

Tabella 1.1.1-2 – Settore Pubblico: conto consolidato di cassa al 31 marzo. Risultati in percentuale al PIL.

	Risultati in % di PIL			Variazioni in % di PIL	
	2012	2013	2014	2013 - 2012	2014 - 2013
<b>Incassi correnti</b>	<b>43,9</b>	<b>44,0</b>	<b>43,1</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,9</b>
Tributari	25,0	24,9	24,8	-0,1	0,0
Contributi sociali	14,8	14,6	13,7	-0,1	-0,9
Trasferimenti da altri soggetti	1,5	2,0	2,1	0,5	0,1
da Famiglie	0,1	0,4	0,7	0,2	0,3
da Imprese	0,2	0,3	0,3	0,1	0,0
da Estero	1,1	1,4	1,1	0,3	-0,2
Altri incassi correnti	2,6	2,5	2,4	-0,1	-0,1
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Trasferimenti da altri soggetti	0,2	0,2	0,1	0,0	0,0
da Famiglie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
da Imprese	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
da Estero	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Altri incassi in conto capitale	0,1	0,2	0,2	0,1	0,1
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>0,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,1</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>45,1</b>	<b>44,6</b>	<b>43,6</b>	<b>-0,5</b>	<b>-1,0</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>49,3</b>	<b>49,4</b>	<b>48,8</b>	<b>0,1</b>	<b>-0,6</b>
Personale in servizio	10,4	10,1	9,5	-0,3	-0,5
Acquisto di beni e servizi	7,6	7,6	7,7	0,1	0,1
Trasferimenti ad altri soggetti	22,6	23,8	23,5	1,2	-0,4
a Famiglie	19,5	20,1	19,9	0,6	-0,2
a Imprese	1,0	1,4	1,2	0,4	-0,2
a Estero	2,1	2,3	2,3	0,2	0,0
Interessi passivi	6,4	6,1	6,2	-0,3	0,1
Altri pagamenti correnti	2,3	1,8	1,8	-0,6	0,1
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>2,6</b>	<b>2,4</b>	<b>2,1</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,3</b>
Investimenti fissi lordi	1,6	1,3	1,4	-0,3	0,1
Trasferimenti ad altri soggetti	0,9	1,0	0,6	0,1	-0,4
a Famiglie	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
a Imprese	0,8	0,9	0,5	0,1	-0,4
a Estero	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Altri pagamenti in conto capitale	0,2	0,1	0,2	0,0	0,0
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>1,2</b>	<b>2,6</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>	<b>-1,1</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>53,0</b>	<b>54,3</b>	<b>52,4</b>	<b>1,3</b>	<b>-2,0</b>
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-5,4</b>	<b>-5,4</b>	<b>-5,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,3</b>
<b>Saldo primario</b>	<b>-1,5</b>	<b>-3,6</b>	<b>-2,5</b>	<b>-2,1</b>	<b>1,1</b>
<b>Saldo di cassa</b>	<b>-7,9</b>	<b>-9,7</b>	<b>-8,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>1,0</b>

Tabella 1.1.1-3 – Conto di cassa del Settore pubblico al 31 marzo - Percentuale di realizzazione rispetto al dato annuale.

	2013			2014		
	Consuntivo	Marzo	% realizzazione	Previsione (*)	Marzo	% realizzazione
<b>Incassi correnti</b>	<b>755.700</b>	<b>165.147</b>	<b>21,9</b>	<b>776.486</b>	<b>163.043</b>	<b>21,0</b>
Tributari	475.730	93.339	19,6	494.070	93.983	19,0
Contributi sociali	210.229	54.956	26,1	211.902	51.955	24,5
Trasferimenti da altri soggetti	13.368	7.573	56,6	31.341	7.973	25,4
Altri incassi correnti	7.102	9.279	130,7	39.172	9.132	23,3
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>2.984</b>	<b>1.306</b>	<b>43,8</b>	<b>7.225</b>	<b>1.441</b>	<b>19,9</b>
Trasferimenti da altri soggetti	2.984	622	20,9	2.995	535	17,9
Altri incassi in conto capitale	4.118	684	16,6	4.230	906	21,4
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>2.617</b>	<b>997</b>	<b>37,3</b>	<b>1.364</b>	<b>583</b>	<b>60,4</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>765.418</b>	<b>167.450</b>	<b>21,9</b>	<b>785.076</b>	<b>165.067</b>	<b>21,1</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>777.014</b>	<b>185.402</b>	<b>23,7</b>	<b>806.290</b>	<b>184.745</b>	<b>22,9</b>
Personale in servizio	160.544	37.818	23,6	159.678	36.139	22,6
Acquisto di beni e servizi	131.076	28.621	21,8	146.862	29.245	19,9
Trasferimenti ad altri soggetti	365.965	89.388	24,4	378.967	88.809	23,4
Interessi passivi	83.383	22.948	27,5	86.011	23.552	27,4
Altri pagamenti correnti	36.046	6.627	15,5	34.773	6.999	20,1
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>46.935</b>	<b>8.990</b>	<b>18,4</b>	<b>53.381</b>	<b>8.081</b>	<b>15,1</b>
Investimenti fissi lordi	28.530	4.845	17,0	27.950	5.159	18,5
Trasferimenti ad altri soggetti	16.184	3.669	22,7	20.029	2.296	11,5
Altri pagamenti in conto capitale	2.221	477	11,2	5.402	627	11,6
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>15.470</b>	<b>9.605</b>	<b>61,7</b>	<b>8.805</b>	<b>5.396</b>	<b>64,0</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>839.420</b>	<b>203.996</b>	<b>24,0</b>	<b>868.476</b>	<b>198.222</b>	<b>22,9</b>
<b>FABBISOGNO COMPLESSIVO</b>	<b>-74.001</b>	<b>-36.546</b>	<b>44,1</b>	<b>-83.400</b>	<b>-33.155</b>	<b>39,8</b>

