

Tabella 1.1.1-3 – Conto di cassa del Settore pubblico al 30 settembre - Percentuale di realizzazione rispetto al dato annuale.

	2013			2014		
	Consuntivo	Settembre	% realizzazione	Previsione	Settembre	% realizzazione
<b>Incassi correnti</b>	<b>755.700</b>	<b>523.289</b>	<b>69,2</b>	<b>762.804</b>	<b>524.765</b>	<b>68,8</b>
Tributari	475.730	317.236	66,7	478.497	318.001	66,5
Contributi sociali	210.229	156.692	74,5	212.008	157.023	74,1
Trasferimenti da altri soggetti	29.672	17.683	59,6	31.604	18.763	59,4
Altri incassi correnti	40.069	31.678	79,1	40.695	30.978	76,1
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>7.102</b>	<b>4.486</b>	<b>63,2</b>	<b>7.152</b>	<b>4.457</b>	<b>62,3</b>
Trasferimenti da altri soggetti	2.984	2.010	67,4	2.995	1.718	57,4
Altri incassi in conto capitale	4.118	2.476	60,1	4.157	2.738	65,9
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>2.617</b>	<b>3.365</b>	<b>128,6</b>	<b>2.775</b>	<b>2.447</b>	<b>88,2</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>765.418</b>	<b>531.140</b>	<b>69,4</b>	<b>772.731</b>	<b>531.669</b>	<b>68,8</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>777.014</b>	<b>551.806</b>	<b>71,0</b>	<b>797.244</b>	<b>550.174</b>	<b>69,0</b>
Personale in servizio	160.544	113.147	70,5	159.820	110.918	69,4
Acquisto di beni e servizi	131.076	95.169	72,6	140.000	94.324	67,4
Trasferimenti ad altri soggetti	365.965	259.938	71,0	376.534	259.449	68,9
Interessi passivi	83.383	63.278	75,9	84.557	64.674	76,5
Altri pagamenti correnti	36.046	20.274	56,2	36.334	20.809	57,3
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>46.935</b>	<b>33.991</b>	<b>72,4</b>	<b>47.197</b>	<b>30.585</b>	<b>64,8</b>
Investimenti fissi lordi	28.530	18.891	66,2	26.982	16.903	62,6
Trasferimenti ad altri soggetti	16.184	13.187	81,5	18.265	11.856	64,9
Altri pagamenti in conto capitale	2.221	1.912	86,1	1.950	1.826	93,6
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>15.470</b>	<b>17.743</b>	<b>114,7</b>	<b>7.778</b>	<b>14.734</b>	<b>189,4</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>839.420</b>	<b>603.540</b>	<b>71,9</b>	<b>852.219</b>	<b>595.493</b>	<b>69,9</b>
<b>FABBISOGNO COMPLESSIVO</b>	<b>-74.001</b>	<b>-72.400</b>	<b>97,8</b>	<b>-79.489</b>	<b>-63.824</b>	<b>80,3</b>

### *1.1.2 Amministrazioni Centrali*

Il conto consolidato delle Amministrazioni centrali registra al 30 settembre 2014 un fabbisogno pari a 68.239 milioni, in riduzione di 8.613 milioni rispetto all'importo di 76.852 milioni rilevato nello stesso periodo del 2013.

Il miglioramento è riconducibile all'aumento del saldo di parte corrente (+4.494 milioni), di quello di parte capitale (+2.916 milioni) e del saldo delle operazioni di carattere finanziario (+1.204 milioni). Il disavanzo primario, pari a 6.366 milioni, è migliorato di 9.865 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2013.

Per quanto riguarda il saldo corrente, tra gli incassi risultano in aumento i trasferimenti da amministrazioni pubbliche (+502 milioni) e da famiglie (+2.510 milioni), che a partire dallo scorso anno comprendono i proventi dei giochi dell'ex-Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato contabilizzati nel bilancio dello Stato. Anche gli incassi tributari evidenziano un aumento (+614 milioni), al netto della contrazione di circa 3.600 milioni dei rimborsi e delle compensazioni. All'interno della categoria degli incassi tributari si rileva comunque la minore riscossione di imposte dirette, che risente in particolare dei mancati versamenti IRES a titolo di saldo 2013 e acconto 2014 da parte di alcune banche e assicurazioni (-3.000 milioni circa), determinatisi a seguito dell'incremento dell'acconto 2013<sup>3</sup>. Si riducono i trasferimenti dall'estero (-1.509 milioni), a causa della flessione di quelli provenienti dall'Unione Europea connessa ai ritardi avuti sui pagamenti del bilancio comunitario di dicembre dell'anno 2012 (che hanno comportato l'accredito di somme ingenti nei primi mesi dell'anno 2013) e all'usuale diversa tempistica degli accrediti da parte dell'Unione Europea.

Tra i pagamenti di parte corrente, diminuiscono i trasferimenti ad Amministrazioni pubbliche (-551 milioni). Risultano invece in aumento sia i trasferimenti correnti a famiglie (+2.138 milioni), in parte per il riconoscimento del bonus di 80 euro<sup>4</sup>, sia la spesa per interessi passivi (+1.252 milioni), che sconta da un lato l'incremento della spesa per interessi sul debito pubblico (+2.374 milioni) e, dall'altro, la riduzione delle spese relative alla remunerazione dei conti correnti di tesoreria statale (-1.081 milioni).

