

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Entrate correnti	258.477	276.209	286.114	302.501	6,9	3,6	5,7
Tributarie							
Imposte dirette							
Imposte indirette							
Contributi Sociali	182.035	195.371	208.890	210.129	7,3	6,9	0,6
Vendita di beni e servizi	170	129	158	159	-24,1	21,9	0,6
Redditi da capitale	1.501	1.805	1.942	2.019	20,3	7,6	4,0
Trasferimenti correnti	73.907	78.262	74.428	89.460	5,9	-4,9	20,2
Altre entrate correnti	864	641	696	734	-25,8	8,6	5,5
Entrate in conto capitale	151	349	374	162	131,1	7,2	-56,7
Trasferimenti in conto capitale							
Ammortamenti							
Altre entrate in conto capitale	151	349	374	162	131,1	7,2	-56,7
Uscite correnti	255.520	269.888	283.097	298.353	5,6	4,9	5,4
Uscite correnti al netto interessi	255.262	269.615	282.823	298.095	5,6	4,9	5,4
Redditi da lavoro dipendente	3.594	3.456	3.405	3.486	-3,8	-1,5	2,4
Consumi Intermedi	1.771	1.713	1.617	1.629	-3,3	-5,6	0,7
Trasferimenti correnti	248.957	263.433	276.758	291.773	5,8	5,1	5,4
Ammortamenti							
Altre uscite correnti	940	1.012	1.043	1.207	7,7	3,1	15,7
Interessi passivi	258	272	273	258	5,4	0,4	-5,5
Uscite in conto capitale	298	358	534	2.197	20,1	49,2	311,4
Investimenti fissi lordi	164	133	342	1.882	-18,9	156,1	450,9
Trasferimenti in conto capitale							
Altre uscite in conto capitale	134	224	192	315	67,2	-14,3	64,1
Saldo netto Partite Finanziarie	2.810	6.313	2.858	2.113			
Entrate Partite Finanziarie	93			830			
Riscossione crediti totali							
Riduzione depositi bancari							
Altre partite finanziarie	93			830			
Uscite Partite Finanziarie	2.903	6.313	2.858	2.943	117,5	-54,7	3,0
Partecipazioni e conferimenti							
Mutui ed anticipazioni							
Aumento depositi bancari	163	468	818	555	187,1	74,8	-32,2
Altre partite finanziarie	2.740	5.844	2.040	2.388	113,3	-65,1	17,1
Saldo partite finanziarie	-2.810	-6.313	-2.858	-2.113			
Saldo partite correnti	2.957	6.321	3.018	4.148			
Saldo partite in conto capitale	-147	-9	-160	-2.035			
Entrate totali	258.721	276.558	286.488	303.493	6,9	3,6	5,9
Uscite totali	258.721	276.558	286.488	303.493	6,9	3,6	5,9
Saldo	0	0	0	0			

Tabella 3.3.1-1 – Enti di Previdenza: Conto Consolidato di Cassa

	2006	2007	2008	2009	Var.% 2007/2006	Var.% 2008/2007	Var.% 2009/2008
Entrate correnti							
Trasferimenti correnti	73.907	78.262	74.428	89.460	5,9	-4,9	20,6
da Regioni	15	12	4	4	-20,0	-70,0	
da Comuni e Province							
da altri Enti Pubblici consolidati							
da Enti Pubblici non consolidati	375	537	597	564	43,2	11,2	-5,5
da Famiglie		174	226	4		29,9	-98,2
da Imprese							
da Estero							
da Settore Statale	73.517	77.539	73.602	88.888	5,5	-5,1	20,8
da Sanità							
Entrate in conto capitale							
Trasferimenti in Conto capitale							
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							
Spese correnti							
Trasferimenti correnti	248.957	263.433	276.758	291.773	5,8	5,1	5,4
a Settore Statale	1.682	5.169	5.659	6.155	207,3	9,5	8,8
a Regioni							
a Sanità							
a Comuni e Province							
a altri Enti Pubblici Consolidati							
a Enti Pubblici non Consolidati	1.488	1.803	1.661	1.959	21,2	-7,9	17,9
a Famiglie	245.458	256.413	269.413	283.623	4,5	5,1	5,3
a Imprese	329	48	25	36	-85,4	-48,6	46,0
a Aziende di pubblici servizi							
a Estero							
Spese in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale							
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							
Riscossione crediti							
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	93			830			
da Settore Statale				830			
da Enti Pubblici	93						
da Famiglie, Imprese, Estero							

