

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 1.1.3-1 – Amministrazioni Locali: conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2011 – 2013 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2011	2012	2013	2012-2011	2013-2012	2012/2011	2013/2012
Incassi correnti	53.414	51.058	55.085	-2.356	4.027	-4,4	7,9
Tributari	16.384	17.176	16.750	792	-426	4,8	-2,5
Contributi sociali	3	4	4	1	0	33,3	0,0
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	31.957	28.851	32.832	-3.106	3.981	-9,7	13,8
Trasferimenti da altri soggetti	116	70	71	-46	1	-39,7	1,4
da Famiglie	38	24	30	-14	6	-36,8	25,0
da Imprese	76	44	39	-32	-5	-42,1	-11,4
da Estero	2	2	2	0	0	0,0	0,0
Altri incassi correnti	4.954	4.957	5.428	3	471	0,1	9,5
Incassi in conto capitale	1.336	2.233	926	897	-1.307	67,1	-58,5
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	319	1.339	89	1.020	-1.250	319,7	-93,4
Trasferimenti da altri soggetti	742	671	607	-71	-64	-9,6	-9,5
da Famiglie	189	174	144	-15	-30	-7,9	-17,2
da Imprese	550	496	460	-54	-36	-9,8	-7,3
da Estero	3	1	3	-2	2	-66,7	200,0
Altri incassi in conto capitale	275	223	230	-52	7	-18,9	3,1
Incassi partite finanziarie	374	3.497	390	3.123	-3.107	835,0	-88,8
Incassi totali	55.124	56.788	56.401	1.664	-387	3,0	-0,7
Pagamenti correnti	48.832	49.974	49.553	1.142	-421	2,3	-0,8
Personale in servizio	17.372	17.059	16.551	-313	-508	-1,8	-3,0
Acquisto di beni e servizi	24.492	25.512	24.869	1.020	-643	4,2	-2,5
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	27	31	154	4	123	14,8	396,8
Trasferimenti ad altri soggetti	3.468	3.879	4.648	411	769	11,9	19,8
a Famiglie	1.641	2.103	2.356	462	253	28,2	12,0
a Imprese	1.825	1.775	2.291	-50	516	-2,7	29,1
a Estero	2	1	1	-1	0	-50,0	0,0
Interessi passivi	343	282	342	-61	60	-17,8	21,3
Altri pagamenti correnti	3.130	3.211	2.989	81	-222	2,6	-6,9
Pagamenti in conto capitale	6.638	6.545	5.994	-93	-551	-1,4	-8,4
Investimenti fissi lordi	5.145	4.925	4.147	-220	-778	-4,3	-15,8
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	1	4	4	3	0	300,0	0,0
Trasferimenti ad altri soggetti	1.058	1.163	1.363	105	200	9,9	17,2
a Famiglie	318	307	262	-11	-45	-3,5	-14,7
a Imprese	737	855	1.099	118	244	16,0	28,5
a Estero	3	1	2	-2	1	-66,7	100,0
Altri pagamenti in conto capitale	434	453	480	19	27	4,4	6,0
Pagamenti partite finanziarie	1.552	731	1.146	-821	415	-52,9	56,8
Pagamenti totali	57.022	57.250	56.693	228	-557	-5,2	-4,8
Saldo di parte corrente	4.582	1.084	5.532	-3.498	4.448	-76,3	410,3
Saldo primario	-1.555	-180	50	1.375	230	-88,4	-127,5
Saldo di cassa	-1.898	-462	-292	1.436	170	-75,7	-36,7

1.1.4 Enti di Previdenza e assistenza sociale

Nel primo trimestre del 2013 gli Enti di previdenza e assistenza sociale hanno ricevuto trasferimenti dalle Amministrazioni pubbliche per 23.946 milioni, superiori di 2.818 milioni rispetto a quanto ottenuto nel corrispondente periodo del 2012 (21.128 milioni).

Gli incassi contributivi hanno riportato una contrazione di 1.050 milioni (-1,9%), mentre i pagamenti per prestazioni istituzionali sono stati pari a 73.076 milioni, con un incremento di 1.674 milioni (2,3%).

Scendendo nel dettaglio degli enti, i trasferimenti dello Stato verso l'INPS⁷ sono risultati pari a 25.925 milioni, con un aumento di 2.816 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2012. Le entrate contributive dell'INPS hanno subito una flessione dell'1,8 per cento, con una diminuzione più pronunciata delle riscossioni contributive della gestione dell'ex-INPDAP (-4,6%). Le entrate per premi dell'INAIL si sono ridotte di 70 milioni rispetto al primo trimestre 2012. L'avanzo dei conti di tesoreria intestati all'INAIL, pari a 1.993 milioni, è in linea con il primo trimestre dell'anno precedente. I trasferimenti dal bilancio dello Stato sono stati pari a 14 milioni. Quanto agli Enti previdenziali dotati di personalità giuridica privata, sono stati rilevati incassi contributivi inferiori di 65 milioni rispetto a quelli riscossi nello stesso periodo del 2012.