(\*) La previsione per l'anno 2014 è stata aggiornata con gli effetti finanziari delle misure contenute nel D.L. 66 del 24 aprile 2014.

### 1.1.2 - Amministrazioni Centrali

Il conto consolidato delle Amministrazioni Centrali registra nel primo trimestre del 2014 un fabbisogno pari a 32.257 milioni, in riduzione di 4.157 milioni rispetto all'importo rilevato nello stesso periodo del 2013 (36.414 milioni).

La riduzione del fabbisogno è da ricondurre al miglioramento sia del saldo di parte corrente (1.679 milioni), sia del saldo delle operazioni di carattere finanziario (2.712 milioni), a fronte di una flessione del saldo di parte capitale (-234 milioni). Il disavanzo primario, pari a 8.884 milioni, è migliorato di 4.833 milioni rispetto a quello registrato nel primo trimestre del 2013.

Il miglioramento del saldo di parte corrente è effetto sia di maggiori incassi, sia di minori pagamenti. In particolare, gli incassi registrano l'incremento dei trasferimenti da famiglie (+1.310 milioni) - che includono anche i proventi dell'ex-Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato, contabilizzati nel bilancio dello Stato solo dagli ultimi mesi del 2013 - cui si contrappongono i minori finanziamenti provenienti dall'Unione Europea. In proposito, si ricorda che gli incassi relativi a tale categoria registrati a tutto marzo 2013 risentivano, tra l'altro, dello slittamento ai primi mesi dell'anno dei trasferimenti dovuti a dicembre 2012. Tra i pagamenti di parte corrente, si evidenzia la riduzione dei pagamenti per personale in servizio (-596 milioni) e dei trasferimenti ad altri soggetti (-423 milioni). All'interno della categoria dei trasferimenti ad amministrazioni pubbliche (+89 milioni) si registra una riallocazione di risorse: ai minori trasferimenti corrisposti alle Amministrazioni Locali (-3.200 milioni) si contrappongono le maggiori

risorse trasferite agli Enti di previdenza (3.288 milioni) a causa dello slittamento dei termini per il pagamento dei premi INAIL al mese di maggio dell'anno 2014<sup>4</sup>.

Nella parte in conto capitale si rileva l'incremento dei pagamenti per la costituzione di capitale fissi (+712 milioni), mentre si riducono i trasferimenti ad imprese, soprattutto per i minori contributi agli investimenti a favore di Ferrovie dello Stato S.p.A..

Il risultato positivo riscontrato per il saldo delle operazioni di carattere finanziario risente del fatto che i pagamenti per partite finanziarie effettuati nel primo trimestre del 2013 comprendevano, tra l'altro, gli oneri relativi alla sottoscrizione dell'aumento di capitale della Banca Europea degli Investimenti e quelli connessi alla sottoscrizione di strumenti finanziari a favore del Monte dei Paschi di Siena, non replicati nei primi tre mesi dell'anno in corso.

---

<sup>4</sup> Si veda la sezione del sottosettore degli Enti di previdenza e assistenza sociale

