

Tabella 2.1.1-2 Dettaglio Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di euro) (1/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	86.946	79.696	84.629	-8,3	6,2
Trasferimenti correnti totali	6.104	5.405	6.847	-11,5	26,7
da Enti di Previdenza	1.114	1.393	1.243	25,0	-10,8
da Regioni		1	1		
da Comuni e Province	1			-100,0	
da altri Enti Pubblici Consolidati	8	3	5	-62,5	66,7
da Enti Pubblici non Consolidati	13	9	15	-30,8	66,7
da Famiglie	293	373	368	27,3	-1,3
da Imprese	936	917	708	-2,0	-22,8
da Estero	3.739	2.709	4.507	-27,5	66,4
Entrate in conto capitale	65	7.094	2.883	10.813,8	-59,4
Trasferimenti in conto capitale totali		6.060	2.744		-54,7
da Enti di Previdenza					
da Regioni		6.060	2.744		-54,7
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	102.044	111.812	109.927	9,6	-1,7
Trasferimenti correnti totali	55.688	65.146	65.442	17,0	0,5
a Enti di Previdenza	13.152	18.050	20.118	37,2	11,5
a INPS	13.013	1.903	2.604	-85,4	36,8
a Regioni	24.885	29.083	29.017	16,9	-0,2
a Sanità	17.560	-1.537	-2.116	-108,8	-37,7
a Comuni e Province	4.016	5.078	4.476	26,4	-11,9
a altri Enti Pubblici Consolidati	3.465	2.535	2.447	-26,8	-3,5
ad ANAS					
ad Università	2.603	1.299	1.723	-50,1	32,6
a Enti Pubblici non Consolidati	3			-100,0	
a Famiglie	772	1.192	940	54,4	-21,1
a Imprese	2.472	2.269	1.654	-8,2	-27,1
a F.S.	458	490	279	7,0	-43,1
a Poste	29	18	20	-37,9	11,1
a Estero	6.923	6.939	6.790	0,2	-2,1
Uscite in conto capitale	4.144	4.566	5.115	10,2	12,0
Trasferimenti in conto capitale totali	3.657	4.157	4.206	13,7	1,2
a Enti di Previdenza					
a Regioni	643	735	628	14,3	-14,6
a Comuni e Province	24	234	141	875,0	-39,7
ad altri Enti Pubblici Consolidati	564	765	814	35,6	6,4
ad ANAS	520	592	758	13,8	28,0
ad Enti Pubblici non Consolidati	457	354	317	-22,5	-10,5
a Famiglie		3	8		166,7
a Imprese	1.845	1.794	2.253	-2,8	25,6
a F.S.	736	923	100	25,4	-89,2
a Poste	241	179	167	-25,7	-6,7
a Estero	124	272	45	119,4	-83,5
Entrate partite finanziarie	203	208	548	2,5	163,5
Riscossione crediti totali	203	208	548	2,5	163,5
da Enti di Previdenza					
da Regioni		71			-100,0
da Comuni e Province	96	1	1	-99,0	
da altri Enti Pubblici Consolidati	4			-100,0	
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Famiglie, Imprese, Estero	103	136	547	32,0	302,2
Altre partite finanziarie totali					
da Enti di Previdenza					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.1.1-2 (segue) Dettaglio Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di euro) (2/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	1.817	767	135	-57,8	-82,4
Partecipazioni e conferimenti totali	10		10	-100,0	
a Imprese Pubbliche					
a F.S.					
a Istituti di Credito Speciale					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	10		10	-100,0	
Mutui ed anticipazioni totali	1.807	767	125	-57,6	-83,7
a Regioni	1.416	7	40	-99,5	471,4
a Comuni e Province	85	87	63	2,4	-27,6
a altri Enti Pubblici Consolidati	24	22	18	-8,3	-18,2
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Istituti di Credito Speciale	3	6	4	100,0	-33,3
a Famiglie, Imprese, Estero	279	645		131,2	-100,0
Altre partite finanziarie totali					
a Enti di Previdenza					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					

