

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.1.1-2 Dettaglio Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di euro) (1/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	281.525	264.725	270.363	-6,0	2,1
Trasferimenti correnti totali	16.472	14.971	14.137	-9,1	-5,6
da Enti di Previdenza	4.114	3.944	3.739	-4,1	-5,2
da Regioni	3	5	1	66,7	-80,0
da Comuni e Province	4	2	1	-50,0	-50,0
da altri Enti Pubblici Consolidati	35	14	26	-60,0	85,7
da Enti Pubblici non Consolidati	14	35	23	150,0	-34,3
da Famiglie	1.039	1.571	1.337	51,2	-14,9
da Imprese	2.719	2.881	2.398	6,0	-16,8
da Estero	8.544	6.519	6.612	-23,7	1,4
Entrate in conto capitale	371	7.525	3.459	1.928,3	-54,0
Trasferimenti in conto capitale totali	5	6.344	2.744	126.780,0	-56,7
da Enti di Previdenza					
da Regioni		6.060	2.744		-54,7
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati	2	2			-100,0
da Enti Pubblici non Consolidati	3	282		9.300,0	-100,0
da Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	296.860	308.592	313.597	4,0	1,6
Trasferimenti correnti totali	159.730	173.849	183.106	8,8	5,3
a Enti di Previdenza	46.953	50.476	64.316	7,5	27,4
a INPS	43.955	49.961	6.504	13,7	-87,0
a Regioni	66.664	76.354	73.820	14,5	-3,3
a Sanità	62.713	3.418	2.429	-94,5	-28,9
a Comuni e Province	12.555	13.266	13.432	5,7	1,3
a altri Enti Pubblici Consolidati	8.822	8.222	8.099	-6,8	-1,5
ad ANAS					
ad Università	6.437	5.305	5.584	-17,6	5,3
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	4.149	4.940	4.064	19,1	-17,7
a Imprese	7.532	5.995	5.178	-20,4	-13,6
a F.S.	1.384	914	1.310	-34,0	43,3
a Poste	29	18	338	-37,9	1.777,8
a Estero	13.055	14.596	14.197	11,8	-2,7
Uscite in conto capitale	19.094	24.350	21.604	27,5	-11,3
Trasferimenti in conto capitale totali	15.201	20.408	16.960	34,3	-16,9
a Enti di Previdenza					
a Regioni	2.938	4.867	3.063	65,7	-37,1
a Comuni e Province	1.488	2.575	1.387	73,1	-46,1
ad altri Enti Pubblici Consolidati	1.975	2.027	1.828	2,6	-9,8
ad ANAS					
ad Enti Pubblici non Consolidati	1.398	1.627	1.539	16,4	-5,4
a Famiglie	52	103	48	98,1	-53,4
a Imprese	6.834	8.821	8.553	29,1	-3,0
a F.S.	1.644	1.649	1.391	0,3	-15,6
a Poste	2.045	2.777	1.170	35,8	-57,9
a Estero	516	388	542	-24,8	39,7
Entrate partite finanziarie	1.320	1.073	1.428	-18,7	33,1
Riscossione crediti totali	1.073	1.073	1.428		33,1
da Enti di Previdenza					
da Regioni	221	226	233	2,3	3,1
da Comuni e Province	278	278	260		
da altri Enti Pubblici Consolidati	19	17	8	-10,5	-52,9
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Famiglie, Imprese, Estero	555	552	927	-0,5	67,9
Altre partite finanziarie totali	247			-100,0	
da Enti di Previdenza					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Famiglie, Imprese, Estero	247			-100,0	

Tabella 2.1.1-2 (segue) Dettaglio Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di euro) (2/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	6.960	12.779	4.550	83,6	-64,4
Partecipazioni e conferimenti totali	31	19	15	-38,7	-21,1
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	31	19	15	-38,7	-21,1
Mutui ed anticipazioni totali	6.929	3.100	4.535	-55,3	46,3
a Regioni	5.473	349	51	-93,6	-85,4
a Comuni e Province	250	203	221	-18,8	8,9
a altri Enti Pubblici Consolidati	54	64	54	18,5	-15,6
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Istituti di Credito Speciale	7	156	22	2.128,6	-85,9
a Famiglie, Imprese, Estero	1.145	2.328	4.187	103,3	79,9
Altre partite finanziarie totali		9.660			-100,0
a Enti di Previdenza		9.660			-100,0
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					

2.1.2 Modalità di copertura del fabbisogno al terzo trimestre del triennio 2008 – 2010

Per la copertura del fabbisogno del settore statale, pari nel terzo trimestre a 64.502 milioni, sono state operate, sul mercato interno, emissioni di titoli a medio-lungo termine per 73.405 milioni (contro i 102.050 milioni dello scorso anno) e di BOT per 3.771 milioni (contro i 20.223 milioni dello scorso anno); le operazioni con l'estero hanno determinato emissioni per 6.110 milioni contro i 1.681 milioni di rimborsi del corrispondente periodo del 2009.