Tabella 1.1.2-1 – Amministrazioni Centrali: conto consolidato di cassa. Risultati al 31 Marzo del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
<b>Incassi correnti</b>	<b>88.868</b>	<b>88.874</b>	<b>89.941</b>	<b>6</b>	<b>1.067</b>	<b>0,0</b>	<b>1,2</b>
Tributari	78.175	77.252	77.781	-923	529	-1,2	0,7
Contributi sociali	0	0	0	0	0		
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	1.180	1.232	1.011	52	-221	4,4	-17,9
Trasferimenti da altri soggetti	5.498	7.491	7.860	1.993	369	36,2	4,9
da Famiglie	438	1.290	2.600	852	1.310	194,5	101,6
da Imprese	861	1.083	999	222	-84	25,8	-7,8
da Estero	4.199	5.118	4.261	919	-857	21,9	-16,7
Altri incassi correnti	4.015	2.899	3.289	-1.116	390	-27,8	13,5
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>231</b>	<b>416</b>	<b>732</b>	<b>185</b>	<b>316</b>	<b>80,0</b>	<b>76,0</b>
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	4	28	2	24	-26	600,0	-92,9
Trasferimenti da altri soggetti	11	0	0	-11	0	-100,0	
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	8	0	0	-8	0	-100,0	
da Estero	3	0	0	-3	0	-100,0	
Altri incassi in conto capitale	216	388	730	172	342	79,5	88,2
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>879</b>	<b>970</b>	<b>595</b>	<b>91</b>	<b>-375</b>	<b>10,4</b>	<b>-38,7</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>89.978</b>	<b>90.260</b>	<b>91.268</b>	<b>282</b>	<b>1.008</b>	<b>0,3</b>	<b>1,1</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>114.166</b>	<b>118.648</b>	<b>118.035</b>	<b>4.481</b>	<b>-612</b>	<b>3,9</b>	<b>-0,5</b>
Personale in servizio	21.491	20.456	19.861	-1.034	-596	-4,8	-2,9
Acquisto di beni e servizi	2.683	2.404	2.328	-279	-76	-10,4	-3,2
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	50.139	56.721	56.809	6.582	89	13,1	0,2
Trasferimenti ad altri soggetti	10.693	12.386	11.963	1.693	-423	15,8	-3,4
a Famiglie	821	958	895	137	-63	16,7	6,6
a Imprese	1.746	2.726	2.277	979	-449	56,1	-16,5
a Estero	8.126	8.702	8.791	576	89	7,1	1,0
Interessi passivi	24.044	22.697	23.373	-1.347	676	-5,6	3,0
Altri pagamenti correnti	5.116	3.983	3.701	-1.133	-282	-22,1	-7,1
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>4.562</b>	<b>3.344</b>	<b>3.894</b>	<b>-1.219</b>	<b>550</b>	<b>-26,7</b>	<b>16,5</b>
Investimenti fissi lordi	939	687	1.398	-253	712	-26,9	103,7
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	1.366	279	1.092	-1.088	814	-79,6	292,2
Trasferimenti ad altri soggetti	2.192	2.301	1.340	109	-961	5,0	-41,8
a Famiglie	0	0	3	0	3		
a Imprese	2.185	2.274	1.236	89	-1.038	4,1	-45,6
a Estero	7	27	101	20	74	285,7	274,1
Altri pagamenti in conto capitale	65	77	63	13	-14	19,7	-18,5
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>851</b>	<b>4.683</b>	<b>1.596</b>	<b>3.832</b>	<b>-3.087</b>	<b>450,3</b>	<b>-65,9</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>119.579</b>	<b>126.674</b>	<b>123.525</b>	<b>7.095</b>	<b>-3.149</b>	<b>5,9</b>	<b>-2,5</b>
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-25.298</b>	<b>-29.774</b>	<b>-28.094</b>	<b>-4.476</b>	<b>1.679</b>	<b>17,7</b>	<b>-5,6</b>
<b>Saldo primario</b>	<b>-5.557</b>	<b>-13.717</b>	<b>-8.884</b>	<b>-8.160</b>	<b>4.833</b>	<b>146,8</b>	<b>-35,2</b>
<b>Saldo di cassa</b>	<b>-29.601</b>	<b>-36.414</b>	<b>-32.257</b>	<b>-6.813</b>	<b>4.157</b>	<b>23,0</b>	<b>-11,4</b>

### 1.1.3 - Amministrazioni Locali

Il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni locali evidenzia un fabbisogno per il primo trimestre 2014 di 897 milioni, a fronte di un fabbisogno di 132 milioni rilevato nel corrispondente periodo del 2013. In particolare, confrontando i dati dei singoli comparti si registra: nel conto delle Regioni un fabbisogno pari a 863 milioni; nel conto della Sanità un fabbisogno pari a 706; nel conto di Comuni e Province un avanzo di 761 milioni.

Il peggioramento del saldo di cassa riflette prevalentemente la riduzione degli incassi finali (-2.588 milioni rispetto all'anno precedente, pari a -4,6%), il cui impatto è stato parzialmente ridimensionato dalla riduzione dei pagamenti finali (-1.822 milioni rispetto

all'anno precedente, pari a -3,2%). Sull'andamento degli incassi finali ha inciso la consistente contrazione degli incassi correnti (-3.610 milioni), quasi interamente determinata dai minori trasferimenti corrisposti dal Settore Statale (-3.200 milioni), cui si sono contrapposti i risultati positivi rilevati per gli incassi in conto capitale (+679 milioni) e per quelli da partite finanziarie (+343 milioni). Dal lato dei pagamenti, si rileva una generale contrazione nelle voci di spesa. In particolare, tra i pagamenti correnti si registra la cospicua diminuzione di quelli relativi al personale in servizio (-1.115 milioni, pari a -6,7% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente).

Peggiora anche il saldo primario che, rispetto all'avanzo registrato nel primo trimestre 2013 (226 milioni), si attesta -603 milioni, con un peggioramento di circa 800 milioni.

#### 1.1.3.1 - Regioni<sup>5</sup>

A partire dall'anno 2014, l'elaborazione del presente conto non rileva le variazioni dei conti di tesoreria unica del comparto sanità. Conseguentemente, sono stati aggiornati anche i dati per gli anni 2012 e 2013.

