.264	185.572	-1.308
- FIN. BILANCIO U.E.	14.410	15.900	-1.490
- Interessi	68.748	73.747	-4.999
- Poste correttive e compensative	39.282	39.968	-686
- In Conto Capitale	51.516	53.552	-2.036
- Contributi Investimenti Imprese	15.261	9.694	5.567
- Contributi Investimenti A.P.	22.526	23.577	-1.051
- Investimenti fissi	6.940	6.935	5
- Altri trasferimenti in conto capitale	5.374	11.774	-6.400
SALDO	-45.138	-67.117	21.979

1) L'importo dell'IVA è al netto di 158 mln. quali versamenti di competenza non erariale.

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

Come risulta dalla Tavola A.9 i pagamenti effettuati nel 2007, al netto delle regolazioni contabili, risultano essere complessivamente inferiori rispetto a quelli stimati per 14.149 milioni.

Tale scostamento ha interessato prevalentemente la spesa di parte corrente che evidenzia una differenza, rispetto alle stime, di 12.113 milioni riferibile per circa 2.300 milioni al rinvio al 2008 del pagamento delle spese autorizzate dal decreto legge n. 159 del 2007. In particolare, la predetta differenza è dovuta principalmente:

- per 3.488 milioni a minori pagamenti per redditi da lavoro dipendente correlati in gran parte al rinvio al 2008 per 2.200 milioni circa dell'erogazione delle ulteriori risorse stanziati nel 2007 per i rinnovi contrattuali in applicazione del CCNL

- 2006-2007 (in particolare per quanto concerne le spese per il personale del comparto Scuola, anche con riferimento alla retrodatazione al 1° febbraio 2007 degli effetti previsti dal decreto legge n. 159 del 2007), nonché al rinvio delle code della contrattazione precedente (900 milioni) e delle assunzioni in deroga al blocco del turnover del personale statale (300 milioni);
- per 1.341 milioni a minori erogazioni per consumi intermedi. Tale differenza si concentra sostanzialmente nelle spese di funzionamento dell'Amministrazione statale (-1.400 milioni circa), derivante in parte dal rinvio al 2008 del pagamento della maggiore spesa prevista dall'assestamento del bilancio 2007 e dal decreto legge 81 del 2007 e da minori esborsi rispetto alle stime delle spese relative alla Difesa (-200 milioni circa) e al funzionamento delle istituzioni scolastiche (-200 milioni);
 - risultano inferiori per 784 milioni anche i pagamenti per trasferimenti correnti alle imprese. Tale differenza riguarda soprattutto il gruppo FS (-300 milioni) e le Poste SpA (-400 milioni);
 - lo scostamento rispetto alle stime relativo ai trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche (-1.308 milioni) è imputabile per lo più ai pagamenti relativi agli Enti di previdenza, e in particolare l'INPS, in conseguenza del rinvio al 2008 delle erogazioni per gli interventi previsti dal decreto legge 81 del 2007 (900 milioni circa). Sostanzialmente stabile invece il comparto delle Amministrazioni locali, con particolare riferimento relativo alle Regioni: al minor livello di pagamenti registrato rispetto alle stime sul federalismo fiscale (-1.500 milioni) si è contrapposto una corrispondente maggiore erogazione del Fondo delle Regioni a Statuto speciale. Ulteriori scostamenti rispetto alle stime riguardano i pagamenti in favore dell'ANAS (-200 milioni);
 - per gli interessi passivi (-4.999 milioni) il miglior risultato è dovuto soprattutto all'andamento dei buoni postali fruttiferi, la cui consistente riduzione (-6.500 milioni) ha più che compensato il correlato incremento degli altri interessi sui titoli del debito pubblico (+1.900 milioni);
 - lo scostamento rispetto alle stime dei pagamenti sulle poste correttive e compensative (-686 milioni) può essere principalmente correlato ai minori versamenti alla contabilità speciale intestata alla struttura di gestione 'fondi di bilancio' (-1.100 milioni), parzialmente compensati dai maggiori pagamenti per vincite al lotto (350 milioni);
 - circa i finanziamenti al Bilancio dell'Unione Europea (-1.490 milioni), la differenza è dovuta soprattutto a minori contributi erogati sulla base del PNL.

