

**Tabella 2 – SETTORE STATALE: Dettaglio Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
<b>Entrate correnti</b>					
<b>Trasferimenti correnti totali</b>	5.568	4.836	6.104	- 13,1	26,2
da Enti di Previdenza	417	408	1.110	- 2,2	172,1
da Regioni	0	1	0	0	100,0
da Comuni e Province	167	2	1	- 98,8	50,0
da altri Enti Pubblici consolidati	3	4	7	33,3	75,0
da Enti Pubblici non consolidati	124	17	18	- 86,3	5,9
da Famiglie	182	250	293	37,4	17,2
da Imprese	206	421	936	104,4	122,3
da Estero	4.469	3.733	3.739	- 16,5	0,2
<b>Spese correnti</b>					
<b>Trasferimenti correnti totali</b>	51.040	52.744	55.319	3,3	4,9
a Enti di Previdenza	13.125	15.487	13.152	18,0	- 15,1
a INPS	14.827	14.866	13.013	0,3	- 12,5
a Regioni	20.781	21.583	24.885	3,9	15,3
a Sanità	17.946	17.127	17.042	- 4,6	0,5
a Enti Locali	4.497	3.405	3.509	- 24,3	3,1
a altri Enti Pubblici Consolidati	2.999	3.241	3.151	8,1	- 2,8
ad ANAS	0	0	0	0	0
ad Università	2.534	2.511	2.603	- 0,9	3,7
a Enti Pubblici non Consolidati	556	254	448	- 54,3	76,4
a Famiglie	1.881	1.024	772	- 45,6	24,6
a Imprese	1.223	2.045	2.479	67,2	21,2
a F.S.	5	123	458	2.360,0	272,4
a Poste	18	22	141	22,2	540,9
a Estero	5.978	5.705	6.923	- 4,6	21,3
<b>Spese in conto capitale</b>					
<b>Trasferimenti in conto capitale totali</b>	3.501	4.721	4.031	34,8	- 14,6
a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0
a Regioni	379	999	640	163,6	- 35,9
a Enti Locali	406	436	421	7,4	- 3,4
ad altri Enti Pubblici Consolidati	123	603	556	390,2	- 7,8
ad ANAS	70	565	520	707,1	- 8,0
ad Enti Pubblici non Consolidati	683	582	467	- 14,8	- 19,8
a Famiglie	8	3	0	- 62,5	- 100,0
a Imprese	1.761	2.020	1.823	14,7	- 9,8
a F.S.	0	554	736	0	32,9
a Poste	201	241	241	19,9	0
a Estero	141	78	124	- 44,7	59,0
<b>Entrate Partite Finanziarie</b>					
<b>Riscossione crediti totali</b>	2.909	1.810	786	- 37,8	- 56,6
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0
da Regioni	0	400	0	0	100,0
da Enti Locali	2.621	54	97	- 97,9	79,6
da altri Enti Pubblici Consolidati	0	1.200	0	0	100,0
da Enti Pubblici non Consolidati	272	67	0	- 75,4	- 100,0
da Famiglie, Imprese, Estero	16	89	689	456,3	674,2
<b>Spese Partite Finanziarie</b>					
<b>Mutui ed anticipazioni totali</b>	3.128	720	1.807	- 77,0	151,0
a Regioni	68	20	1.416	- 70,6	6.980,0
a Enti Locali	271	182	85	- 32,8	- 53,3
a altri Enti Pubblici Consolidati	22	0	0	100,0	0
a Enti Pubblici non Consolidati	0	0	0	0	0
a Istituti di Credito Speciale	64	0	3	100,0	0
a Famiglie, Imprese, Estero	2.703	518	303	- 80,8	- 41,5

Per quanto riguarda le altre entrate correnti da segnalare l'aumento dei proventi per vendita di beni e servizi (+ milioni 237); inferiori, per contro, di milioni 30 gli introiti per redditi di capitale.

I rapporti con l'estero hanno registrato maggiori introiti per milioni 6 e minori esborsi per milioni 1.218.

Pagamenti  
correnti

I pagamenti correnti hanno registrato un incremento del 4,7 per cento: prescindendo dalla spesa per interessi, si è avuto, anzi, un decremento di milioni 3.366, pari al 4,3 per cento.