2.1.2 Modalità di copertura del fabbisogno dei primi tre mesi del triennio 2008 – 2010

Per la copertura del fabbisogno del settore statale, pari nel primo trimestre a 27.117 milioni, sono state operate, sul mercato interno, emissioni di titoli a medio-lungo termine per 28.238 milioni (contro i 49.753 milioni dello scorso anno) e di BOT per 10.532 milioni (contro i 22.443 milioni dello scorso anno); le operazioni con l'estero hanno determinato acquisizioni nette per 415 milioni contro i 2.141 milioni del corrispondente periodo del 2009.

Per un approfondimento sulle emissioni dei titoli a medio-lungo termine 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: una lieve ripresa della raccolta postale, passata da 688 a 798 milioni nell'analogo periodo dello scorso anno e la forte contrazione delle disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., passate da 4.524 milioni del primo trimestre del 2009 a 1.432 milioni a tutto marzo 2010.

Per le cartolarizzazioni si è avuta un'acquisizione di risorse pari a 180 milioni contro i 138 milioni nello stesso periodo dello scorso anno.

Circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrata la forte contrazione del credito verso la Banca d'Italia pari a 9.558 milioni a fronte di 47.385 milioni del primo trimestre del 2009 che riflette il moderato aumento del conto disponibilità di 10.698 milioni, a fronte di un aumento di 47.358 milioni nello stesso periodo del 2009.

Tabella 2.1.2-1 Settore Statale: Copertura del fabbisogno al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo		
	2008	2009	2010
Privatizzazioni	0	0	8
Cartolarizzazioni	345	138	180
Medio-lungo: Prestiti netti	25.989	49.753	28.238
B.O.T.	22.677	22.443	10.532
Raccolta postale	-1.126	-688	-798
Conti correnti postali	210	-447	-233
Conto corrente Poste Italiane S.p.A.	-5	23	3
Conto corrente F.S. conto ordinario	-296	379	-377
Convenzione MEF/PT	0	0	0
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	3.377	4.524	1.432
Variazione conto corrente fondi UE	-751	-517	-3.082
Altro	-71	-216	348
Totale a breve	24.672	25.501	7.834
Conto disponibilità Tesoro	-30.486	-47.358	-10.698
Fondo ammortamento titoli	0	0	0
Altro	-634	-27	1.140
Totale b.i. e circolazione stato	-31.120	-47.385	-9.558
Esteri	904	2.141	415
Totale Copertura	20.790	30.148	27.117

2.2 Gli Enti previdenziali: risultati dei primi tre mesi del triennio 2008 – 2010

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 2.2-1) a tutto il primo trimestre 2010 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per 20.118 milioni a fronte dei 18.050 milioni del 2009 con un aumento di 2.068 milioni attribuibile, fondamentalmente, al peggioramento di fabbisogno registrato dall'INPS (per 1.370 milioni circa) e dall'INPDAP (per 573 milioni).

Il fabbisogno dell'INPS, pari a 17.514 milioni, ha registrato un aumento di 1.367 milioni (+8,5%) rispetto a quello registrato nello stesso periodo del 2009, pari a 16.147 milioni. Tale peggioramento è riconducibile fondamentalmente all'aumento delle prestazioni istituzionali, solo in piccola parte compensato dalla crescita contributiva. Dal lato dell'entrata, infatti, gli incassi per contributi sono cresciuti dello 0,6 per cento (210 milioni) in conseguenza del permanere della negativa congiuntura economica che sta riguardando, già dagli ultimi mesi del 2008, molti settori produttivi del paese con negativa ripercussione sull'occupazione. Infatti è utile segnalare come l'aumento degli incassi contributivi, sopra indicato, sia frutto della costante ed intensa attività di recupero crediti svolta dall'Istituto (attraverso il canale dei concessionari e la via amministrativa) che, anche nel periodo in esame, ha registrato un incremento, in termini assoluti, di 212 milioni. Per quanto riguarda l'uscita, si è registrato nell'insieme un incremento della spesa per prestazioni istituzionali del 3,3 per cento (circa 1.570 milioni) dovuto sia alla crescita della spesa per gli ammortizzatori sociali (trattamenti di disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, ecc.) come effetto della crisi economica, sia all'aumento della spesa pensionistica, comprensiva delle indennità a favore dei minorati civili. I pagamenti per quest'ultima tipologia di beneficiari sono cresciuti del 4,1 per cento.