Con riferimento alle spese in conto capitale, si registrano complessivamente minori pagamenti rispetto alle previsioni per 2.036 milioni, risultanti soprattutto da:

- maggiori contributi agli investimenti alle imprese, che risultano superiori rispetto alle stime per 5.567 milioni. Tale scostamento include per un importo di 4.533 milioni la definitiva regolazione dell'anticipo delle società concessionarie della riscossione ai sensi dell'articolo 36, commi 1 e 2, del decreto legge 248 del 2007 (non incluso nelle stime di settembre 2007 poiché il predetto decreto è intervenuto alla conclusione dell'esercizio) e, per la restante quota, è prevalentemente imputabile ai contributi in favore del gruppo FS;
- minori contributi alle Amministrazioni pubbliche per 1.051 milioni. Tale differenza è connessa al rinvio al 2008 del pagamento delle spese autorizzate cui al decreto legge 81 del 2007, rispettivamente a favore dell'ANAS per 500 milioni e al cofinanziamento delle politiche comunitarie per 400 milioni;
- per quanto riguarda le differenze sugli altri trasferimenti in conto capitale (-6.400 milioni), si evidenzia il rinvio al 2008 dei contributi alla Protezione civile (1.400 milioni) e alle imprese per il rimborso dell'IVA sulle autovetture (2.000 milioni), nonché minori pagamenti per il ripiano dei disavanzi regionali sanitari (-3.000 milioni);
- infine, tra le spese in conto capitale si evidenzia anche il rinvio al 2008 di pagamenti per contributi a Organismi multilaterali per il miglioramento della situazione dei Paesi in via di sviluppo per circa 400 milioni, stanziati dal decreto legge 159 del 2007.

A.7 LE DISPONIBILITA' DEL BILANCIO STATALE PER IL 2008

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 2008, necessita di modifiche e integrazioni per costituire - sulla base degli elementi al momento disponibili - idoneo supporto alla formulazione di stime attendibili dei fabbisogni di cassa del bilancio e del settore statale per il 2008.

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

- la consistenza presunta dei residui all'inizio dell'anno 2008 che si configura al momento in termini notevolmente diversi da quelli della richiamata Legge di bilancio, ove venivano recepite le stime dei residui iniziali elaborate in occasione della presentazione al Parlamento del progetto di bilancio lo scorso mese di settembre;
- la competenza dell'esercizio 2008 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 2008 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:

- 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;
- le autorizzazioni di competenza e di cassa iniziali dell'esercizio risultanti dalla Legge di bilancio, integrate con le operazioni cui si è prima fatto cenno e nettizzate degli accantonamenti attualmente previsti per l'anno 2008 ai sensi dell'articolo 1, commi 507 e 758, della legge 296 del 2006. Tali importi accantonati, infatti, risultano al momento indisponibili nelle more, rispettivamente, della definizione delle procedure compensative della spesa e della quantificazione delle somme che devono affluire all'apposito fondo costituito presso l'INPS, a seguito del versamento del TFR ;
- le correlative stime degli incassi e dei pagamenti del bilancio statale, elaborate tenuto degli effetti della menzionata rideterminazione della consistenza iniziale dei residui, dell'evoluzione prevista per le variabili macroeconomiche più rilevanti e dell'acquisizione dei risultati della gestione di cassa 2007.