Le prestazioni istituzionali dell'INPS hanno registrato un aumento complessivo del 2,4 per cento rispetto al corrispondente periodo del 2012. Al netto delle risultanze dell'ex-INPDAP e dell'ex-ENPALS, i pagamenti dell'INPS per pensioni, prestazioni di natura temporanea e assegni agli invalidi civili sono cresciuti del 3,1 per cento. Le rendite pagate dall'INAIL hanno registrato una lieve flessione (-29 milioni), confermando il trend decrescente dei beneficiari degli indennizzi. In aumento le prestazioni erogate dagli enti previdenziali privati (+3,4%).

⁷ Ai sensi dell'art. 21 del decreto-legge n. 201/2011, convertito, con modificazioni, dalla L.214/2011, dal 1° gennaio 2012 l'INPDAP e l'ENPALS sono confluiti nell'INPS. Per agevolare i confronti temporali le risultanze contabili dei due enti soppressi sono state incluse nell'INPS anche con riferimento al 2011

2 IL BILANCIO DELLO STATO

2.1 Risultati di sintesi

Alla fine del primo trimestre dell'anno 2013, la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 91.712 milioni e pagamenti per 113.862 milioni; ne è derivato un fabbisogno pari a 22.150 milioni (17.175 milioni nel corrispondente periodo 2012 - Tabella 2.1-1).

L'espansione del fabbisogno deriva da una maggiore crescita registrata nei pagamenti per (7.750 milioni), rispetto a quella degli incassi (2.775 milioni).

Con riferimento agli incassi si fa presente che quelli relativi all'IVA comunitaria sono contabilizzati nella voce "Altri".

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazione sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nel primo trimestre degli anni 2012 e 2013.

Tabella 2.1-1 – Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per la gestione di cassa al primo trimestre del triennio 2011 – 2013 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Assolute	%
INCASSI					
- Tributari	83.141	82.718	83.229	511	0,6
- Altri	6.217	6.219	8.483	2.264	36,4
Totale incassi	89.358	88.937	91.712	2.775	3,1
PAGAMENTI⁽⁸⁾					
- Correnti	101.128	97.912	103.985	6.073	6,2
- In conto capitale	8.877	8.200	9.877	1.677	20,5
Totale pagamenti	110.005	106.112	113.862	7.750	7,3
Fabbisogno (+ Disponibilità)	20.647	17.175	22.150	4.975	29,0

⁸ I dati dei pagamenti sono consolidati della spesa relativa a P.C.M., Tar, Cortei dei Conti, Agenzie fiscali.

2.2 Analisi degli incassi

Le entrate finali incassate nel primo trimestre dell'anno 2013 (come si evince dalla successiva Tabella 2.2-1) sono state, nel complesso, pari a 91.712 milioni, con un aumento, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, di 2.775 milioni (+3,1%), come conseguenza dell'andamento positivo delle entrate tributarie (+511 milioni) e, in particolare, di quello delle altre entrate (+2.264 milioni).

Per una maggiore significatività del raffronto si ritiene opportuno operare depurazioni e integrazioni degli incassi contabilizzati a bilancio per tener conto dei seguenti fattori:

- incassi relativi ad anni precedenti contabilizzati rispettivamente nel 2013 (669 milioni) e nel 2012 (435 milioni), ma di competenza degli esercizi precedenti;
- integrazioni per giacenze relative alla struttura di gestione (149 milioni per il 2013 e 413 milioni per il 2012) non contabilizzate entro il 31 marzo;
- stima per il 2013 della quota di condono di spettanza dell'erario, pari complessivamente a 55 milioni, attribuibile per 44 milioni alle imposte dirette e per 11 milioni alle indirette.

I risultati delle suddette rettifiche sono recepiti nella Tabella 2.2-2.

Tabella 2.2-1 – Bilancio dello Stato: incassi realizzati al primo trimestre del triennio 2011 – 2013 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	46.531	45.747	48.839	+3.092	6,8
- IRPEF	42.642	41.709	42.594	+885	2,1
- IRES	1.530	1.615	1.545	-70	-4,3
- Imposte sostitutive ex legge 662/96	395	110	1.150	+1.040	945,5
- Ritenute sui redditi da capitale	1.055	1.250	2.092	+842	67,4
- Ritenuta sui dividendi	77	232	116	-116	-50,0
- Altre	832	831	1.342	+511	61,5
IMPOSTE INDIRETTE	36.610	36.971	34.390	-2.581	-7,0
AFFARI	27.050	26.517	24.608	-1.909	-7,2
- IVA	21.367	21.006	19.284	-1.722	-8,2
- Registro, bollo e sostitutiva	2.088	1.910	1.851	-59	-3,1
PRODUZIONE	5.421	6.599	6.178	-421	-6,4
- Oli minerali	3.925	4.792	4.566	-226	-4,7
MONOPOLI	2.389	2.442	2.300	-142	-5,8
- Tabacchi	2.388	2.441	2.299	-142	-5,8
LOTTO	1.750	1.413	1.304	-109	-7,7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE⁹⁾	83.141	82.718	83.229	+511	0,6
ALTRE ENTRATE	6.217	6.219	8.483	+2.264	36,4
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	370	393	416	+23	5,9
- Risorse proprie U.E.	961	1.041	1.076	+35	3,4
- Vendita beni e servizi	699	879	675	-204	-23,2
- Commissioni bancarie	0	104	195	+91	87,5
- Entrate in conto capitale	1	195	⁽¹⁰⁾ 1.996	+1.801	923,6
- Entrate provenienti da AAMS	0	0	433	+433	
TOTALE ENTRATE FINALI⁽¹¹⁾	89.358	88.937	91.712	+2.775	3,1