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Spese partite finanziarie							
Partecipazioni e conferimenti							
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							
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	2.740	5.844	2.040	2.388	113,3	-65,1	17,1
a Settore Statale	641	83	101		-87,1	21,7	
a Enti Pubblici		20	3			-87,5	
a Famiglie, Imprese, Estero	2.099	5.741	1.936	2.388	173,5	-66,3	23,3

Tabella 3.3.1-2 – Dettaglio Enti di Previdenza: Conto Consolidato di Cassa

3.3.2. Regioni

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

Dal conto al 31 dicembre 2008 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per 4.379 milioni, contro un fabbisogno, registrato nell'anno 2007, pari a 1.125 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 10.237 milioni, di cui 197 milioni per rimborso di B.O.R. e 5.151 milioni per la chiusura delle operazioni di cartolarizzazione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni Campania, Lazio, Molise e Sicilia che, seguendo i criteri Eurostat, sono state considerate come operazioni di finanziamento (nell'anno 2007, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 5.764 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 5.858 milioni, di cui 103 milioni per anticipazioni di tesoreria (nell'anno 2007, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 6.889 milioni).

Inoltre sono state assunte anticipazioni con il bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/07 (legge finanziaria per il 2008), da parte delle Regioni che hanno firmato gli accordi con lo Stato impegnandosi al risanamento strutturale dei relativi servizi sanitari regionali, anche attraverso la ristrutturazione dei debiti contratti sui mercati finanziari e dei debiti commerciali cumulati fino al 31 dicembre 2005, per complessivi 8.093 milioni.

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel 2008, rispetto all'anno 2007, di 6.462 milioni (passando da 89.802 a 96.264 milioni, pari al +7,2%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento rispetto al precedente anno pari al 3,4 per cento (da 66.619 a 64.355 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 447 milioni pari allo 0,8 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (104.103 milioni) derivano per 101.593 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 2.510 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 654 milioni.

Al 31 dicembre 2008 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 10.006 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2008 di 3.750 milioni. Presentano, invece, notevoli variazioni in aumento le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale, relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+5.298 milioni), all'Addizionale IRPEF (+4.688 milioni) ed all'IRAP altri soggetti (+13.705 milioni).

Per l'anno 2009 il finanziamento del settore statale (corrente e in conto capitale) passa da 96.264 milioni del 2008 a 100.332 milioni del 2009, con una crescita di 4.068 milioni (+4,2 %).

Per il 2009 è previsto il venir meno, tra le altre partite finanziarie dal settore statale, degli introiti erogati dal bilancio dello Stato a titolo di anticipazioni ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/07 (legge finanziaria per il 2008).

Le previsioni delle entrate recepiscono inoltre gli effetti del Decreto legislativo n. 137 del 2007 e del Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 17 ottobre 2008 che hanno disposto il versamento diretto alla Regione Friuli-Venezia Giulia delle quote di proventi erariali spettanti direttamente alla Regione.

Dal lato dei pagamenti si prevede:

- un incremento dello 0,5 per cento per i redditi da lavoro dipendente, in relazione al diverso impatto dei rinnovi contrattuali erogati nel 2008 o programmati per il 2009;
- un decremento dell'1,4 per cento della spesa per i consumi intermedi;
- una riduzione della spesa complessiva per la sanità pari a -1.691 milioni (-1,6%) in relazione al venir meno dell'erogazione di fondi da parte dello Stato per l'estinzione delle passività sanitarie pregresse;
- una significativa crescita della spesa per trasferimenti correnti a famiglie (+30,2%) determinata dall'Accordo sancito nella Conferenza Stato-Regioni del 26 febbraio 2009 riguardante “gli interventi e le misure anticrisi con riferimento al sostegno del reddito e alle competenze, al Fondo Aree sottoutilizzate (FAS) e alla nettizzazione dei fondi strutturali”;
- un decremento della spesa in conto capitale (-0,8%).

Le previsioni della spesa sono state elaborate ipotizzando il pieno rispetto della disciplina del patto di stabilità interno, tenendo conto anche di quanto previsto dal citato Accordo sancito nella Conferenza Stato-Regioni del 26 febbraio 2009.

