

ATTI PARLAMENTARI

XVI LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. **XXV**

n. **6**

RELAZIONE

SULLA STIMA DEL FABBISOGNO DI CASSA DEL SETTORE PUBBLICO E SULLA SITUAZIONE DI CASSA AGGIORNATA AL 30 GIUGNO 2009

(Articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468 e successive modificazioni)

Presentata dal Ministro dell'economia e delle finanze

(TREMONTI)

Trasmessa alla Presidenza il 16 dicembre 2009

PAGINA BIANCA

Indice

PREMESSA	1
1 SETTORE PUBBLICO	3
1.1 I risultati del secondo trimestre del triennio 2007 - 2009.....	3
2 I CONTI DEL SETTORE PUBBLICO	7
2.1 Il settore statale.....	7
2.1.1 Risultati per il secondo trimestre del triennio 2007 - 2009.....	7
2.1.2 Modalità di copertura del fabbisogno al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009	11
2.2 Gli Enti previdenziali: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009.....	13
2.3 Le Regioni: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009	19
2.4 La Sanità: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009	23
2.5 Comuni e Province: risultato al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009	27
2.6 Altri Enti pubblici consolidati: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009	31
3 IL CONTO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	41
APPENDICI	45
Appendice A IL BILANCIO DELLO STATO	47
A1 Risultati di sintesi.....	49
A2 Analisi degli incassi	49
A2.1 Entrate tributarie	51
A2.2 Imposte dirette	51
A2.3 Imposte indirette	52
A2.4 Entrate non tributarie.....	53
A3 Analisi dei pagamenti	53
A4 Spese aventi impatto diretto sull'indebitamento netto della P.A.....	55
A4.1 Spese correnti	55
A4.2 Spese in conto capitale	55
A5 Trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche ed altri pagamenti.....	55
Appendice B DEBITO DEL SETTORE STATALE	57
B1 La consistenza del debito del settore statale	59
B1.1 Scadenze dei titoli di Stato.....	59
B1.2 Emissioni e consistenze dei titoli di Stato.....	61
B1.3 Emissioni sui mercati esteri	64
B1.4 Evoluzione dei rendimenti	64
B1.5 Altre passività del settore statale	66
Appendice C CONSISTENZA, STRUTTURA E SMALTIMENTO DEI RESIDUI	81
C1 Bilancio dello Stato	83

C1.1	Risultanze complessive	83
C1.2	Residui attivi.....	83
C1.3	Residui passivi	84
C1.4	Residui passivi di nuova formazione	88
C1.5	Struttura dei residui passivi	91
C1.6	Analisi dei residui passivi - impatto sul conto delle P.A.....	94
C1.7	Residui passivi: disaggregazione per esercizi di provenienza	96
C1.8	Processo di smaltimento.....	101
C2	Bilancio delle Regioni.....	103
C2.1	Risultanze complessive	103
ALLEGATI.....		113
Allegato 1	Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche: risultati dei trimestri degli anni 2007 – 2009	115
Allegato 2	Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del settore pubblico: risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009	119
Allegato 3	Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale effettuati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009	127

Indice delle tabelle

<i>Tabella 1.1-1 Settore Pubblico: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	5
<i>Tabella 2.1.1-1 Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	9
<i>Tabella 2.1.1-2 Dettaglio Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro) (1/2)</i>	10
<i>Tabella 2.1.2-1 Settore Statale: Copertura del fabbisogno al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	12
<i>Tabella 2.2-1 Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	16
<i>Tabella 2.2-2 Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	17
<i>Tabella 2.3-1 Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	20
<i>Tabella 2.3-2 Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	21
<i>Tabella 2.4-1 Sanità: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	24
<i>Tabella 2.4-2 Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	25
<i>Tabella 2.5-1 Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	28
<i>Tabella 2.5-2 Dettaglio Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	29
<i>Tabella 2.6-1 Altri Enti Pubblici Consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	32
<i>Tabella 2.6-2 Dettaglio Altri Enti Pubblici Consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	33
<i>Tabella 2.6-3 Enti Economici Amministrazioni Centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	35
<i>Tabella 2.6-4 Enti Assistenziali Amministrazioni Centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	36
<i>Tabella 2.6-5 Enti di Ricerca Amministrazioni Centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)</i>	37