⁹⁾ Al netto di 450 mln. per il 2011 e per il 2012 e 600 mln. per il 2013, quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "Altre entrate".

¹⁰⁾ Comprende 1.617 milioni quale versamento dalla c.s. 1778 per aumento di capitale della BEI (L.S. 2013)

¹¹⁾ Al netto dei versamenti destinati al Fondo Ammortamento Titoli di Stato (1.450 per il 2011).

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.2-2 – Bilancio dello Stato: incassi rettificati realizzati al primo trimestre del triennio 2011 – 2013 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	46.366	45.672	⁽¹²⁾ 48.588	+2.916	6,4
- IRPEF	42.446	41.582	42.320	+738	1,8
- IRES	1.518	1.617	1.532	-85	-5,3
- Imposte sostitutive ex legge 662/96	395	110	1.149	+1.039	944,5
- Ritenute sui redditi da capitale	1.055	1.251	2.086	+835	66,7
- Ritenuta sui dividendi	77	232	114	-118	-50,9
- Altre	875	880	1.387	+507	57,6
IMPOSTE INDIRETTE	36.644	37.111	⁽¹²⁾ 34.209	-2.902	-7,8
AFFARI	27.085	26.486	24.427	-2.059	-7,8
- IVA	21.375	20.901	19.143	-1.758	-8,4
- Registro, bollo e sostitutiva	2.092	1.953	1.852	-101	-5,2
PRODUZIONE	5.420	6.598	6.177	-421	-6,4
- Oli minerali	3.925	4.792	4.565	-227	-4,7
MONOPOLI	2.389	2.442	2.300	-142	-5,8
- Tabacchi	2.388	2.441	2.299	-142	-5,8
LOTTO	1.750	1.585	1.305	-280	-17,7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	83.010	82.783	82.797	+14	0,0
ALTRE ENTRATE⁽¹³⁾	5.695	5.708	8.047	+2.339	41,0
di cui					
- Contributi S.S.N. e R.C. Auto	370	393	416	+23	5,9
- Risorse proprie U.E.	961	1.041	1.076	+35	3,4
- Vendita beni e servizi	699	879	675	-204	-23,2
- Commissioni bancarie	0	104	195	+91	87,5
- Entrate in conto capitale	1	195	1.996	+1.801	923,6
- Entrate provenienti da AAMS	0	0	433	+433	
TOTALE ENTRATE FINALI^{(14) (15)}	88.705	88.491	90.844	+2.353	2,7

2.2.2 Entrate tributarie

Per il comparto tributario sono stati realizzati nel primo trimestre 2013 introiti pari a 82.797 milioni contro gli 82.783 milioni del corrispondente periodo dell'anno 2012. Tale risultato scaturisce, principalmente, dalla flessione subita dalle imposte indirette (-2.902 milioni), quasi totalmente compensata dall'aumento dei tributi diretti (+2.916 milioni).

2.2.3 Imposte dirette

Nella Tabella 2.2.3-1 viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. L'aumento registrato per l'IRPEF (+738 milioni) è ascrivibile principalmente alle ritenute sui dipendenti, sia pubblici che privati (+890 milioni nel complesso), a fronte della riduzione degli introiti derivanti dalle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (-260 milioni).

¹² Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, stimata in 55 milioni, attribuibile per 44 milioni alle imposte dirette e per 11 milioni alle indirette.

¹³ Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a 519 milioni per il 2011, 479 milioni per il 2012 e 403 milioni per il 2013.

¹⁴ Al netto della quota versamenti da parte della Struttura di Gestione, relativi ad anni precedenti (318 milioni per il 2011 e 435 milioni per il 2012 e 669 milioni per il 2013).

¹⁵ Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di marzo, ma contabilizzate nei mesi successivi (129 milioni per il 2011, 413 milioni per il 2012 e 149 milioni per il 2013).

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

A tutto marzo, per l'IRPEF si è registrato, rispetto allo scorso anno, una riduzione di lieve entità pari a 85 milioni, riconducibile soprattutto a minori versamenti per autotassazione (pari, nel complesso, a 37 milioni, tra saldo e acconto), al minor gettito derivante dalla riscossione per ruoli (-11 milioni) e all'accertamento con adesione (-37 milioni).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva un aumento di 835 milioni che, a parte il contributo relativo alle altre entrate, è scaturito principalmente dall'andamento delle ritenute sui depositi bancari (+111 milioni), mentre si registra una flessione non rilevante per le imposte sostitutive sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni di cui al decreto legislativo n. 239/96 (-5 milioni).

