

2.3. *Le Regioni: risultati del primo trimestre del triennio 2007 - 2009*

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2009 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 31 marzo 2009 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per 46 milioni, contro un fabbisogno, registrato nel primo trimestre dell'anno 2008, pari a 1.821 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.060 milioni, di cui milioni 64 per rimborso di B.O.R. e 214 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2008, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 2.399 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 1.106 milioni, di cui 151 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel primo trimestre 2008, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 577 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel primo trimestre 2009, rispetto all'analogo periodo del 2008, di 4.290 milioni (passando da 25.528 a 29.818 milioni, pari al +16,8%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento rispetto il primo trimestre del precedente anno pari al +6,4 per cento (da 9.989 a 10.625 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 7.192 milioni pari al +68,2 per cento determinato per gran parte dal versamento al bilancio dello Stato del maggior gettito di IRAP e addizionale regionale all'IRPEF affluito, rispetto agli importi delle medesime imposte spettanti per il finanziamento del fabbisogno sanitario, con riferimento agli esercizi 2001-2006. Tali importi erano giacenti nei conti correnti di tesoreria riguardanti l'IRAP e l'addizionale regionale all'IRPEF, intestati alle Regioni.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (24.699 milioni) derivano per 23.917 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 782 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato una diminuzione dei depositi bancari valutabile in circa 2.129 milioni.

A seguito dell'entrata in vigore, con la L. n. 133/2008, delle nuove regole per la gestione di Tesoreria, le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni, comprese, a partire dal 1° gennaio 2009, anche quelle a statuto speciale e le Province Autonome di Trento e Bolzano, presentano un notevole aumento, rispetto al 1° gennaio 2009, pari a 12.530 milioni (passando da 10.006 a 22.536 milioni). Le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale, relativi all'IRAP amministrazioni pubbliche, all'IRAP altri soggetti e all'addizionale IRPEF hanno registrato una variazione complessiva in diminuzione, rispetto al 1° gennaio 2009, di 23.385 milioni.

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	30.838	35.018	39.861	13,6	13,8
Tributarie	8.607	9.331	9.819	8,4	5,2
Imposte dirette	1.995	2.202	2.611	10,4	18,6
Imposte indirette	6.612	7.129	7.208	7,8	1,1
Contributi Sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	158	199	171	25,9	-14,1
Trasferimenti correnti totali	21.704	25.029	29.236	15,3	16,8
Altre entrate correnti	369	459	635	24,4	38,3
Entrate in conto capitale	1.391	692	818	-50,3	18,2
Trasferimenti in conto capitale totali	1.118	663	760	-40,7	14,6
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	273	29	58	-89,4	100,0
Uscite correnti	30.297	30.354	32.580	0,2	7,3
Uscite correnti al netto interessi	30.193	30.249	32.438	0,2	7,2
Redditi da lavoro dipendente	1.325	1.300	1.392	-1,9	7,1
Consumi Intermedi	609	647	717	6,2	10,8
Trasferimenti correnti totali	28.055	28.014	29.999	-0,1	7,1
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	204	288	330	41,2	14,6
Interessi passivi	104	105	142	1,0	35,2
Uscite in conto capitale	3.470	3.956	10.491	14,0	165,2
Investimenti fissi lordi	514	581	581	13,0	
Trasferimenti in conto capitale totali	2.822	3.194	9.671	13,2	202,8
Altre uscite in conto capitale	134	181	239	35,1	32,0
Saldo netto Partite Finanziarie	-1.538	1.400	-2.392		
Entrate Partite Finanziarie	761	1.457	2.496	91,5	71,3
Riscossione crediti totali	19	41	77	115,8	87,8
Riduzione depositi bancari	472		2.129	-100,0	
Altre partite finanziarie totali	270	1.416	290	424,4	-79,5
Uscite Partite Finanziarie	528	1.036	150	96,2	-85,5
Partecipazioni e conferimenti totali	38	37	26	-2,6	-29,7
Mutui ed anticipazioni totali	90	10	31	-88,9	210,0
Aumento depositi bancari		973			-100,0
Altre partite finanziarie totali	400	16	93	-96,0	481,3
Saldo partite finanziarie	233	421	2.346		
Saldo partite correnti	541	4.664	7.281		
Saldo partite in conto capitale	-2.079	-3.264	-9.673		
Entrate totali	32.990	37.167	43.175	12,7	16,2
Uscite totali	34.295	35.346	43.221	3,1	22,3
Saldo	-1.305	1.821	-46		