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Entrate correnti	135.378	146.708	153.209	157.210	8,4	4,4	2,6
Tributarie	60.783	64.923	62.692	62.703	6,8	-3,4	0,0
Imposte dirette	11.398	12.689	13.582	14.643	11,3	7,0	7,8
Imposte indirette	49.385	52.234	49.110	48.060	5,8	-6,0	-2,1
Contributi Sociali							
Vendita di beni e servizi							
Redditi da capitale	775	760	763	781	-1,9	0,4	2,4
Trasferimenti correnti	72.908	80.089	88.854	92.814	9,9	10,9	4,5
Altre entrate correnti	912	936	900	912	2,6	-3,9	1,3
Entrate in conto capitale	8.201	11.723	9.153	9.303	43,0	-21,9	1,6
Trasferimenti in conto capitale	7.888	11.351	9.010	9.157	43,9	-20,6	1,6
Ammortamenti							
Altre entrate in conto capitale	313	372	143	146	18,9	-61,6	2,1
Uscite correnti	128.747	134.764	141.594	140.920	4,7	5,1	-0,5
Uscite correnti al netto interessi	126.869	131.736	138.800	138.174	3,8	5,4	-0,5
Redditi da lavoro dipendente	5.953	5.998	5.738	5.768	0,8	-4,3	0,5
Consumi intermedi	3.674	3.492	3.648	3.598	-5,0	4,5	-1,4
Trasferimenti correnti	115.296	120.132	127.067	126.493	4,2	5,8	-0,5
Ammortamenti							
Altre uscite correnti	1.946	2.114	2.347	2.315	8,6	11,0	-1,4
Interessi passivi	1.878	3.028	2.794	2.746	61,2	-7,7	-1,7
Uscite in conto capitale	23.793	23.430	24.218	24.020	-1,5	3,4	-0,8
Investimenti fissi lordi	4.219	3.735	3.800	3.769	-11,5	1,7	-0,8
Trasferimenti in conto capitale	18.465	18.647	19.360	19.245	1,0	3,8	-0,6
Altre uscite in conto capitale	1.109	1.048	1.058	1.006	-5,5	1,0	-4,9
Saldo netto Partite Finanziarie	-8.961	237	-3.450	1.573			
Entrate Partite Finanziarie	822	778	9.010	279	-5,4		-96,9
Riscossione crediti	302	288	233	238	-4,6	-19,1	2,1
Riduzione depositi bancari		347	654			88,5	
Altre partite finanziarie	520	143	8.123	41	-72,5		-99,5
Uscite Partite Finanziarie	4.649	2.140	1.181	2.735	-54,0	-44,8	
Partecipazioni e conferimenti	347	161	213	210	-53,6	32,3	-1,4
Mutui ed anticipazioni	178	176	78	75	-1,1	-55,7	-3,9
Aumento depositi bancari	1.497	1.083		1.550	-27,7		
Altre partite finanziarie	2.627	720	890	900	-72,6	23,6	1,1
Saldo partite finanziarie	-3.827	-1.362	7.829	-2.456			
Saldo partite correnti	6.631	11.944	11.615	16.290			
Saldo partite in conto capitale	-15.592	-11.707	-15.065	-14.717			
Entrate totali	144.401	159.209	171.372	166.792	10,3	7,6	-2,7
Uscite totali	157.189	160.334	166.993	167.675	2,0	4,2	0,4
Saldo	-12.788	-1.125	4.379	-883			