Il fabbisogno INPDAP, pari a 4.205 milioni, è sostanzialmente ascrivibile al differenziale tra contributi incassati (12.155 milioni) e prestazioni erogate (circa 15.270 milioni) oltre che ad altre voci di bilancio (tra le quali la concessione di crediti e prestiti).

Rispetto al corrispondente periodo del 2009 il peggioramento di fabbisogno (per 573 milioni) si spiega interamente con l'incremento della spesa per prestazioni istituzionali. Infatti il gettito contributivo, a tutto il primo trimestre 2010, ha presentato una crescita dell' 1,4 per cento (pari a 160 milioni), mentre la spesa corrente per prestazioni istituzionali, nel complesso, ha subito un aumento, rispetto all'anno 2009, di circa 640 milioni (+4,4%). L'Ente, nel periodo in esame, ha fronteggiato il proprio fabbisogno di cassa anche mediante il ricorso all'anticipazione di bilancio per 2.000 milioni⁵.

Per quanto riguarda gli incassi contributivi, essi sono ammontati complessivamente a 12.155 milioni contro gli 11.995 milioni dell'anno precedente. La quota predominante (10.728 milioni) è rappresentata dai contributi pensionistici riscossi dalla Cassa dei Trattamenti Pensionistici per i dipendenti dello Stato (6.482 milioni con inclusione della contribuzione aggiuntiva)⁶ e dai contributi riscossi dagli **ex ISTITUTI di PREVIDENZA** (4.246 milioni). La parte residuale concerne, invece, i contributi per Trattamenti di Fine Servizio (TFS) riscossi dalla gestione **ex ENPAS** (860 milioni), i contributi per Indennità Premio Servizio (IPS) riscossi dalla gestione **ex INADEL** (470 milioni), nonché i contributi obbligatori per le prestazioni creditizie e

⁵ Art. 35, comma 3, L. 448/98.

⁶ Art. 2, comma 3, L. 335/95.

sociali (94 milioni). Infine, si registra la riscossione contributiva di 3 milioni da parte della gestione ex ENPDEP. Nel complesso, i fattori che hanno determinato la modesta crescita contributiva rispetto all'anno 2009 sono riconducibili essenzialmente alla mancanza di turnover nel pubblico impiego.

La spesa complessiva per prestazioni istituzionali (trattamenti pensionistici, previdenziali, ecc) è stata pari a 15.270 milioni, con una crescita rispetto all'anno 2009 del 4,4 per cento. In particolare, la spesa per pensioni ai dipendenti statali è ammontata a 8.590 milioni mentre quella a favore del comparto degli Enti locali è ammontata a 4.877 milioni. Complessivamente, rispetto all'anno 2009, si è registrata una crescita della spesa pensionistica del 5,7 per cento.

Con riferimento, invece, ai trattamenti previdenziali (TFS, IPS e TFR), nel complesso essi sono ammontati a 1.790 milioni, con un decremento di circa 86 milioni rispetto all'anno precedente.