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 ridotte emissioni nette di BOT, si segnalano: una ripresa della complessiva raccolta postale, passata da 1.447 a 3.174 milioni nell'analogo periodo dello scorso anno e le ridotte disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., passate da 5.175 milioni del terzo trimestre del 2009 a 2.566 milioni a tutto settembre 2010.

Per le cartolarizzazioni si è avuto un riversamento di risorse pari a -921 milioni contro i -1.432 milioni nello stesso periodo dello scorso anno.

Circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrata una diminuzione del credito verso la Banca d'Italia pari a 15.114 milioni a fronte di 50.317 milioni nel terzo trimestre del 2009 e un ammontare del conto disponibilità di 15.762 milioni a fronte di un importo di 50.148 milioni nello stesso periodo del 2009.

**Tabella 2.1.2-1 Settore Statale: Copertura del fabbisogno al 30 settembre del triennio 2008 – 2010
(in milioni di euro)**

	Gennaio - Settembre		
	2008	2009	2010
Privatizzazioni	0	666	8
Cartolarizzazioni	-1.994	-1.432	-921
Medio-lungo: Prestiti netti	29.072	102.050	73.405
B.O.T.	30.380	20.223	3.771
Raccolta postale	-6.843	-1.447	-3.174
Conti correnti postali	445	412	-710
Conto corrente Poste Italiane S.p.A.	-7	26	3
Conto corrente F.S.: conto ordinario	-1.125	-831	-386
Convenzione MEF/PT	0	0	0
Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	6.835	5.175	2.566
Variazione conto corrente fondi UE	-267	-207	-1.091
Altro	-2.073	-239	35
Totale a breve	27.345	23.112	1.014
Conto disponibilità Tesoro	-7.218	-50.148	-15.762
Fondo ammortamento titoli	-1	-18	-691
Altro	-856	-151	1.339
Totale b.i. e circolazione stato	-8.075	-50.317	-15.114
Estero	-6.650	-1.681	6.110
Totale Copertura	39.698	72.398	64.502

2.2 Gli Enti previdenziali: risultati al terzo trimestre del triennio 2008 – 2010

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 2.2-1) a tutto il terzo trimestre 2010 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per 64.316 milioni a fronte dei 50.476 milioni del 2009 con un aumento di 13.840 milioni attribuibile essenzialmente al peggioramento di fabbisogno registrato dall'INPS e dall'INPDAP. Si fa presente che l'anno 2009, è stato interessato dalla chiusura delle operazioni di cartolarizzazione SCIP1 e SCIP2 con conseguente riacquisto degli immobili residui da parte degli Enti previdenziali pubblici originariamente proprietari degli stessi³. Pertanto, a livello complessivo, il raffronto tra i due esercizi, risulterà condizionato da tale circostanza.

Si evidenzia, inoltre, che si è tenuto conto degli effetti dell'art. 7 del D.L. 31/5/2010 n. 78, convertito con modificazioni nella Legge 30/7/2010 n. 122, con il quale sono stati soppressi tre Enti previdenziali pubblici: l'IPPOST, l'IPSEMA e l'ENAM. Poiché le funzioni dei citati Enti sono state attribuite rispettivamente all'INPS, all'INAIL ed all'INPDAP, il conto di questi ultimi Enti, contiene, come nel precedente trimestre, le risultanze contabili anche degli Enti soppressi con conseguente necessità di allineamento contabile anche dei passati trimestri 2008 e 2009. Lo stesso decreto ha soppresso anche l'ente di ricerca ISPELS le cui funzioni sono state attribuite all'INAIL.