Il risultato positivo riscontrato per il saldo delle operazioni di carattere finanziario risente del fatto che i pagamenti per partite finanziarie effettuati nei primi nove mesi del 2013 comprendevano, tra l'altro, gli oneri relativi alla sottoscrizione dell'aumento di capitale della Banca Europea degli Investimenti (1.600 milioni), non replicati nello stesso periodo del 2014, e quelli connessi alla sottoscrizione di strumenti finanziari a favore del Monte dei Paschi di Siena per importi significativamente superiori rispetto a quelli del 2014 (2.000 milioni fra gennaio - settembre 2013, a fronte dei 456 milioni dei primi tre trimestri del 2014). I pagamenti per partite finanziarie effettuati nel corso dei primi nove mesi del 2014 comprendono inoltre l'esborso di circa 2.800 milioni relativo alla quota di sottoscrizione del capitale del Meccanismo Europeo di Stabilità (MES) e quello pari a circa 9.000 milioni per le anticipazioni di liquidità necessaria ai pagamenti dei debiti della

<sup>3</sup> Decreto Legge 30 novembre 2013, n. 133, convertito con modificazioni in Legge 29 gennaio 2014, n. 5.

<sup>4</sup> Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni in Legge 23 giugno 2014, n. 89.

Pubblica Amministrazione. Questi ultimi, in particolare, si vanno ad aggiungere all'esborso effettuato nel corrispondente periodo del 2013, pari a circa 7.500 milioni<sup>5</sup>.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
<b>Incassi correnti</b>	<b>285.171</b>	<b>283.182</b>	<b>285.647</b>	<b>-1.989</b>	<b>2.465</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,9</b>
Tributari	256.121	251.191	251.805	-4.930	614	-1,9	0,2
Contributi sociali	0	0	0	0	0		
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	3.834	2.263	2.765	-1.570	502	-41,0	22,2
Trasferimenti da altri soggetti	11.728	17.252	18.291	5.524	1.039	47,1	6,0
da Famiglie	1.271	4.238	6.748	2.967	2.510	233,4	59,2
da Imprese	2.969	3.584	3.622	615	38	20,7	1,1
da Estero	7.488	9.430	7.921	1.942	-1.509	25,9	-16,0
Altri incassi correnti	13.488	12.476	12.785	-1.012	309	-7,5	2,5
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>696</b>	<b>1.701</b>	<b>2.536</b>	<b>1.005</b>	<b>835</b>	<b>144,5</b>	<b>49,1</b>
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	5	43	22	38	-21	760,0	-48,8
Trasferimenti da altri soggetti	19	14	15	-5	1	-27,1	7,1
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	16	0	1	-16	1	-100,0	
da Estero	3	14	14	11	0	366,7	0,0
Altri incassi in conto capitale	672	1.644	2.499	972	855	144,8	52,0
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>2.398</b>	<b>3.654</b>	<b>2.616</b>	<b>1.256</b>	<b>-1.038</b>	<b>52,4</b>	<b>-28,4</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>288.265</b>	<b>288.536</b>	<b>290.799</b>	<b>272</b>	<b>2.263</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>313.343</b>	<b>326.802</b>	<b>324.773</b>	<b>13.460</b>	<b>-2.029</b>	<b>4,3</b>	<b>-0,6</b>
Personale in servizio	63.062	62.479	62.101	-582	-378	-0,9	-0,6
Acquisto di beni e servizi	9.075	9.449	8.767	374	-683	4,1	-7,2
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	141.166	154.147	153.596	12.981	-551	9,2	-0,4
Trasferimenti ad altri soggetti	24.524	27.805	26.933	3.282	-873	13,4	-3,1
a Famiglie	3.778	4.250	6.387	471	2.138	12,5	50,3
a Imprese	5.874	6.295	5.188	421	-1.107	7,2	-17,6
a Estero	14.872	17.261	15.357	2.389	-1.904	16,1	-11,0
Interessi passivi	62.474	60.621	61.873	-1.853	1.252	-3,0	2,1
Altri pagamenti correnti	13.042	12.301	11.503	-742	-797	-5,7	-6,5
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>18.966</b>	<b>21.126</b>	<b>19.045</b>	<b>2.160</b>	<b>-2.080</b>	<b>11,4</b>	<b>-9,8</b>
Investimenti fissi lordi	5.136	5.481	5.689	346	208	6,7	3,8
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	5.592	5.638	3.705	46	-1.933	0,8	-34,3
Trasferimenti ad altri soggetti	7.511	9.706	8.685	2.195	-1.021	29,2	-10,5
a Famiglie	69	83	59	14	-24	20,3	-29,2
a Imprese	7.236	9.283	8.020	2.047	-1.263	28,3	-13,6
a Estero	206	340	606	134	266	65,0	78,2
Altri pagamenti in conto capitale	728	301	966	-427	666	-58,7	221,2
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>1.456</b>	<b>17.460</b>	<b>15.219</b>	<b>16.004</b>	<b>-2.241</b>	<b>1.099,2</b>	<b>-12,8</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>333.765</b>	<b>365.388</b>	<b>359.037</b>	<b>31.623</b>	<b>-6.351</b>	<b>9,5</b>	<b>-1,7</b>
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-28.172</b>	<b>-43.620</b>	<b>-39.126</b>	<b>-15.449</b>	<b>4.494</b>	<b>54,8</b>	<b>-10,3</b>
<b>Saldo primario</b>	<b>16.974</b>	<b>-16.231</b>	<b>-6.366</b>	<b>-33.205</b>	<b>9.865</b>	<b>-195,6</b>	<b>-60,8</b>
<b>Saldo di cassa</b>	<b>-45.500</b>	<b>-76.852</b>	<b>-68.239</b>	<b>-31.352</b>	<b>8.613</b>	<b>68,9</b>	<b>-11,2</b>