Tabella 2.3-1. Regioni: Conto Consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2007 – 2009
(in milioni di Euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	21.704	25.029	29.236	15,3	16,8
da Enti di Previdenza					
da Comuni e Province	39	43	36	10,3	-16,3
da altri Enti Pubblici consolidati		12	9		-25,0
da Enti Pubblici non consolidati	3	1	11	-66,7	1.000,0
da Famiglie	69	62	75	-10,1	21,0
da Imprese	10	23	22	130,0	-4,3
da Estero					
da Settore Statale	21.583	24.888	29.083	15,3	16,9
da Sanità					
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale totali	1.118	663	760	-40,7	14,6
da Settore Statale	999	640	735	-35,9	14,8
da Comuni e Province	15	15	19		26,7
da altri Enti Pubblici consolidati	3	2	3	-33,3	50,0
da Enti Pubblici non consolidati					
da Sanità					
da famiglie, imprese, estero	101	6	3	-94,1	-50,0
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	28.055	28.014	29.999	-0,1	7,1
a Settore Statale	1		1	-100,0	
a Enti di Previdenza	0		1	-100,0	
a Sanità	23.231	23.321	24.699	0,4	5,9
a Comuni e Province	1.580	1.624	2.038	2,8	25,5
a altri Enti Pubblici Consolidati	112	94	112	-16,1	19,1
a Enti Pubblici non Consolidati	378	409	449	8,3	9,8
a Famiglie	694	675	588	-2,7	-12,9
a Imprese	1.408	1.297	1.478	-7,9	14,0
a Aziende di pubblici servizi	651	594	633	-8,8	6,6
a Estero					
Uscite in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale totali	2.822	3.194	9.671	13,2	202,8
a Settore Statale			6.060		
a Sanità	440	448	639	1,8	42,6
a Comuni e Province	1.081	1.105	1.138	2,2	3,0
ad altri Enti Pubblici Consolidati	87	94	145	8,0	54,3
ad Enti Pubblici non Consolidati	238	398	440	67,2	10,6
a Famiglie	275	272	318	-1,1	16,9
a Imprese	633	801	846	26,5	5,6
a Aziende di pubblici servizi	68	76	85	11,8	11,8
a Estero					
Entrate partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	19	41	77	115,8	87,8
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	10	7	5	-30,0	-28,6
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	9	34	72	277,8	111,8
Altre partite finanziarie totali	270	1.416	290	424,4	-79,5
da Settore Statale	20	1.416	290	6.980,0	-79,5
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	250			-100,0	

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	38	37	26	-2,6	-29,7
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	38	37	26	-2,6	-29,7
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	90	10	31	-88,9	210,0
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	2		6	-100,0	
a Famiglie, Imprese, Estero	88	9	25	-89,8	177,8
a Aziende di Pubblici servizi		1			-100,0
Altre partite finanziarie totali	400	16	93	-96,0	481,3
a Settore Statale	400		36	-100,0	
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero		16	57		256,3

Tabella 2.3-2. Dettaglio Regioni: Conto Consolidato di Cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

2.4. La Sanità: risultati del primo trimestre del triennio 2007 - 2009

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza, elaborando i dati rilevati dal Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE), istituito ai sensi dell'articolo 28, commi 3, 4 e 5 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni.

I dati di cassa del 2009 degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico sono stati elaborati sulla base dei dati rilevati dal SIOPE, mentre i conti del 2007 e del 2008 degli IRCCS sono stati stimati sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007).

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 Delibera della Giunta regionale 6995/2008, in attuazione della LR 32/2007, a decorrere dal 1° gennaio 2009, in Lombardia è stata istituita l'Azienda Regionale Emergenza Sanitaria (AREU) aumentando il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato.

Al riguardo si precisa che, alla data del 31 marzo 2009, rispetto ad un universo costituito da 155 Aziende sanitarie locali, 103 Aziende ospedaliere e ospedaliero-universitarie, e 18 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti quattro aziende sanitarie locali e tre aziende ospedaliere.

Il conto evidenzia al 31 marzo 2009 un fabbisogno di 451 milioni, con un peggioramento di 257 milioni rispetto al risultato rilevato nel primo trimestre del 2008.

Le entrate presentano una crescita del 6,1 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) cresciuti di 1.569 milioni (+6,6%) rispetto al corrispondente periodo del 2008.

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 782 milioni.

A seguito del passaggio al c.d. sistema di tesoreria mista, previsto dall'articolo 77-quater del decreto legge 112/2008, convertito con modificazioni nella legge 133/2008, si è verificato un aumento delle disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliero-universitarie) presso il sistema bancario valutabile in circa 1.552 milioni, mentre le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 238 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.336 milioni al 1° gennaio a 3.098 milioni al 31 marzo 2009).