Dal conto al 31 marzo 2014 emerge un fabbisogno finanziario pari a 863 milioni, superiore di 628 milioni rispetto al risultato registrato nel 2013, pari ad un fabbisogno finanziario di 235 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 2.147 milioni, di cui 41 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 1.158 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria. Nel 2013 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 3.230 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 3.010 milioni, di cui 2.805 milioni per anticipazioni di tesoreria. Nel 2013 le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 3.465 milioni.

Il finanziamento del settore statale a favore delle Regioni sia di parte corrente, sia in conto capitale, risulta diminuito rispetto al 2013 di 713 milioni, passando da 24.338 milioni a 23.625 milioni (-2,9%).

A tali risorse si sono aggiunte le anticipazioni erogate in attuazione del D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, pari a 241 milioni.

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento, rispetto al precedente anno, pari al -6,6 per cento, passando da 12.462 milioni a 11.645 milioni.

<sup>5</sup> L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2014 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è elaborato sulla base dei dati SIOPE trasmessi, ai sensi dell'articolo 14, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite i propri tesorieri, da tutti gli Enti del comparto. Anche i dati dei flussi di cassa del 2012 e 2013 sono stati ri elaborati sulla base dei dati SIOPE.

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un decremento di 767 milioni pari al -7,6 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (26.412 milioni) sono costituiti per 25.657 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 755 milioni da spesa sanitaria corrente direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata una riduzione dei depositi bancari valutabile in circa 162 milioni.

Le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni presentano un aumento, rispetto al 1° gennaio 2014, pari a 6.580 milioni, passando da 15.129 milioni a 21.709 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 un aumento complessivo, rispetto al 1° gennaio 2014, pari a 1.706 milioni.

#### 1.1.3.2 - Sanità<sup>6</sup>

A decorrere dal 2014 il conto della sanità tiene conto degli effetti delle variazioni dei conti Tesoreria Unica intestati alla sanità che negli anni precedenti erano considerati nel conto delle regioni. Conseguentemente sono stati rielaborati anche i dati relativi agli anni 2012 e 2013.

Il conto evidenzia al 31 marzo 2014 un fabbisogno di 706 milioni, con un miglioramento di 20 milioni, rispetto al risultato rilevato nel corrispondente periodo del 2013, pari a 726 milioni.

Gli incassi, al netto delle variazioni dei conti di Tesoreria Unica, presentano complessivamente una diminuzione pari allo 0,19 per cento, determinata da minori trasferimenti da regioni pari all' 1,07 per cento.

Anche i pagamenti, al netto delle variazioni dei conti di Tesoreria unica presentano una diminuzione pari all'0,26 per cento, principalmente riconducibile alla contrazione dei pagamenti per personale in servizio (-655 milioni).

<sup>6</sup> Il conto consolidato del comparto sanitario al 31 marzo 2014 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. 145 aziende sanitarie, n. 86 aziende ospedaliere (comprese le aziende ospedaliere universitarie e i policlinici universitari) e n. 19 istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Il conto consolidato del comparto sanitario al 31 marzo 2014 comprende anche i pagamenti delle fatture delle ASL e delle AO effettuati dalla Regione Lazio, e quelli relativi alle spese delle strutture sanitarie della Regione Campania, effettuati dalla Centrale Pagamenti So.Re.Sa., comunicati direttamente dalla Regione Lazio e da So.Re.Sa. SpA.

Il conto comprende anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome.

La spesa sanitaria direttamente gestita dalle autonomie speciali, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni SIOPE, è stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE di cui al Decreto del Ministero della Salute 15 giugno 2012.

La spesa sanitaria direttamente gestita dalle regioni a statuto ordinario, è stata elaborata sulla base dei dati SIOPE delle gestioni sanitarie accentrate delle regioni che, nel rispetto dell'articolo 21 del d.lgs 118/2011, sono rilevate distintamente rispetto alla gestione ordinaria.

Con riferimento all'esercizio precedente il numero delle aziende sanitarie delle aziende ospedaliere e il numero degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, costituenti l'universo monitorato, risulta invariato.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 755 milioni.

Dall'inizio del 2014 le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità presso il sistema bancario sono aumentate di circa 63 milioni e le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica risultano aumentate di 301 milioni di euro (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 4.554 milioni al 1° gennaio a 4.855 milioni al 31 marzo 2014).

### 1.1.3.3 - Comuni e Province<sup>7</sup>

I dati evidenziano, per il primo trimestre del 2014, una disponibilità pari a 761 milioni, rispetto ad una disponibilità di 890 milioni riscontrata nel corrispondente periodo del 2013.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 3.364 milioni, di cui 1.496 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria. Nel primo trimestre del 2013 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 3.349 milioni, di cui 1.263 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 dal sistema bancario per 2.603 milioni, di cui 225 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e prestiti S.p.A., 3 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.992 milioni per anticipazioni di tesoreria. Nel corrispondente periodo del 2013 il comparto aveva assunto prestiti dal sistema bancario per un totale di 2.459 milioni, di cui 423 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 3 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.642 milioni per anticipazioni di tesoreria.