Redditi di lavoro  
dipendente

Tale evoluzione riflette per milioni 774 maggiori pagamenti per redditi di lavoro dipendente conseguenti alla corresponsione nel primo trimestre 2008 di competenze per rinnovo contrattuale nella scuola.

Consumi  
intermedi

Ridotti, per contro, di milioni 188 i pagamenti per consumi intermedi (- 9,9%): da segnalare, in particolare, minori pagamenti da parte dei Ministeri dell'Economia e delle Finanze e dell'Interno.

Trasferimenti

Per quanto riguarda i trasferimenti si evidenziano le variazioni di quelli a favore di:

Enti  
Previdenziali

- Enti previdenziali (- milioni 2.335): considerato che il fabbisogno INPS è stato inferiore di milioni 1.853, per il complesso dei rimanenti Enti si registra un minore fabbisogno di milioni 482, in larga misura riferibile all'INPDAP che nel primo trimestre 2008 ha beneficiato della riscossione di contributi sulle competenze erogate per rinnovo del contratto della scuola. Per maggiori dettagli si rinvia all'analisi svolta nel successivo paragrafo;

Regioni

- Regioni (+ milioni 3.302): considerati anche i prelievi di risorse in conto capitale e le operazioni di mutuo, l'impatto delle Regioni sul settore statale è stato, nel primo trimestre del 2008, superiore di milioni 4.740 rispetto al corrispondente periodo del 2007, in relazione, tra l'altro, all'erogazione di milioni 1.416 per anticipazioni del bilancio statale alla Regione Lazio per ripiano disavanzi sanitari;

Comuni e  
Province

- Comuni e Province (+ milioni 104): tenuto, peraltro, conto dei trasferimenti in conto capitale e delle erogazioni di mutui registrate tra le partite finanziarie, nonché delle somme versate in entrata per il loro ammortamento, il prelievo netto di risorse dal settore statale è stato, nel primo trimestre del 2008, inferiore di milioni 40.

Operazioni in  
conto capitale

Per le operazioni in conto capitale si è avuta una riduzione del disavanzo di milioni 938 originata da minori introiti per milioni 26 e maggiori pagamenti per milioni 964 riferiti, questi ultimi, per milioni 286 a minori pagamenti per investimenti diretti delle Amministrazioni centrali.

Partite  
finanziarie

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a milioni 1.031 superiore di milioni 2.273 a quella del corrispondente periodo del 2007. Tale aumento riflette, tra l'altro, alcuni flussi straordinari quali:

- la contabilizzazione, tra gli incassi del primo trimestre 2007, del versamento da parte dell'Anas di circa milioni 1.200 di liquidità acquisite dal sistema bancario per residua attivazione di contratti di mutuo;

- la già segnalata anticipazione di milioni 1.416 alla Regione Lazio in relazione al disavanzo pregresso cumulato al 31 dicembre 2005.

#### B) Modalità di copertura del fabbisogno del primo trimestre del triennio 2006 - 2008

Copertura  
fabbisogno

Per la copertura del fabbisogno complessivo del settore statale, pari a milioni 20.752, sono state operate, sul mercato interno, emissioni di titoli a medio - lungo termine per milioni 26.608 (erano state pari a miliardi 7.907 al termine del primo trimestre del 2007) e di BOT per milioni 22.677 (nel corrispondente periodo dello scorso anno si erano avute emissioni nette per milioni 20.470); le operazioni con l'estero hanno determinato acquisizioni nette per milioni 904 contro rimborsi netti per milioni 349 nel corrispondente periodo del 2007.

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.

Nel comparto a breve termine, oltre alle rilevate emissioni nette di BOT, si segnalano le disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti per milioni 3.377 e una riduzione della raccolta postale per milioni 91.

Per le cartolarizzazioni si è avuta un'acquisizione di risorse per milioni 345, inferiore di milioni 314 a quella verificatasi nel corrispondente periodo del 2007.

Si è inoltre registrato un aumento del credito verso la Banca d'Italia per milioni 31.120, a fronte di milioni 5.697 nel primo trimestre del 2007.

Nell'ambito dei rapporti con la Banca d'Italia, va registrato, in particolare, un aumento del conto di disponibilità per milioni 30.486 a fronte di un aumento per milioni 5.753 nel primo trimestre 2007.

