

Tabella 1.1.2-1 – Amministrazioni Centrali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Giugno del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

|  | Gennaio - Giugno |                |                | Variazioni assolute |               | Variazioni percentuali |              |
|--|------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|------------------------|--------------|
|  | 2012             | 2013           | 2014           | 2013-2012           | 2014-2013     | 2013-2012              | 2014-2013    |
| <b>Incassi correnti</b>                    | <b>188.480</b>   | <b>195.308</b> | <b>193.285</b> | <b>6.828</b>        | <b>-2.023</b> | <b>3,6</b>             | <b>-1,0</b>  |
| Tributari                                  | 168.869          | 171.543        | 170.075        | 2.674               | -1.468        | 1,6                    | -0,9         |
| Contributi sociali                         | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0             |                        |              |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 2.522            | 1.539          | 1.417          | -983                | -122          | -39,0                  | -7,9         |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 9.027            | 13.141         | 12.334         | 4.115               | -807          | 45,6                   | -6,1         |
| da Famiglie                                | 984              | 3.071          | 4.172          | 2.087               | 1.101         | 212,1                  | 35,9         |
| da Imprese                                 | 2.227            | 2.371          | 2.177          | 145                 | -194          | 6,5                    | -8,2         |
| da Estero                                  | 5.816            | 7.699          | 5.985          | 1.883               | -1.714        | 32,4                   | -22,3        |
| Altri incassi correnti                     | 8.063            | 9.085          | 9.459          | 1.022               | 374           | 12,7                   | 4,1          |
| <b>Incassi in conto capitale</b>           | <b>567</b>       | <b>586</b>     | <b>1.574</b>   | <b>19</b>           | <b>988</b>    | <b>3,4</b>             | <b>168,7</b> |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 5                | 29             | 19             | 24                  | -10           | 488,0                  | -35,4        |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 17               | 9              | 1              | -8                  | -8            | -45,3                  | -89,4        |
| da Famiglie                                | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0             |                        |              |
| da Imprese                                 | 14               | 0              | 1              | -14                 | 1             | -100,0                 |              |
| da Estero                                  | 3                | 9              | 0              | 6                   | -9            | 213,3                  | -100,0       |
| Altri incassi in conto capitale            | 545              | 547            | 1.554          | 2                   | 1.007         | 0,4                    | 184,1        |
| <b>Incassi partite finanziarie</b>         | <b>1.602</b>     | <b>3.468</b>   | <b>3.346</b>   | <b>1.866</b>        | <b>-122</b>   | <b>116,5</b>           | <b>-3,5</b>  |
| <b>Incassi finali</b>                      | <b>190.648</b>   | <b>199.362</b> | <b>198.205</b> | <b>8.713</b>        | <b>-1.157</b> | <b>4,6</b>             | <b>-0,6</b>  |
| <b>Pagamenti correnti</b>                  | <b>208.692</b>   | <b>217.446</b> | <b>215.732</b> | <b>8.754</b>        | <b>-1.714</b> | <b>4,2</b>             | <b>-0,8</b>  |
| Personale in servizio                      | 42.695           | 41.891         | 40.811         | -804                | -1.080        | -1,9                   | -2,6         |
| Acquisto di beni e servizi                 | 5.497            | 6.272          | 5.562          | 775                 | -710          | 14,1                   | -11,3        |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 94.736           | 103.447        | 101.897        | 8.710               | -1.549        | 9,2                    | -1,5         |
| Trasferimenti ad altri soggetti            | 17.772           | 19.427         | 20.149         | 1.655               | 722           | 9,3                    | 3,7          |
| a Famiglie                                 | 2.944            | 2.064          | 3.684          | -880                | 1.620         | -29,9                  | 78,5         |
| a Imprese                                  | 3.942            | 4.452          | 3.785          | 510                 | -667          | 12,9                   | -15,0        |
| a Estero                                   | 10.886           | 12.911         | 12.680         | 2.025               | -231          | 18,6                   | -1,8         |
| Interessi passivi                          | 39.604           | 37.600         | 39.112         | -2.004              | 1.512         | -5,1                   | 4,0          |
| Altri pagamenti correnti                   | 8.387            | 8.810          | 8.201          | 422                 | -609          | 5,0                    | -6,9         |
| <b>Pagamenti in conto capitale</b>         | <b>11.353</b>    | <b>12.759</b>  | <b>12.216</b>  | <b>1.405</b>        | <b>-542</b>   | <b>12,4</b>            | <b>-4,3</b>  |
| Investimenti fissi lordi                   | 2.704            | 3.316          | 3.454          | 612                 | 138           | 22,6                   | 4,2          |
| Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche | 3.104            | 2.786          | 2.334          | -317                | -452          | -10,2                  | -16,2        |
| Trasferimenti ad altri soggetti            | 5.052            | 6.037          | 6.285          | 985                 | 248           | 19,5                   | 4,1          |
| a Famiglie                                 | 53               | 73             | 27             | 20                  | -46           | 37,7                   | -63,0        |
| a Imprese                                  | 4.797            | 5.787          | 6.053          | 990                 | 266           | 20,6                   | 4,6          |
| a Estero                                   | 202              | 177            | 205            | -25                 | 28            | -12,4                  | 15,8         |
| Altri pagamenti in conto capitale          | 494              | 620            | 143            | 126                 | -476          | 25,5                   | -76,9        |
| <b>Pagamenti partite finanziarie</b>       | <b>994</b>       | <b>12.670</b>  | <b>11.412</b>  | <b>11.676</b>       | <b>-1.258</b> | <b>1174,6</b>          | <b>-9,9</b>  |
| <b>Pagamenti finali</b>                    | <b>221.040</b>   | <b>242.875</b> | <b>239.361</b> | <b>21.835</b>       | <b>-3.514</b> | <b>9,9</b>             | <b>-1,4</b>  |
| Saldo di parte corrente                    | -20.212          | -22.138        | -22.447        | -1.925              | -309          | 9,5                    | 1,4          |
| Saldo primario                             | 9.213            | -5.913         | -2.045         | -15.126             | 3.869         | -164,2                 | -65,4        |
| Saldo di cassa                             | -30.392          | -43.513        | -41.156        | -13.122             | 2.357         | 43,2                   | -5,4         |

### 1.1.3 Amministrazioni Locali

Il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni locali evidenzia un avanzo per il secondo trimestre 2014 di 1.170 milioni, a fronte di un avanzo pari a 1.183 milioni del corrispondente periodo 2013. Risulta in miglioramento anche il saldo primario (+355 milioni).

In particolare, confrontando i dati dei singoli comparti si registra: nel conto delle Regioni un avanzo pari a 1.553 milioni; nel conto della Sanità un fabbisogno pari a 385; nel conto di Comuni e Province un avanzo pari a 97 milioni.