<sup>5</sup> Decreto Legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni in Legge 6 giugno 2013, n. 64.

### **1.1.3 Amministrazioni Locali**

Il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni locali evidenzia, nel terzo trimestre 2014, un avanzo pari a 4.414 milioni, in linea con il livello riportato nel corrispondente periodo 2013 (4.452 milioni). Stabile anche il saldo primario, che si attesta a 7.287 milioni.

In particolare, analizzando i risultati dei singoli comparti, si registra: nel conto delle Regioni un avanzo pari a 2.199 milioni; nel conto della Sanità un avanzo pari a 243 milioni; nel conto dei Comuni e delle Province un avanzo pari a 2.025 milioni.

La sostanziale stabilità del saldo di cassa rispetto al risultato dello scorso anno sottende gli opposti andamenti rilevati per i sottostanti aggregati di incassi e pagamenti. In particolare, gli incassi finali, pari a 176.772 milioni, registrano una riduzione di 3.590 milioni che risente principalmente della riduzione dei trasferimenti da Amministrazioni pubbliche sia di parte corrente (-2.142 milioni), sui quali incide anche la contrazione dei tributi trasferiti dallo Stato, che in conto capitale (-1.933 milioni), a fronte di una sostanziale tenuta degli incassi tributari (+151 milioni). I pagamenti finali, pari a 172.358 milioni, si riducono, rispetto all'anno precedente, di 3.552 milioni, soprattutto a causa della contrazione della voce investimenti fissi lordi (-2.201 milioni). Gli incassi di partite finanziarie sono pari a 9.523 milioni, i pagamenti da partite finanziarie sono pari a 2.035 milioni.

#### **1.1.3.1 Regioni<sup>6</sup>**

Dal conto al 30 settembre 2014 emerge una disponibilità finanziaria pari a 2.199 milioni, inferiore di 202 milioni rispetto al corrispondente risultato registrato nel terzo trimestre 2013, pari ad una disponibilità finanziaria di 2.401 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 5.796 milioni, di cui milioni 364 per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 3.572 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel terzo trimestre 2013, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 9.123 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 3.597 milioni, di cui 3.204 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel terzo trimestre 2013, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 6.722 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, rispetto al precedente terzo trimestre 2013, di 2.624 milioni (passando da 68.635 a 66.011 milioni, pari al -3,8%).

---

<sup>6</sup> L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 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 tesoriери, 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.

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 7.141 milioni.

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento, rispetto al terzo trimestre del 2013, pari al -3,2 per cento (da 46.083 a 44.618 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 1.298 milioni pari al +4,0 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (83.544 milioni) sono costituiti per 80.424 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 3.120 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 175 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 11.207 milioni (passando da 15.129 a 26.336 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 10.827 milioni.

### 1.1.3.2 Sanità<sup>7</sup>

Dall'anno 2014, l'elaborazione del presente conto rileva in entrata, anche le variazioni dei conti di tesoreria intestati agli enti del comparto che, nei conti elaborati negli anni precedenti erano registrati nel conto delle regioni. Conseguentemente sono stati aggiornati i dati degli anni 2012 e 2013 del presente conto.

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.

<sup>7</sup> Il conto consolidato del comparto sanitario al 30 settembre 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 settembre 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.

Il conto evidenzia al 30 settembre 2014 una disponibilità di 243 milioni, con un miglioramento di 102 milioni, rispetto al risultato rilevato nel corrispondente periodo del 2013, pari a 141 milioni.

Il totale degli incassi risulta pari a 88.169 milioni mentre il totale dei pagamenti risulta pari a 87.926 milioni di euro tenuto conto delle risorse che hanno incrementato le disponibilità in Tesoreria Unica.

Gli incassi, al netto delle variazioni dei conti di Tesoreria Unica, presentano complessivamente una diminuzione pari a -1,85 per cento, determinata da minori trasferimenti da regioni (sia di parte corrente, pari a -0,12%, sia in conto capitale, pari a -40,4%).

Anche i pagamenti presentano, nel 2014, una diminuzione pari a -1,97 per cento, dovuto principalmente ai minori pagamenti per il personale in servizio, che sono diminuiti del -4,9 per cento.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare di quelli connessi alla sanità direttamente gestiti dalle Regioni può valutarsi in 3.120 milioni.