Gli incassi finali registrano, rispetto al primo trimestre 2013, una diminuzione del 4,8 per cento, passando da 17.839 milioni a 16.979 milioni, prevalentemente imputabile al decremento degli incassi correnti (-9,8%), a fronte dell'incremento negli incassi di capitale (+39,6%).

Si registra una riduzione dei trasferimenti dal settore statale, che passano dai 7.017 milioni del primo trimestre 2013 a 5.660 milioni, con una variazione percentuale di -19,3 per cento.

I trasferimenti da Regioni aumentano complessivamente di 81 milioni (+3,1%), per effetto della riduzione dei trasferimenti correnti (-1,4%) e dell'incremento di quelli in conto capitale (+15,8%).

I pagamenti finali registrano una riduzione complessiva del 4,3 per cento, passando da 16.949 milioni a 16.218 milioni. Si rileva la contrazione dei pagamenti in conto capitale

<sup>7</sup> I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il periodo gennaio – marzo 2014 sono stati forniti dalle 107 Amministrazioni provinciali (solo una inadempiente all'invio del prospetto delle disponibilità liquide), e da 8.072 Comuni, dei quali 8.026 adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, su un totale di 8.111 enti tenuti all'invio dei dati. A decorrere dal 2012 la rilevazione dei dati di cassa del comparto Comuni e Province include anche le Unioni di Comuni e le Gestioni Commissariali.

per un importo pari a 614 milioni (-20,6 per cento), dovuta essenzialmente ad un decremento degli investimenti diretti (-607 milioni, pari al -22,0%).

I pagamenti correnti aumentano complessivamente dell' 1,9 per cento, nonostante la riduzione dei pagamenti per il personale in servizio, che registrano una diminuzione del 6,7 per cento (pari a -256 milioni). I pagamenti per interessi rimangono pressoché stazionari (-1 milione) mentre quelli per acquisti di beni e servizi registrano un aumento dello 0,5 per cento (pari a +35 milioni) ed i pagamenti per trasferimenti correnti crescono di 105 milioni (7,3%).

Tabella 1.1.3-1 – Amministrazioni Locali: conto consolidato di cassa. Risultati al 31 marzo del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
<b>Incassi correnti</b>	<b>51.088</b>	<b>54.923</b>	<b>51.314</b>	<b>3.835</b>	<b>-3.610</b>	<b>7,5</b>	<b>-6,6</b>
Tributari	16.616	16.087	16.202	-529	115	-3,2	0,7
Contributi sociali	4	4	5	0	1	0,0	25,0
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	29.011	32.775	29.575	3.764	-3.199	13,0	-9,8
Trasferimenti da altri soggetti	71	81	112	10	31	14,2	39,1
da Famiglie	27	38	22	11	-16	41,5	-41,3
da Imprese	44	42	88	-2	46	-4,5	109,5
da Esteri	0	1	2	1	1	100,00	100,0
Altri incassi correnti	5.387	5.977	5.419	590	-558	11,0	-9,3
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>2.280</b>	<b>1.144</b>	<b>1.823</b>	<b>-1.136</b>	<b>679</b>	<b>-49,8</b>	<b>59,3</b>
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	1.366	279	1.092	-1.088	814	-79,6	292,2
Trasferimenti da altri soggetti	689	622	535	-67	-87	-9,7	-14,0
da Famiglie	187	160	143	-26	-17	-14,1	-10,7
da Imprese	501	457	388	-44	-69	-8,7	-15,1
da Esteri	2	5	4	3	-1	150,0	-20,0
Altri incassi in conto capitale	224	243	195	19	-48	8,5	-19,8
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>3.420</b>	<b>431</b>	<b>774</b>	<b>-2.988</b>	<b>343</b>	<b>-87,4</b>	<b>79,5</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>56.787</b>	<b>56.498</b>	<b>53.911</b>	<b>-289</b>	<b>-2.588</b>	<b>-0,5</b>	<b>-4,6</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>49.903</b>	<b>49.567</b>	<b>49.250</b>	<b>-336</b>	<b>-317</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,6</b>
Personale in servizio	17.085	16.610	15.496	-475	-1.115	-2,8	-6,7
Acquisto di beni e servizi	25.621	25.897	26.543	276	647	1,1	2,5
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	43	161	131	118	-30	273,6	-18,7
Trasferimenti ad altri soggetti	3.380	4.043	3.663	663	-380	19,6	-9,4
da Famiglie	1.604	1.694	1.418	90	-276	5,6	-16,3
da Imprese	1.775	2.348	2.243	573	-105	32,3	-4,5
da Esteri	1	1	2	0	1	0,0	100,0
Interessi passivi	277	358	294	81	-64	29,1	-17,8
Altri pagamenti correnti	3.496	2.497	3.123	998	625	-28,6	25,0
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>6.556</b>	<b>5.970</b>	<b>5.159</b>	<b>-586</b>	<b>-812</b>	<b>-8,9</b>	<b>-13,6</b>
Investimenti fissi lordi	4.936	4.119	3.663	-817	-456	-16,6	-11,1
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	4	28	2	24	-26	600,0	-92,9
Trasferimenti ad altri soggetti	1.167	1.368	956	200	-412	17,2	-30,1
da Famiglie	309	263	225	-47	-38	-15,0	-14,4
da Imprese	857	1.101	725	244	-376	28,4	-34,2
da Esteri	1	4	6	3	2	300,0	50,0
Altri pagamenti in conto capitale	448	456	538	7	83	1,6	18,2
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>792</b>	<b>1.093</b>	<b>399</b>	<b>301</b>	<b>-694</b>	<b>38,0</b>	<b>-63,5</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>57.250</b>	<b>56.630</b>	<b>54.808</b>	<b>-620</b>	<b>-1.822</b>	<b>-1,1</b>	<b>-3,2</b>
Saldo di parte corrente	1.185	5.356	2.064	4.171	-3.293	351,9	-61,5
Saldo primario	-186	226	-603	412	-829	-221,7	-366,5
Saldo di cassa	-463	-132	-897	331	-766	-71,5	580,2