Il peggioramento del saldo di cassa è dovuto alla flessione degli incassi finali (-317 milioni rispetto all'anno precedente), non pienamente compensata dalla contrazione dei pagamenti finali (-304 milioni rispetto all'anno precedente). Sull'andamento degli incassi finali ha inciso la consistente contrazione degli incassi correnti (-2.068 milioni), quasi interamente determinata dai minori trasferimenti corrisposti dal Settore Statale (-1.547 milioni) e degli incassi in conto capitale (-700 milioni) a cui si contrappone l'aumento delle partite finanziarie (+2.450 milioni). Dal lato dei pagamenti si rileva l'aumento dei pagamenti correnti (+1.302) e la riduzione di quelli in conto capitale (-1.703 milioni).

### 1.1.3.1 Regioni<sup>8</sup>

Dal conto al 30 giugno 2014 emerge una disponibilità finanziaria pari a 1.553 milioni, inferiore di 563 milioni rispetto al corrispondente risultato registrato nel secondo trimestre 2013, pari ad una disponibilità finanziaria di 2.116 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 5.495 milioni, di cui 216 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 3.488 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel secondo trimestre 2013, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 6.564 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 3.942 milioni, di cui 3.125 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel secondo trimestre 2013, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 4.448 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, rispetto al precedente secondo trimestre 2013, di 724 milioni (passando da 45.012 a 44.288 milioni, pari al -1,6%).

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 4.892 milioni.

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento, rispetto al secondo trimestre del 2013, pari al -7,3 per cento (da 29.566 a 27.395 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un decremento di 640 milioni, pari al -3,1 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (54.315 milioni) sono costituiti per 52.129 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 2.186 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 161 milioni.

---

<sup>8</sup> L'aggregato dei flussi di cassa al 30 giugno 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 tesoreri, da tutti gli Enti del comparto. Anche i dati dei flussi di cassa del 2012 e 2013 sono stati rielaborati sulla base dei dati SIOPE. Dall'anno 2014, l'elaborazione del presente conto non rileva le variazioni dei conti di tesoreria del comparto sanità; conseguentemente sono stati aggiornati anche i dati per gli anni 2012 e 2013.

Le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni, presentano un aumento, rispetto al 1° gennaio 2014, pari a 8.903 milioni (passando da 15.129 a 24.032 milioni). Le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale, relativi all'IRAP - Amministrazioni pubbliche, all'IRAP altri soggetti e all'Addizionale IRPEF hanno registrato una diminuzione complessiva, rispetto al 1° gennaio 2014, pari a 8.582 milioni.

### **1.1.3.2 Sanità<sup>9</sup>**

A decorrere dal 2014 il conto della sanità tiene conto degli effetti delle variazioni di 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 30 giugno 2014 un fabbisogno di 385 milioni, con un miglioramento di 1.476 milioni, rispetto al risultato rilevato nel corrispondente periodo del 2013, che evidenziava un fabbisogno pari a 1.861 milioni.

Il totale degli incassi risulta pari a 57.635 milioni mentre il totale dei pagamenti risulta pari a 58.020 milioni, tenuto conto delle risorse che hanno incrementato le disponibilità in Tesoreria Unica.

Le entrate, al netto delle risorse in Tesoreria Unica, presentano complessivamente un diminuzione, pari al 2,8 per cento, determinata da maggiori trasferimenti da regioni pari al 5,2 per cento.

Anche le spese, al netto delle risorse in Tesoreria unica, presentano, nel 2014, un aumento pari allo 0,96 per cento dovuto a maggiori acquisti di beni e servizi pari al 4,6 per cento.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 2.186 milioni.

Dall'inizio del 2014 le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità, presso il sistema bancario, sono aumentate di circa 45 milioni e le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica risultano aumentate di 402 milioni (le contabilità speciali, accese a

---

<sup>9</sup> Il conto consolidato del comparto sanitario al 30 giugno 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 30 giugno 2014 comprende anche i pagamenti delle fatture delle ASL e delle AO effettuati dalla Regione Lazio e 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, 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.

qualunque titolo, sono, infatti, passate da 4.554 milioni al 1° gennaio a 4.956 milioni al 30 giugno 2014).

### **1.1.3.3 Comuni e Province<sup>10</sup>**

I dati evidenziano, per il primo semestre del 2014, una disponibilità pari a 97 milioni, in riduzione rispetto al risultato del corrispondente periodo del 2013 (disponibilità di 992 milioni).

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 7.383 milioni, di cui 3.756 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel primo semestre del 2013 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 7.160 milioni, di cui 3.404 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 7.286 milioni, di cui 1.036 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e prestiti S.p.A., 5 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 4.135 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel primo semestre del 2013 il comparto aveva assunto prestiti dal sistema bancario per un totale di 6.168 milioni, di cui 1.267 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 7 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 3.618 milioni per anticipazioni di tesoreria).

I rapporti di mutuo con il settore statale nel periodo gennaio – giugno 2014 registrano un'acquisizione netta di 7 milioni contro un'acquisizione netta di 1.406 milioni nel corrispondente periodo del 2013.

Gli incassi finali ammontano a 34.442 milioni, con una flessione pari al 4 per cento rispetto al primo semestre del 2013 (35.894 milioni). A determinare questo risultato sono i minori incassi per partite finanziarie (-1.712 milioni rispetto al 2013) ed in conto capitale (-362 milioni), soltanto in parte attenuati dall'incremento degli incassi correnti (+622 milioni di euro, pari al 2,1%). Quanto alla rilevante diminuzione registrata negli incassi per partite finanziarie si ricorda che, a giugno 2013, in tale categoria erano confluiti mutui erogati dallo Stato per un ammontare pari a 1.625 milioni, di cui 1.558 milioni destinati al pagamento dei debiti pregressi delle AP<sup>11</sup>. A tutto giugno 2014, i mutui erogati dallo Stato sono stati pari a 245 milioni, di cui 200 milioni destinati al pagamento dei debiti pregressi della P.A. .

I trasferimenti dal settore statale diminuiscono, nel primo semestre del 2014, passando da 6.040 a 5.284 milioni (con una variazione percentuale di -12,5%).

I trasferimenti da Regioni registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, una diminuzione complessiva di 277 milioni, pari al -5 per cento, derivante da

---

<sup>10</sup> I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo semestre 2014 sono stati forniti dalle 107 Amministrazioni provinciali, tutte adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, e da 8.056 Comuni, su un totale di 8.101 Enti tenuti all'invio dei dati, dei quali 8.078 risultano adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide. 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.

<sup>11</sup> D.L. 8 aprile 2013, n. 35 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 giugno 2013, n. 64.

una riduzione dei trasferimenti correnti (-8,9%) e da un incremento di quelli in conto capitale (5,3%).

Le spese registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, una riduzione complessiva pari all'1,6 per cento (passando da 34.902 a 34.345 milioni). Si rileva la contrazione dei pagamenti in conto capitale per un importo pari a 1.309 milioni (-21,1%), dovuta essenzialmente ad un decremento degli investimenti diretti (-1.173 milioni, pari al -20,8%).

I pagamenti correnti, invece, aumentano complessivamente del 2,2 per cento.

In particolare, la spesa per il personale registra una diminuzione del 3,4% (pari a -270 milioni), mentre quelle per interessi e per acquisto di beni e servizi registrano aumenti, rispettivamente, del 3,4 per cento (pari a +46 milioni) e dello 0,6 per cento (pari a +86 milioni).