Dall'inizio del 2014 le disponibilità liquide degli Enti del comparto sanità, presso il sistema bancario, sono aumentate di circa 89 milioni e le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica risultano aumentate di 1.136 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 4.554 milioni al 1° gennaio a 5.691 milioni al 30 settembre 2014).

### 1.1.3.3 Comuni e Province<sup>8</sup>

I dati evidenziano, per i primi nove mesi del 2014, una disponibilità pari a 2.025 milioni rispetto ad una disponibilità di 1.957 milioni riscontrata nel corrispondente periodo del 2013.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 9.416 milioni, di cui 6.059 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nei primi nove mesi del 2013 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 9.135 milioni, di cui 5.118 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 7.391 milioni, di cui 774 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e prestiti S.p.A., 6 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 6.059 milioni per anticipazioni di tesoreria (nei primi nove mesi del 2013 il comparto aveva assunto prestiti dal sistema bancario per un totale di 7.178 milioni, di cui 1.049 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 10 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 5.785 milioni per anticipazioni di tesoreria).

<sup>8</sup> I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il periodo gennaio - settembre 2014 sono stati forniti dalle 107 Amministrazioni provinciali, tutte adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, e da 8.053 Comuni, su un totale di 8.102 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.



I rapporti di mutuo con il settore statale nel periodo gennaio – settembre 2014 registrano un'acquisizione netta di 1.558 milioni di euro contro un'acquisizione netta pari a 1.482 milioni, nel corrispondente periodo del 2013.

Gli incassi registrano, rispetto all'analogo periodo del 2013, una diminuzione dell'1,8% (passando da 54.803 a 53.810 milioni), prevalentemente imputabile al decremento degli incassi di capitale, pari a -1.419 milioni (-18,5%), al quale si è contrapposto l'incremento degli incassi correnti, pari a 423 milioni (+0,9%).

La pressoché stazionaria situazione registrata dagli incassi per partite finanziarie (passata da 1.997 a 2.000 milioni) è dovuta, per lo più, ai mutui erogati dallo Stato a tutto settembre 2013, pari a 1.701 milioni, di cui 1.606 milioni destinati al pagamento dei debiti della P.A. (D.L. 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64). A tutto settembre 2014 i mutui erogati dallo Stato sono stati pari a 1.796 milioni, di cui 1.742 milioni destinati al pagamento dei debiti della P.A. (oltre al citato D.L. n. 35/2013 ci sono il D.L. 31/8/2013 n. 102, convertito dalla legge n. 124 del 28/10/2013 e il D.L. 24/4/2014, n. 66 art. 31, convertito dalla Legge 23/6/2014, n. 89).

I trasferimenti dal settore statale diminuiscono nei primi nove mesi del 2014, passando da 12.420 a 11.140 milioni (con una variazione percentuale di -10,3%); tale decremento complessivo deriva da una diminuzione di 498 milioni dei trasferimenti correnti (-5,0%) e di 781 milioni di quelli in conto capitale (-30,8%)<sup>9</sup>.

I trasferimenti da Regioni registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, una diminuzione complessiva di 516 milioni, pari al -6,0%, derivante da una contrazione sia dei trasferimenti correnti (-5,0%) che di quelli in conto capitale (-8,2%).

Le spese registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un decremento complessivo pari al 2,0% (passando da 52.846 a 51.785 milioni). Si rileva la diminuzione dei pagamenti in conto capitale per un importo pari a 2.039 milioni (-21,2%), dovuta essenzialmente ad un decremento degli investimenti diretti (-1.842 milioni, pari al -21,0%) e dei trasferimenti a famiglie (-30 milioni, pari al -8,3%) e ad imprese (-106 milioni, pari al -27,6%).

I pagamenti correnti aumentano complessivamente dell'1,9%.

In particolare, la spesa per il personale registra una diminuzione del 2,2% (pari a -261 milioni) e quella per interessi diminuisce dell'1,3% (pari a -19 milioni).

Gli acquisti di beni e servizi registrano un aumento dell'1,5% (pari a +352 milioni) e i pagamenti per trasferimenti correnti registrano un aumento di 128 milioni (+3,1%).

I pagamenti per partite finanziarie registrano un incremento del 33,7%.