Infine, come si evince dalla Tabella 2.2-2, si evidenzia una variazione positiva per le imposte sostitutive ex Legge n. 662/96, pari a 1.039 milioni, in virtù dell'aumento dell'aliquota di imposizione dal 12,5 per cento al 20,0 per cento sulle rendite finanziarie, introdotto con il decreto legge n.138/2011 a decorrere dall'anno 2012, che si riflette anche nel 2013 relativamente al risultato maturato dalle gestioni patrimoniali.

Tabella 2.2-3-1 – Bilancio dello Stato: analisi degli incassi principali imposte dirette (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Absolute	%
IRPEF	42.446	41.582	42.320	+738	1,8
Ruoli	350	313	312	-1	-0,3
Ritenute sui dipendenti pubblici	18.704	18.269	19.021	+752	4,1
sui dipendenti privati	18.872	18.820	18.958	+138	0,7
d'acconto per redditi di lavoro autonomo	3.453	3.396	3.136	-260	-7,7
Versamenti a saldo per autotassazione	78	75	85	+10	13,3
acconto per autotassazione	267	260	323	+63	24,2
Accertamento con adesione	722	449	485	+36	8,0
IRES	1.518	1.617	1.532	-85	-5,3
Ruoli	98	156	145	-11	-7,1
Versamenti a saldo per autotassazione	193	202	215	+13	6,4
acconto per autotassazione	982	980	930	-50	-5,1
Accertamento con adesione	245	279	242	-37	-13,3
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	1.056	1.251	2.086	+835	66,7
Ritenute sulle obbligazioni	47	45	49	+4	8,9
sui depositi bancari	27	313	424	+111	35,5
Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbl. di cui D. Lgs. 1.4.96, n. 239	752	587	582	-5	-0,9
Altre ritenute	229	306	1.031	+725	236,9

2.2.4 Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette (Tabella 2.2.4-1) si registra una riduzione del 7,8 per cento, pari a milioni 2.902, quale risultante delle variazioni negative osservate in tutte le categorie.

In particolare, la flessione registrata per la categoria "Affari" (-2.059 milioni) è soprattutto imputabile, oltre che all'IVA (-1.758 milioni), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella Tabella 2.2.4-2, anche alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (-101 milioni) e all'ipotecaria (-103 milioni).

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Per la categoria della “Produzione”, si osserva una riduzione del gettito pari a 421 milioni (-6,4%), che ha interessato, principalmente, le accise sugli oli minerali (-227 milioni), l'imposta di consumo sul gas metano (-156 milioni) e sull'energia elettrica (-150 milioni).

Si rileva una perdita di gettito rispetto allo stesso periodo del 2012 anche per la categoria dei “Monopoli” (-142 milioni), da imputare principalmente all'andamento dell'imposta di consumo sui tabacchi, e per la categoria del “Lotto” (-280 milioni), ascrivibile anche ai minori proventi relativi ai giochi del lotto e superenalotto (-125 milioni).

Tabella 2.2.4-1 – Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte indirette (dati netti in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Assolute	%
IMPOSTE INDIRETTE	36.644	37.111	34.209	-2.902	-7,8
AFFARI - di cui:	27.085	26.486	24.427	-2.059	-7,8
IVA	21.375	20.901	19.143	-1.758	-8,4
Registro, bollo e sostitutiva	2.092	1.953	1.852	-101	-5,2
Assicurazioni	298	346	309	-37	-10,7
Ipotecaria	479	512	409	-103	-20,1
Canone RAI	1.531	1.618	1.573	-45	-2,8
Conc. Governative	623	616	572	-44	-7,1
Successioni e donazioni	97	124	123	-1	-0,8
PRODUZIONE - di cui:	5.420	6.598	6.177	-421	-6,4
Oli minerali	3.925	4.792	4.565	-227	-4,7
Gas metano	693	809	653	-156	-19,3
Spiriti	109	98	90	-8	-8,2
Gas incond. raffinerie e fabb.	144	161	146	-15	-9,3
Energia elettrica	401	738	588	-150	-20,3
Sovrimposta di confine	16	15	16	1	6,7
MONOPOLI - di cui:	2.389	2.442	2.300	-142	-5,8
Tabacchi	2.388	2.441	2.299	-142	-5,8
LOTTO:	1.750	1.585	1.305	-280	-17,7
Provento del lotto e superenalotto	647	470	345	-125	-26,6
Altre	1.103	1.115	960	-155	-13,9

Tabella 2.2.4-2 – Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per l'IVA (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Assolute	%
IVA contabilizzata a bilancio⁽¹⁶⁾	21.817	21.456	19.884	-1.572	-7,3
Scambi interni	17.493	16.839	16.011	-828	-4,9
Importazioni	3.742	4.086	3.315	-771	-18,9
Ruoli	470	422	412	-10	-2,4
Accert. con adesione	112	109	140	31	28,4
Riserve erariali.	0	0	6	6	
RETTIFICHE:					
Quota gettito 2010 imputata al bilancio 2011	-19				
2011 imputata al bilancio 2012		-147			
2012 imputata al bilancio 2013			-162		
Ripartito nei mesi successivi a Marzo	+27	+42	+21		
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	21.825	21.351	19.743	-1.608	-7,5
IVA U.E.	-450	-450	-600		
TOTALE IVA NETTA⁽¹⁷⁾	21.375	20.901	19.143	-1.758	-8,4

¹⁶ Considera IVA UE.