Per ciò che riguarda le spese per attività creditizia (trattasi dell'erogazione di varie tipologie di prestiti e mutui), l'apposita gestione ha sostenuto una spesa per nuovi prestiti pari a circa 450 milioni, mentre ha introitato contributi dagli iscritti per 94 milioni e riscosso soli 84 milioni, a titolo di "rientri" dei prestiti erogati. Infatti, continua a permanere lo squilibrio in termini di incassi/pagamenti in quanto la gestione non riscuote più lo stock di quote relative ai prestiti personali ante 2003, oggetto dell'operazione di cartolarizzazione dei crediti. La gestione ha anche erogato 8 milioni per attività sociali (colonie, borse di studio, ecc).

La gestione INAIL ha registrato, nel periodo in esame, entrate per premi (riguardanti prevalentemente i settori dell'industria, del commercio e dei servizi pubblici), per 4.020 milioni, importo inferiore rispetto all'esercizio precedente (4.502 milioni). La riduzione contributiva di circa 480 milioni è attribuibile alla crisi economica che ha investito particolarmente il settore dell'industria con pesanti ricadute sull'occupazione. Anche la spesa per prestazioni istituzionali, pari a circa 1.520 milioni, ha subito un decremento di circa 260 milioni conseguente ad un trend decrescente dei beneficiari. Nel complesso l'Istituto ha incrementato sia le proprie disponibilità di tesoreria per 1.808 milioni (1.974 milioni nel corrispondente periodo del 2009), sia le proprie giacenze bancarie per 29 milioni.

L'IPOST, l'Ente di previdenza di Poste Italiane, ha registrato alla fine di marzo 2010 un fabbisogno complessivo pari a 248 milioni, a fronte dei 260 milioni di fabbisogno del 2009. In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 334 milioni circa, contro i 348 milioni del 2009 ed ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a 552 milioni contro i 448 milioni del corrispondente periodo 2009. Tenuto conto delle contenute variazioni registrate in termini di contributi e di prestazioni, il lieve miglioramento in termini di fabbisogno (12 milioni) è attribuibile ad altre voci i bilancio.

La **Gestione Commissariale per le buonuscite**⁷ per il personale delle Poste, ha continuato ad erogare nel primo trimestre 2010 i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 21 milioni. Tenuto conto che la gestione non ha introitato somme dal bilancio dello Stato (stanziamenti iscritti per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998) ed ha ricevuto dall'INPDAP a titolo di prorata 2 milioni, si è registrato un prelevamento dalla tesoreria di 19 milioni.

⁷ Istituita ai sensi dell'art. 53 della legge 449/97.

L'ENPALS ha registrato nel 2010 incassi contributivi (relativi al comparto dei lavoratori dello spettacolo e degli sportivi professionisti) per 306 milioni ed ha sostenuto una spesa per prestazioni pari a 205 milioni. Il positivo saldo in termini di contributi e prestazioni, nonché l'andamento di altre voci di bilancio, spiegano l'incremento delle disponibilità di tesoreria risultato pari a 68 milioni.

Tabella 2.2-1 Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	67.745	72.290	74.280	6,7	2,8
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali	53.862	53.560	53.448	-0,6	-0,2
Vendita di beni e servizi	28	22	20	-20,7	-9,4
Redditi da capitale	443	420	270	-5,1	-35,8
Trasferimenti correnti totali	13.264	18.151	20.373	36,8	12,2
Altre entrate correnti	148	137	169	-7,7	24,1
Entrate in conto capitale	6	43	29	616,7	-32,6
Trasferimenti in conto capitale					
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	6	43	29	616,7	-32,6
Entrate totali	67.751	72.333	74.309	6,8	2,7
Uscite correnti	64.421	68.444	70.607	6,2	3,2
Uscite correnti al netto interessi	64.391	68.420	70.584	6,3	3,2
Redditi da lavoro dipendente	683	730	745	6,8	2,0
Consumi intermedi	314	383	428	22,0	11,8
Trasferimenti correnti	63.189	67.088	69.192	6,2	3,1
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	205	220	219	7,1	-0,1
Interessi passivi	30	24	23	-19,7	-3,5
Uscite in conto capitale	109	65	69	-40,4	5,6
Investimenti fissi lordi	75	11	11	-85,3	-
Trasferimenti in conto capitale totali					
Altre uscite in conto capitale	34	54	58	58,9	6,8
Uscite totali	64.530	68.509	70.676	6,2	3,2
Saldo al netto partite finanziarie	3.221	3.824	3.633		
Entrate partite finanziarie	437			-100,0	
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	437			-100,0	
Uscite partite finanziarie	3.658	3.824	3.633	4,5	-5,0
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni					
Aumento depositi bancari	1.067	541	231	-49,3	-57,3
Altre partite finanziarie totali	2.591	3.283	3.402	26,7	3,6
Saldo partite finanziarie	-3.221	-3.824	-3.633		
Saldo partite correnti	3.324	3.846	3.673		
Saldo partite in conto capitale	-103	-22	-40		
Entrate finali	68.188	72.333	74.309	6,1	2,7
Uscite finali	68.188	72.333	74.309	6,1	2,7
Saldo	0	0	0		