Tabella 3.3.2-1 – Regioni – Conto Consolidato di cassa

	2006	2007	2008	2009	Var.% 2007/2006	Var.% 2008/2007	Var.% 2009/2008
Entrate correnti							
Trasferimenti correnti	72.908	80.089	88.854	92.814	9,9	10,9	4,5
da Enti di Previdenza							
da Comuni e Province	143	105	124	126	-26,6	18,1	1,6
da altri Enti Pubblici consolidati	19	21	17	20	10,5	-19,1	17,7
da Enti Pubblici non consolidati	129	162	130	135	25,6	-19,8	3,9
da Famiglie	253	280	261	268	10,7	-6,8	2,7
da Imprese	38	87	86	89	128,9	-1,2	3,5
da Estero							
da Settore Statale	72.326	79.434	88.236	92.176	9,8	11,1	4,5
da Sanità							
Entrate in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale	7.888	11.351	9.010	9.157	43,9	-20,6	1,6
da Settore Statale	6.956	10.368	8.028	8.156	49,1	-22,6	1,6
da Comuni e Province	63	58	47	47	-7,9	-19,0	-0,3
da altri Enti Pubblici consolidati	14	14	26	20		85,7	-23,1
da Enti Pubblici non consolidati	573	607	581	601	5,9	-4,3	3,5
da Sanità							
da famiglie, imprese, estero	282	304	328	333	7,8	7,9	1,5
Uscite correnti							
Trasferimenti correnti	115.296	120.132	127.067	126.493	4,2	5,8	-0,5
a Settore Statale	38	49	8	8	28,9	-83,7	
a Enti di Previdenza	15	12	4	4	-20,0	-70,0	
a Sanità	93.124	96.996	104.103	102.354	4,2	7,3	-1,7
a Comuni e Province	7.175	8.267	8.283	8.131	15,2	0,2	-1,8
a altri Enti Pubblici Consolidati	587	609	599	614	3,8	-1,6	2,5
a Enti Pubblici non Consolidati	2.192	2.344	2.831	2.884	6,9	20,8	1,9
a Famiglie	3.105	3.595	3.085	4.017	15,8	-14,2	30,2
a Imprese	5.233	4.407	4.199	4.655	-15,8	-4,7	10,9
a Aziende di pubblici servizi	3.827	3.853	3.955	3.826	0,7	2,6	-3,3
a Estero							
Uscite in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale	18.465	18.647	19.360	19.245	1,0	3,8	-0,6
a Settore Statale							
a Sanità	2.896	2.909	2.973	3.031	0,5	2,2	2,0
a Comuni e Province	5.323	5.565	5.947	5.948	4,6	6,9	0,0
ad altri Enti Pubblici Consolidati	626	578	611	612	-7,7	5,7	0,2
ad Enti Pubblici non Consolidati	1.540	1.693	1.612	1.622	9,9	-4,8	0,6
a Famiglie	2.125	2.187	2.282	2.169	2,9	4,3	-5,0
a Imprese	5.325	5.008	5.120	5.078	-6,0	2,2	-0,8
a Aziende di pubblici servizi	630	707	815	785	12,2	15,3	-3,7
A Estero							
Entrate partite finanziarie							
Riscossione crediti	302	288	233	238	-4,6	-19,1	2,2
da Settore Statale							
da Comuni e Province							
da altri Enti Pubblici Consolidati							
da Enti Pubblici non Consolidati	178	180	140	143	1,1	-22,2	2,1
da Sanità							
da Aziende di pubblici servizi							
da Famiglie, Imprese, Estero	124	108	93	95	-12,9	-13,9	2,2
Altre partite finanziarie	520	143	8.123	41	-72,5		-99,5
da Settore Statale	255	143	8.093	41	-43,9		-99,5
da Enti Pubblici			30				
da Famiglie, Imprese, Estero	265						

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Uscite partite finanziarie							
Partecipazioni e conferimenti	347	161	213	210	-53,6	32,3	-1,4
a Sanità							
a Comuni e Province							
a altri Enti Pubblici Consolidati							
a Enti Pubblici non Consolidati							
a Imprese ed Estero	347	161	213	210	-53,6	32,3	-1,4
a Aziende di Pubblici servizi							
Mutui ed anticipazioni	178	176	78	75	-1,1	-55,7	-3,8
a Comuni e Province							
a Sanità							
a altri Enti Pubblici Consolidati							
a Enti Pubblici non Consolidati	16	17	21	22	6,3	23,5	4,8
a Famiglie, Imprese, Estero	162	159	53	53	-1,9	-66,7	
a Aziende di Pubblici servizi			4				
Altre partite finanziarie	2.627	720	890	900	-72,6	23,6	1,1
a Settore Statale	2.441	496	580	621	-79,7	16,9	7,1
a Enti Pubblici							
a Famiglie, Imprese, Estero	186	224	310	279	20,4	38,4	-10,0

Tabella 3.3.2-2 Dettaglio Regioni – Conto Consolidato di Cassa

3.3.3. Sanità

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza, sulla base dei 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 degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico sono stati stimati sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007). Anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni di cassa, è stata stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE.

Rispetto all'esercizio precedente, il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato risulta diminuito a seguito della Deliberazione del Consiglio Regionale del Piemonte n. 136-39452 del 22 ottobre 2007, in esecuzione delle disposizioni della L.R. n. 18 del 6 agosto 2008, che con decorrenza 1° gennaio 2008, ha istituito 13 nuove aziende sanitarie locali che hanno accorpato le 22 aziende preesistenti nel Piemonte, e a seguito della Deliberazione del Consiglio Regionale della Liguria n. 8 del 28 febbraio 2008 che ha determinato la cessazione di due Aziende ospedaliere con decorrenza 30 giugno 2008.

Al riguardo si precisa che, alla data del 31 dicembre 2008, rispetto ad un universo costituito da 157 Aziende sanitarie locali, 103 Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliero-universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti 18 Aziende sanitarie, 2 Aziende ospedaliere e 3 Aziende ospedaliero-universitarie.

Il conto evidenzia al 31 dicembre 2008 una disponibilità di 422 milioni, determinata da una eccedenza delle operazioni di rimborso prestiti nei confronti del sistema bancario rispetto alle accensioni di nuovi prestiti, con un miglioramento di 731 milioni rispetto al risultato rilevato nel 2007.