***1.1.4 - Enti di Previdenza: risultati del primo trimestre del triennio 2012 - 2014***

Nel primo trimestre 2014 il conto degli Enti previdenziali (Tabella 1.1.4-1) ha registrato trasferimenti dalle Amministrazioni pubbliche per 27.234 milioni, in crescita rispetto a quanto ricevuto nel corrispondente periodo del 2013 (23.946 milioni).

Gli incassi contributivi si sono attestati a 51.950 milioni, con una diminuzione di circa 3.000 milioni rispetto allo stesso periodo del 2013, interamente attribuibile allo slittamento dei termini per il pagamento dei premi INAIL dal mese di febbraio al mese di maggio. Le entrate contributive dell'INPS sono aumentate dell'1,1 per cento rispetto a quelle del primo trimestre 2013. Il dato è la risultante della crescita dell'1,7 per cento per cento delle entrate contributive provenienti dal settore privato e della flessione (-0,8%) degli incassi contributivi della gestione dei dipendenti pubblici. Per quanto attiene ai premi incassati dall'INAIL, il risultato del primo trimestre 2014 è imputabile alle misure di riduzione del cuneo fiscale previste dalla legge di stabilità 2014. Il differimento al 16 maggio 2014 sia del termine dell'autoliquidazione 2013/2014, sia di quello per il pagamento di tutti gli altri premi speciali ha consentito all'INAIL di completare le elaborazioni necessarie per l'adeguamento dei premi assicurativi. Le entrate degli Enti previdenziali privatizzati sono in linea con quelle dello stesso trimestre dello scorso anno.

I trasferimenti alle famiglie sono stati pari a circa 73.000 milioni, evidenziando un aumento di circa 240 milioni (+0,3%) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. La modesta crescita delle prestazioni istituzionali dell'INPS (+0,1%) è la risultante di un aumento dei pagamenti per pensioni dello 0,4 per cento rispetto al primo trimestre 2013 e di una flessione della spesa per altre prestazioni, in particolare dei trattamenti di fine rapporto per i dipendenti pubblici. Le prestazioni istituzionali erogate dall'INAIL hanno registrato un aumento di circa 70 milioni rispetto al primo trimestre 2013, mentre la spesa sostenuta dagli Enti previdenziali privati si è attestata sui 1.400 milioni (+3,9%).



## **CAPITOLO 2 - IL BILANCIO DELLO STATO**

**PAGINA BIANCA**

## CAPITOLO 2 - IL BILANCIO DELLO STATO

### 2.1 - I risultati di sintesi della gestione di cassa del primo trimestre dell'esercizio 2014

Alla fine del primo trimestre dell'anno 2014, la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 94.516 milioni e pagamenti per 114.111 milioni; ne è derivato un fabbisogno pari a 19.595 milioni (22.121 milioni nel corrispondente periodo 2013 - Tabella 2.1-1).

La contrazione del fabbisogno deriva da una maggiore crescita registrata negli incassi per 2.804 milioni, rispetto a quella dei pagamenti 248 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 specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nel primo trimestre degli anni 2013 e 2014.

Tabella 2.1-1 - Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per la gestione di cassa al primo trimestre del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Assolute	%
<b>INCASSI</b>					
- Tributari	82.718	83.229	85.232	2.003	2,4
- Altri	6.219	8.483	9.284	801	9,4
<b>Totale incassi</b>	<b>88.937</b>	<b>91.712</b>	<b>94.516</b>	<b>2.804</b>	<b>3,1</b>
<b>PAGAMENTI<sup>8</sup></b>					
- Correnti	97.913	103.987	105.767	1.780	1,7
- In conto capitale	8.200	9.876	8.344	-1.532	-15,5
<b>Totale pagamenti</b>	<b>106.113</b>	<b>113.863</b>	<b>114.111</b>	<b>248</b>	<b>0,2</b>
<b>Fabbisogno (+ Disponibilità)</b>	<b>17.176</b>	<b>22.151</b>	<b>19.595</b>	<b>-2.556</b>	<b>-11,5</b>

<sup>8</sup> I dati dei pagamenti sono consolidati della spesa relativa a P.C.M., Tar, Corte dei Conti, Agenzie fiscali.