¹⁷ Al netto dell'IVA UE.

2.2.5 Entrate non tributarie

Se si considerano le entrate non tributarie, al netto dei dietimi di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito (i quali passano dai 479 milioni nel 2012 ai 403 milioni nel 2013), si evidenzia un aumento di 2.339 milioni di euro. A tale risultato concorrono, soprattutto, i maggiori introiti di natura straordinaria, pari a milioni 1.617, provenienti dalla contabilità speciale 1778 – *Fondi di bilancio dell’Agenzia delle entrate, in relazione alla partecipazione dell’Italia all’aumento di capitale della BEI, previsti dalla recente manovra di finanza pubblica (Legge di Stabilità 2013)*, nonché gli introiti (nel complesso pari a 433 milioni) affluiti all’erario in seguito all’incorporazione dell’Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato nell’Agenzia delle Dogane, in applicazione del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con la legge 7 agosto 2012, n. 135.

2.3 Analisi dei pagamenti

L’analisi dei pagamenti finali effettuati nel primo trimestre dell’esercizio finanziario 2013 è esposta nella Tabella 2.3-1, a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio. Nei suddetti pagamenti sono state consolidate le spese della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della Corte dei Conti, del Tar e delle Agenzie fiscali al fine di rendere le spese del Bilancio dello Stato in linea con il conto economico del settore istituzionale del comparto Stato, elaborato secondo i criteri del sistema di contabilità nazionale.

I pagamenti, per spese finali, indicati nella tabella, sono pari a 113.862 milioni nel 2013, di cui 103.985 milioni (pari al 91,3%) relativi a spese di natura corrente. Gli esborsi relativi a tale tipologia di spesa registrano un incremento di 6.073 milioni rispetto all’esercizio 2012. Tale risultato scaturisce, in particolare, dalla crescita dei trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche (per effetto, soprattutto, dei trasferimenti agli Enti di previdenza) e delle Risorse UE, e dalla contrazione delle spese per interessi.

L’incremento nei pagamenti in conto capitale è di 1.677 milioni.

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-1 – Bilancio dello Stato: analisi dei pagamenti effettuati nei primi tre mesi del triennio 2011 – 2013 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2013/2012	
	2011	2012	2013	Differenze	%
PAGAMENTI CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	23.663	20.907	21.475	568	2,7
Consumi intermedi	1.009	1.339	1.634	295	22,0
IRAP	1.237	1.040	886	-154	-14,8
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	41.659	37.487	42.413	4.926	13,1
Amministrazioni centrali	1.275	858	773	-85	-9,9
Amministrazioni locali:	20.309	20.811	17.291	-3.519	-16,9
Regioni	14.531	13.314	13.528	214	1,6
Comuni e Province	3.689	4.673	1.742	-2.931	-62,7
altre	2.089	2.824	2.021	-803	-28,4
Enti previdenziali e di assistenza sociale	20.076	15.818	24.348	8.530	53,9
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	485	554	482	-71	-12,9
ad imprese	689	810	1.177	367	45,4
ad estero	846	717	569	-148	-20,6
Risorse proprie UE	8.884	9.985	10.898	913	9,1
Interessi passivi e redditi da capitale	22.050	24.112	23.114	-999	-4,1
Poste correttive e compensative	583	703	1.313	611	86,9
Ammortamenti	0	0	0	0	
Altre uscite correnti	22	259	24	-235	
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	101.128	97.912	103.985	6.073	6,2
PAGAMENTI DI CAPITALI					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	312	315	231	-84	-26,6
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche	6.035	6.728	5.726	-1.002	-14,9
Amministrazioni centrali	5.723	5.697	5.660	-37	-0,7
Amministrazioni locali:	312	1.031	66	-965	-93,6
Regioni	152	257	48	-210	-81,5
Comuni e Province	140	763	5	-758	-99,3
altre	20	10	13	3	26,2
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	3	0	0	0	-
ad imprese	1.360	605	1.505	900	148,7
ad estero	71	7	27	20	285,7
Altri trasferimenti in conto capitale	1.064	512	686	174	34,1
Acquisizione di attività finanziarie	33	33	1.702	1.669	5.086,6
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	8.877	8.199	9.877	1.677	20,5
TOTALE PAGAMENTI	110.005	106.112	113.862	7.750	7,3