I pagamenti per trasferimenti correnti rimangono pressoché stazionari, registrando solo un lieve aumento pari a 25 milioni (+0,9%).

Tabella 1.1.3-1 – Amministrazioni Locali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

|  | Gennaio - Giugno |                |                | Variazioni assolute |               | Variazioni percentuali |              |
|--|------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|------------------------|--------------|
|  | 2012             | 2013           | 2014           | 2013-2012           | 2014-2013     | 2013-2012              | 2014-2013    |
| <b>Incassi correnti</b>                    | <b>100.798</b>   | <b>106.983</b> | <b>104.915</b> | <b>6.185</b>        | <b>-2.068</b> | <b>6,1</b>             | <b>-1,9</b>  |
| Tributari                                  | 42.619           | 44.414         | 44.089         | 1.795               | -325          | 4,2                    | -0,7         |
| Contributi sociali                         | 8                | 9              | 9              | 1                   | 0             | 12,5                   | 0,0          |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 46.917           | 51.619         | 50.071         | 4.701               | -1.547        | 10,0                   | -3,0         |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 191              | 188            | 363            | -3                  | 175           | -1,6                   | 93,3         |
| da Famiglie                                | 62               | 63             | 61             | 1                   | -2            | 1,6                    | -3,2         |
| da Imprese                                 | 128              | 124            | 301            | -4                  | 177           | -3,1                   | 142,7        |
| da Estero                                  | 1                | 1              | 1              | 0                   | 0             | 0,1                    | -0,2         |
| Altri incassi correnti                     | 11.063           | 10.754         | 10.383         | -309                | -371          | -2,8                   | -3,5         |
| <b>Incassi in conto capitale</b>           | <b>5.026</b>     | <b>4.565</b>   | <b>3.866</b>   | <b>-461</b>         | <b>-699</b>   | <b>-9,2</b>            | <b>-15,3</b> |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 3.104            | 2.786          | 2.334          | -317                | -452          | -10,2                  | -16,2        |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 1.415            | 1.311          | 1.145          | -104                | -166          | -7,4                   | -12,7        |
| da Famiglie                                | 360              | 334            | 291            | -26                 | -42           | -7,1                   | -12,7        |
| da Imprese                                 | 1.050            | 969            | 838            | -81                 | -131          | -7,7                   | -13,5        |
| da Estero                                  | 6                | 8              | 15             | 2                   | 7             | 33,3                   | 87,5         |
| Altri incassi in conto capitale            | 507              | 467            | 387            | -40                 | -80           | -7,9                   | -17,2        |
| <b>Incassi partite finanziarie</b>         | <b>8.307</b>     | <b>3.331</b>   | <b>5.781</b>   | <b>-4.976</b>       | <b>2.450</b>  | <b>-59,9</b>           | <b>73,6</b>  |
| <b>Incassi finali</b>                      | <b>114.131</b>   | <b>114.878</b> | <b>114.561</b> | <b>748</b>          | <b>-317</b>   | <b>0,7</b>             | <b>-0,3</b>  |
| <b>Pagamenti correnti</b>                  | <b>100.976</b>   | <b>100.559</b> | <b>101.861</b> | <b>-417</b>         | <b>1.302</b>  | <b>-0,4</b>            | <b>1,3</b>   |
| Personale in servizio                      | 33.428           | 32.437         | 31.009         | -991                | -1.428        | -3,0                   | -4,4         |
| Acquisto di beni e servizi                 | 52.419           | 53.332         | 54.672         | 913                 | 1.339         | 1,7                    | 2,5          |
| Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche | 117              | 244            | 280            | 127                 | 36            | 109,0                  | 14,7         |
| Trasferimenti ad altri soggetti            | 6.822            | 7.699          | 7.624          | 876                 | -75           | 12,8                   | -1,0         |
| a Famiglie                                 | 3.376            | 3.069          | 3.044          | -307                | -25           | -9,1                   | -0,8         |
| a Imprese                                  | 3.444            | 4.627          | 4.576          | 1.183               | -51           | 34,4                   | -1,1         |
| a Estero                                   | 3                | 3              | 4              | 0                   | 1             | 0,0                    | 33,3         |
| Interessi passivi                          | 2.463            | 2.205          | 2.573          | -259                | 368           | -10,5                  | 16,7         |
| Altri pagamenti correnti                   | 5.726            | 4.642          | 5.703          | -1.085              | 1.061         | -18,9                  | 22,9         |
| <b>Pagamenti in conto capitale</b>         | <b>12.764</b>    | <b>11.710</b>  | <b>10.007</b>  | <b>-1.053</b>       | <b>-1.703</b> | <b>-8,3</b>            | <b>-14,5</b> |
| Investimenti fissi lordi                   | 9.351            | 8.455          | 7.221          | -896                | -1.235        | -9,6                   | -14,6        |
| Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche | 5                | 29             | 19             | 24                  | -10           | 488,0                  | -35,4        |
| Trasferimenti ad altri soggetti            | 2.460            | 2.408          | 1.913          | -52                 | -496          | -2,1                   | -20,6        |
| a Famiglie                                 | 701              | 613            | 522            | -89                 | -91           | -12,6                  | -14,8        |
| a Imprese                                  | 1.756            | 1.788          | 1.387          | 32                  | -401          | 1,8                    | -22,4        |
| a Estero                                   | 3                | 8              | 4              | 5                   | -4            | 166,7                  | -50,0        |
| Altri pagamenti in conto capitale          | 948              | 817            | 855            | -130                | 38            | -13,8                  | 4,6          |
| <b>Pagamenti partite finanziarie</b>       | <b>1.461</b>     | <b>1.427</b>   | <b>1.523</b>   | <b>-35</b>          | <b>97</b>     | <b>-2,4</b>            | <b>6,8</b>   |
| <b>Pagamenti finali</b>                    | <b>115.201</b>   | <b>113.696</b> | <b>113.392</b> | <b>-1.505</b>       | <b>-304</b>   | <b>-1,3</b>            | <b>-0,3</b>  |
| Saldo di parte corrente                    | -178             | 6.424          | 3.053          | 6.602               | -3.371        | -3704,8                | -52,5        |
| Saldo primario                             | 1.393            | 3.387          | 3.743          | 1.994               | 355           | 143,2                  | 10,5         |
| Saldo di cassa                             | -1.070           | 1.183          | 1.170          | 2.253               | -13           | -210,5                 | -1,1         |

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

Nel secondo trimestre 2014 il conto degli Enti previdenziali (Tabella 1.1.4-1) ha registrato trasferimenti dalle Amministrazioni pubbliche per 51.826 milioni, sugli stessi livelli del corrispondente periodo del 2013.

Gli incassi contributivi registrati nel periodo gennaio-giugno 2014 si sono attestati a 103.056 milioni, in lieve aumento (+0,1%) rispetto a quelli registrati nel primo semestre 2013.

Le entrate contributive dell'INPS sono aumentate dello 0,8 per cento, dato che riflette la crescita dell'1,4 per cento per cento degli incassi provenienti dal settore privato e la flessione (-0,5%) di quelli relativi alla gestione dei dipendenti pubblici.