<i>Tabella 2.6-6 Enti Economici Amministrazioni Locali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 in milioni di Euro)</i>	39
<i>Tabella 2.6-7 Enti Assistenziali Amministrazioni Locali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)</i>	40
<i>Tabella 3-1 Amministrazioni Pubbliche: Conto economico al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	43
<i>Tabella A1 – Bilancio dello Stato: Risultati di sintesi per la gestione di cassa al secondo trimestre del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	49
<i>Tabella A2 – Bilancio dello Stato: Incassi realizzati al secondo trimestre del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	50
<i>Tabella A3 – Bilancio dello Stato: Incassi rettificati realizzati al secondo trimestre del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	51
<i>Tabella A4 – Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi principali imposte dirette (in milioni di euro)</i>	52
<i>Tabella A5 – Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per l’IVA (in milioni di euro)</i>	52
<i>Tabella A6 – Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (dati netti in milioni di euro)</i>	53
<i>Tabella A7 – Bilancio dello Stato: Pagamenti per regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)</i>	54
<i>Tabella A8 – Bilancio dello Stato: Analisi dei pagamenti effettuati nei primi sei mesi del triennio 2007 – 2009 (in milioni di euro)</i>	54
<i>Tabella B1 – Titoli di Stato in scadenza al netto delle operazioni di concambio (in milioni di euro)</i>	59
<i>Tabella B2 – Emissioni lorde di titoli di Stato non incluse le operazioni di concambio</i>	61
<i>Tabella B3 – Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – Titoli con durata fino a due anni (in milioni di euro)</i>	69
<i>Tabella B4 – Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – Titoli con durata superiore ai due anni (in milioni di euro)</i>	70
<i>Tabella B5 – Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – Riaperture titoli off the run (in milioni di euro)</i>	70
<i>Tabella B6 – Debito: Vita residua media ponderata dei titoli di Stato (valori espressi in mesi)</i>	71
<i>Tabella B7 – Debito: Rendimenti composti lordi dei titoli di Stato (medie ponderate mensili)</i>	72
<i>Tabella B8 – Debito: Rendimenti composti lordi dei titoli di Stato – Riaperture titoli off the run (medie ponderate mensili)</i>	72
<i>Tabella B9 – Consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)</i>	78
<i>Tabella B10 – Debito: Differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)</i>	79
<i>Tabella B11 – Consistenza in valori percentuali del debito del settore statale</i>	79
<i>Tabella C1 – Bilancio dello Stato: Quadro di sintesi della consistenza dei residui attivi e passivi alla fine del 2008 (in milioni)</i>	83
<i>Tabella C2 – Bilancio dello Stato: Analisi di consistenza dei residui attivi (in milioni di euro)</i>	84
<i>Tabella C3 – Bilancio dello Stato: Consistenza dei residui passivi a fine esercizio (in milioni di euro e percentuali sugli impegni dell’esercizio)</i>	85
<i>Tabella C4 – Bilancio dello Stato: Analisi della consistenza dei residui passivi (dati di consuntivo in milioni di euro)</i> ..	87
<i>Tabella C5 – Bilancio dello Stato: Residui passivi di nuova formazione e correlativi impegni dell’esercizio (in milioni di euro)</i>	89