**ANALISI ECONOMICA DEI PAGAMENTI EFFETTUATI NEI PRIMI NOVE MESI DEL TRIENNIO
2011 – 2013: TABELLE DI DETTAGLIO¹⁸**

Tabella 2.3-2 – Redditi da lavoro dipendente

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Economia e Finanze	4.180	4.239	3.838
TAR e Consiglio di Stato	19	0	17
Presidenza del Consiglio dei Ministri	59	45	52
Corte dei conti	26	5	48
Agenzie fiscali	555	46	564
Giustizia	1.281	1.140	1.187
Affari esteri	211	192	189
Istruzione, Università e Ricerca	8.860	8.822	8.620
Interno	2.749	2.655	2.415
Infrastrutture e Trasporti	199	189	179
Difesa	5.092	3.172	3.966
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	123	101	99
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	38	42	43
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	99	94	95
Beni Culturali	157	157	148
Ambiente	15	8	15
TOTALE	23.663	20.907	21.475

Tabella 2.3-3 – Consumi intermedi

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Economia e Finanze	174	405	523
TAR e Consiglio di Stato	9	6	4
Presidenza del Consiglio dei Ministri	33	115	89
Corte dei Conti	9	4	7
Agenzie fiscali	221	100	241
Giustizia	140	122	156
Affari esteri	49	65	50
Istruzione, Università e Ricerca	115	201	300
Interno	123	137	149
Infrastrutture e Trasporti	9	11	7
Difesa	83	132	77
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	7	3	5
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	4	2	2
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	11	16	7
Beni Culturali	11	11	3
Ambiente	11	9	14
TOTALE	1.009	1.339	1.634

¹⁸ I totali delle tabelle possono non coincidere perfettamente con la somma degli addendi per effetto di arrotondamenti.

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-4 – IRAP

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Economia e Finanze	10	25	36
TAR e Consiglio di Stato	1	0	5
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	3	4
Corte dei Conti	2	1	4
Agenzie fiscali	35	0	40
Giustizia	84	76	75
Affari esteri	3	3	1
Istruzione, Università e Ricerca	571	555	560
Interno	122	112	108
Infrastrutture e Trasporti	11	12	12
Difesa	370	226	15
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	8	7	6
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	3	3	3
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	6	6	6
Beni Culturali	10	10	10
Ambiente	1	1	1
TOTALE	1.237	1.040	886

Tabella 2.3-5 – Trasferimenti correnti

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Amministrazioni centrali	1.275	858	773
Amministrazioni locali	20.309	20.811	17.291
- Regioni	14.531	13.314	13.528
- Comuni e Province	3.689	4.673	1.742
- altri	2.089	2.824	2.021
Enti previdenziali e assistenza sociale	20.076	15.818	24.348
Famiglie e ISP	485	554	482
Imprese	689	810	1.177
Estero	846	717	569
TOTALE	43.680	39.567	44.642

Tabella 2.3-6 – Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Organi costituzionali	538	468	457
Presidenza del Consiglio dei Ministri	150	5	26
Corte dei Conti	48	0	0
TAR e Consiglio di Stato	31	0	32
Agenzie fiscali	188	0	0
ICE	59	25	0
ANPA	11	6	5
ANAS	0	0	0
ENAC	0	0	0
CONI	112	102	100
AGEA (ex AIMA)	25	14	23
Autorità Indipendenti (Authorities) e Agenzie	21	20	5
Enti di ricerca	60	163	54
Croce Rossa Italiana	7	3	2
Altri Enti centrali	25	52	70
TOTALE	1.275	858	773

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-7 – Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali

REGIONI	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
REGIONI	14.531	13.314	13.528
Fondo ordinamento Regioni a statuto speciale	1.496	781	783
Regolazioni contabili con le Regioni Sicilia e Sardegna	0	0	0
Regolazioni contabili con la Regione Friuli Venezia Giulia	0	0	0
Fondo Sanitario Nazionale	111	377	83
CRI	35	23	0
Cavalieri di Malta	7	7	7
Bambino Gesù	34	36	37
Università	0	159	0
Devoluzione Sardegna IVA riscossa nel territorio regionale	0	0	0
Settore agricolo	0	0	0
Regioni S.O.: Fondo federalismo fiscale	11.583	11.419	12.474
F/do per il sostegno alle locazioni	0	0	0
Federalismo amministrativo	19	21	0
Sostegno istruzione	0	0	0
Rimborsi per minori introiti tasse automobilistiche	0	0	0
Fondo prestiti d'onore	0	0	0
Rimborso spesa sanitaria anno 1990	0	0	0
Fondo occupazione quota	2	0	95
Fondo per le non autosufficienze	0	0	0
Disavanzi pregressi aziende di trasporto di competenza regionale	0	0	0
Edilizia residenziale	199	138	0
Fondo politiche sociali	0	0	0
Devoluzione quote entrate province Trento e Bolzano	628	0	0
Compartecipazione al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione	437	437	0
Somma da erogare all'ospedale pediatrico Bambino Gesù	0	40	59
Rimborso alle Regioni per immissione in ruolo per il personale assunto per terremoti 1968-1984	0	20	0
Fondo per il diritto al lavoro dei disabili	0	2	0
Altri trasferimenti	56	79	34
COMUNI E PROVINCE	3.689	4.673	1.742
Compartecipazione IRPEF	0	0	0
Fondo ordinario	2.952	386	0
Fondo consolidato	80	0	139
Fondo perequativo	100	0	0
Fondo federalismo amministrativo	12	0	0
Contributi ai Comuni per uffici giudiziari	192	0	0
Fondo da ripartire in relazione all'IVA per prestazioni di servizi	0	0	0
Trasporto pubblico locale	0	0	0
Compensazione minore ICI abitazione principale	344	0	0
Federalismo municipale - Fondo sperimentale di equilibrio per i comuni delle RSO	0	1.862	0
Fondo solidarietà comunale	0	0	1.568
Contributo straordinario a Napoli e Palermo per attività socialmente utili	0	0	27
Ripiano conto sospeso per anticipazioni di tesoreria (spese correnti)	0	2.419	0
Altri	9	6	8
UNIVERSITA'	2.083	2.700	1.911
ENTI LOCALI ALTRO	6	124	110
di cui FUS – Enti lirici e altri	5	123	104
TOTALE	20.309	20.811	17.291