Il fabbisogno dell'INPS, pari a 57.812 milioni, ha registrato un aumento di 7.290 milioni circa (+14,4%) rispetto a quello registrato nello stesso periodo del 2009, pari a 50.521 milioni. Tale peggioramento è riconducibile fondamentalmente all'aumento delle prestazioni istituzionali, solo in parte compensato dalla crescita contributiva. Dal lato dell'entrata, infatti, gli incassi per contributi sono cresciuti dello 1,3 per cento (1.302 milioni), registrando una ripresa, se pur ancora contenuta, rispetto al trimestre precedente a causa 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. E' utile segnalare come parte della crescita degli incassi contributivi sia riconducibile alla 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 336 milioni. Per quanto riguarda l'uscita, si è registrato nell'insieme un incremento della spesa per prestazioni istituzionali del 2,9 per cento (circa 4.325 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 3,3 per cento.

Il fabbisogno INPDAP, pari a 7.728 milioni, è sostanzialmente ascrivibile al differenziale tra contributi incassati (39.680 milioni circa) e prestazioni erogate (circa 46.376 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 5.614 milioni), fermo restando quanto evidenziato in precedenza sulla chiusura delle operazioni di

³ Art. 43 bis della L. 14/2009.

cartolarizzazione del 2009, si spiega interamente con l'incremento della spesa per prestazioni istituzionali. Infatti, mentre il gettito contributivo, a tutto il terzo trimestre 2010, ha presentato una crescita dello 0,1 per cento (pari a 54 milioni), la spesa corrente per prestazioni istituzionali, nel complesso, ha subito un aumento, rispetto all'anno 2009, di circa 2.900 milioni (+6,6%). L'Ente, nel periodo in esame, ha fronteggiato il proprio fabbisogno di cassa anche mediante il ricorso all'anticipazione di bilancio per 4.000 milioni⁴.

Per quanto riguarda gli incassi contributivi, essi sono ammontati complessivamente a 39.680 milioni contro i 39.627 milioni dell'anno precedente. La quota predominante (34.930 milioni) è rappresentata dai contributi pensionistici riscossi dalla **Cassa dei Trattamenti Pensionistici** per i dipendenti dello Stato (22.252 milioni con inclusione della contribuzione aggiuntiva)⁵ e dai contributi riscossi dagli **ex ISTITUTI di PREVIDENZA** (12.680 milioni). La parte residuale concerne, invece, i contributi per Trattamenti di Fine Servizio (TFS) e di Fine Rapporto (TFR) riscossi dalla gestione **ex ENPAS** (3.000 milioni circa), i contributi per Indennità Premio Servizio (IPS) riscossi dalla gestione **ex INADEL** (1.395 milioni), nonché i contributi obbligatori per le prestazioni creditizie e sociali (318 milioni). Infine, si registra la riscossione contributiva di 10 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 46.376 milioni, con una crescita rispetto all'anno 2009 del 6,6 per cento. In particolare, la spesa per pensioni ai dipendenti statali è ammontata a 25.374 milioni mentre quella a favore del comparto degli Enti locali è ammontata a 14.735 milioni. Complessivamente, rispetto all'anno 2009, si è registrata una crescita della spesa pensionistica del 4,1 per cento.

Con riferimento, invece, ai trattamenti previdenziali (TFS, IPS e TFR), nel complesso essi sono ammontati a 6.178 milioni, con un incremento di circa 1.310 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 1.190 milioni, mentre ha introitato contributi dagli iscritti per 318 milioni e riscosso soli 550 milioni circa 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 per attività sociali (colonie, borse di studio, ecc) 65 milioni.

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 6.817 milioni, importo inferiore rispetto all'esercizio precedente (7.404 milioni). La riduzione contributiva di circa 590 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 4.560 milioni, ha subito un decremento di circa 125 milioni

⁴ Art. 35, comma 3, L. 448/98.

⁵ Art. 2, comma 3 della L. 335/95.

conseguente ad un trend decrescente dei beneficiari. Nel complesso l'Istituto ha incrementato le proprie disponibilità di tesoreria per 1.063 milioni (3.494 milioni nel corrispondente periodo del 2009 per la più volte citata chiusura di SCIP1 e SCIP2.

La **Gestione Commissariale per le buonuscite**⁶ per il personale delle Poste, ha continuato ad erogare nel terzo trimestre 2010 i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 94 milioni. Tenuto conto che la gestione ha introitato somme dal bilancio dello Stato per 50 milioni (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 pro-rata 4 milioni, si è registrato un prelevamento dalla Tesoreria di 40 milioni.