Le entrate presentano un significativo incremento del 6,8 per cento, imputabile alla crescita dei trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) di 7.171 milioni (+7,2%), determinata dalla quota dell'anticipazione erogata dallo Stato alle Regioni ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/07 (legge finanziaria per il 2008), destinata all'estinzione di debiti pregressi.

Relativamente ai pagamenti, si evidenzia una crescita della spesa del 6,1 per cento, determinata dall'andamento dei pagamenti correnti.

L'andamento della spesa corrente è determinato dalla crescita del 6,2 per cento dei consumi intermedi che rilevano l'estinzione di debiti pregressi finanziata dall'anticipazione erogata dallo Stato (nel 2007 i consumi intermedi erano stati incrementati di 3.224 milioni al fine di tenere conto delle operazioni di cartolarizzazione e cessione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni).

Sempre tra i pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 2.510 milioni.

Le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliero-universitarie) presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 1.271 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 4.551 milioni al 1° gennaio a 3.280 milioni al 31 dicembre 2008).

Per l'anno 2009 il trasferimento complessivo di risorse da parte delle Regioni per la spesa sanitaria è stimato in 105.385 milioni con una riduzione di 1.691 milioni rispetto al 2008 (-1,6%) determinata dal venir meno delle anticipazioni erogate dallo Stato alle Regioni ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/07 (legge finanziaria per il 2008), per l'estinzione dei debiti sanitari pregressi. Dal lato della spesa si prevede una correlata riduzione dei

pagamenti per acquisto di beni e servizi (-1,7%) determinata dall'esaurimento dell'attività di liquidazione dei debiti pregressi finanziata dal bilancio dello Stato.

Riguardo ai pagamenti in conto capitale viene stimato un incremento del 4,1 per cento dei pagamenti per investimenti diretti.

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Entrate correnti	99.134	103.182	110.305	108.594	4,1	6,9	-1,6
Tributarie							
Imposte dirette							
Imposte indirette							
Contributi Sociali							
Vendita di beni e servizi	3.892	4.034	4.161	4.142	3,6	3,1	-0,5
Redditi da capitale	89	106	71	73	19,1	-33,0	2,8
Trasferimenti correnti	93.702	97.578	104.596	102.859	4,1	7,2	-1,7
Altre entrate correnti	1.451	1.464	1.477	1.520	0,9	0,9	2,9
Entrate in conto capitale	2.896	2.909	2.973	3.031	0,4	2,2	2,0
Trasferimenti in conto capitale	2.896	2.909	2.973	3.031	0,4	2,2	2,0
Ammortamenti							
Altre entrate in conto capitale							
Uscite correnti	101.325	103.924	110.218	109.075	2,6	6,1	-1,0
Uscite correnti al netto interessi	101.135	103.653	109.961	108.822	2,5	6,1	-1,0
Redditi da lavoro dipendente	36.782	35.743	37.964	37.878	-2,8	6,2	-0,2
Consumi intermedi	61.762	65.205	69.276	68.114	5,6	6,2	-1,7
Trasferimenti correnti	724	795	807	820	9,8	1,5	1,6
Ammortamenti							
Altre uscite correnti	1.867	1.910	1.914	2.010	2,3	0,2	5,0
Interessi passivi	190	271	257	253	42,6	-5,2	-1,6
Uscite in conto capitale	2.298	2.376	2.513	2.617	3,4	5,8	4,1
Investimenti fissi lordi	2.298	2.376	2.513	2.617	3,4	5,8	4,1
Trasferimenti in conto capitale							
Altre uscite in conto capitale							
Saldo netto Partite Finanziarie	-1.593	-209	547	-67			
Entrate Partite Finanziarie							
Riscossione crediti							
Riduzione depositi bancari							
Altre partite finanziarie							
Uscite Partite Finanziarie	41	100	125		143,9	25,0	
Partecipazioni e conferimenti							
Mutui ed anticipazioni							
Aumento depositi bancari							
Altre partite finanziarie	41	100	125		143,9	25,0	
Saldo partite finanziarie	-41	-100	-125				
Saldo partite correnti	-2.191	-742	87	-481			
Saldo partite in conto capitale	598	533	460	414			
Entrate totali	102.030	106.091	113.278	111.625	4,0	6,8	-1,5
Uscite totali	103.664	106.400	112.856	111.692	2,6	6,1	-1,0
Saldo	-1.634	-309	422	-67			