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-8 – Trasferimenti a Enti di Previdenza e di assistenza sociale

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
INPS	17.038	12.812	19.121
TRASFERIMENTI PER ONERI PENSIONISTICI	16.517	12.036	13.618
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato	12.000	4.448	4.657
Pensioni sociali, assegni sociali e vitalizi	0	848	848
Trattamenti minimi pensioni	0	190	190
Maggiorazione sociale pensione soggetti disagiati	0	268	268
Pensioni di invalidità	0	1.178	1.235
Partecipazione dello Stato all'onere per le pensioni d'annata	0	0	248
Rivalutazione delle pensioni ed altri oneri pensionistici	336	0	666
Somma da trasferire al fondo spedizionieri doganali	0	0	0
Disposizioni in materia di cumulo redditi e pensioni	0	0	0
Invalidi civili	4.180	4.275	4.400
Oneri pensionistici a favore di particolari soggetti	0	0	434
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	0	829	0
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	1	0	672
TRASFERIMENTI PER TRATTAMENTI DI FAMIGLIA	196	754	786
Oneri familiari coltivatori diretti, mezzadri e coloni	0	0	10
Oneri relativi ai trattamenti di famiglia per i lavoratori dipendenti	0	0	0
Oneri a sostegno della maternità e paternità	74	491	507
Oneri a favore di pensione disabili	122	128	134
Corresponsione assegni di maternità	0	58	58
Assegni nuclei familiari legge 109	0	77	77
Assegno per ogni secondo figlio	0	0	0
TRASFERIMENTI PER ONERI MANTENIMENTO SALARIO	0	0	0
Oneri relativi ai trattamenti di cassa integrazione	0	0	0
Oneri trattamenti di sussidiazione del reddito	0	0	0
Oneri trattamento mobilità lavoratori	0	0	0
Oneri relativi a trattamenti di disoccupazione	0	0	0
TRASFERIMENTI PER RIDUZIONE ONERI PREVIDENZIALI	0	0	262
Somma all'INPS per assicurazione contro la tubercolosi	0	0	0
Oneri per la tutela obbligatoria per la maternità	0	0	262
TRASFERIMENTI SGRAVI E AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE	0	0	4.403
Contratti apprendistato	0	0	0
Agevolazioni contributive ed esoneri	0	0	0
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi	0	0	0
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	0	0	0
Sgravi a favore di imprese impegnate nei settori marittimi	0	0	0
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto	0	0	0
Agevolazioni contributive ed esoneri	0	0	4.403
Contributi a particolari categorie di lavoratori	0	0	0
Oneri dovuti all'INPS per i trasferimenti ai datori di lavoro	0	0	0
Sgravi a favore di imprese armatoriali	0	0	0
Agevolazioni concesse a genitori e familiari di persone con Handicap	0	0	0
ANTICIPAZIONE SUL FABB. GESTIONI PREVIDENZIALI	0	0	0
ALTRI TRASFERIMENTI ALL'INPS	325	22	52
Fondo INPDAl	0	0	0
FF.SS. Fondo pensioni	0	0	0
Altri interventi in materia previdenziale	0	0	0
Somme da trasferire all'Inps per funzionamento GIAS	0	0	1
Ex combattenti	0	0	0
Ricostituzione posizione assicurativa personale Poste e Telecomunicazioni	0	0	0
Ex dipendenti enti portuali Genova e Trieste	0	0	37
IPOST (trasferito all'INPS dal 2010)	225	0	0
Agenzia del demanio per canoni di affitto	0	0	0
Altri Inps	70	22	14
TRASFERIMENTI A EX INPDAP	3.024	3.000	5.206
TRASFERIMENTI A EX ENPALS	0	0	7
INAIL E ALTRI ENTI PREVIDENZIALI	14	6	14
TOTALE	20.076	15.818	24.348

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-9 – Trasferimenti correnti a Famiglie e ISP