L'**ENPALS** ha registrato nel 2010 incassi contributivi, relativi al comparto dei lavoratori dello spettacolo, degli sportivi professionisti e di altre figure professionali recentemente affluite nell'Ente⁷, per 867 milioni ed ha sostenuto una spesa per prestazioni pari a 619 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 274 milioni.

Il comparto degli **Enti previdenziali dotati di personalità giuridica privata**⁸ hanno registrato, nel complesso, entrate contributive per 5.346 milioni (4.850 milioni nell'esercizio precedente) e prestazioni istituzionali (pensionistiche e di natura assistenziali) per 3.517 milioni circa (3.373 milioni nel 2009). Tali Enti, con autonomia gestionale, organizzativa e contabile non ricevono finanziamenti da parte dello Stato.

⁶ Istituita ai sensi dell'art. 53 della L. 449/97.

⁷ Art. 7, comma 16 D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella L. 122/2010.

⁸ Associazioni o Fondazioni di cui al D. Leg.vo 509/1994 e D. Leg.vo 103/1996.

Tabella 2.2-1 Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	204.636	205.768	220.735	0,6	7,3
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali	155.568	153.344	154.628	-1,4	0,8
Vendita di beni e servizi	100	73	48	-26,7	-34,5
Redditi da capitale	1.379	1.080	947	-21,7	-12,3
Trasferimenti correnti totali	47.098	50.652	64.503	7,5	27,3
Altre entrate correnti	491	619	609	26,0	-1,6
Entrate in conto capitale	215	75	66	-65,1	-12,0
Trasferimenti in conto capitale					
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	215	75	66	-65,1	-12,0
Entrate totali	204.851	205.843	220.801	0,5	7,3
Uscite correnti	199.654	208.883	215.977	4,6	3,4
Uscite correnti al netto interessi	199.503	208.768	215.808	4,6	3,4
Redditi da lavoro dipendente	2.322	2.320	2.370	-0,1	2,2
Consumi intermedi	1.109	1.361	1.077	22,7	-20,8
Trasferimenti correnti	195.305	204.350	211.535	4,6	3,5
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	767	736	826	-4,0	12,2
Interessi passivi	151	115	169	-23,7	46,7
Uscite in conto capitale	440	1.872	286	325,5	-84,7
Investimenti fissi lordi	304	1.706	79	461,2	-95,4
Trasferimenti in conto capitale totali					
Altre uscite in conto capitale	136	166	207	22,1	24,5
Uscite totali	200.094	210.755	216.263	5,5	2,6
Saldo al netto partite finanziarie	4.757	4.911	4.538		
Entrate partite finanziarie	48	9.660		20.025,0	-100,0
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	48	9.660		20.025,0	-100,0
Uscite partite finanziarie	4.805	4.747	4.537	-1,2	-4,4
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni					
Aumento depositi bancari	71	992	449	1.297,2	-54,7
Altre partite finanziarie totali	4.734	3.755	4.088	-20,7	8,9
Saldo partite finanziarie	4.757	4.911	4.537		
Saldo partite correnti	4.982	3.114	4.758		
Saldo partite in conto capitale	225	1.797	220		
Entrate finali	204.899	215.503	220.801	5,2	2,5
Uscite finali	204.899	215.502	220.800	5,2	2,5
Saldo	0	1	1		

Tabella 2.2-2 Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	204.636	205.768	220.735	0,6	7,3
Trasferimenti correnti totali	47.098	50.652	64.503	7,5	27,3
da Regioni	2	2	2	20,6	-17,1
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	13	27		107,7	-100,0
da Famiglie	128	147	185	14,8	25,9
da Imprese	2			-100,0	
da Estero					
da Settore Statale	46.953	50.476	64.316	7,5	27,4
da Sanità					
Entrate in conto capitale	215	75	66	-65,1	-12,0
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	199.654	208.883	215.977	4,6	3,4
Trasferimenti correnti totali	195.305	204.350	211.535	4,6	3,5
a Settore Statale	4.114	3.944	3.739	-4,1	-5,2
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	459	511	591	11,4	15,5
a Famiglie	190.361	199.535	206.817	4,8	3,6
a Imprese	371	360	388	-3,0	7,7
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	440	1.872	286	325,5	-84,7
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati					
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
Entrate partite finanziarie	48	9.660		20.025,0	-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	48	9.660		20.025,0	-100,0
da Settore Statale	48	9.660		20.025,0	-100,0
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.2-2 (segue) Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	4.805	4.747	4.537	-1,2	-4,4
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	4.734	3.755	4.088	-20,7	8,9
a Settore Statale		624	57		-90,9
a Enti Pubblici			27		
a Famiglie, Imprese, Estero	4.734	3.131	4.004	-33,9	27,9