**Tabella 3 - SETTORE STATALE: Copertura del fabbisogno al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (milioni di euro)**

	Gennaio - Marzo		
	2006	2007	2008
PRIVATIZZAZIONI	-	3.500	-
CARTOLARIZZAZIONI	579	659	345
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	14.090	7.907	26.608
B.O.T.	18.444	20.470	22.677
RACCOLTA POSTALE	-2.173	-1.036	-1.126
CONTI CORRENTI POSTALI	892	2.412	-91
CONVENZIONE MEF/PT	-	-5.000	-
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	9.417	1.824	3.377
VARIAZIONE CONTO CORRENTE FONDI UE	-376	-471	-751
ALTRO	744	28	-71
TOTALE A BREVE	26.948	18.227	24.015
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	-16.247	-5.753	-30.486
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-50	-4	-
ALTRO	30	60	-634
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	-16.267	-5.697	-31.120
ESTERO	-426	-349	904
TOTALE COPERTURA	24.924	24.247	20.752

## 2.2. Gli Enti Previdenziali: risultati del primo trimestre del triennio 2006 - 2008

Risultati

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 4) per il primo trimestre 2008 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per milioni 13.152 a fronte dei milioni 15.487 del 2007 con una riduzione di milioni 2.335 che riflette, principalmente, il miglioramento del fabbisogno dell'INPS per effetto delle disposizioni nella Legge Finanziaria 2007.

INPS

Tale fabbisogno, pari a milioni 13.013, ha registrato, infatti, una riduzione del 12,5 per cento rispetto a quello registrato nel primo trimestre 2007, pari a milioni 14.866.

Dal lato dell'entrata la crescita contributiva è stata pari a 14,2 per cento (circa milioni 4.300) soprattutto in conseguenza dell'aumento delle aliquote contributive di alcune categorie di lavoratori iscritti all'INPS ed ai contributi versati per il TFR dei lavoratori del settore privato (nel 2007 i contributi del primo semestre sono affluiti all'INPS prevalentemente dal 1 luglio 2007). Per quanto riguarda l'uscita, si è registrato un incremento della spesa per prestazioni istituzionali del 2,9 per cento (circa milioni 1.230) dovuto sia all'aumento della spesa pensionistica (+ 2,7%) che alla spesa per prestazioni temporanee (+ 4,4%) erogate direttamente dall'INPS (trattamenti di disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, ecc.).

INPDAP

Il fabbisogno INPDAP del primo trimestre 2008, pari a milioni 2.510, è di poco inferiore a quello del 2007 (circa milioni 2.764). Tale riduzione, è attribuibile per milioni 194 a maggiore utilizzo di depositi bancari; i contributi sono cresciuti complessivamente del 6,5 per cento mentre le prestazioni si sono incrementate del 7,8 per cento.

In particolare, per quanto riguarda le gestioni dell'INPDAP, la Cassa dei Trattamenti Pensionistici per i dipendenti dello Stato (CTPS) ha registrato un fabbisogno di milioni 2.530, superiore a quello registrato nel 2007 (pari a milioni 1.760). Occorre considerare, però, che in questo trimestre la CTPS ha girato fondi ad altre gestioni per milioni 926.

Nel primo trimestre 2008 sono stati incassati contributi per milioni 6.800 (+ 10,1% rispetto al 2007) grazie anche alla liquidazione delle competenze per i contratti del comparto scuola relativi al periodo 2006-2007, firmati a novembre 2007.