La nuova stima delle consistenze presunte dei residui iniziali 2008, formulata sulla scorta dello svolgimento delle gestioni di competenza e di cassa del bilancio statale 2007, è esposta nei dati di sintesi nella Tavola A.10 a raffronto con quella considerata nella Legge di bilancio 2008:

- 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;
- per i residui passivi l'incompletezza delle informazioni sulla effettiva situazione degli impegni 2007, in relazione ai fenomeni delle 'eccedenze' e delle 'economie', tra le quali si evidenzia il rimborso IVA sulle autovetture per 5.672 milioni e sulle variazioni intervenute nelle consistenze iniziali dei residui 2007 per effetto da una parte dei riaccertamenti e, dall'altra, delle 'prescrizioni' e delle 'perenzioni amministrative', anche per effetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 36, della legge 244 del 2007, che ha ridotto da sette a tre anni il termine di conservazione dei residui di conto capitale.

TAVOLA A.10: BILANCIO DELLO STATO: RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALL'INIZIO DEL 2008
(milioni di euro)

	Residui iniziali (cons. 2006)	Accertamenti e Impegni provvisori (*)	Anno 2007 Incassi e pagamenti provvisori (*)	Perenti art. 3 comma 36 L.F. 244/07	Economie, eccedenze e riaccertam.	Residui allo 01/01/08		
	1	2	3		4	Da precons.vo 2007 5=1+2- 3+4	Da L.B. 2008 6	Diff. 7=5-6
ENTRATE								
- Tributarie	72.832	440.657	414.962			98.527	88.820	9.707
- Altre	61.617	52.025	31.802			81.840	66.724	15.116
TOT. ENTRATE	134.449	492.682	446.764	0	0	180.367	155.544	24.823
SPESE								
- Correnti	39.786	435.272	425.786	-7.611	-351	41.310	30.097	11.213
- In c/capitale	72.284	57.311	50.232	-28.746	-5.927 (**)	44.690	48.118	-3.428
TOT. SPESE	112.070	492.583	476.018	-36.357	-6.278	86.000	78.215	7.785

*) I pagamenti e gli impegni in conto capitale sono comprensivi di 4.533 milioni di euro per rimborso spese ai concessionari.
 **) Di cui 5.672 IVA auto.

Nonostante tali elementi di incertezza, si può affermare che i livelli della consistenza dei residui all'inizio del 2008, cui attualmente può pervenirsi, risultano inferiori a quelli stimati alla fine dello scorso settembre nell'originario progetto di bilancio e sostanzialmente riconfermati nella Legge di bilancio per il 2008, tenuto conto, tra l'altro, degli effetti presunti derivanti dall'applicazione del ripetuto art. 3, comma 36 della Legge finanziaria 2008.

I residui passivi si rideterminano presuntivamente in 86.000 milioni con una differenza in aumento, rispetto a quelli considerati nella Legge di bilancio, di 7.785 milioni, risultante da maggiori residui di parte corrente per 11.213 milioni, e da minori residui in conto capitale per 3.428 milioni.

Nella Tavola A.11 si espone in sintesi il processo di formazione del quadro previsionale di competenza 2008, tenuto conto:

- della Legge di bilancio 2008, che incorpora le rettifiche apportate all'originario progetto di bilancio per il recepimento sia della manovra di finanza pubblica prevista dalla Legge finanziaria 2008 sia delle riclassificazioni di cui si è fatto cenno in precedenza;
- delle spese di competenza 2007, da iscrivere nella competenza 2008, ai sensi dell'articolo 11-bis, comma 5, della Legge 468/78 per 104 milioni (quote slittate dei fondi speciali 2007), non considerate nella suddetta Tavola, in quanto verranno iscritte successivamente in bilancio, all'atto delle variazioni da apportare in applicazione delle relative norme di spesa;
- delle principali riassegnazioni di entrate ai sensi del D.P.R. 469 del 1999, delle ulteriori variazioni considerate in applicazione di specifiche disposizioni, che si presume si verificheranno nell'anno 2008 (2.231 milioni, di cui 1.870 di parte corrente e 361 in conto capitale), nonché delle variazioni compensative nel settore della finanza locale dal titolo II al titolo I della spesa (1.500 milioni). Tali variazioni includono quelle previste dal D.L. 248/2007 'mille proroghe' che

concernono in particolare l'introduzione di un 'bonus rottamazione', il cui onere risulta coperto con corrispondente incremento delle entrate IVA correlate alle vendite di autovetture in sostituzione di quelle rottamate (361 milioni).