2.3 Le Regioni: risultati al terzo trimestre del triennio 2008 – 2010

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 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. Anche i dati dei flussi di cassa del terzo trimestre 2008 e 2009 sono stati rielaborati sulla base di tale nuova metodologia di applicazione, e, soprattutto per l'anno 2008, anche sulla base delle informazioni dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dai singoli Enti.

Dal conto al 30 settembre 2010 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per 1.031 milioni, con un miglioramento di 2.781 milioni rispetto al fabbisogno registrato nel terzo trimestre 2009, pari a 1.750 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.404 milioni, di cui 432 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 1.105 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 2.719 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 3.373 milioni, di cui 3.038 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 4.469 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, nel terzo trimestre 2010, rispetto all'analogo periodo del 2009, di 4.338 milioni (passando da 81.221 a 76.883 milioni, pari al -5,3%). Tale riduzione è compensata, per 3.316 milioni da una corrispondente variazione della spesa per trasferimenti in conto capitale al settore statale.

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento, rispetto il terzo trimestre del precedente anno, pari al 1,5 per cento (da 40.399 a 40.996 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un decremento di 6.245 milioni pari al -13,8 per cento determinato, per gran parte, dal rilevante versamento, effettuato nel corso 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 (77.201 milioni) derivano per 74.730 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 2.471 milioni da spesa sanitaria corrente direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 80 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 1.381 milioni (passando da 15.634 a 17.014 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 9.617 milioni.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-1 Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	107.796	117.034	115.178	8,6	-1,6
Tributarie	38.384	37.744	38.276	-1,7	1,4
Imposte dirette	9.561	10.630	10.867	11,2	2,2
Imposte indirette	28.823	27.114	27.409	-5,9	1,1
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	587	517	484	-11,9	-6,4
Trasferimenti correnti totali	66.965	76.635	74.182	14,4	-3,2
Altre entrate correnti	1.860	2.138	2.236	14,9	4,6
Entrate in conto capitale	3.333	5.150	3.346	54,5	-35,0
Trasferimenti in conto capitale totali	3.225	5.024	3.224	55,8	-35,8
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	108	126	122	16,7	-3,2
Entrate totali	111.129	122.184	118.524	9,9	-3,0
Uscite correnti	96.800	104.776	102.601	8,2	-2,1
Uscite correnti al netto interessi	95.203	103.645	101.570	8,9	-2,0
Redditi da lavoro dipendente	3.973	4.284	4.163	7,8	-2,8
Consumi intermedi	2.686	2.545	2.328	-5,2	-8,5
Trasferimenti correnti totali	87.794	95.868	93.937	9,2	-2,0
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	750	948	1.142	26,4	20,5
Interessi passivi	1.597	1.131	1.031	-29,2	-8,8
Uscite in conto capitale	13.604	20.450	15.316	50,3	-25,1
Investimenti fissi lordi	2.498	2.717	1.994	8,8	-26,6
Trasferimenti in conto capitale totali	10.651	17.442	13.130	63,8	-24,7
Altre uscite in conto capitale	455	291	192	-36,0	-34,0
Uscite totali	110.404	125.226	117.917	13,4	-5,8
Saldo al netto partite finanziarie	725	-3.042	607		
Entrate partite finanziarie	5.578	2.131	1.272	-61,8	-40,3
Riscossione crediti totali	105	89	255	-15,2	186,5
Riduzione depositi bancari		1.621	89		-94,5
Altre partite finanziarie totali	5.473	421	928	-92,3	120,4
Uscite partite finanziarie	1.234	839	848	-32,0	1,1
Partecipazioni e conferimenti totali	164	143	214	-12,8	49,7
Mutui ed anticipazioni totali	54	470	232	770,4	-50,6
Aumento depositi bancari	289		169	-100,0	-
Altre partite finanziarie totali	727	226	233	-68,9	3,1
Saldo partite finanziarie	4.344	1.292	424		
Saldo partite correnti	10.996	12.258	12.577		
Saldo partite in conto capitale	-10.271	-15.300	-11.970		
Entrate finali	116.707	124.315	119.796	6,5	-3,6
Uscite finali	111.638	126.065	118.765	12,9	-5,8
Saldo	5.069	-1.750	1.031		