Per quanto attiene ai premi incassati dall'INAIL, il risultato del secondo trimestre 2014 è imputabile alle misure di riduzione del cuneo fiscale previste dalla Legge di Stabilità 2014. I contributi versati alle casse previdenziali privatizzate hanno registrato un aumento di circa 100 milioni (+3,1%).

I pagamenti per prestazioni istituzionali, pari a 147.077 milioni, hanno registrato un aumento dello 0,1 per cento rispetto all'analogo periodo del 2013. Nell'ambito delle prestazioni erogate dall'INPS, la spesa per pensioni ha registrato un lieve aumento, a fronte di una significativa flessione del complesso delle altre prestazioni, dovuto in particolare alla dinamica dei trattamenti di fine rapporto dei dipendenti pubblici.

Le prestazioni istituzionali complessivamente erogate dall'INAIL hanno mostrato una contrazione di 96 milioni (-3,1%), mentre la spesa sostenuta dagli enti previdenziali privati si è attestata sui 2.900 milioni (+3,4%).

Tabella 1.1.4-1 – Enti Previdenziali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

|  | Gennaio - Giugno |                |                | Variazioni assolute |             | Variazioni percentuali |               |
|--|------------------|----------------|----------------|---------------------|-------------|------------------------|---------------|
|  | 2012             | 2013           | 2014           | 2013-2012           | 2014-2013   | 2013/2012              | 2014/2013     |
| <b>Incassi correnti</b>                    | <b>152.906</b>   | <b>156.022</b> | <b>156.175</b> | <b>3.116</b>        | <b>153</b>  | <b>2,0</b>             | <b>0,1</b>    |
| Tributari                                  | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| Contributi sociali                         | 103.865          | 102.928        | 103.056        | -937                | 128         | -0,9                   | 0,1           |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 47.819           | 51.828         | 51.826         | 4.009               | -2          | 8,4                    | 0,0           |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 2                | 4              | 2              | 2                   | -2          | 100,0                  | -50,0         |
| da Famiglie                                | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| da Imprese                                 | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| da Estero                                  | 2                | 4              | 2              | 2                   | -2          | 100,0                  | -50,0         |
| Altri incassi correnti                     | 1.220            | 1.262          | 1.291          | 42                  | 29          | 3,5                    | 2,3           |
| <b>Incassi in conto capitale</b>           | <b>104</b>       | <b>161</b>     | <b>142</b>     | <b>57</b>           | <b>-19</b>  | <b>54,8</b>            | <b>-11,8</b>  |
| Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| Trasferimenti da altri soggetti            | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| da Famiglie                                | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| da Imprese                                 | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| da Estero                                  | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| Altri incassi in conto capitale            | 104              | 161            | 142            | 57                  | -19         | 54,8                   | -11,8         |
| <b>Incassi partite finanziarie</b>         | <b>700</b>       | <b>122</b>     | <b>0</b>       | <b>-578</b>         | <b>-122</b> | <b>-82,6</b>           | <b>-100,0</b> |
| <b>Incassi finali</b>                      | <b>153.710</b>   | <b>156.305</b> | <b>156.317</b> | <b>2.595</b>        | <b>12</b>   | <b>1,7</b>             | <b>0,0</b>    |
| <b>Pagamenti correnti</b>                  | <b>149.323</b>   | <b>151.238</b> | <b>151.214</b> | <b>1.915</b>        | <b>-24</b>  | <b>1,3</b>             | <b>0,0</b>    |
| Personale in servizio                      | 1.586            | 1.430          | 1.420          | -156                | -10         | -9,8                   | -0,7          |
| Acquisto di beni e servizi                 | 968              | 1.026          | 895            | 58                  | -131        | 6,0                    | -12,8         |
| Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche | 2.405            | 1.295          | 1.137          | -1.110              | -158        | -46,2                  | -12,2         |
| Trasferimenti ad altri soggetti            | 143.875          | 147.103        | 147.289        | 3.228               | 186         | 2,2                    | 0,1           |
| a Famiglie                                 | 143.558          | 146.957        | 147.077        | 3.399               | 120         | 2,4                    | 0,1           |
| a Imprese                                  | 317              | 139            | 208            | -178                | 69          | -56,2                  | 49,6          |
| a Estero                                   | 0                | 7              | 4              | 7                   | -3          |                        | -42,9         |
| Interessi passivi                          | 9                | 19             | 127            | 10                  | 108         | 115,9                  | 568,4         |
| Altri pagamenti correnti                   | 481              | 365            | 345            | -116                | -20         | -24,1                  | -5,4          |
| <b>Pagamenti in conto capitale</b>         | <b>115</b>       | <b>150</b>     | <b>177</b>     | <b>35</b>           | <b>27</b>   | <b>30,4</b>            | <b>18,1</b>   |
| Investimenti fissi lordi                   | 115              | 150            | 177            | 35                  | 27          | 30,4                   | 18,1          |
| Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| Trasferimenti ad Altri soggetti            | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| a Famiglie                                 | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| a Imprese                                  | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| a Estero                                   | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| Altri pagamenti in conto capitale          | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           |                        |               |
| <b>Pagamenti partite finanziarie</b>       | <b>4.272</b>     | <b>4.917</b>   | <b>4.926</b>   | <b>645</b>          | <b>9</b>    | <b>15,1</b>            | <b>0,2</b>    |
| <b>Pagamenti finali</b>                    | <b>153.710</b>   | <b>156.305</b> | <b>156.318</b> | <b>2.595</b>        | <b>13</b>   | <b>1,7</b>             | <b>0,0</b>    |
| Saldo di parte corrente                    | 3.583            | 4.784          | 4.961          | 1.201               | 177         | 33,5                   | 3,7           |
| Saldo primario                             | 9                | 19             | 127            | 10                  | 108         | 115,9                  | 566,3         |
| Saldo di cassa                             | 0                | 0              | 0              | 0                   | 0           | 0                      | 0             |



## CAPITOLO 2 - IL BILANCIO DELLO STATO

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

Alla fine del primo semestre dell'anno 2014 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 206.678 milioni e pagamenti per 247.325 milioni, determinando un fabbisogno pari a 40.647 milioni (40.397 milioni nel corrispondente periodo 2013 - Tabella 2.1-1).

L'espansione del fabbisogno consegue al decremento registrato negli incassi (-1.339 milioni), parzialmente compensato dalla riduzione dei pagamenti (-1.089 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 semestre degli anni 2013 - 2014.