Tabella 2.2-2 Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	67.745	72.290	74.280	6,7	2,8
Trasferimenti correnti totali	13.264	18.151	20.373	36,8	12,2
da Regioni	1	1	1	-47,4	54,0
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	81	68	118	-16,6	74,9
da Famiglie	30	33	136	10,0	312,1
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale	13.152	18.050	20.118	37,2	11,5
da Sanità					
Entrate in conto capitale	6	43	29	616,7	-32,6
Trasferimenti in conto capitale totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	64.421	68.444	70.607	6,2	3,2
Trasferimenti correnti totali	63.189	67.088	69.192	6,2	3,1
a Settore Statale	1.114	1.393	1.243	25,0	-10,8
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	288	343	407	19,2	18,6
a Famiglie	61.782	65.344	67.538	5,8	3,4
a Imprese	5	8	4	50,3	-53,2
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	109	65	69	-40,4	5,6
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
Entrate partite finanziarie	437			-100,0	
Riscossione crediti totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Altre partite finanziarie totali	437			-100,0	
da Settore Statale	437			-100,0	
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.2-2 (segue) Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	3.658	3.824	3.633	4,5	-5,0
Partecipazioni e conferimenti totali					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	2.591	3.283	3.402	26,7	3,6
a Settore Statale		64	22		-65,6
a Enti Pubblici	24		31	-100,0	
a Famiglie, Imprese, Estero	2.567	3.219	3.349	25,4	4,1

2.3 Le Regioni: risultati dei primi tre mesi del triennio 2008 – 2010

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2010 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è elaborato sulla base dei dati trasmessi da tutti i tesoriери degli Enti al sistema SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici) ai sensi dell'articolo 14, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite gli istituti cassieri.

Anche i dati dei flussi di cassa del primo trimestre 2008 e 2009 sono stati rielaborati sulla base dei dati acquisiti attraverso tale nuovo sistema di rilevazione. Considerato che nel 2008 il SIOPE non era ancora del tutto affidabile, i dati concernenti tale esercizio risultano elaborati anche sulla base delle informazioni acquisite negli anni precedenti attraverso la rilevazione dei flussi trimestrali di cassa di cui all'articolo 30 dell'abrogata legge n. 468 del 1978.

Dal conto al 31 marzo 2010 emerge un fabbisogno pari a 524 milioni, inferiore di 204 milioni a quello registrato nel primo trimestre 2009, pari a 728 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.565 milioni, di cui 82 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 773 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 1.256 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 2.089 milioni, di cui 1.822 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 1.984 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, nel primo trimestre 2010, rispetto all'analogo periodo del 2009, di 173 milioni (passando da 29.818 a 29.645 milioni, pari al -0,6 per cento).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento, rispetto al primo trimestre del precedente anno, pari al -5,0 per cento (da 11.367 a 10.799 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un decremento di 4.075 milioni pari al -21,2 per cento determinato per gran parte dal versamento, nel primo trimestre dell'anno 2009, 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 (25.708 milioni) derivano per 24.441 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.267 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata una diminuzione dei depositi bancari valutabile in circa 157 milioni.