---

<sup>9</sup> I trasferimenti correnti registrati dal bilancio dello Stato ammontano a 9.385 milioni di cui 4.533 milioni per entrate devolute.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
<b>Incassi correnti</b>	<b>155.055</b>	<b>164.015</b>	<b>161.327</b>	<b>8.960</b>	<b>-2.687</b>	<b>5,8</b>	<b>-1,6</b>
Tributari	64.804	66.045	66.196	1.241	151	1,9	0,2
Contributi sociali	12	13	14	1	1	8,3	7,7
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	72.825	79.950	77.808	7.125	-2.142	9,8	-2,7
Trasferimenti da altri soggetti	342	429	470	87	41	25,6	9,5
da Famiglie	97	127	85	30	-42	31,4	-33,2
da Imprese	241	299	381	58	82	24,1	27,4
da Estero	4	3	4	-1	1	-25,0	33,3
Altri incassi correnti	17.072	17.578	16.840	506	-739	3,0	-4,2
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>8.481</b>	<b>8.313</b>	<b>5.921</b>	<b>-168</b>	<b>-2.393</b>	<b>-2,0</b>	<b>-28,8</b>
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	5.592	5.638	3.705	46	-1.933	0,8	-34,3
Trasferimenti da altri soggetti	2.067	1.996	1.703	-70	-293	-3,4	-14,7
da Famiglie	528	479	432	-49	-47	-9,2	-9,8
da Imprese	1.527	1.502	1.246	-25	-256	-1,6	-17,0
da Estero	12	15	25	3	10	25,0	66,7
Altri incassi in conto capitale	823	679	512	-144	-167	-17,5	-24,6
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>7.816</b>	<b>8.034</b>	<b>9.523</b>	<b>217</b>	<b>1.490</b>	<b>2,8</b>	<b>18,5</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>171.352</b>	<b>180.362</b>	<b>176.772</b>	<b>9.009</b>	<b>-3.590</b>	<b>5,3</b>	<b>-2,0</b>
<b>Pagamenti correnti</b>	<b>152.932</b>	<b>155.286</b>	<b>154.894</b>	<b>2.354</b>	<b>-391</b>	<b>1,5</b>	<b>-0,3</b>
Personale in servizio	49.792	48.402	46.665	-1.390	-1.737	-2,8	-3,6
Acquisto di beni e servizi	79.144	84.494	84.471	5.349	-23	6,8	0,0
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	321	313	199	-7	-114	-2,2	-36,4
Trasferimenti ad altri soggetti	11.887	11.921	11.689	34	-232	0,3	-1,9
a Famiglie	6.345	4.624	4.639	-1.720	15	-27,1	0,3
a Imprese	5.539	7.290	7.032	1.751	-258	31,6	-3,5
a Estero	3	7	18	4	11	133,3	157,1
Interessi passivi	2.924	2.808	2.874	-116	65	-4,0	2,3
Altri pagamenti correnti	8.864	7.347	8.996	-1.517	1.649	-17,1	22,4
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>18.728</b>	<b>18.318</b>	<b>15.428</b>	<b>-410</b>	<b>-2.890</b>	<b>-2,2</b>	<b>-15,8</b>
Investimenti fissi lordi	13.471	13.192	10.991	-279	-2.201	-2,1	-16,7
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	5	43	22	38	-21	760,0	-48,8
Trasferimenti ad altri soggetti	3.696	3.481	3.172	-215	-309	-5,8	-8,9
a Famiglie	1.084	845	829	-239	-16	-22,1	-1,9
a Imprese	2.607	2.627	2.336	21	-291	0,8	-11,1
a Estero	5	9	7	4	-2	80,0	-22,2
Altri pagamenti in conto capitale	1.557	1.602	1.244	46	-358	2,9	-22,4
<b>Pagamenti partite finanziarie</b>	<b>1.689</b>	<b>2.306</b>	<b>2.035</b>	<b>617</b>	<b>-271</b>	<b>36,5</b>	<b>-11,7</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>173.349</b>	<b>175.910</b>	<b>172.358</b>	<b>2.561</b>	<b>-3.552</b>	<b>1,5</b>	<b>-2,0</b>
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>2.123</b>	<b>8.729</b>	<b>6.433</b>	<b>6.606</b>	<b>-2.296</b>	<b>311,2</b>	<b>-26,3</b>
Saldo primario	928	7.260	7.287	6.333	27	682,8	0,4
<b>Saldo di cassa</b>	<b>-1.996</b>	<b>4.452</b>	<b>4.414</b>	<b>6.448</b>	<b>-38</b>	<b>-323,0</b>	<b>-0,9</b>



#### **1.1.4 Enti di Previdenza**

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 1.1.4-1) nel terzo trimestre 2014 ha registrato trasferimenti dalle amministrazioni pubbliche per 75.838 milioni, in aumento di circa 1.640 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2013.

Gli incassi contributivi si sono attestati a 157.009 milioni, con una crescita di circa 330 milioni (+0,2 per cento) rispetto a quelli registrati nei primi nove mesi del 2013. Le entrate contributive dell'INPS hanno evidenziato un aumento pari a circa 1.000 milioni (+0,7%), dato che riflette la crescita dell'1,7 per cento per cento degli incassi provenienti dal settore privato e la flessione dell'1,7 per cento di quelli relativi alla gestione dei dipendenti pubblici. I premi incassati dall'INAIL si sono ridotti di circa 850 milioni (-13,1%) per effetto delle 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 130 milioni (+2,3%).