TAVOLA A.11: BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLE PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA E DELLE RELATIVE DISPONIBILITÀ 2008 (in milioni di euro)

	Residui provv.	DBL 08 (1)	Manovra di finanza pubblica	Legge di Bilancio 2008	Ulteriori var. consid.	Previsioni integrate CP 08	Disp. Bilancio 08
		427.40					
Entrate tributarie	88.820	4	-920	426.484	361	426.845	515.665
Altre entrate	66.724	30.875	1.014	31.889		31.889	98.613
TOTALE ENTRATE	155.54	458.27					
FINALI	4	9	94	458.373	361	458.734	614.278
Spese correnti (netto interessi)	40.073	339.57	9.477	349.049	1.870	350.919	390.992
- Fondo Globale		2					
Interessi	1.237	78.612	-86	78.526	0	78.526	79.763
Spese in conto capitale	44.690	48.749	15.386	64.135	361	64.496	109.186
- Fondo Globale							
		466.93					
TOTALE SPESE FINALI	86.000	3	24.777	491.710	2.231	493.941	579.941
SALDO NETTO DA FINANZIARE	-69.544	8.654	24.683	33.337	1.870	35.207	-34.337
1) Comprende gli emendamenti al bilancio e gli effetti del D.L. 159/2007.							

Di seguito vengono analizzate, con distinto riferimento all'entrata e alla spesa, le caratteristiche essenziali della Legge di bilancio 2008, soprattutto in relazione alla manovra attuata con la Legge finanziaria.

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

TAVOLA A.12: BILANCIO DELLO STATO : REGOLAZIONI CONTABILI E DEBITORIE (in milioni di euro)

	Assestato emendato 08		Iniziali 08	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
ENTRATE	25.900	25.900	28.400	28.400
- Rimborsi Iva	22.400	22.400	28.400	28.400
- Anticipo concessionari				
- Tit.III-F.Amm.ti titoli di Stato	3.500	3.500	0	0
SPESA CORRENTE	26.510	26.510	31.750	31.764
- Rimborsi Iva (compresi i pregressi)	22.400	22.400	28.400	28.400
- Spese di giustizia	0	0	0	14
- Debiti pregressi poligrafico dello Stato			200	200
- Anticipo concessionari				
- Rimborso INAIL	0	0	0	0
- SIAE	0	0	0	0
- FSN-saldo IRAP	670	670	0	0
- Rimborso imposte dirette pregresse	3.150	3.150	3.150	3.150
- Entrate erariali Sicilia e Sardegna	290	290	0	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	3.000	6.186	0	0
- Disavanzi USL	0	3.186	0	0
- Fondo globale	3.000	3.000	0	0
TOTALE SPESA	29.510	32.696	31.750	31.764
LEGGE FINANZIARIA				
- Tabella C - FSN - IRAP 2003			830	830
- Spese di giustizia			25	25
- Rimborsi IVA Autovetture	5.700	5.700	3.700	3.700
TOTALE SPESA CON LEGGE FINANZIARIA	35.210	38.396	36.305	36.319

A.8 LE ENTRATE

L'ammontare delle entrate finali di competenza – al netto delle regolazioni contabili – riportate nella citata Tavola A.11 è pari a 458.734 milioni, coincidente con le previsioni della Legge di bilancio 2008 integrata degli effetti della Legge finanziaria.

Nella successiva Tavola A.13 sono evidenziate, in termini di maggiori entrate nette, le misure adottate in sede di manovra di finanza pubblica per il 2008.