<i>Tabella C6 – Bilancio dello Stato: Analisi per ministeri e categorie economiche della consistenza dei residui passivi correnti a fine 2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>92</i>
<i>Tabella C7 – Bilancio dello Stato: Analisi per ministeri e categorie economiche della consistenza dei residui passivi in conto capitale a fine 2008.....</i>	<i>92</i>
<i>Tabella C8 – Bilancio dello Stato: Analisi per soggetti destinatari della consistenza dei residui passivi per trasferimenti correnti alla fine del 2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>93</i>
<i>Tabella C9 – Bilancio dello Stato: Analisi per soggetti destinatari della consistenza dei residui passivi per trasferimenti in c/capitale alla fine del 2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>93</i>
<i>Tabella C10 – Bilancio dello Stato: Analisi dei residui passivi secondo l’impatto sul conto della P.A. (dati di consuntivo in milioni di euro).....</i>	<i>94</i>
<i>Tabella C11 – Bilancio dello Stato: Consistenza dei residui passivi alla fine del 2008 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza (in milioni di euro) (1/2).....</i>	<i>97</i>
<i>Tabella C12 – Bilancio dello Stato: Consistenza dei residui passivi alla fine del 2008 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza (in milioni di euro).....</i>	<i>101</i>
<i>Tabella C13 – Bilancio dello Stato: Processo di smaltimento dei residui passivi per titoli di bilancio (in milioni di euro).....</i>	<i>102</i>
<i>Tabella C14 – Bilancio dello Stato: Processo di smaltimento dei residui passivi per titoli di bilancio (in termini percentuali).....</i>	<i>102</i>
<i>Tabella C15 – Regioni: Consistenza dei residui attivi al 31 dicembre 2004-2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>106</i>
<i>Tabella C16 – Regioni: Analisi per Regione della consistenza dei residui attivi al 31 dicembre 2004-2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>106</i>
<i>Tabella C17– Regioni: Gestioni residui attivi esercizio 2008. Analisi delle entrate totali per Regione (in milioni di euro).....</i>	<i>107</i>
<i>Tabella C18– Regioni: Gestioni residui attivi esercizio 2008. Analisi delle entrate derivanti da tributi propri, dal gettito di tributi erariali, o quote di esso devolute alla Regione (in milioni di euro).....</i>	<i>107</i>
<i>Tabella C19 – Regioni: Gestioni residui attivi esercizio 2008. Analisi delle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dell’UE, dello Stato e da altri soggetti (in milioni di euro).....</i>	<i>108</i>
<i>Tabella C20 – Regioni: Consistenze dei residui passivi al 31 dicembre 2004-2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>108</i>
<i>Tabella C21 – Regioni: Residui passivi. Consistenza al 31 dicembre 2004-2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>109</i>
<i>Tabella C22 – Regioni: Consistenze dei residui passivi al 31 dicembre 2007-2008. Analisi delle spese correnti per Regione (in milioni di euro).....</i>	<i>109</i>
<i>Tabella C23 – Regioni: Consistenze dei residui passivi al 31 dicembre 2007-2008. Analisi delle spese d’investimento per Regione (in milioni di euro).....</i>	<i>110</i>
<i>Tabella C24 – Regioni: Consistenze dei residui passivi a fine 2008 per Regione ed esercizi di provenienza (in milioni di euro).....</i>	<i>110</i>
<i>Tabella C25 – Regioni: Gestione residui passivi – Anni 2004-2008 (in milioni di euro).....</i>	<i>111</i>
<i>Tabella C26 – Regioni: Gestione residui passivi esercizio 2008. Analisi delle spese totali per Regione (in milioni di euro).....</i>	<i>111</i>
<i>Tabella C27– Regioni: Processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti per titoli di bilancio (in milioni di euro).....</i>	<i>112</i>
<i>Tabella C28 – Regioni: Analisi per Regione del processo di smaltimento dei residui passivi provenienti da esercizi precedenti (in milioni di euro).....</i>	<i>112</i>

<i>Tabella A11-1 - Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche (in milioni di euro)</i>	<i>117</i>
<i>Tabella A12-1 - Settore Pubblico: Quadro di costruzione Gennaio–Giugno 2007 (1/2).....</i>	<i>121</i>
<i>Tabella A12-2 - Settore Pubblico: Quadro di costruzione Gennaio–Giugno 2008 (1/2).....</i>	<i>123</i>
<i>Tabella A12-3 - Settore Pubblico: Quadro di costruzione Gennaio–Giugno 2009 (1/2).....</i>	<i>125</i>
<i>Tabella A13-1 - Cat. I - Redditi da lavoro dipendente.....</i>	<i>129</i>
<i>Tabella A13-2 - Cat. II - Consumi intermedi.....</i>	<i>129</i>
<i>Tabella A13-3 - Cat. III – IRAP.....</i>	<i>129</i>
<i>Tabella A13-4 - Cat. IV – Trasferimenti correnti.....</i>	<i>130</i>
<i>Tabella A13-5 - Trasferimenti correnti ad Amministrazioni centrali</i>	<i>130</i>
<i>Tabella A13-6 - Trasferimenti correnti ad Amministrazioni locali</i>	<i>131</i>
<i>Tabella A13-7 - Trasferimenti a Enti di previdenza e di assistenza sociale.....</i>	<i>132</i>
<i>Tabella A13-8 - Trasferimenti correnti a Famiglie e ISP</i>	<i>133</i>
<i>Tabella A13-9 - Trasferimenti correnti a Imprese.....</i>	<i>133</i>
<i>Tabella A13-10 - Trasferimenti correnti all'Estero.....</i>	<i>134</i>
<i>Tabella A13-11 - Risorse proprie CEE.....</i>	<i>134</i>
<i>Tabella A13-12 - Interessi passivi e redditi da capitale</i>	<i>134</i>
<i>Tabella A13-13 - Poste correttive e compensative delle entrate.....</i>	<i>134</i>
<i>Tabella A13-14 - Ammortamenti.....</i>	<i>135</i>
<i>Tabella A13-15 - Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni.....</i>	<i>135</i>
<i>Tabella A13-16 - Trasferimenti in conto capitale</i>	<i>135</i>
<i>Tabella A13-17 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche centrali.....</i>	<i>135</i>
<i>Tabella A13-18 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche locali</i>	<i>136</i>
<i>Tabella A13-19 - Contributi agli investimenti a Enti di previdenza e assistenza.....</i>	<i>137</i>
<i>Tabella A13-20 - Contributi agli investimenti ad Imprese</i>	<i>137</i>
<i>Tabella A13-21 - Contributi agli investimenti ad Estero</i>	<i>138</i>
<i>Tabella A13-22 - Altri trasferimenti in conto capitale</i>	<i>138</i>
<i>Tabella A13-23 - Acquisizione di attività finanziarie</i>	<i>138</i>