Le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni, presentano un aumento, rispetto al 1° gennaio 2010, pari a 689 milioni (passando da 15.634 a 16.323 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 significativa riduzione complessiva, rispetto al

1° gennaio 2010, di 10.499 milioni, in gran parte determinata dalle nuove modalità di versamento alle Regioni ed alle Province autonome dei proventi derivanti dall'IRAP e dall'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche, previste dall'articolo 77-quater della citata legge 6 agosto 2008, n. 133.

Tabella 2.3-1 Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	35.240	40.531	39.877	15,0	-1,6
Tributarie	9.531	10.064	9.920	5,6	-1,4
Imposte dirette	2.202	2.621	2.559	19,0	-2,4
Imposte indirette	7.329	7.443	7.361	1,6	-1,1
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	173	199	140	15,0	-29,6
Trasferimenti correnti totali	24.993	29.164	29.078	16,7	-0,3
Altre entrate correnti	543	1.104	739	103,3	-33,1
Entrate in conto capitale	701	831	665	18,5	-20,0
Trasferimenti in conto capitale totali	672	797	646	18,6	-18,9
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	29	34	19	17,2	-44,1
Entrate totali	35.941	41.362	40.542	15,1	-2,0
Uscite correnti	30.686	32.873	34.094	7,1	3,7
Uscite correnti al netto interessi	30.581	32.733	33.881	7,0	3,5
Redditi da lavoro dipendente	1.300	1.394	1.412	7,2	1,3
Consumi intermedi	647	739	768	14,2	3,9
Trasferimenti correnti totali	28.303	30.210	31.393	6,7	3,9
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	331	390	308	17,8	-21,0
Interessi passivi	105	140	213	33,3	52,1
Uscite in conto capitale	3.907	11.097	7.280	184,0	-34,4
Investimenti fissi lordi	581	729	592	25,5	-18,8
Trasferimenti in conto capitale totali	3.255	10.310	6.618	216,7	-35,8
Altre uscite in conto capitale	71	58	70	-18,3	20,7
Uscite totali	34.593	43.970	41.374	27,1	-5,9
Saldo al netto partite finanziarie	1.348	-2.608	-832		
Entrate partite finanziarie	1.493	2.071	407	38,7	-80,3
Riscossione crediti totali	47	65	84	38,3	29,2
Riduzione depositi bancari		1.835	157		-91,4
Altre partite finanziarie totali	1.446	171	166	-88,2	-2,9
Uscite partite finanziarie	1.020	191	99	-81,3	-48,2
Partecipazioni e conferimenti totali	37	53	58	43,2	9,4
Mutui ed anticipazioni totali	10	67	41	570,0	-38,8
Aumento depositi bancari	973			-100,0	
Altre partite finanziarie totali		71			-100,0
Saldo partite finanziarie	473	1.880	308		
Saldo partite correnti	4.554	7.658	5.783		
Saldo partite in conto capitale	-3.206	-10.266	-6.615		
Entrate finali	37.434	43.433	40.949	16,0	-5,7
Uscite finali	35.613	44.161	41.473	24,0	-6,1
Saldo	1.821	-728	-524		