## 2.2 - Analisi degli incassi

Le entrate finali incassate nel primo trimestre dell'anno 2014 (come si evince dalla successiva Tabella 2.2-1) sono state, nel complesso, pari a 94.516 milioni, con un aumento, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, di 2.804 milioni (+3,1%), come conseguenza dell'andamento positivo delle entrate tributarie (+2.003 milioni) e di quello delle altre entrate (+801 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 2014 (447 milioni) e nel 2013 (669 milioni), ma di competenza degli esercizi precedenti;
- integrazioni per giacenze relative alla struttura di gestione (419 milioni per il 2014 e 149 milioni per il 2013) non contabilizzate entro il 31 marzo;
- la rettifica dei versamenti effettuati nel mese di marzo (1.464 milioni) per vincite e aggi dei concessionari del bingo tradizionale relativi all'anno 2013;
- stima per il 2014 della quota di condono di spettanza dell'erario, pari complessivamente a 56 milioni, attribuibile per 45 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 lordi realizzati al primo trimestre del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro) (1/2)

	Gennaio - Marzo			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Assolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	<b>45.747</b>	<b>48.839</b>	<b>47.656</b>	<b>-1.183</b>	<b>-2,42</b>
- IRPEF	41.709	42.594	42.338	-256	-0,60
- IRES	1.615	1.545	1.456	-89	-5,76
- Ritenute sui redditi da capitale	1.250	2.092	1.720	-372	-17,78
- Ritenute sui dividendi	232	116	140	24	20,69
- Rivalutazione beni d'impresa	1	0	0	0	0,00
- Altre	940	2.492	2.002	-490	-19,66
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	<b>36.971</b>	<b>34.390</b>	<b>37.576</b>	<b>3.186</b>	<b>9,26</b>
<b>AFFARI</b>	<b>26.517</b>	<b>24.608</b>	<b>25.896</b>	<b>1.288</b>	<b>5,23</b>
- IVA	21.006	19.284	20.478	1.194	6,19
- Registro, bollo e sostitutiva	1.910	1.851	1.981	130	7,02
- Altre	3.601	3.473	3.437	-36	-1,04
<b>PRODUZIONE</b>	<b>6.599</b>	<b>6.178</b>	<b>7.985</b>	<b>1.807</b>	<b>29,25</b>
- Oli minerali	4.792	4.566	5.952	1.386	30,35
- Altre	1.807	1.612	2.033	421	26,12
<b>MONOPOLI</b>	<b>2.442</b>	<b>2.300</b>	<b>2.298</b>	<b>-2</b>	<b>-0,09</b>
- Tabacchi	2.441	2.299	2.297	-2	-0,09
- Altre	1	1	1	0	0,00
<b>LOTTO</b>	<b>1.413</b>	<b>1.304</b>	<b>1.397</b>	<b>93</b>	<b>7,13</b>
- Proventi del lotto ed enalotto	470	345	417	72	20,87
- Altre	943	959	980	21	2,19
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE<sup>9</sup></b>	<b>82.718</b>	<b>83.229</b>	<b>85.232</b>	<b>2.003</b>	<b>2,41</b>

<sup>9</sup> Comprende 50 milioni versati a titolo di Imposta Municipale propria riservata all'Erario, ai sensi del D.L. 201/2011 art. 13 c. 11, nonché ai sensi della LS 2013.

Tabella 2.2-1 – (segue) Bilancio dello Stato: incassi lordi realizzati al primo trimestre del triennio 2012 – 2014  
(in milioni di euro) (2/2)

	Gennaio Marzo			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>ALTRÉ ENTRATE</b>	<b>6.219</b>	<b>8.483</b>	<b>9.284</b>	<b>801</b>	<b>9,44</b>
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	393	416	466	50	12,02
- Condono edilizio	13	10	10	0	0,00
- Risorse proprie U.E	1.041	1.076	1.061	-15	-1,39
- Vendita beni e servizi	879	675	709	34	5,04
- Trasferimenti correnti	2.019	2.664	4.433	1.769	66,40
- Altre	1.874	3.642	2.605	-1.037	-28,47
	393	416	466	50	12,02
<b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>10</sup></b>	<b>88.937</b>	<b>91.712</b>	<b>94.516</b>	<b>2.804</b>	<b>3,06</b>

Tabella 2.2-2 – Bilancio dello Stato: incassi rettificati realizzati al primo trimestre del triennio 2012 – 2014  
(in milioni di euro)