I pagamenti per prestazioni istituzionali, pari a 220.364 milioni, hanno registrato un aumento dello 0,2 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. Le prestazioni istituzionali complessivamente erogate dall'INAIL hanno mostrato una flessione dell'1,0 per cento, mentre la spesa sostenuta dagli Enti previdenziali privati è risultata in aumento del 2,1 per cento.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2012	2013	2014	2013-2012	2014-2013	2013/2012	2014/2013
Incassi correnti	227.697	232.737	234.723	5.040	1.986	2,2	0,9
Tributari	0	0	0	0	0		
Contributi sociali	157.258	156.679	157.009	-579	330	-0,4	0,2
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	68.499	74.197	75.838	5.698	1.641	8,3	2,2
Trasferimenti da altri soggetti	2	2	2	0	0	0,0	0,0
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	0	0	0	0	0		
da Estero	2	2	2	0	0	0,0	0,0
Altri incassi correnti	1.938	1.859	1.874	-79	15	-4,1	0,8
<b>Incassi in conto capitale</b>	<b>187</b>	<b>238</b>	<b>220</b>	<b>51</b>	<b>-18</b>	<b>27,3</b>	<b>-7,6</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	187	238	220	51	-18	27,3	-7,6
<b>Incassi partite finanziarie</b>	<b>598</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>-478</b>	<b>-120</b>	<b>-79,9</b>	<b>-100,0</b>
<b>Incassi finali</b>	<b>228.482</b>	<b>233.095</b>	<b>234.943</b>	<b>4.613</b>	<b>1.848</b>	<b>2,0</b>	<b>0,8</b>
Pagamenti correnti	222.839	226.363	227.439	3.524	1.076	1,6	0,5
Personale in servizio	2.150	2.266	2.152	116	-114	5,4	-5,0
Acquisto di beni e servizi	1.211	1.226	1.087	15	-139	1,2	-11,3
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	3.671	1.950	2.616	-1.721	666	-46,9	34,2
Trasferimenti ad altri soggetti	215.190	220.211	220.827	5.021	616	2,3	0,3
a Famiglie	214.761	219.957	220.364	5.196	407	2,4	0,2
a imprese	422	247	456	-175	209	-41,5	84,6
a Estero	7	7	7	0	0	0,0	0,0
Interessi passivi	26	39	159	13	120	50,0	307,7
Altri pagamenti correnti	591	671	598	80	-73	13,5	-10,9
<b>Pagamenti in conto capitale</b>	<b>146</b>	<b>218</b>	<b>223</b>	<b>72</b>	<b>5</b>	<b>49,3</b>	<b>2,3</b>
Investimenti fissi lordi	146	218	223	72	5	49,3	2,3
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>5.497</b>	<b>6.514</b>	<b>7.281</b>	<b>1.017</b>	<b>767</b>	<b>18,5</b>	<b>11,8</b>
<b>Pagamenti finali</b>	<b>228.482</b>	<b>233.095</b>	<b>234.943</b>	<b>4.613</b>	<b>1.848</b>	<b>2,0</b>	<b>0,8</b>
Saldo di parte corrente	4.858	6.374	7.284	1.516	910	31,2	14,3
Saldo primario	26	39	159	13	120	48,2	308,7
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 dei primi nove mesi dell'esercizio 2014**

Nei primi nove mesi del 2014 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 307.449 milioni e pagamenti per 363.059 milioni; ne è derivato un fabbisogno pari a 55.610 milioni (55.837 milioni nel corrispondente periodo 2013 - Tabella 2.1-1).

La contrazione del fabbisogno consegue all'incremento registrato negli incassi per 3.434 milioni, contro quella registrata dai pagamenti per 3.207 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 nei primi nove mesi degli anni 2013 – 2014.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>INCASSI</b>					
- Tributari	278.349	276.793	277.616	823	0,3
- Altri	23.951	27.222	29.833	2.611	9,6
<b>Totale incassi</b>	<b>302.300</b>	<b>304.015</b>	<b>307.449</b>	<b>3.434</b>	<b>1,1</b>
<b>PAGAMENTI<sup>10</sup></b>					
- Correnti	307.997	322.285	327.179	4.895	1,5
- In conto capitale	23.668	37.568	35.879	-1.688	-4,5
<b>Totale pagamenti</b>	<b>331.665</b>	<b>359.852</b>	<b>363.059</b>	<b>3.207</b>	<b>0,9</b>
<b>Fabbisogno (+ Disponibilità)</b>	<b>29.365</b>	<b>55.837</b>	<b>55.610</b>	<b>-227</b>	<b>-0,4</b>

<sup>10</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 terzo trimestre dell'anno 2014 (come si evince dalla successiva Tabella 2.2-1) sono state, nel complesso, pari a 307.449 milioni, con un aumento, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, di 3.434 milioni (+1,1%), come conseguenza dell'andamento positivo sia delle entrate tributarie (+823 milioni), che delle altre entrate (+2.611 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 (505 milioni per il 2014 e 550 milioni per il 2013) non contabilizzate entro il 30 settembre;
- la rettifica dei versamenti effettuati nel mese di settembre per vincite e aggi dei concessionari del bingo tradizionale (1.464 milioni) e delle lotterie istantanee (1.353 milioni) 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 terzo trimestre del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro) (1/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	<b>151.056</b>	<b>154.038</b>	<b>150.283</b>	<b>-3.755</b>	<b>-2,4</b>
- IRPEF	113.933	113.326	113.168	-158	-0,1
- IRES	20.030	20.418	17.532	-2.886	-14,1
- Ritenute sui redditi da capitale	6.407	7.437	6.699	-738	-9,9
- Ritenute sui dividendi	499	422	878	456	108,1
- Rivalutazione beni d'impresa	2	1	1	0	0,0
- Altre	10.185	12.434	12.005	-429	-3,5
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	<b>127.293</b>	<b>122.755</b>	<b>127.333</b>	<b>4.578</b>	<b>3,7</b>
<b>AFFARI</b>	<b>91.240</b>	<b>88.610</b>	<b>90.873</b>	<b>2.263</b>	<b>2,6</b>
- IVA	75.386	71.859	74.282	2.423	3,4
- Registro, bollo e sostitutiva	7.797	8.840	8.982	142	1,6
- Altre	8.057	7.911	7.609	-302	-3,8
<b>PRODUZIONE</b>	<b>22.701</b>	<b>21.801</b>	<b>24.676</b>	<b>2.875</b>	<b>13,2</b>
- Oli minerali	16.978	16.478	18.274	1.796	10,9
- Altre	5.723	5.323	6.402	1.079	20,3
<b>MONOPOLI</b>	<b>7.893</b>	<b>7.376</b>	<b>7.361</b>	<b>-15</b>	<b>-0,2</b>
- Tabacchi	7.884	7.374	7.358	-16	-0,2
- Altre	9	2	3	1	50,0
<b>LOTTO</b>	<b>5.460</b>	<b>4.969</b>	<b>4.423</b>	<b>-546</b>	<b>-11,0</b>
- Proventi del lotto ed enalotto	2.202	1.744	1.282	-462	-26,5
- Altre	3.258	3.225	3.141	-84	-2,6
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE<sup>11)</sup></b>	<b>278.349</b>	<b>276.793</b>	<b>277.616</b>	<b>823</b>	<b>0,3</b>