Tabella 2.3-2 Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	107.796	117.034	115.178	8,6	-1,6
Trasferimenti correnti totali	66.965	76.635	74.182	14,4	-3,2
da Enti di Previdenza		1	1		
da Comuni e Province	101	53	53	-47,5	
da altri Enti Pubblici Consolidati	3	1	3	-66,7	200,0
da Enti Pubblici non Consolidati	54	60	109	11,1	81,7
da Famiglie	7	8	20	14,3	150,0
da Imprese	136	158	176	16,2	11,4
da Estero					
da Settore Statale	66.664	76.354	73.820	14,5	-3,3
da Sanità					
Entrate in conto capitale	3.333	5.150	3.346	54,5	-35,0
Trasferimenti in conto capitale totali	3.225	5.024	3.224	55,8	-35,8
da Settore Statale	2.938	4.867	3.063	65,7	-37,1
da Comuni e Province	46	28	17	-39,1	-39,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	14	10	2	-28,6	-80,0
da Enti Pubblici non Consolidati	198	102	122	-48,5	19,6
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero	29	17	20	-41,4	17,6
Uscite correnti	96.800	104.776	102.601	8,2	-2,1
Trasferimenti correnti totali	87.794	95.868	93.937	9,2	-2,0
a Settore Statale	3	5	1	66,7	-80,0
a Enti di Previdenza	2	2	2	20,6	-17,1
a Sanità	72.578	78.235	77.201	7,8	-1,3
a Comuni e Province	5.818	6.922	6.424	19,0	-7,2
a altri Enti Pubblici Consolidati	436	503	503	15,4	
a Enti Pubblici non Consolidati	2.026	2.637	3.023	30,1	14,7
a Famiglie	1.801	1.770	1.712	-1,7	-3,3
a Imprese	3.497	4.107	3.359	17,4	-18,2
a Aziende di pubblici servizi	1.633	1.687	1.712	3,3	1,5
a Estero					
Uscite in conto capitale	13.604	20.450	15.316	50,3	-25,1
Trasferimenti in conto capitale totali	10.651	17.442	13.130	63,8	-24,7
a Settore Statale		6.060	2.744		-54,7
a Sanità	1.819	1.790	1.760	-1,6	-1,7
a Comuni e Province	3.576	3.863	3.048	8,0	-21,1
ad altri Enti Pubblici Consolidati	442	505	350	14,3	-30,7
ad Enti Pubblici non Consolidati	1.457	1.349	1.674	-7,4	24,1
a Famiglie	584	726	716	24,3	-1,4
a Imprese	2.773	3.149	2.838	13,6	-9,9
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	5.578	2.131	1.272	-61,8	-40,3
Riscossione crediti totali	105	89	255	-15,2	186,5
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	20	8	80	-60,0	900,0
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	85	81	175	-4,7	116,0
Altre partite finanziarie totali	5.473	421	928	-92,3	120,4
da Settore Statale	5.473	349	51	-93,6	-85,4
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero		72	877		1.118,1

Tabella 2.3-2 (segue) Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	1.234	839	848	-32,0	1,1
Partecipazioni e conferimenti totali	164	143	214	-12,8	49,7
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	164	143	214	-12,8	49,7
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	54	470	232	770,4	-50,6
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	18	10	7	-44,4	-30,0
a Famiglie, Imprese, Estero	36	460	225	1.177,8	-51,1
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	727	226	233	-68,9	3,1
a Settore Statale	221	226	233	2,3	3,1
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	506			-100,0	

2.4 La Sanità: risultati al terzo trimestre del triennio 2008 – 2010

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE trasmessi ai sensi dell'articolo 14, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite gli istituti cassieri, da n. 147 Aziende sanitarie, n. 89 Aziende ospedaliere (comprese le Aziende ospedaliere universitarie e 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 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 D.G.R. 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 30 settembre 2010 un fabbisogno di 2.075 milioni, con un lieve miglioramento, pari a 811 milioni rispetto al risultato rilevato nel periodo corrispondente del 2009.

Le entrate presentano una lieve riduzione, pari a -1,3 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) diminuiti, nel periodo considerato, di 1.064 milioni (-1,3%).