	Gennaio Marzo			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	<b>45.672</b>	<b>48.588</b>	<b>47.591</b>	<b>-997</b>	<b>-2,1</b>
- IRPEF	41.582	42.320	42.248	-72	-0,2
- IRES	1.617	1.532	1.446	-86	-5,6
- Ritenute sui redditi da capitale	1.251	2.086	1.720	-366	-17,5
- Ritenuta sui dividendi	232	114	140	26	22,8
- Rivalutazione beni d'impresa	1	0	0	0	0,0
- Altre	989	2.536	2.037	-499	-19,7
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	<b>37.111</b>	<b>34.209</b>	<b>37.643</b>	<b>3.434</b>	<b>10,0</b>
AFFARI	26.486	24.427	25.797	1.370	5,6
- IVA	20.901	19.143	20.403	1.260	6,6
- Registro, bollo e sostitutiva	1.953	1.852	2.003	151	8,2
- Altre	3.632	3.432	3.391	-41	-1,2
PRODUZIONE	6.598	6.177	7.990	1.813	29,4
- Oli minerali	4.792	4.565	5.954	1.389	30,4
- Altre	1.806	1.612	2.036	424	26,3
MONOPOLI	2.442	2.300	2.298	-2	-0,1
- Tabacchi	2.441	2.299	2.297	-2	-0,1
- Altre	1	1	1	0	0,0
LOTTO	1.585	1.305	1.558	253	19,4
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>82.783</b>	<b>82.797</b>	<b>85.234</b>	<b>2.437</b>	<b>2,9</b>
<b>ALTRÉ ENTRATE<sup>11</sup></b>	<b>6.187</b>	<b>8.450</b>	<b>7.846</b>	<b>-604</b>	<b>-7,1</b>
di cui					
- Contributi S.S.N. e R.C. Auto	393	416	466	50	12,0
- Condono edilizio	13	10	10	0	0,0
- Risorse proprie U.E	1.041	1.076	1.061	-15	-1,4
- Vendita beni e servizi	879	689	709	20	2,9
- Trasferimenti correnti	2.109	2.664	2.969	305	11,4
- Altre	1.752	3.595	2.631	-964	-26,8
<b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>12/13/14</sup></b>	<b>88.970</b>	<b>91.247</b>	<b>93.080</b>	<b>1.833</b>	<b>2,0</b>

<sup>10</sup> Al netto di 450 milioni per il 2012, di 600 milioni per il 2013 e di 540 milioni per il 2014, quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "Altre entrate".

<sup>11</sup> Comprende i versamenti affluiti al cap. 3330 (104 milioni per il 2012, 195 milioni per il 2013 e 175 milioni per 2014), fino al 2011 compresi fra le entrate destinate al Fondo Ammortamento Titoli di Stato.

<sup>12</sup> Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, stimata in 56 milioni, attribuibile per 45 milioni alle imposte dirette e per 11 milioni alle indirette.

<sup>13</sup> Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a 479 milioni per il 2012, 403 milioni per il 2013 e 448 milioni per il 2014.

<sup>14</sup> Al netto della rettifica dei versamenti effettuati nel mese di marzo (1.464 milioni) per vincite e aggi dei concessionari del Bingo tradizionale relativi al 2013.

<sup>15</sup> Al netto della quota versamenti da parte della Struttura di Gestione, relativi ad anni precedenti (435 milioni per il 2012, 669 milioni per il 2013 e 447 milioni per il 2014).

### **2.2.1 - Entrate tributarie**

Per il comparto tributario sono stati realizzati nel primo trimestre 2014 introiti pari a 85.234 milioni contro gli 82.797 milioni del corrispondente periodo dell'anno 2013. Il gettito derivante dalle imposte indirette presenta un andamento particolarmente positivo (+3.434 milioni), solo in parte assorbito dalla diminuzione delle imposte dirette (-997 milioni).

### **2.2.2 - Imposte dirette**

Nella Tabella 2.2.2-1 viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. La diminuzione delle entrate provenienti dall'IRPEF (-72 milioni), rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo dello scorso anno, è ascrivibile principalmente alla riduzione delle entrate derivanti dalle ritenute sui dipendenti privati (-163 milioni) e dalle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (-89 milioni). In aumento, invece, le entrate provenienti da accertamenti con adesione (+93 milioni), da ritenute sui dipendenti pubblici (+58 milioni) e dalle riscossioni a mezzo ruoli (+29 milioni).

A tutto marzo, per l'IRES si è registrato, rispetto allo scorso anno, una riduzione pari a 86 milioni, riconducibile soprattutto ai minori versamenti per autotassazione (pari, nel complesso, a 140 milioni, tra saldo e acconto), al minor gettito derivante dalla riscossione per ruoli (-6 milioni); in aumento, invece, le entrate per accertamenti con adesione (+60 milioni).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva una diminuzione di 366 milioni, dovuto principalmente dall'andamento delle ritenute sui depositi bancari (-305 milioni), accompagnato da una flessione delle entrate da imposte sostitutive sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni di cui al decreto legislativo n. 239/96 (-111 milioni) e dalle ritenute sulle obbligazioni (-6 milioni).

<sup>16</sup> Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di marzo, ma contabilizzate nei mesi successivi (413 milioni per il 2012, 149 milioni per il 2013 e 419 milioni per 2014).