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

|                                     | Gennaio - Giugno |                |                | Variazioni 2014/2013 |             |
|-------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|
|                                     | 2012             | 2013           | 2014           | Assolute             | %           |
| <b>INCASSI</b>                      |                  |                |                |                      |             |
| - Tributari                         | 179.258          | 188.236        | 187.052        | -1.184               | -0,6        |
| - Altri                             | 18.160           | 19.781         | 19.626         | -155                 | -0,8        |
| <b>Totale incassi</b>               | <b>197.418</b>   | <b>208.017</b> | <b>206.678</b> | <b>-1.339</b>        | <b>-0,6</b> |
| <b>PAGAMENTI<sup>(12)</sup></b>     |                  |                |                |                      |             |
| - Correnti                          | 207.873          | 225.150        | 223.216        | -1.934               | -0,9        |
| - In conto capitale                 | 16.303           | 23.264         | 24.109         | 845                  | 3,6         |
| <b>Totale pagamenti</b>             | <b>224.176</b>   | <b>248.414</b> | <b>247.325</b> | <b>-1.089</b>        | <b>-0,4</b> |
| <b>Fabbisogno (+ Disponibilità)</b> | <b>26.758</b>    | <b>40.397</b>  | <b>40.647</b>  | <b>250</b>           | <b>0,6</b>  |

<sup>12</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 semestre dell'anno 2014 (come si evince dalla successiva Tabella 2.2-1) sono state, nel complesso, pari a milioni 206.804, con una diminuzione, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, di 1.213 milioni (-0,6%), come conseguenza dell'andamento negativo sia delle entrate tributarie (-1.184 milioni), che delle altre entrate (-29 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 (254 milioni per il 2014 e 252 milioni per il 2013) non contabilizzate entro il 30 giugno;
- 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 semestre del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro) (1/2)

|   | Gennaio - Giugno |                |                       | Variazioni 2014/2013 |              |
|---|------------------|----------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|   | 2012             | 2013           | 2014                  | Assolute             | %            |
| <b>IMPOSTE DIRETTE</b>                          | <b>97.621</b>    | <b>107.945</b> | <b>102.818</b>        | <b>-5.127</b>        | <b>-4,75</b> |
| - IRPEF   | 75.310           | 78.004         | 77.599                | -405                 | -0,52        |
| - IRES  | 10.071           | 13.684         | 10.654                | -3.030               | -22,14       |
| - Ritenute sui redditi da capitale              | 4.646            | 5.735          | 4.999                 | -736                 | -12,83       |
| - Ritenuta sui dividendi                        | 197              | 211            | 316                   | 105                  | 49,76        |
| - Rivalutazione beni d'impresa                  | 1                | 1              | 1                     | 0                    | 0,00         |
| - Altre   | 7.396            | 10.310         | <sup>(13)</sup> 9.249 | -1.061               | -10,29       |
| <b>IMPOSTE INDIRETTE</b>                        | <b>81.637</b>    | <b>80.291</b>  | <b>84.234</b>         | <b>3.943</b>         | <b>4,91</b>  |
| AFFARI  | 59.289           | 58.168         | 60.045                | 1.877                | 3,23         |
| - IVA   | 47.707           | 45.608         | 47.087                | 1.479                | 3,24         |
| - Registro, bollo e sostitutiva                 | 5.334            | 6.430          | 7.037                 | 607                  | 9,44         |
| - Altre   | 6.248            | 6.130          | 5.921                 | -209                 | -3,41        |
| PRODUZIONE                                      | 14.027           | 13.786         | 16.413                | 2.627                | 19,06        |
| - Oli minerali                                  | 10.361           | 10.454         | 12.107                | 1.653                | 15,81        |
| - Altre   | 3.666            | 3.332          | 4.306                 | 974                  | 29,23        |
| MONOPOLI  | 5.042            | 4.739          | 4.729                 | -10                  | -0,21        |
| - Tabacchi                                      | 5.040            | 4.737          | 4.728                 | -9                   | -0,19        |
| - Altre   | 2                | 2              | 1                     | -1                   | -50,00       |
| LOTTO   | 3.279            | 3.598          | 3.047                 | -551                 | -15,31       |
| - Proventi del lotto ed enalotto                | 886              | 1.317          | 837                   | -480                 | -36,45       |
| - Altre   | 2.393            | 2.281          | 2.210                 | -71                  | -3,11        |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE<sup>(14)</sup></b> | <b>179.258</b>   | <b>188.236</b> | <b>187.052</b>        | <b>-1.184</b>        | <b>-0,63</b> |

<sup>13</sup> Comprende 1.935 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 Legge di Stabilità 2013.

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

|   | Gennaio Giugno |                |                | Variazioni 2014/2013 |              |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------------|--------------|
|   | 2012           | 2013           | 2014           | Assolute             | %            |
| <b>ALTRE ENTRATE</b>                        | <b>18.160</b>  | <b>19.781</b>  | <b>19.752</b>  | <b>-29</b>           | <b>-0,15</b> |
| - Contributi S.S.N. e R.C. auto             | 888            | 943            | 919            | -24                  | -2,55        |
| - Condono edilizio                          | 18             | 18             | 18             | 0                    | 0,00         |
| - Risorse proprie U.E.                      | 2.912          | 2.126          | 2.064          | -62                  | -2,92        |
| - Vendita beni e servizi                    | 1.681          | 1.829          | 1.646          | -183                 | -10,01       |
| - Trasferimenti correnti                    | 6.116          | 5.749          | 5.966          | 217                  | 3,77         |
| - Altre                                     | 6.545          | 9.116          | 9.139          | 23                   | 0,25         |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>(15)</sup></b> | <b>197.418</b> | <b>208.017</b> | <b>206.804</b> | <b>-1.213</b>        | <b>-0,58</b> |

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

|  | Gennaio - Giugno |                |                               | Variazioni 2014/2013 |             |
|--|------------------|----------------|-------------------------------|----------------------|-------------|
|  | 2012             | 2013           | 2014                          | Assolute             | %           |
| <b>IMPOSTE DIRETTE</b>                           | <b>98.851</b>    | <b>107.753</b> | <b>102.825</b>                | <b>-4.928</b>        | <b>-4,6</b> |
| - IRPEF  | 75.534           | 77.752         | 77.529                        | -223                 | -0,3        |
| - IRES   | 10.557           | 13.691         | 10.666                        | -3.025               | -22,1       |
| - Ritenute sui redditi da capitale               | 4.675            | 5.731          | 5.000                         | -731                 | -12,8       |
| - Ritenuta sui dividendi                         | 200              | 210            | 316                           | 106                  | 50,5        |
| - Rivalutazione beni d'impresa                   | 1                | 1              | 3                             | 2                    | 0,0         |
| - Altre  | 7.884            | 10.368         | 9.311                         | -1.057               | -10,2       |
| <b>IMPOSTE INDIRETTE</b>                         | <b>82.237</b>    | <b>80.149</b>  | <b><sup>(16)</sup> 84.122</b> | <b>3.973</b>         | <b>5,0</b>  |
| AFFARI   | 59.524           | 58.023         | 59.925                        | 1.902                | 3,3         |
| - IVA  | 47.883           | 45.482         | 47.009                        | 1.527                | 3,4         |
| - Registro, bollo e sostitutiva                  | 5.366            | 6.453          | 7.048                         | 595                  | 9,2         |
| - Altre  | 6.275            | 6.088          | 5.868                         | -220                 | -3,6        |
| PRODUZIONE                                       | 14.391           | 13.787         | 16.415                        | 2.628                | 19,1        |
| - Oli minerali                                   | 10.361           | 10.454         | 12.108                        | 1.654                | 15,8        |
| - Altre  | 4.030            | 3.333          | 4.307                         | 974                  | 29,2        |
| MONOPOLI   | 5.042            | 4.739          | 4.729                         | -10                  | -0,2        |
| - Tabacchi                                       | 5.040            | 4.737          | 4.728                         | -9                   | -0,2        |
| - Altre  | 2                | 2              | 1                             | -1                   | -50,0       |
| LOTTO  | 3.280            | 3.600          | 3.053                         | -547                 | -15,2       |
| <b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>                 | <b>181.088</b>   | <b>187.902</b> | <b>186.947</b>                | <b>-955</b>          | <b>-0,5</b> |
| <b>ALTRE ENTRATE<sup>(17)</sup></b>              | <b>17.314</b>    | <b>19.105</b>  | <b>17.361</b>                 | <b>-1.744</b>        | <b>-9,1</b> |
| - Contributi S.S.N. e R.C. Auto                  | 888              | 943            | 919                           | -24                  | -2,5        |
| - Condono edilizio                               | 18               | 18             | 18                            | 0                    | 0,0         |
| - Risorse proprie U.E.                           | 2.912            | 2.126          | 2.064                         | -62                  | -2,9        |
| - Vendita beni e servizi                         | 1.681            | 1.829          | 1.646                         | -183                 | -10,0       |
| - Trasferimenti correnti                         | 6.116            | 5.749          | <sup>(18)</sup> 5.966         | 217                  | 3,8         |
| - Altre  | 5.699            | 8.440          | 6.748                         | -1.692               | -20,0       |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>(19) (20)</sup></b> | <b>198.402</b>   | <b>207.007</b> | <b>204.308</b>                | <b>-2.699</b>        | <b>-1,3</b> |