Tabella 2.3-2 Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	35.240	40.531	39.877	15,0	-1,6
Trasferimenti correnti totali	24.993	29.164	29.078	16,7	-0,3
da Enti di Previdenza					
da Comuni e Province	38	14	18	-63,2	28,6
da altri Enti Pubblici Consolidati	2		1	-100,0	
da Enti Pubblici non Consolidati	6	8	3	33,3	-62,5
da Famiglie	9	4	2	-55,6	-50,0
da Imprese	53	55	33	3,8	-40,0
da Estero					
da Settore Statale	24.885	29.083	29.017	16,9	-0,2
da Sanità			4		
Entrate in conto capitale	701	831	665	18,5	-20,0
Trasferimenti in conto capitale totali	672	797	646	18,6	-18,9
da Settore Statale	643	735	628	14,3	-14,6
da Comuni e Province	15	9	9	-40,0	
da altri Enti Pubblici Consolidati	2	4	1	100,0	-75,0
da Enti Pubblici non Consolidati		48	6		-87,5
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero	12	1	2	-91,7	100,0
Uscite correnti	30.686	32.873	34.094	7,1	3,7
Trasferimenti correnti totali	28.303	30.210	31.393	6,7	3,9
a Settore Statale		1	1		
a Enti di Previdenza	1	1	1	-47,4	54,0
a Sanità	23.410	24.232	25.708	3,5	6,1
a Comuni e Province	1.624	2.170	2.232	33,6	2,9
a altri Enti Pubblici Consolidati	129	157	156	21,7	-0,6
a Enti Pubblici non Consolidati	585	762	875	30,3	14,8
a Famiglie	628	510	552	-18,8	8,2
a Imprese	1.352	1.740	1.171	28,7	-32,7
a Aziende di pubblici servizi	574	637	697	11,0	9,4
a Estero					
Uscite in conto capitale	3.907	11.097	7.280	184,0	-34,4
Trasferimenti in conto capitale totali	3.255	10.310	6.618	216,7	-35,8
a Settore Statale		6.060	2.744		-54,7
a Sanità	516	550	553	6,6	0,5
a Comuni e Province	1.105	1.215	1.216	10,0	0,1
ad altri Enti Pubblici Consolidati	109	173	104	58,7	-39,9
ad Enti Pubblici non Consolidati	424	496	712	17,0	43,5
a Famiglie	224	213	188	-4,9	-11,7
a Imprese	877	1.603	1.101	82,8	-31,3
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	1.493	2.071	407	38,7	-80,3
Riscossione crediti totali	47	65	84	38,3	29,2
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	1	40	1	3.900,0	-97,5
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	46	25	83	-45,7	232,0
Altre partite finanziarie totali	1.446	171	166	-88,2	-2,9
da Settore Statale	1.416	7	40	-99,5	471,4
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	30	164	126	446,7	-23,2

Tabella 2.3-2 (segue) Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	1.020	191	99	-81,3	-48,2
Partecipazioni e conferimenti totali	37	53	58	43,2	9,4
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	37	53	58	43,2	9,4
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	10	67	41	570,0	-38,8
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati		4	5		25,0
a Famiglie, Imprese, Estero	9	63	36	600,0	-42,9
a Aziende di Pubblici servizi	1			-100,0	
Altre partite finanziarie totali		71			-100,0
a Settore Statale		71			-100,0
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero					

2.4 La Sanità: risultati dei primi tre mesi del triennio 2008 – 2010

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE trasmessi ai sensi dell'articolo 14, 6 comma, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite gli istituti cassieri, da n. 147 aziende sanitarie, n. 89 aziende ospedaliere (compresi i policlinici universitari) e 18 istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Considerato che nel 2008 il SIOPE non era ancora del tutto affidabile, i dati concernenti tale esercizio risultano elaborati anche sulla base delle informazioni acquisite negli anni precedenti attraverso la rilevazione dei flussi trimestrali di cassa di cui all'articolo 30 dell'abrogata legge n. 468 del 1978.

Il conto comprende anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome che, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni SIOPE, è stata stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007).

Rispetto all'esercizio precedente, il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato risulta variato a seguito della DGR n. 796 del 28 dicembre 2009 della Regione Abruzzo che, a decorrere dal 1° gennaio 2010, ha riorganizzato il sistema delle aziende sanitarie abruzzesi.

Il conto evidenzia al 31 marzo 2010 un fabbisogno di 1.096 milioni, con un lieve miglioramento, pari a 78 milioni, rispetto al risultato rilevato nel primo trimestre del 2009.