Tabella 3.3.3-1 Sanità – Conto Consolidato di cassa

	2006	2007	2008	2009	Var.% 2007/2006	Var.% 2008/2007	Var.% 2009/2008
Entrate correnti							
Trasferimenti correnti	93.702	97.578	104.596	102.859	4,1	7,2	-1,7
da Enti di Previdenza							
da Regioni	93.124	96.996	104.103	102.354	4,2	7,3	-1,7
da Comuni e Province	264	245	269	274	-7,2	9,8	1,9
da altri Enti Pubblici consolidati			2	2			
da Enti Pubblici non consolidati	314	337	222	229	7,3	-34,1	3,2
da Famiglie							
da Imprese							
da Estero							
da Settore Statale							
Entrate in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale	2.896	2.909	2.973	3.031	0,4	2,2	2,0
da Settore Statale							
da Regioni	2.896	2.909	2.973	3.031	0,4	2,2	2,0
da Comuni e Province							
da altri Enti Pubblici consolidati							
da Enti Pubblici non consolidati							
a famiglie, imprese, estero							
Uscite correnti							
Trasferimenti correnti	724	795	807	820	9,8	1,5	1,6
a Settore Statale							
a Enti di Previdenza							
a Regioni							
a Comuni e Province							
a altri Enti Pubblici Consolidati			15	10			-33,3
a Enti Pubblici non Consolidati							
a Famiglie	724	795	792	810	9,8	-0,4	2,3
a Imprese							
a Aziende di pubblici servizi							
a Estero							
Uscite in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale							
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							
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							
da Settore Statale							
da Enti Pubblici							
da Famiglie, Imprese, Estero							

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Uscite partite finanziarie							
Partecipazioni e conferimenti							
a Regioni							
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							
a Regioni							
a Comuni e Province							
a altri Enti Pubblici Consolidati							
a Enti Pubblici non Consolidati							
a Famiglie, Imprese, Estero							
a Aziende di Pubblici servizi							
Altre partite finanziarie	41	100	125		143,9	25,0	
a Settore Statale							
a Enti Pubblici							
a Famiglie, Imprese, Estero	41	100	125		143,9	25,0	

Tabella 3.3.3-2 Dettaglio Sanità – Conto Consolidato di Cassa

3.3.4. Comuni e Province

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per l'anno 2008 sono stati forniti dalle 104 Amministrazioni provinciali (pari al 100% della popolazione) e da 8.052 Comuni (pari al 99,4% della popolazione) su un totale di 8.100 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative agli anni 2006 e 2007 - 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 determinato un fabbisogno pari a 2.586 milioni, superiore di 51 milioni a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2007.

I rapporti di mutuo con il settore statale, nell'anno 2008, registrano un rimborso netto pari a 213 milioni, mentre nel corrispondente periodo del 2007 il rimborso netto era stato pari a 117 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 8.507 milioni, di cui 2.975 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2007, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 8.700 milioni, di cui 2.540 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 11.093 milioni, di cui 3.794 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 912 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.863 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2007 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 11.235 milioni, di cui 3.724 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 944 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.541 milioni per anticipazioni di tesoreria).

Tra le entrate, che registrano un incremento del 2,2 per cento (da 76.685 a 78.355 milioni), si segnala l'incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 15.794 a 20.438 milioni (+29,4%) determinato, soprattutto, dall'aumento dei trasferimenti correnti di 5.488 milioni cui si è contrapposta la contrazione di 844 milioni di quelli in conto capitale.

Dal lato degli incassi tributari, invece, si registrano decrementi di 3.092 milioni, pari al -10,6 per cento.

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un incremento del 7,3 per cento in gran parte dovuto a maggiori spese di personale (+1.459 milioni, pari al +7,9%) a seguito del rinnovo contrattuale avvenuto ad aprile 2008, con conseguente pagamento degli arretrati 2006 e 2007.

Aumenti notevoli si registrano anche nell'acquisto di beni e servizi (+1.388 milioni, pari al +5,6%).

I pagamenti in conto capitale hanno invece registrato una diminuzione di 1.629 milioni (-7,5%) per lo più imputabile ad un generalizzato decremento degli investimenti diretti (-957 milioni, pari al -5%). Altre contrazioni di spesa si registrano tra i trasferimenti, in particolare a famiglie (-166 milioni, pari al -16,3%), ad imprese (-65 milioni, pari al -16,1%) e ad aziende di pubblici servizi (-556 milioni, pari al -64,4%). Per queste ultime è da segnalare che nel 2007 il Comune di Roma ha trasferito circa 500 milioni per i lavori di costruzione della Metro C.

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano una diminuzione di 200 milioni (da 16.403 milioni al 1° gennaio 2008 a 16.203 milioni al 31 dicembre 2008).