**Tabella 4 – ENTI PREVIDENZIALI: Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	61.325	64.431	67.265	5,1	4,4
Tributarie	0	0	0	0	0
Imposte dirette	0	0	0	0	0
Imposte indirette	0	0	0	0	0
Contributi Sociali	47.718	48.488	53.458	1,6	10,2
Vendita di beni e servizi	27	21	28	21,0	33,9
Redditi da capitale	257	268	361	4,1	34,7
Trasferimenti correnti totali	13.224	15.578	13.271	17,8	14,8
da Famiglie	28	22	30	21,4	36,4
da Settore Statale	13.125	15.487	13.152	18,0	15,1
Altre entrate correnti	99	77	148	22,7	92,7
Entrate in conto capitale	86	51	6	40,7	88,2
Trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre entrate in conto capitale	86	51	6	40,7	88,2
Spese correnti	58.489	61.152	64.196	4,6	5,0
Redditi da lavoro dipendente	669	610	690	8,8	13,1
Consumi Intermedi	320	358	361	11,9	1,0
Trasferimenti correnti totali	57.251	59.987	62.902	4,8	4,9
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre spese correnti	212	174	212	18,0	22,2
Interessi passivi	38	23	30	38,5	29,7
Spese in conto capitale	82	64	108	21,8	68,7
Investimenti fissi lordi	43	24	74	44,2	208,3
Trasferimenti in conto capitale totali	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	39	40	34	3,0	14,8
Saldo netto Partite Finanziarie	2.840	3.266	2.967		
Entrate Partite Finanziarie	453	393	1.406	13,2	257,8
Riscossione crediti totali	0	0	0	0	0
Riduzione depositi bancari	453	350	0	22,7	100,0
Altre partite finanziarie totali	0	43	1.406	0	3.170,2
Spese Partite Finanziarie	3.293	3.660	4.373	11,1	19,5
Partecipazioni e conferimenti totali	0	0	0	0	0
Mutui ed anticipazioni totali	0	0	0	0	0
a Famiglie, Imprese, Estero	0	0	0	0	0
Aumento depositi bancari	0	0	979	0	0
Altre partite finanziarie totali	3.293	3.660	3.394	11,1	7,3
Saldo Partite Finanziarie	2.840	3.267	2.967		
Saldo partite correnti	2.836	3.280	3.069		
Saldo partite in conto capitale	4	13	102		
Entrate Totali	61.864	64.875	68.678		
Spese totali	61.864	64.876	68.678		
Saldo	0	0	0		

**Tabella 4 – ENTI PREVIDENZIALI: Dettaglio Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
<b>Entrate correnti</b>					
Trasferimenti correnti totali	13.224	15.578	13.271	17,8 -	14,8
da Regioni	0	0	0	0 -	72,5
da Comuni e Province	0	0	0	0	0
da altri Enti Pubblici consolidati	0	0	0	0	0
da Enti Pubblici non consolidati	71	68	89	3,5 -	29,7
da Imprese	0	0	0	0	0
da Estero	0	0	0	0	0
da Sanità	0	0	0	0	0
<b>Spese correnti</b>					
Trasferimenti correnti totali	57.251	59.987	62.902	4,8	4,9
a Settore Statale	417	408	1.110	2,2 -	172,1
a Regioni	0	0	0	0	0
a Sanità	0	0	0	0	0
a Enti Locali	0	0	0	0	0
a altri Enti Pubblici Consolidati	0	0	0	0	0
a Enti Pubblici non Consolidati	257	276	335	7,2	21,4
a Famiglie	56.570	59.299	61.452	4,8	3,6
a Imprese	6	4	5	37,3 -	17,9
a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	0
a Estero	0	0	0	0	0
<b>Entrate Partite Finanziarie</b>					
Altre partite finanziarie totali	0	43	1.406	0	3.170,2
da Settore Statale	0	43	1.406	0	3.170,2
da Enti Pubblici	0	0	0	0	0
da Famiglie, Imprese, Estero	0	0	0	0	0
<b>Spese Partite Finanziarie</b>					
Altre partite finanziarie totali	3.293	3.660	3.394	11,1 -	7,3
a Settore Statale	121	0	0	100,0	0
a Enti Pubblici	16	0	24	100,0	0
a Famiglie, Imprese, Estero	3.156	3.660	3.370	15,9 -	7,9

Nello stesso periodo sono state erogate prestazioni per milioni 7.800 con un incremento del 7,2 per cento rispetto al 2007.

ex ENPAS

La gestione ex ENPAS ha registrato nel primo trimestre 2008 riscossioni per milioni 1.362 e pagamenti per milioni 1.547 con un disavanzo di milioni 185. Poiché la gestione ha incrementato i propri depositi bancari per milioni 45, il fabbisogno complessivo della gestione è stato pari a milioni 230, inferiore di milioni 50 a quello del 2007 (circa milioni 280). In particolare, la spesa per buonuscite è risultata pari a milioni 1.358, leggermente superiore a quella del corrispondente periodo del 2007 (milioni 1.257). Dal lato dei contributi, l'ammontare delle somme riscosse è risultato pari a milioni 1.016 a fronte di una riscossione contributiva del 2007 pari a milioni 806.