<sup>14</sup> Al netto di 900 milioni per il 2012, di 1.200 milioni per il 2013 e di 1.080 milioni per il 2014 quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

<sup>15</sup> Comprende i versamenti affluiti al cap. 3330 (288 milioni per il 2012, 377 milioni per il 2013 e 316 milioni per il 2014), fino al 2011 compresi fra le entrate destinate al Fondo Ammortamento Titoli di Stato.

<sup>16</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>17</sup> Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a 814 mln. per il 2012, 649 mln. per il 2013 e 895 mln. per il 2014.

<sup>18</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>19</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).

<sup>20</sup> Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di giugno, ma contabilizzate nei mesi successivi (2.178 milioni per il 2012, 252 milioni per il 2013 e 254 milioni per il 2014).

### ***2.2.2 Entrate tributarie***

Per il comparto tributario sono stati realizzati nel primo semestre 2014 introiti pari a 186.947 milioni contro i 187.902 milioni del corrispondente periodo dell'anno 2013. Il gettito derivante dalle imposte dirette presenta un andamento particolarmente negativo (-4.928 milioni), in parte assorbito dall'aumento delle imposte indirette (+3.973 milioni).

### ***2.2.3 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 (-223 milioni), rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo dello scorso anno, è ascrivibile principalmente alla riduzione delle entrate derivanti dalle ritenute sui dipendenti privati (-221 milioni), dalle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (-179 milioni) e dalle ritenute sui dipendenti pubblici (-114 milioni). In aumento, invece, le entrate provenienti da versamenti a saldo e in acconto per autotassazione (rispettivamente +120 milioni e +101 milioni), dalle riscossioni a mezzo ruoli (+66 milioni) e da accertamenti con adesione (+4 milioni).

A tutto giugno, per l'IRES si è registrato, rispetto allo scorso anno, una riduzione pari a 3.025 milioni, riconducibile ai minori versamenti per autotassazione (pari, nel complesso, a 3.311 milioni, tra saldo e acconto), in parte compensati dall'aumento delle entrate per accertamenti con adesione (+275 milioni) e delle entrate a mezzo ruoli (+11 milioni).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva una diminuzione di 731 milioni, dovuto all'andamento delle ritenute sui depositi bancari (-615 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 (-249 milioni) e dalle ritenute sulle obbligazioni (-13 milioni), solo marginalmente limitata dall'aumento delle altre ritenute (+146 milioni).

Tabella 2.2.3-1 – Bilancio dello Stato: analisi delle principali imposte dirette rettifiche (in milioni di euro)

|   | Gennaio - Giugno |               |               | Variazioni 2014/2013 |              |
|---|------------------|---------------|---------------|----------------------|--------------|
|   | 2012             | 2013          | 2014          | Absolute             | %            |
| <b>IRPEF</b>  | <b>75.534</b>    | <b>77.752</b> | <b>77.529</b> | <b>-223</b>          | <b>-0,3</b>  |
| Ruoli   | 653              | 749           | 815           | 66                   | 8,8          |
| Ritenute sui dipendenti pubblici  | 32.620           | 33.903        | 33.789        | -114                 | -0,3         |
| sui dipendenti privati  | 33.817           | 33.697        | 33.476        | -221                 | -0,7         |
| d'acconto per redditi di lavoro autonomo  | 6.518            | 6.108         | 5.929         | -179                 | -2,9         |
| Versamenti a saldo per autotassazione   | 313              | 693           | 813           | 120                  | 17,3         |
| acconto per autotassazione  | 746              | 1.447         | 1.548         | 101                  | 7,0          |
| Accertamento con adesione   | 867              | 1.155         | 1.159         | 4                    | 0,3          |
| <b>IRES</b>   | <b>10.557</b>    | <b>13.691</b> | <b>10.666</b> | <b>-3.025</b>        | <b>-22,1</b> |
| Ruoli   | 371              | 342           | 353           | 11                   | 3,2          |
| Versamenti a saldo per autotassazione   | 3.352            | 4.933         | 3.505         | -1.428               | -28,9        |
| acconto per autotassazione  | 6.200            | 7.821         | 5.938         | -1.883               | -24,1        |
| Accertamento con adesione   | 634              | 595           | 870           | 275                  | 46,2         |
| <b>RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE</b>   | <b>4.675</b>     | <b>5.731</b>  | <b>5.000</b>  | <b>-731</b>          | <b>-12,8</b> |
| Ritenute sulle obbligazioni   | 61               | 64            | 51            | -13                  | -20,3        |
| sui depositi bancari  | 1.632            | 1.640         | 1.025         | -615                 | -37,5        |
| Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui D. Lgs. 1.4.96, n. 239 | 2.265            | 3.021         | 2.772         | -249                 | -8,2         |
| Altre ritenute  | 717              | 1.006         | 1.152         | 146                  | 14,5         |

## 2.2.4 Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette (Tabella 2.2.3-1), rispetto allo stesso semestre dello scorso anno, si registra un aumento del 5%, pari a milioni 3.973, quale risultante delle variazioni positive osservate nelle categorie "Affari" e "Produzione", solo parzialmente compensate dalle diminuzioni registrate nelle categorie dei "Monopoli" e del "Lotto".

In particolare, l'incremento registrato per la categoria "Affari" (+1.902 milioni) è imputabile all'IVA (+1.527 milioni), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella Tabella 6A, nonché alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (+595 milioni).