<sup>11)</sup> Comprende 1.993 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 terzo trimestre del triennio 2012 – 2014 (in milioni di euro) (2/2)

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Assolute	%
<b>ALTRE ENTRATE</b>	<b>23.951</b>	<b>27.222</b>	<b>29.833</b>	<b>2.611</b>	<b>9,6</b>
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	1.455	1.419	1.423	4	0,3
- Condono edilizio	32	27	25	-2	-7,4
- Risorse proprie U.E.	2.925	3.240	3.179	-61	-1,9
- Vendita beni e servizi	2.535	2.702	2.322	-380	-14,1
- Trasferimenti correnti	8.001	8.409	8.858	449	5,3
- Altre	9.003	11.425	14.026	2.601	22,8
<b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>12)</sup></b>	<b>302.300</b>	<b>304.015</b>	<b>307.449</b>	<b>3.434</b>	<b>1,1</b>

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Assolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	<b>151.064</b>	<b>153.922</b>	<b>150.278</b>	<b>-3.644</b>	<b>-2,4</b>
- IRPEF	113.866	113.127	113.102	-25	0,0
- IRES	20.053	20.452	17.555	-2.897	-14,2
- Ritenute sui redditi da capitale	6.407	7.441	6.699	-742	-10,0
- Ritenuta sui dividendi	499	421	878	457	108,6
- Rivalutazione beni d'impresa	2	1	1	0	0,0
- Altre	10.237	12.480	12.043	-437	-3,5
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	<b>127.282</b>	<b>122.772</b>	<b>127.423</b>	<b>4.651</b>	<b>3,8</b>
<b>AFFARI</b>	<b>91.224</b>	<b>88.521</b>	<b>90.816</b>	<b>2.295</b>	<b>2,6</b>
- IVA	75.325	71.799	74.260	2.461	3,4
- Registro, bollo e sostitutiva	7.818	8.854	8.995	141	1,6
- Altre	8.081	7.868	7.561	-307	-3,9
<b>PRODUZIONE</b>	<b>22.699</b>	<b>21.801</b>	<b>24.678</b>	<b>2.877</b>	<b>13,2</b>
- Oli minerali	16.978	16.478	18.276	1.798	10,9
- Altre	5.721	5.323	6.402	1.079	20,3
<b>MONOPOLI</b>	<b>7.893</b>	<b>7.376</b>	<b>7.361</b>	<b>-15</b>	<b>-0,2</b>
- Tabacchi	7.884	7.374	7.358	-16	-0,2
- Altre	9	2	3	1	50,0
<b>LOTTO</b>	<b>5.466</b>	<b>5.074</b>	<b>4.568</b>	<b>-506</b>	<b>-10,0</b>
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>278.346</b>	<b>276.694</b>	<b>277.701</b>	<b>1.007</b>	<b>0,4</b>
<b>ALTRE ENTRATE<sup>13)</sup></b>	<b>22.658</b>	<b>26.419</b>	<b>25.929</b>	<b>-490</b>	<b>-1,9</b>
- Contributi S.S.N. e R.C. Auto	1.455	1.419	1.423	4	0,3
- Condono edilizio	32	27	25	-2	-7,4
- Risorse proprie U.E.	2.925	3.240	3.179	-61	-1,9
- Vendita beni e servizi	2.535	2.702	2.322	-380	-14,1
- Trasferimenti correnti	8.001	8.409	8.858	449	5,3
- Altre	7.710	10.622	10.122	-500	-4,7
<b>TOTALE ENTRATE FINALI<sup>14)</sup></b>	<b>301.004</b>	<b>303.113</b>	<b>303.630</b>	<b>517</b>	<b>0,2</b>

<sup>12)</sup> Al netto di 1.350 milioni per il 2012, di 1.800 milioni per il 2013 e di 1.620 milioni per il 2014 quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

<sup>13)</sup> Comprende i versamenti affluiti al cap. 3330 (471 milioni per il 2012, 377 milioni per il 2013 e 409 milioni per il 2014), fino al 2011 compresi fra le entrate destinate al Fondo Ammortamento Titoli di Stato.