Istituti di previdenza

La gestione degli ex ISTITUTI di PREVIDENZA (CPDEL, CPS, CPI e CPUG) ha evidenziato, nel primo trimestre 2008 un gettito contributivo pari a milioni 4.100, con una riduzione di milioni 50 (-1,2%) rispetto al 2007. Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a milioni 4.450 con un incremento del 7,5 per cento rispetto 2007. Nonostante ciò, nel primo trimestre 2008 la gestione ha registrato un avanzo di milioni 165, avendo ricevuto fondi da altre gestioni per milioni 836.

INADEL

La gestione di cassa dell'ex INADEL ha evidenziato, alla fine del primo trimestre 2008, un gettito contributivo pari a milioni 467 (milioni 481 nel 2007) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 590 (milioni 480 del 2007): l'aumento della spesa è imputabile, principalmente, all'indennità premio Servizio erogata nel trimestre in esame. Nel complesso la gestione ha incrementato le proprie disponibilità di tesoreria per milioni 70 mentre nel corrispondente periodo del 2007 l'incremento era stato pari a milioni 135.

Gestione credito

La Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e sociali ha registrato, nell'anno in esame, un avanzo di tesoreria di milioni 95, in luogo di un disavanzo del 2007 di milioni 344. Tale miglioramento è attribuibile, oltre che al prelevamento di un importo pari a milioni 139 dalle proprie giacenze bancarie e postali, anche ai maggiori "rientri" dei prestiti erogati. Tuttavia, anche nel trimestre in esame, continua a permanere lo squilibrio in termini di contributi/prestazioni in quanto,

come è noto, la gestione, a fronte di un contenuto livello contributivo (circa milioni 100) e in assenza dei rimborsi per lo stock di prestiti personali ante 2003 (oggetto dell'operazione di cartolarizzazione), continua ad erogare agli iscritti nuovi prestiti (circa milioni 434 nei primi tre mesi del 2008).

INAIL

La gestione INAIL ha registrato nel primo trimestre 2008 incassi per milioni 4.878 (a fronte di milioni 4.777 dello stesso periodo del 2007) e pagamenti per milioni 2.303 (rispetto ai milioni 2.318 dell'esercizio precedente). Il saldo attivo della gestione, pari a milioni 2.575 (milioni 2.459 nell'analogo periodo del 2007) è affluito per milioni 2.526 sul conto corrente di tesoreria e per la restante parte sui depositi bancari e postali.

Le entrate per premi, riguardanti prevalentemente i premi acquisiti nell'industria, nel commercio e nei servizi pubblici, sono ammontate a circa milioni 4.500 con un decremento del 1,3 per cento rispetto al primo trimestre del 2007 (circa milioni 4.460). La spesa per prestazioni istituzionali, risultata pari a circa milioni 1.430, non ha subito sostanziali variazioni rispetto lo scorso anno

IPOST

L'IPOST ha registrato alla fine di marzo 2008 un fabbisogno pari a milioni 191, a fronte dei milioni 201 di fabbisogno del 2007.

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per milioni 226 contro i milioni 315 del 2007 e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 337, inferiore a quella del primo trimestre 2007 (milioni 483). C'è da segnalare, in proposito, che la diminuzione registrata sia sul versante contributivo, sia sul versante delle prestazioni è da imputare a ritardi di contabilizzazione da parte dell'Ente.

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale delle Poste Italiane S.p.A., istituita ai sensi dell'art. 53 della legge 449/97 e non conclusasi nel termine previsto, ha continuato ad erogare nel primo trimestre 2008 i trattamenti per un ammontare di milioni 21. Considerato che la gestione non ha introitato, nel trimestre, alcuna parte degli stanziamenti iscritti nel bilancio dello Stato per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998, è stato necessario prelevare dal conto di tesoreria milioni 20 (milioni 1 sono stati introitati tra le entrate diverse).

### 2.3. Le Regioni: risultati del primo trimestre del triennio 2006 - 2008

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2008 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Fabbisogno Dal conto al 31 marzo 2008 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per milioni 1.822, contro un fabbisogno, registrato nel primo trimestre 2007, pari a milioni 909.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a milioni 2.399, di cui milioni 6 per rimborso di B.O.R. e milioni 1.573 per la parziale chiusura delle operazioni di cartolarizzazione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni Campania, Lazio e Molise, che, seguendo i criteri Eurostat, sono state considerate come operazioni di finanziamento (nel corrispondente periodo del 2007, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a milioni 688).