Per la categoria della "Produzione, consumi e dogane", si osserva un aumento del gettito pari a 2.628 (+19,1%), che ha interessato, principalmente, le accise sugli oli minerali (+1.654 milioni) e l'imposta sul gas metano (+401 milioni). È tuttavia da precisare che l'aumento registrato per le accise sugli oli minerali è determinato in gran parte dal riversamento in bilancio statale delle somme residue giacenti sui conti di tesoreria (+1.166 milioni) relativi alle sopresse compartecipazioni regionali alle accise sulla benzina e sul gasolio per autotrazione.

Per la categoria del "Lotto", il decremento (-547 milioni) è in gran parte ascrivibile ai minori proventi relativi ai giochi del lotto e superenalotto (-480 milioni).

Si rileva, inoltre, una perdita di gettito rispetto allo stesso periodo del 2013 per la categoria dei "Monopoli" (-10 milioni) da imputare principalmente all'andamento dell'imposta di consumo sui tabacchi.

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

|                                    | Gennaio - Giugno |               |               | Variazioni 2014/2013 |              |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------------|--------------|
|                                    | 2012             | 2013          | 2014          | Assolute             | %            |
| <b>IMPOSTE INDIRETTE</b>           | <b>82.237</b>    | <b>80.149</b> | <b>84.122</b> | <b>3.973</b>         | <b>5,0</b>   |
| <b>AFFARI:</b>                     | <b>59.524</b>    | <b>58.023</b> | <b>59.925</b> | <b>1.902</b>         | <b>3,3</b>   |
| IVA                                | 47.883           | 45.482        | 47.009        | 1.527                | 3,4          |
| Registro, bollo e sostitutiva      | 5.366            | 6.453         | 7.048         | 595                  | 9,2          |
| Assicurazioni                      | 1.627            | 1.612         | 1.585         | -27                  | -1,7         |
| Ipotecaria                         | 887              | 841           | 670           | -171                 | -20,3        |
| Canone RAI                         | 1.666            | 1.668         | 1.648         | -20                  | -1,2         |
| Conc. governative                  | 906              | 887           | 817           | -70                  | -7,9         |
| Successioni e donazioni            | 251              | 265           | 258           | -7                   | -2,6         |
| Altre                              | 938              | 815           | 890           | 75                   | 9,2          |
| <b>PRODUZIONE:</b>                 | <b>14.391</b>    | <b>13.787</b> | <b>16.415</b> | <b>2.628</b>         | <b>19,1</b>  |
| Oli minerali                       | 10.361           | 10.454        | 12.108        | 1.654                | 15,8         |
| Gas metano                         | 1.496            | 1.464         | 1.865         | 401                  | 27,4         |
| Spiriti                            | 220              | 208           | 236           | 28                   | 13,5         |
| Gas incond. raffinerie e fabb.     | 264              | 268           | 255           | -13                  | -4,9         |
| Energia elettrica                  | 1.340            | 1.035         | 1.247         | 212                  | 20,5         |
| Sovrimposta di confine             | 30               | 30            | 31            | 1                    | 3,3          |
| Altre                              | 680              | 328           | 673           | 345                  | 105,2        |
| <b>MONOPOLI:</b>                   | <b>5.042</b>     | <b>4.739</b>  | <b>4.729</b>  | <b>-10</b>           | <b>-0,2</b>  |
| Tabacchi                           | 5.040            | 4.737         | 4.728         | -9                   | -0,2         |
| Altre                              | 2                | 2             | 1             | -1                   | -50,0        |
| <b>LOTTO:</b>                      | <b>3.280</b>     | <b>3.600</b>  | <b>3.053</b>  | <b>-547</b>          | <b>-15,2</b> |
| Provento del lotto e superenalotto | 886              | 1.317         | 837           | -480                 | -36,4        |
| Altre                              | 2.394            | 2.283         | 2.216         | -67                  | -2,9         |

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

|   | Gennaio - Giugno |               |               | Variazioni 2014/2013 |            |
|---|------------------|---------------|---------------|----------------------|------------|
|   | 2012             | 2013          | 2014          | Assolute             | %          |
| <b>IVA contabilizzata a bilancio<sup>(21)</sup></b> | <b>48.607</b>    | <b>46.808</b> | <b>48.167</b> | <b>1.359</b>         | <b>2,9</b> |
| Scambi interni                                      | 39.459           | 38.903        | 40.562        | 1.659                | 4,3        |
| Importazioni  | 8.118            | 6.731         | 6.345         | -386                 | -5,7       |
| Ruoli   | 792              | 871           | 985           | 114                  | 13,1       |
| Accert. con adesione                                | 238              | 297           | 275           | -22                  | -7,4       |
| Regolariz. Omessi vers..                            | 0                | 6             | 0             | -6                   | -100,0     |
| <b>RETTIFICHE:</b>                                  |                  |               |               |                      |            |
| Quota gettito 2011 imputata al bilancio 2012        | -147             |               |               |                      |            |
| 2012 imputata al bilancio 2013                      |                  | -162          |               |                      |            |
| 2013 imputata al bilancio 2014                      |                  |               | -126          |                      |            |
| Ripartito nei mesi successivi a giugno              | +323             | +36           | +48           |                      |            |
| <b>TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA</b>                 | <b>48.783</b>    | <b>46.682</b> | <b>48.089</b> | <b>1.407</b>         | <b>3,0</b> |
| IVA U.E.  | -900             | -1.200        | -1.080        |                      |            |
| <b>TOTALE IVA NETTA<sup>(22)</sup></b>              | <b>47.883</b>    | <b>45.482</b> | <b>47.009</b> | <b>1.527</b>         | <b>3,4</b> |

### 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 da 649 milioni nel 2013 a 895 milioni nel 2014), si evidenzia, rispetto al primo semestre del 2013, una diminuzione di 1.744 milioni.

<sup>21</sup> Considera IVA UE.

<sup>22</sup> Al netto dell'IVA UE.



## 2.3 Analisi dei pagamenti

Nelle tabelle che seguono sono esposti i pagamenti del bilancio dello Stato relativi al primo semestre dell'esercizio 2014, a confronto con i pagamenti del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

I pagamenti per spese finali, a tutto il mese di giugno 2014, ammontano a 247.325, milioni, contro i 248.414 milioni registrati nello stesso periodo dell'esercizio precedente. Le spese di natura corrente si attestano a 223.216 milioni (pari al 90,25% del complesso), con un decremento di 1.934 milioni (-0,9%) rispetto all'esercizio 2013. Tale risultato scaturisce, in particolare, da minori erogazioni per trasferimenti alle amministrazioni pubbliche (in particolare quelli agli enti di previdenza), per trasferimenti alle imprese e per risorse destinate alla U.E..

I pagamenti per le spese in conto capitale registrano, invece, un incremento di 845 milioni (+3,6%).