Anche le spese presentano una lieve riduzione, pari a -0,4 per cento, determinata dalla crescita dei depositi bancari inferiore a quella registrata nel mese di settembre 2009. Al riguardo si rappresenta che, 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, al 30 settembre 2009 i depositi bancari delle strutture sanitarie hanno registrato una crescita rilevante, superiore a quella verificatasi nel corrispondente periodo del 2010.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 2.471 milioni.

Dall'inizio del 2010 le disponibilità liquide degli Enti del comparto sanità presso il sistema bancario sono cresciute di circa 650 milioni, mentre le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 440 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 2.515 milioni al 1° gennaio a 2.075 milioni al 30 settembre 2010).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.4-1 Sanità: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	77.085	83.125	82.049	7,8	-1,3
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	3.019	3.364	3.346	11,4	-0,5
Redditi da capitale	183	224	194	22,4	-13,4
Trasferimenti correnti totali	73.007	78.657	77.604	7,7	-1,3
Altre entrate correnti	876	880	905	0,5	2,8
Entrate in conto capitale	1.988	1.991	1.913	0,2	-3,9
Trasferimenti in conto capitale totali	1.883	1.866	1.844	-0,9	-1,2
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	105	125	69	19,0	-44,8
Entrate totali	79.073	85.116	83.962	7,6	-1,4
Uscite correnti	77.026	81.245	82.763	5,5	1,9
Uscite correnti al netto interessi	76.537	80.602	82.164	5,3	1,9
Redditi da lavoro dipendente	27.095	27.269	28.075	0,6	3,0
Consumi intermedi	45.853	49.072	49.641	7,0	1,2
Trasferimenti correnti totali	606	823	850	35,8	3,3
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	2.983	3.438	3.598	15,3	4,7
Interessi passivi	489	643	599	31,5	-6,8
Uscite in conto capitale	1.835	2.486	2.440	35,5	-1,9
Investimenti fissi lordi	1.831	2.483	2.420	35,6	-2,5
Trasferimenti in conto capitale totali	4	3	20	-25,0	566,7
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	78.861	83.731	85.203	6,2	1,8
Saldo al netto partite finanziarie	212	1.385	-1.241		
Entrate partite finanziarie	306	6	14	-98,0	133,3
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	306	6	14	-98,0	133,3
Uscite partite finanziarie	73	2.655	848	3.537,0	-68,1
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari		2.570	650		-74,7
Altre partite finanziarie totali	73	85	198	16,4	132,9
Saldo partite finanziarie	233	-2.649	-834		
Saldo partite correnti	59	1.880	-714		
Saldo partite in conto capitale	153	-495	-527		
Entrate finali	79.379	85.122	83.976	7,2	-1,3
Uscite finali	78.934	86.386	86.051	9,4	-0,4
Saldo	445	-1.264	-2.075		

Tabella 2.4-2 Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	77.085	83.125	82.049	7,8	-1,3
Trasferimenti correnti totali	73.007	78.657	77.604	7,7	-1,3
da Enti di Previdenza					
da Regioni	72.578	78.235	77.201	7,8	-1,3
da Comuni e Province	201	151	155	-24,9	2,6
da altri Enti Pubblici Consolidati	6	12	11	100,0	-8,3
da Enti Pubblici non Consolidati	166	181	169	9,0	-6,6
da Famiglie	13	21	21	61,5	
da Imprese	43	57	47	32,6	-17,5
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale	1.988	1.991	1.913	0,2	-3,9
Trasferimenti in conto capitale totali	1.883	1.866	1.844	-0,9	-1,2
da Settore Statale					
da Regioni	1.819	1.790	1.760	-1,6	-1,7
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati			1		
da Enti Pubblici non Consolidati	30	43	22	43,3	-48,8
a Famiglie, Imprese, Estero	34	33	61	-2,9	84,8
Uscite correnti	77.026	81.245	82.763	5,5	1,9
Trasferimenti correnti totali	606	823	850	35,8	3,3
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	136	134	130	-1,5	-3,0
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	470	689	720	46,6	4,5
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	1.835	2.486	2.440	35,5	-1,9
Trasferimenti in conto capitale totali	4	3	20	-25,0	566,7
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati	4	3	20	-25,0	566,7
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	306	6	14	-98,0	133,3
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	306	6	14	-98,0	133,3
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	306	6	14	-98,0	133,3