Indice delle figure

<i>Figura Pr-1: I principali saldi di finanza pubblica</i>	<i>2</i>
<i>Figura 3-1: Gli indici principali del conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche al 30 giugno 2009.....</i>	<i>41</i>
<i>Figura App. B01: Titoli in scadenza a breve termine.....</i>	<i>60</i>
<i>Figura App. B02: Titoli in scadenza a medio – lungo termine.....</i>	<i>60</i>
<i>Figura App. B03: BOT: Rendimenti composti lordi.....</i>	<i>73</i>
<i>Figura App. B04: CCT: Rendimenti lordi.....</i>	<i>73</i>
<i>Figura App. B05: CTZ: Rendimenti lordi.....</i>	<i>74</i>
<i>Figura App. B06: BTP: Rendimenti lordi.....</i>	<i>74</i>
<i>Figura App. B07: Curva dei rendimenti sul mercato secondario.....</i>	<i>75</i>
<i>Figura App. B08: Spread titoli trentennali area euro rispetto al bund.....</i>	<i>75</i>
<i>Figura App. B09: Spread titoli decennali area euro rispetto al bund.....</i>	<i>76</i>
<i>Figura App. B10: Asset Swap Spread.....</i>	<i>76</i>
<i>Figura App. B11: Spread Bot-Euribor.....</i>	<i>77</i>
<i>Figura App. B12: Vita residua media ponderata dei titoli di Stato.....</i>	<i>77</i>
<i>Figura App. C01: Residui passivi (milioni di euro).....</i>	<i>85</i>
<i>Figura App. C02: Residui passivi. Tassi di variazione.....</i>	<i>86</i>
<i>Figura App. C03: Residui passivi. Spese finali.....</i>	<i>87</i>
<i>Figura App. C04: Residui passivi di nuova formazione (milioni di euro).....</i>	<i>90</i>
<i>Figura App. C05: Residui passivi di nuova formazione in percentuale agli impegni dell'esercizio.....</i>	<i>90</i>
<i>Figura App. C06: Analisi dei residui passivi. Potenziali effetti sull'indebitamento netto della P.A. (dati consuntivi in milioni di euro).....</i>	<i>95</i>
<i>Figura App. C07: Residui di stanziamento (in milioni di euro).....</i>	<i>99</i>
<i>Figura App. C08: Tassi di incremento dei residui di stanziamento.....</i>	<i>99</i>
<i>Figura App. C09: Residui propri (milioni di euro).....</i>	<i>100</i>
<i>Figura App. C10: Tassi di incremento dei residui propri.....</i>	<i>100</i>
<i>Figura App. C11: Evoluzione consistenze residui attivi.....</i>	<i>104</i>
<i>Figura App. C12: Evoluzione consistenze residui passivi.....</i>	<i>105</i>
<i>Figura App. C13: Residui passivi per esercizio di provenienza.....</i>	<i>105</i>

PAGINA BIANCA