Per il 2009 è stato previsto un fabbisogno pari a 1.750 milioni, inferiore di 836 milioni a quello del 2008. L'avanzo primario è stimato in 1.406 milioni, superiore di 773 milioni a quello del 2008.

Per le entrate correnti si evidenzia:

- l'incremento delle entrate tributarie (178 milioni, pari al +0,7%) distinto tra imposte dirette (+4,3%) e imposte indirette (+ 0,1%);
- l'aumento della vendita di beni e servizi (+191 milioni, pari al +3,5%);
- l'aumento dei redditi da capitale (+120 milioni, pari al + 4,7%);
- l'incremento dei trasferimenti (+152 milioni, pari al +0,6%), in particolare di quelli dal settore statale (+280 milioni, pari al +1,6%) a cui si contrappone una contrazione di quelli dalle Regioni (-152 milioni, pari all'1,8%).

Per le spese correnti al netto degli interessi, è previsto un incremento dello 0,6 per cento.

Si rileva, in particolare:

- l'aumento delle spese di personale di 188 milioni, pari allo 0,9 per cento;
- l'incremento delle spese per acquisto di beni e servizi di 171 milioni, pari allo 0,7 per cento.

Per le operazioni in conto capitale è previsto un disavanzo inferiore di 1.040 milioni a quello del 2008 imputabile a maggiori incassi per 244 milioni ed a minori pagamenti per 796 milioni.

Riguardo ai pagamenti, si segnala in particolare:

- una diminuzione della previsione di spesa per costituzione di capitali fissi per 717 milioni, pari al -4,0 per cento;
- un decremento nei trasferimenti di 79 milioni, pari al 3,7 per cento.

Riguardo alle partite finanziarie, è previsto un saldo negativo superiore di 609 milioni rispetto al 2008.

Le indicate previsioni sono state elaborate ipotizzando il pieno rispetto della disciplina del Patto di stabilità interno, tenendo conto anche di quanto previsto per gli interventi a favore di Roma capitale.

	2006	2007	2008	2009	Var % 2007/2006	Var % 2008/2007	Var % 2009/2008
Entrate correnti	58.902	60.222	62.579	63.266	2,2	3,9	1,1
Tributarie	25.624	29.170	26.078	26.256	13,8	-10,6	0,7
Imposte dirette	3.114	3.231	3.858	4.024	3,8	19,4	4,3
Imposte indirette	22.510	25.939	22.220	22.232	15,2	-14,3	0,1
Contributi Sociali							
Vendita di beni e servizi	5.444	5.684	5.456	5.647	4,4	-4,0	3,5
Redditi da capitale	2.106	2.616	2.563	2.683	24,2	-2,0	4,7
Trasferimenti correnti	23.388	20.469	26.198	26.350	-12,5	28,0	0,6
Altre entrate correnti	2.340	2.283	2.284	2.330	-2,4	0,0	2,0
Entrate in conto capitale	12.753	14.356	13.900	14.144	12,6	-3,2	1,8
Trasferimenti in conto capitale	10.808	12.222	11.778	11.903	13,1	-3,6	1,1
Ammortamenti							
Altre entrate in conto capitale	1.945	2.134	2.122	2.241	9,7	-0,6	5,6
Uscite correnti	54.842	54.081	58.047	58.328	-1,4	7,3	0,5
Uscite correnti al netto interessi	51.487	50.801	54.828	55.173	-1,3	7,9	0,6
Redditi da lavoro dipendente	19.487	18.364	19.823	20.011	-5,8	7,9	0,9
Consumi intermedi	23.604	24.792	26.180	26.351	5,0	5,6	0,7
Trasferimenti correnti	6.919	6.701	7.284	7.287	-3,2	8,7	0,0
Ammortamenti							
Altre uscite correnti	1.477	944	1.541	1.524	-36,1	63,2	-1,1
Interessi passivi	3.355	3.280	3.219	3.155	-2,2	-1,9	-2,0
Uscite in conto capitale	20.669	21.783	20.154	19.358	5,4	-7,5	-3,9
Investimenti fissi lordi	18.429	18.977	18.020	17.303	3,0	-5,0	-4,0
Trasferimenti in conto capitale	2.240	2.806	2.134	2.055	25,3	-23,9	-3,7
Altre uscite in conto capitale							
Saldo netto Partite Finanziarie	-3.856	-1.286	-1.722	-276			
Entrate Partite Finanziarie	2.549	2.107	1.876	1.605	-17,3	-11,0	-14,4
Riscossione crediti	971	1.044	1.085	994	7,5	3,9	-8,4
Riduzione depositi bancari			338				
Altre partite finanziarie	1.578	1.063	453	611	-32,6	-57,4	34,9
Uscite Partite Finanziarie	5.117	3.356	2.740	3.078	-34,4	-18,4	12,3
Partecipazioni e conferimenti	741	604	656	700	-18,5	8,6	6,7
Mutui ed anticipazioni	956	1.117	1.256	1.272	16,8	12,4	1,3
Aumento depositi bancari	187	971		75	419,3		
Altre partite finanziarie	3.233	664	828	1.031	-79,5	24,7	24,5
Saldo partite finanziarie	-2.568	-1.249	-864	-1.473			
Saldo partite correnti	4.060	6.141	4.532	4.938			
Saldo partite in conto capitale	-7.916	-7.427	-6.254	-5.214			
Entrate totali	74.204	76.685	78.355	79.015	3,3	2,2	0,8
Uscite totali	80.628	79.220	80.941	80.765	-1,7	2,2	-0,2
Saldo	-6.424	-2.535	-2.586	-1.750			