Ricorso al mercato A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per milioni 577, di cui milioni 195 per anticipazioni di tesoreria (nel primo trimestre 2007, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di milioni 1.597).

Inoltre sono state attivate anticipazioni con il bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/2007 (legge finanziaria per il 2008), da parte delle Regioni che hanno firmato gli accordi con lo Stato impegnandosi al risanamento strutturale dei relativi servizi sanitari regionali, anche attraverso la ristrutturazione dei debiti contratti sui mercati finanziari e dei debiti commerciali cumulati fino al 31 dicembre 2005, per complessivi milioni 1.416.

Entrate Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel primo trimestre 2008, rispetto all'analogo periodo del 2007, di milioni 2.943 (passando da milioni 22.582 a 25.525, con un tasso incremento pari al + 13%).

**Tabella 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa.**  
**Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	29.769	30.737	34.587	3,3	12,5
Tributarie	8.481	8.606	9.127	1,5	6,1
Imposte dirette	1.932	1.994	2.202	3,2	10,4
Imposte indirette	6.549	6.612	6.925	1,0	4,7
Contributi Sociali	0	0	0	0	0
Vendita di beni e servizi	0	0	0	0	0
Redditi da capitale	169	158	167	- 6,5	5,7
Trasferimenti correnti totali	20.837	21.654	24.955	3,9	15,2
Altre entrate correnti	282	319	338	13,1	6,0
Entrate in conto capitale	652	1.391	773	113,3	44,4
Trasferimenti in conto capitale	511	1.118	744	118,8	33,5
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre entrate in conto capitale	141	273	29	93,6	- 89,4
Spese correnti	28.531	29.667	29.476	4,0	0,6
Redditi da lavoro dipendente	1.347	1.325	1.328	- 1,6	0,2
Consumi Intermedi	561	609	692	8,6	13,6
Trasferimenti correnti totali	26.405	27.425	27.078	3,9	- 1,3
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre spese correnti	171	204	273	19,3	33,8
Interessi passivi	47	104	105	121,3	1,0
Spese in conto capitale	3.520	3.539	4.051	0,5	14,5
Investimenti fissi lordi	649	514	581	- 20,8	13,0
Trasferimenti in conto capitale totali	2.714	2.871	3.289	5,8	14,6
Altre spese in conto capitale	157	154	181	- 1,9	17,5
Saldo netto Partite Finanziarie	- 1.630	- 1.078	1.833		
Entrate Partite Finanziarie	1.222	697	1.438	- 43,0	106,3
Riscossione crediti totali	36	19	22	- 47,2	15,8
da altri Enti Pubblici Consolidati	0	0	0	0	0
Riduzione depositi bancari	880	472	0	- 46,4	- 100,0
Altre partite finanziarie totali	306	206	1.416	- 32,7	587,4
Spese Partite Finanziarie	295	528	1.449	79,0	174,4
Partecipazioni e conferimenti totali	63	38	37	- 39,7	- 2,6
Mutui ed anticipazioni totali	24	90	10	275,0	- 88,9
Aumento depositi bancari	208	0	973	100,0	0
Altre partite finanziarie totali	0	400	429	0	7,3
Saldo Partite Finanziarie	927	169	11		
Saldo partite correnti	1.238	1.070	5.111		
Saldo partite in conto capitale	- 2.868	- 2.148	- 3.278		
Entrate Totali	31.643	32.825	36.798		
Spese totali	32.346	33.734	34.976		
Saldo	- 703	- 909	1.822		