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	24.923	24.878	26.235	-0,2	5,5
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi Sociali					
Vendita di beni e servizi	965	941	866	-2,5	-8,0
Redditi da capitale	13	15	27	15,4	80,0
Trasferimenti correnti totali	23.327	23.401	24.798	0,3	6,0
Altre entrate correnti	618	521	544	-15,7	4,4
Entrate in conto capitale	440	448	639	1,8	42,6
Trasferimenti in conto capitale totali	440	448	639	1,8	42,6
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale					
Uscite correnti	24.791	24.945	25.191	0,6	1,0
Uscite correnti al netto interessi	24.729	24.879	25.100	0,6	0,9
Redditi da lavoro dipendente	8.748	8.871	9.074	1,4	2,3
Consumi intermedi	15.079	15.058	14.981	-0,1	-0,5
Trasferimenti correnti totali	190	195	253	2,6	29,7
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	712	755	792	6,0	4,9
Interessi passivi	62	66	91	6,5	37,9
Uscite in conto capitale	498	605	505	21,5	-16,5
Investimenti fissi lordi	498	605	505	21,5	-16,5
Trasferimenti in conto capitale totali					
Altre uscite in conto capitale					
Saldo netto Partite Finanziarie	74	-224	1.178		
Entrate Partite Finanziarie		30			-100,0
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali		30			-100,0
Uscite Partite Finanziarie	112		1.629		-100,0
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari			1.552		
Altre partite finanziarie totali	112		77	-100,0	
Saldo partite finanziarie	-112	30	-1.629		
Saldo partite correnti	132	-67	1.044		
Saldo partite in conto capitale	-58	-157	134		
Entrate totali	25.363	25.356	26.874	0,0	6,0
Uscite totali	25.401	25.550	27.325	0,6	6,9
Saldo	-38	-194	-451		

Tabella 2.4-1. Sanità: Conto Consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	23.327	23.401	24.798	0,3	6,0
da Enti di Previdenza					
da Regioni	23.231	23.321	24.699	0,4	5,9
da Comuni e Province	39	54	46	38,5	-14,8
da altri Enti Pubblici consolidati					
da Enti Pubblici non consolidati	57	26	53	-54,4	103,8
da Famiglie					
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale totali	440	448	639	1,8	42,6
da Settore Statale					
da Regioni	440	448	639	1,8	42,6
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici consolidati					
da Enti Pubblici non consolidati					
a famiglie, imprese, estero					
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	190	195	253	2,6	29,7
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	1			-100,0	
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	189	195	253	3,2	29,7
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati					
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie					
Riscossione crediti totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Altre partite finanziarie totali		30			-100,0
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero		30			-100,0

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali					
a Regini					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Esterio					
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Esterio					
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	112		77		-100,0
a Settore Statale					
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Esterio	112		77		-100,0

Tabella 2.4-2. Dettaglio Sanità: Conto Consolidato di Cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

2.5. *Comuni e Province: risultato del primo trimestre del triennio*

2007 - 2009

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo trimestre 2009 sono stati forniti dalle 104 Amministrazioni provinciali e da 8.057 Comuni (pari al 99,5% della popolazione) su un totale di 8.098 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative al primo trimestre degli anni 2007 e 2008 - sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

In termini di saldi si è determinata una disponibilità pari a 331 milioni, rispetto ad un fabbisogno di 257 milioni riscontrato nel 2008. I rapporti di mutuo con il settore statale, nel primo trimestre 2009 registrano un'acquisizione netta pari a 15 milioni, mentre nel 2008 si registrava un rimborso netto pari a 12 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 2.717 milioni, di cui 478 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2008, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 2.481 milioni, di cui 402 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 2.386 milioni, di cui 934 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 92 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 551 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2008 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 2.738 milioni, di cui 866 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 78 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 453 milioni per anticipazioni di tesoreria).

Tra le entrate, che registrano un incremento del 7,7 per cento, si segnala una diminuzione del 13,1 per cento degli incassi tributari e l'aumento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 3.957 a 5.280 (+33,4%).

La riduzione degli introiti tributari riflette, principalmente, minori introiti per ICI quietanzati dai tesorieri in conseguenza dell'intervenuta abolizione dell'imposizione del tributo sulla prima casa.

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento del 3,5 per cento, per lo più dovuto a maggiori spese di personale (+166 milioni, pari al +4,1%), per consumi intermedi (+204 milioni, pari al +3,1%) e a maggiori spese per interessi, per 90 milioni, in larga parte riferiti al Comune di Roma.

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un aumento di 465 milioni (+10,6%), imputabile ad un generalizzato incremento degli investimenti diretti (+452 milioni, pari al +11,7%) e ad una lieve espansione dei trasferimenti di capitale (+13 milioni).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano una diminuzione di 407 milioni (da 16.203 milioni al 1° gennaio 2009 a 15.796 milioni al 31 marzo 2009).