Tabella 2.3-1 – Bilancio dello Stato: analisi dei pagamenti effettuati nei primi sei mesi del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro)

|   | Gennaio - Giugno |                |                | Variazioni 2014/2013 |             |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------|
|   | 2012             | 2013           | 2014           | Differenze           | %           |
| <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>                               |                  |                |                |                      |             |
| Redditi da lavoro dipendente                            | 44.364           | 42.325         | 42.159         | -166                 | -0,4        |
| Consumi intermedi                                       | 4.415            | 4.691          | 4.485          | -206                 | -4,4        |
| IRAP  | 2.465            | 2.283          | 2.385          | 102                  | 4,5         |
| <b>Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:</b>      | <b>81.896</b>    | <b>98.327</b>  | <b>95.097</b>  | <b>-3.230</b>        | <b>-3,3</b> |
| Amministrazioni centrali                                | 1.948            | 1.816          | 1.716          | -100                 | -5,5        |
| Amministrazioni locali:                                 | <b>41.483</b>    | <b>38.798</b>  | <b>39.575</b>  | <b>777</b>           | <b>2,0</b>  |
| Regioni   | 28.879           | 33.260         | 32.760         | -501                 | -1,5        |
| Comuni e Province                                       | 9.138            | 2.383          | 5.635          | 3.252                | 136,5       |
| Altre   | 3.466            | 3.155          | 1.180          | -1.975               | -62,6       |
| Enti previdenziali e di assistenza sociale              | 38.465           | 57.713         | 53.805         | -3.908               | -6,8        |
| Trasferimenti correnti a famiglie e ISP                 | 2.395            | 1.314          | 2.752          | 1.438                | 109,4       |
| ad imprese  | 1.906            | 1.977          | 1.276          | -701                 | -35,5       |
| ad estero   | 855              | 767            | 862            | 95                   | 12,4        |
| Risorse proprie UE                                      | 12.365           | 15.023         | 14.179         | -844                 | -5,6        |
| Interessi passivi e redditi da capitale                 | 38.975           | 38.831         | 38.625         | -206                 | -0,5        |
| Poste correttive e compensative                         | 17.916           | 19.503         | 21.280         | 1.777                | 9,1         |
| Ammortamenti  | 0                | 0              | 0              | 0                    |             |
| Altre uscite correnti                                   | 322              | 109            | 116            | 7                    | 6,4         |
| <b>TOTALE PAGAMENTI CORRENTI</b>                        | <b>207.873</b>   | <b>225.150</b> | <b>223.216</b> | <b>-1.934</b>        | <b>-0,9</b> |
| <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>                            |                  |                |                |                      |             |
| Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni          | 1.757            | 2.344          | 2.011          | -333                 | -14,2       |
| <b>Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche</b> | <b>8.914</b>     | <b>8.272</b>   | <b>8.294</b>   | <b>22</b>            | <b>0,3</b>  |
| Amministrazioni centrali                                | 6.667            | 6.533          | 6.595          | 62                   | 0,9         |
| Amministrazioni locali:                                 | <b>2.247</b>     | <b>1.739</b>   | <b>1.700</b>   | <b>-39</b>           | <b>-2,3</b> |
| Regioni   | 1.297            | 551            | 657            | 106                  | 19,2        |
| Comuni e Province                                       | 862              | 1.081          | 774            | -307                 | -28,4       |
| Altre   | 88               | 106            | 268            | 162                  | 152,0       |
| Contributi agli investimenti ad imprese                 | 2.788            | 3.680          | 4.194          | 514                  | 14,0        |
| a famiglie e ISP  | 53               | 73             | 27             | -46                  | -63,0       |
| ad estero   | 202              | 177            | 205            | 28                   | 16,1        |
| Altri trasferimenti in conto capitale                   | 1.385            | 1.248          | 613            | -635                 | -50,9       |
| Acquisizione di attività finanziarie                    | 1.204            | 7.470          | 8.765          | 1.295                |             |
| <b>TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI</b>                     | <b>16.303</b>    | <b>23.264</b>  | <b>24.109</b>  | <b>845</b>           | <b>3,6</b>  |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>                                 | <b>224.176</b>   | <b>248.414</b> | <b>247.325</b> | <b>-1.089</b>        | <b>-0,4</b> |

### ANALISI ECONOMICA DEI PAGAMENTI EFFETTUATI NEI PRIMI SEI MESI DEL TRIENNIO 2012 – 2014: TABELLE DI DETTAGLIO<sup>23</sup>

Tabella 2.3-2 – Redditi da lavoro dipendente

|  | Gennaio – Giugno |               |               |
|--|------------------|---------------|---------------|
|  | 2012             | 2013          | 2014          |
| Economia e Finanze                     | 7.505            | 7.941         | 7.760         |
| TAR e Consiglio di Stato               | 66               | 73            | 12            |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri  | 127              | 101           | 115           |
| Corte dei conti                        | 93               | 96            | 93            |
| Agenzie fiscali                        | 739              | 952           | 567           |
| Giustizia                              | 2.338            | 2.376         | 2.458         |
| Affari esteri <sup>(*)</sup>           | 358              | 363           | 345           |
| Istruzione, Università e Ricerca S.    | 17.738           | 18.060        | 17.693        |
| Interno                                | 4.994            | 4.786         | 4.038         |
| Infrastrutture e Trasporti             | 373              | 422           | 300           |
| Difesa                                 | 9.100            | 6.310         | 7.955         |
| Politiche Agricole e Forestali         | 212              | 208           | 207           |
| Sviluppo Economico e Commercio Interno | 84               | 94            | 82            |
| Lavoro, Salute e Solidarietà Sociale   | 215              | 195           | 185           |
| Beni Culturali                         | 387              | 316           | 317           |
| Ambiente                               | 35               | 32            | 31            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>44.364</b>    | <b>42.325</b> | <b>42.159</b> |

(\*) Ora denominato Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, (L. 11 agosto 2014, n. 125 – “Disciplina Generale sulla cooperazione internazionale per lo sviluppo” – G.A. n.199 del 28-8-2014).

Tabella 2.3-3 – Consumi intermedi

|  | Gennaio – Giugno |              |              |
|--|------------------|--------------|--------------|
|  | 2012             | 2013         | 2014         |
| Economia e Finanze                     | 1.090            | 1.411        | 1.517        |
| TAR e Consiglio di Stato               | 16               | 19           | 18           |
| Presidenza del Consiglio dei Ministri  | 244              | 235          | 101          |
| Corte dei Conti                        | 18               | 22           | 21           |
| Agenzie Fiscali                        | 738              | 444          | 521          |
| Giustizia                              | 468              | 549          | 485          |
| Affari Esteri <sup>(*)</sup>           | 87               | 106          | 68           |
| Istruzione, Università e Ricerca S.    | 414              | 490          | 324          |
| Interno                                | 409              | 738          | 610          |
| Infrastrutture e Trasporti             | 43               | 55           | 71           |
| Difesa                                 | 724              | 471          | 564          |
| Politiche Agricole e Forestali         | 17               | 21           | 45           |
| Sviluppo Economico e Commercio Interno | 17               | 9            | 10           |
| Lavoro, salute e Solidarietà Sociale   | 64               | 54           | 65           |
| Beni Culturali                         | 34               | 25           | 26           |
| Ambiente                               | 32               | 42           | 39           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>4.415</b>     | <b>4.691</b> | <b>4.485</b> |

(\*) Ora denominato Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, (L. 11 agosto 2014, n. 125 – “Disciplina Generale sulla cooperazione internazionale per lo sviluppo” – G.A. n.199 del 28-8-2014).

<sup>23</sup> I totali delle tabelle possono non coincidere perfettamente con la somma degli addendi per effetto di arrotondamenti.