**Tabella 5 – REGIONI: Dettaglio Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
<b>Entrate correnti</b>					
<b>Trasferimenti correnti totali</b>	20.837	21.654	24.955	3,9	15,2
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0
da Comuni e Province	39	39	42	0	7,7
da altri Enti Pubblici consolidati	11	9	12	18,2	33,3
da Enti Pubblici non consolidati	10	6	7	40,0	16,7
da Famiglie	11	19	12	72,7	36,8
da Imprese	5	10	11	100,0	10,0
da Estero	0	0	0	0	0
da Settore Statale	20.781	21.583	24.885	3,9	15,3
da Sanità	0	0	0	0	0
<b>Entrate in conto capitale</b>					
<b>Trasferimenti in conto capitale</b>	511	1.118	744	118,8	33,5
da Settore Statale	379	999	640	163,6	35,9
da Comuni e Province	24	15	15	37,5	0
da altri Enti Pubblici consolidati	4	3	2	25,0	33,3
da Enti Pubblici non consolidati	8	0	1	100,0	0
da famiglie, imprese, estero	96	101	88	5,2	12,9
<b>Spese correnti</b>					
<b>Trasferimenti correnti totali</b>	26.405	27.425	27.078	3,9	1,3
a Settore Statale	0	1	0	0	100,0
a Enti di Previdenza	0	0	0	0	100,0
a Sanità	22.021	22.599	22.222	2,6	1,7
a Enti Locali	1.410	1.582	1.602	12,2	1,3
a altri Enti Pubblici Consolidati	104	112	107	7,7	4,5
a Enti Pubblici non Consolidati	307	378	433	23,0	14,7
a Famiglie	527	694	715	31,7	3,0
a Imprese	1.553	1.408	1.317	9,3	6,5
a Aziende di pubblici servizi	483	651	682	34,8	4,8
<b>Spese in conto capitale</b>					
<b>Trasferimenti in conto capitale totali</b>	2.714	2.871	3.289	5,8	14,6
a Sanità	401	440	464	9,7	5,5
a Enti Locali	1.010	1.080	1.102	6,9	2,0
ad altri Enti Pubblici Consolidati	82	87	92	6,1	5,7
ad Enti Pubblici non Consolidati	238	238	400	0	68,1
a Famiglie	319	325	344	1,9	5,8
a Imprese	619	633	801	2,3	26,5
a Aziende di pubblici servizi	45	68	86	51,1	26,5
<b>Entrate Partite Finanziarie</b>					
<b>Riscossione crediti totali</b>	36	19	22	47,2	15,8
da Enti Pubblici non Consolidati	9	10	7	11,1	30,0
da Famiglie, Imprese, Estero	27	9	15	66,7	66,7
<b>Altre partite finanziarie totali</b>	306	206	1.416	32,7	587,4
da Settore Statale	68	20	1.416	70,6	6.980,0
da Famiglie, Imprese, Estero	238	186	0	21,8	100,0
<b>Spese Partite Finanziarie</b>					
<b>Partecipazioni e conferimenti totali</b>	63	38	37	39,7	2,6
a Imprese ed Estero	63	38	37	39,7	2,6
<b>Mutui ed anticipazioni totali</b>	24	90	10	275,0	88,9
a Enti Pubblici non Consolidati	11	2	0	81,8	100,0
a Famiglie, Imprese, Estero	13	88	9	576,9	88,9
a Aziende di Pubblici servizi	0	0	1	0	0
<b>Altre partite finanziarie totali</b>	0	400	429	0	7,3
a Settore Statale	0	400	0	0	100,0
a Famiglie, Imprese, Estero	0	0	429	0	0

## Pagamenti

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento rispetto il primo trimestre del precedente anno pari al 6 per cento (da milioni 9.083 a 9.632).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di milioni 674 pari al 6,6 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (milioni 22.222) derivano per milioni 21.686 da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per milioni 536 da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato una crescita dei depositi bancari valutabile in circa milioni 973.

Al 31 marzo 2008 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono risultate pari a milioni 11.969, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2008 di milioni 1.788. Le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale hanno registrato variazioni in aumento per complessivi milioni 2.433. In particolare presentano variazioni in aumento i conti relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ milioni 1.947), alle risorse CEE (+ milioni 1.817) ed all'Addizionale IRPEF (+ milioni 779), mentre risulta in diminuzione il conto relativo all'IRAP altri soggetti (- milioni 2.459).

#### 2.4. La Sanità: risultati del primo trimestre del triennio 2006 - 2008

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, DM 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007). 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.

A seguito della Deliberazione del Consiglio Regionale del Piemonte n. 136-39452 del 22 ottobre 2007, in esecuzione delle disposizioni della Legge regionale n. 18 del 6 agosto 2008, con decorrenza 1° gennaio 2008, sono state istituite 13 nuove aziende sanitarie locali che hanno accorpato le 22 aziende preesistenti nel Piemonte e diminuito il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato.

Al riguardo si precisa che, alla data del 31 marzo 2008, rispetto ad un universo costituito da 156 Aziende sanitarie locali, 95 Aziende ospedaliere, 10 Aziende ospedaliero-universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti sei aziende sanitarie locali e due aziende ospedaliere.