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
FAMIGLIE	306	322	355
Pensioni di guerra e assegni vitalizi	184	173	161
Danni trasfusionali	26	50	37
Bonus incapienti	0	0	0
Social card	0	0	0
Assegno nuovi figli	0	0	0
Assistenza stranieri e prima accoglienza profughi	35	28	59
Assistenza sanitaria personale navigante	5	4	7
Assegni vitalizi perseguitati politici e deportati	12	12	12
Rimborso spesa sanitaria all'estero	0	2	35
Risarcimenti errori giudiziari	15	12	14
Spese per detenuti	14	25	18
Speciale elargizione a vittime del dovere o dipendenti deceduti o con gravi invalidità causa lavoro	15	16	13
ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	120	150	57
Assegnazione Conferenza Episcopale Italiana (CEI)	95	117	28
Contributi partiti politici	0	0	0
Finanziamento istituti patronato ed assistenza sociale	0	0	0
Altre confessioni religiose	0	0	0
Fondo previdenza personale finanze	25	24	29
5 per mille da assegnare alle ONLUS	0	9	0
ALTRO	58	81	70
TOTALE	485	554	482

Tabella 2.3-10 – Trasferimenti correnti a Imprese

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
TRASFERIMENTI A SOCIETA' DI SERVIZI PUBBLICI	534	716	1.008
Poste	18	2	260
Ferrovie dello Stato S.p.A.	463	658	637
Poste: Agevolazioni Editoria	12	0	10
Società di servizi marittimi (Finmare)	41	52	49
Aziende di trasporto in gestione diretta e in regime di concessione di competenza statale	0	0	0
Gestione servizi navigazione lacuale	0	0	0
ENAV	0	0	52
RAI	0	0	0
Contratti programma imprese pubbliche	0	0	0
TELECOM	0	4	0
TRASFERIMENTI AD ALTRE IMPRESE	155	94	169
Contributi in conto interessi	106	8	22
Mutui copertura disavanzi pregressi ferrovie in concessione	0	0	0
Contributi alle imprese armatoriali per riduzioni di oneri finanziari	0	0	4
Crediti d'imposta	0	0	0
CONSOB	0	0	0
IGED mutui settori marittimi	0	0	0
Contributo da assegnare all'UNIRE	0	7	30
Contributi emittenti locali	7	7	38
Fondo per la diffusione dei servizi in ambito locale	0	0	40
Mutui Fondo settore marittimo (FGICLP)	0	0	0
Scuole private: materne, elementari e medie	0	0	0
Università non statali	17	0	0
Anticipazioni ferrovie per provvedimenti d'ufficio	13	13	13
Quota del FUS per sovvenzionamento attività teatrali svolte da privati	2	0	2
Fondo finanziamento serv.pubbl.viaggiatori e merci media e lunga percorrenza	0	0	0
Fondo occupazione quota	5	0	0
Contributi agricoltura	0	0	0
A imprese altro	4	59	21
TOTALE	689	810	1.177

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella 2.3-11 – Trasferimenti correnti all'Estero

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Accordi con i paesi ACP	370	263	250
Contributi ad organismi internazionali	351	329	239
di cui Contributi volontari ad organizzazioni internazionali	31	8	1
Contr. Italiano fondo lotta AIDS-tubercolosi e malaria	0	0	0
Accordi internazionali Difesa	34	24	11
Aiuti ai Paesi in via di sviluppo	25	9	2
Altro	66	92	67
TOTALE	846	717	569

Tabella 2.3-12 – Risorse proprie UE

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Risorse proprie tradizionali	610	610	550
Risorse IVA	1.070	1.183	1.365
Finanziamento a titolo di risorsa complementare basata sul RNL	7.204	8.193	8.983
TOTALE	8.884	9.985	10.898

Tabella 2.3-13 – Interessi passivi e redditi da capitale

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Interessi c/c e Tesoreria	1.226	0	1.710
CREDIOP e BEI	0	0	0
FF.SS.	0	0	0
Aree depresse	0	0	0
Interessi di mora	1	6	1
CDP spa	0	0	0
Interessi sui buoni postali fruttiferi	2.560	1.499	1.479
Interessi sui conti correnti postali	0	0	0
Altri mutui	7	3	0
Interessi su AV/AC	0	0	0
Interessi a favore dei gestori telefonici	0	0	0
Titoli debito pubblico	18.247	22.599	19.922
Altri interessi	8	6	0
TOTALE	22.050	24.112	23.114

Tabella 2.3-14 – Poste correttive e compensative delle entrate

	Gennaio – Marzo		
	2011	2012	2013
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	11	51	11
di cui pregressi	7	50	7
Restituzione e rimborsi di imposte indirette	57	140	127
di cui pregressi	34	63	127
Lotto (vincite e commissioni)	0	0	418
di cui oggi	0	0	0
Canoni RAI-TV	450	450	600
Altri giochi	0	0	44
Versamento alla contabilità: fondi di bilancio	0	0	0
Altre poste correttive in entrata	65	62	113
TOTALE	583	703	1.313