Tabella 3.3.4-1 Comuni e Province – Conto Consolidato di Cassa

	2006	2007	2008	2009	Var% 2007/2006	Var% 2008/2007	Var% 2009/2008
Entrate correnti							
Trasferimenti correnti	23.388	20.469	26.198	26.350	-12,5	28,0	0,6
da Enti di Previdenza							
da Regioni	7.175	8.267	8.283	8.131	15,2	0,2	-1,8
da altri Enti Pubblici consolidati							
da Enti Pubblici non consolidati	573	564	813	827	-1,6	44,1	1,7
da Famiglie	94	112	88	98	19,1	-21,4	11,4
da Imprese							
da Estero							
da Settore Statale	15.546	11.526	17.014	17.294	-25,9	47,6	1,6
da Sanità							
Entrate in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale	10.808	12.222	11.778	11.903	13,1	-3,6	1,1
da Settore Statale	3.170	4.268	3.424	3.401	34,6	-19,8	-0,7
da Regioni	5.323	5.565	5.947	5.948	4,5	6,9	0,0
da altri Enti Pubblici consolidati	71	58	59	58	-18,3	1,7	-1,7
da Enti Pubblici non consolidati	665	679	753	796	2,1	10,9	5,7
da Sanità							
a famiglie, imprese, estero	1.579	1.652	1.595	1.700	4,6	-3,5	6,6
Uscite correnti							
Trasferimenti correnti	6.919	6.701	7.284	7.287	-3,2	8,7	0,0
a Settore Statale	334	10	10	10	-97,0		
a Enti di Previdenza							
a Regioni	143	105	124	126	-26,6	18,1	1,6
a Sanità	264	245	269	274	-7,2	9,8	1,9
a altri Enti Pubblici Consolidati	168	163	159	160	-3,0	-2,5	0,6
a Enti Pubblici non Consolidati	1.617	1.654	1.940	1.943	2,3	17,3	0,2
a Famiglie	3.305	3.401	3.653	3.638	2,9	7,4	-0,4
a Imprese	437	488	499	509	11,7	2,3	2,0
a Aziende di pubblici servizi	651	635	630	627	-2,5	-0,8	-0,5
a Estero							
Uscite in conto capitale							
Trasferimenti in conto capitale	2.240	2.806	2.134	2.055	25,3	-23,9	-3,7
a Settore Statale							
a Regioni	63	58	47	47	-7,9	-19,0	
a Sanità							
ad altri Enti Pubblici Consolidati	27	51	85	87	88,9	66,7	2,4
ad Enti Pubblici non Consolidati	449	411	503	483	-8,5	22,4	-4,0
a Famiglie	1.040	1.020	854	802	-1,9	-16,3	-6,1
a Imprese	367	403	338	330	9,8	-16,1	-2,4
a Aziende di pubblici servizi	294	863	307	306	193,5	-64,4	-0,3
a Estero							
Entrate partite finanziarie							
Riscossione crediti	971	1.044	1.085	994	7,5	3,9	-8,4
da Settore Statale							
da Regioni							
da altri Enti Pubblici Consolidati							
da Enti Pubblici non Consolidati	120	109	112	117	-9,2	2,8	4,5
da Sanità							
da Aziende di pubblici servizi	363	362	427	362	-0,3	18,0	-15,2
da Famiglie, Imprese, Estero	488	573	546	515	17,4	-4,7	-5,7
Altre partite finanziarie	1.578	1.063	453	611	-32,6	-57,4	34,9
da Settore Statale	939	543	355	341	-42,2	-34,6	-3,9
da Enti Pubblici							
da Famiglie, Imprese, Estero	639	520	98	270	-18,6	-81,2	175,5