Saldo

Il conto evidenzia al 31 marzo 2008 un fabbisogno di milioni 303, con un peggioramento di milioni 265 rispetto al risultato rilevato nel primo trimestre del 2007.

Entrate

Le entrate presentano un decremento dell'1,2 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) diminuiti, nel periodo considerato, di milioni 353 (- 1,5%).

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in milioni 536.

**Tabella 6 – SANITA': Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	23.954	24.553	24.225	2,5 -	1,3
Tributarie	0	0	0	0	0
Imposte dirette	0	0	0	0	0
Imposte indirette	0	0	0	0	0
Contributi Sociali	0	0	0	0	0
Vendita di beni e servizi	1.002	1.021	1.043	1,9	2,2
Redditi da capitale	19	13	17	31,6 -	30,8
Trasferimenti correnti totali	22.123	22.708	22.344	2,6 -	1,6
Altre entrate correnti	810	811	821	0,1	1,2
Entrate in conto capitale	401	440	464	9,7	5,5
Trasferimenti in conto capitale	401	440	464	9,7	5,5
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0
Spese correnti	23.940	24.421	24.308	2,0 -	0,5
Redditi da lavoro dipendente	9.051	8.748	8.597	3,3 -	1,7
Consumi Intermedi	13.724	14.474	14.484	5,5	0,1
Trasferimenti correnti totali	182	190	203	4,4	6,8
Ammortamenti	0	0	0	0	0
Altre spese correnti	938	947	958	1,0	1,2
Interessi passivi	45	62	66	37,8	6,5
Spese in conto capitale	572	498	607	12,9	21,9
Investimenti fissi lordi	572	498	607	12,9	21,9
Trasferimenti in conto capitale totali	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	0	0	0	0	0
Saldo netto Partite Finanziarie	- 157	74	226		
Entrate Partite Finanziarie	0	0	0	0	0
Riscossione crediti totali	0	0	0	0	0
Riduzione depositi bancari	0	0	0	0	0
Altre partite finanziarie totali	0	0	0	0	0
Spese Partite Finanziarie	40	112	77	180,0 -	31,3
Partecipazioni e conferimenti totali	0	0	0	0	0
Mutui ed anticipazioni totali	0	0	0	0	0
Aumento depositi bancari	0	0	0	0	0
Altre partite finanziarie totali	40	112	77	180,0 -	31,3
Saldo Partite Finanziarie	- 40	112	77		
Saldo partite correnti	14	132	83		
Saldo partite in conto capitale	- 171	58	143		
Entrate Totali	24.355	24.993	24.689		
Spese totali	24.552	25.031	24.992		
Saldo	- 197	38	303		

**Tabella 6 – SANITA': Dettaglio Conto consolidato di cassa.  
Risultati al 31 marzo del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)**

	Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
<b>Entrate correnti</b>					
Trasferimenti correnti totali	22.123	22.708	22.344	2,6 -	1,6
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0
da Regioni	22.021	22.599	22.222	2,6 -	1,7
da Comuni e Province	40	39	54	2,5	38,5
da altri Enti Pubblici consolidati	0	0	0	0	0
da Enti Pubblici non consolidati	62	70	68	12,9 -	2,9
da Famiglie	0	0	0	0	0
da Imprese	0	0	0	0	0
da Estero	0	0	0	0	0
da Settore Statale	0	0	0	0	0
<b>Entrate in conto capitale</b>					
Trasferimenti in conto capitale	401	440	464	9,7	5,5
da Regioni	401	440	464	9,7	5,5
<b>Spese correnti</b>					
Trasferimenti correnti totali	182	190	203	4,4	6,8
a Settore Statale	0	0	0	0	0
a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0
a Regioni	0	0	0	0	0
a Enti Locali	0	0	0	0	0
a altri Enti Pubblici Consolidati	0	1	2	0	100,0
a Enti Pubblici non Consolidati	0	0	0	0	0
a Famiglie	182	189	201	3,8	6,3
a Imprese	0	0	0	0	0
a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	0
a Estero	0	0	0	0	0
<b>Spese Partite Finanziarie</b>					
Altre partite finanziarie totali	40	112	77	180,0 -	31,3
a Settore Statale	0	0	0	0	0
a Enti Pubblici	0	0	0	0	0
a Famiglie, Imprese, Estero	40	112	77	180,0 -	31,3