Le entrate presentano una crescita del 5,0 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) cresciuti, nel periodo considerato, di 1.479 milioni (+6,0 %).

Le spese presentano una crescita del 4,5 per cento, determinata dalla crescita dei pagamenti per consumi intermedi del 15,2 per cento.

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.267 milioni.

Dall'inizio del 2010 le 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 sono cresciute di circa 280 milioni, mentre le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 557 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 2.515 milioni al 1° gennaio a 1.958 milioni al 31 marzo 2010).

Tabella 2.4-1 Sanità: conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	24.898	25.914	27.325	4,1	5,4
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	1.030	1.063	1.069	3,2	0,6
Redditi da capitale	16	71	48	343,8	-32,4
Trasferimenti correnti totali	23.488	24.296	25.785	3,4	6,1
Altre entrate correnti	364	484	423	33,0	-12,6
Entrate in conto capitale	516	583	573	13,0	-1,7
Trasferimenti in conto capitale totali	516	583	573	13,0	-1,7
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale					
Entrate totali	25.414	26.497	27.898	4,3	5,3
Uscite correnti	24.959	25.469	27.838	2,0	9,3
Uscite correnti al netto interessi	24.891	25.206	27.725	1,3	10,0
Redditi da lavoro dipendente	8.922	9.238	9.556	3,5	3,4
Consumi intermedi	14.594	14.618	16.847	0,2	15,2
Trasferimenti correnti totali	264	241	243	-8,7	0,8
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	1.111	1.109	1.079	-0,2	-2,7
Interessi passivi	68	263	113	286,8	-57,0
Uscite in conto capitale	639	715	741	11,9	3,6
Investimenti fissi lordi	638	714	740	11,9	3,6
Trasferimenti in conto capitale totali	1	1	1		
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	25.598	26.184	28.579	2,3	9,1
Saldo al netto partite finanziarie	-184	313	-681		
Entrate partite finanziarie	45	93	32	106,7	-65,6
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari		14	9		-35,7
Altre partite finanziarie totali	45	79	23	75,6	-70,9
Uscite partite finanziarie	95	1.580	447	1.563,2	-71,7
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari		1.562	289		-81,5
Altre partite finanziarie totali	95	18	158	-81,1	777,8
Saldo partite finanziarie	-50	-1.487	-415		
Saldo partite correnti	-61	445	-513		
Saldo partite in conto capitale	-123	-132	-168		
Entrate finali	25.459	26.590	27.930	4,4	5,0
Uscite finali	25.693	27.764	29.026	8,1	4,5
Saldo	-234	-1.174	-1.096		

Tabella 2.4-2 Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	24.898	25.914	27.325	4,1	5,4
Trasferimenti correnti totali	23.488	24.296	25.785	3,4	6,1
da Enti di Previdenza					
da Regioni	23.410	24.232	25.708	3,5	6,1
da Comuni e Province	54	41	40	-24,1	-2,4
da altri Enti Pubblici Consolidati	3	1	5	-66,7	400,0
da Enti Pubblici non Consolidati	21	22	32	4,8	45,5
da Famiglie					
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale	516	583	573	13,0	-1,7
Trasferimenti in conto capitale totali	516	583	573	13,0	-1,7
da Settore Statale					
da Regioni	516	550	553	6,6	0,5
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati		33	20		-39,4
a Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	24.959	25.469	27.838	2,0	9,3
Trasferimenti correnti totali	264	241	243	-8,7	0,8
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni			4		
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	44	46	36	4,5	-21,7
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	220	195	203	-11,4	4,1
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	639	715	741	11,9	3,6
Trasferimenti in conto capitale totali	1	1	1		
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province		1			-100,0
ad altri Enti Pubblici Consolidati	1		1	-100,0	
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	45	93	32	106,7	-65,6
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	45	79	23	75,6	-70,9
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	45	79	23	75,6	-70,9