<sup>14)</sup> Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, stimata in 56 milioni, attribuita per 45 milioni alle imposte dirette e per 11 milioni alle indirette.

<sup>15)</sup> Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a 1.262 milioni per il 2012, 839 milioni per il 2013 e 1.116 milioni per il 2014.

<sup>16)</sup> Al netto della rettifica dei versamenti effettuati nel mese di marzo (1.464 milioni) per vincite e aggi dei concessionari del Bingo tradizionale e dei versamenti effettuati nel mese di settembre (1.353 milioni) per lotterie istantanee, relativi al 2013.

<sup>17)</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>18)</sup> Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di Settembre, ma contabilizzate nei mesi successivi (345 milioni per il 2012, 550 milioni per il 2013 e 505 milioni per il 2014).



### **2.2.2 Entrate tributarie**

Per il comparto tributario sono stati realizzati nel terzo trimestre 2014 introiti pari a 277.701 milioni contro i 276.694 milioni del corrispondente periodo dell'anno 2013. Il gettito derivante dalle imposte dirette presenta un andamento negativo (-3.644 milioni), più che compensato dall'aumento delle imposte indirette (+4.651 milioni).

### **2.2.3 Imposte dirette**

Nella Tabella 2.2.3-1 viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. La diminuzione delle entrate provenienti dall'IRPEF (-25 milioni), rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo dello scorso anno, è la risultante della riduzione delle entrate derivanti dalle ritenute sui dipendenti privati (-332 milioni), dalle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (-202 milioni) e dal versamento in acconto per autotassazione (-51 milioni), e dall'aumento, invece, delle entrate provenienti da ritenute sui dipendenti pubblici (+300 milioni), da versamenti a saldo per autotassazione (+108 milioni), dalle riscossioni a mezzo ruoli (+88 milioni) e da accertamenti con adesione (+64 milioni).

A tutto settembre, per l'IRES si è registrato, rispetto allo scorso anno, una riduzione pari a 2.897 milioni, riconducibile ai minori versamenti per autotassazione (pari, nel complesso, a 3.320 milioni, tra saldo e acconto), solo in parte compensati dall'aumento delle entrate per accertamenti con adesione (+396 milioni) e delle entrate a mezzo ruoli (+27 milioni).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva una diminuzione di 742 milioni, dovuto all'andamento delle ritenute sui depositi bancari (-640 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 (-502 milioni) e dalle ritenute sulle obbligazioni (-15 milioni), parzialmente limitata dall'aumento delle altre ritenute (+415 milioni).

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>IRPEF</b>	<b>113.866</b>	<b>113.127</b>	<b>113.102</b>	<b>-25</b>	<b>0,0</b>
Ruoli	957	1.125	1.213	88	7,8
Ritenute sui dipendenti pubblici	43.928	44.714	45.014	300	0,7
sui dipendenti privati	47.405	47.116	46.784	-332	-0,7
d'acconto per redditi di lavoro autonomo	9.590	9.039	8.837	-202	-2,2
Versamenti a saldo per autotassazione	4.306	3.417	3.525	108	3,2
acconto per autotassazione	6.083	5.844	5.793	-51	-0,9
Accertamento con adesione	1.597	1.872	1.936	64	3,4
<b>IRES</b>	<b>20.053</b>	<b>20.452</b>	<b>17.555</b>	<b>-2.897</b>	<b>-14,2</b>
Ruoli	479	463	490	27	5,8
Versamenti a saldo per autotassazione	6.780	7.152	5.941	-1.211	-16,9
acconto per autotassazione	11.486	11.987	9.878	-2.109	-17,6
Accertamento con adesione	1.308	850	1.246	396	46,6
<b>RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE</b>	<b>6.407</b>	<b>7.441</b>	<b>6.699</b>	<b>-742</b>	<b>-10,0</b>
Ritenute sulle obbligazioni	100	90	75	-15	-16,7
sui depositi bancari	1.650	1.670	1.030	-640	-38,3
Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui D. Lgs. 1.4.96, n. 239	3.515	4.139	3.637	-502	-12,1
Altre ritenute	1.142	1.542	1.957	415	26,9

#### 2.2.4 Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette (Tabella 2.2.4-1), rispetto allo stesso trimestre dello scorso anno, si registra un aumento del 3,8 per cento, pari a 4.651 milioni, quale risultante delle variazioni positive osservate nelle categorie "Affari" e "Produzione"; in diminuzione, invece, le entrate relative alle categorie dei "Monopoli" e del "Lotto".

In particolare, l'incremento registrato per la categoria "Affari" (+2.295 milioni) è imputabile soprattutto all'IVA (+2.461 milioni), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella Tabella 2.2.4-2, nonché alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (+141 milioni).

Per la categoria della "Produzione, consumi e dogane", si osserva un aumento del gettito pari a 2.877 (+13,2%), che ha interessato, principalmente, le accise sugli oli minerali (+1.798 milioni), l'imposta sul gas metano (+447 milioni) e l'accisa sull'energia elettrica (+222 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 (-506 milioni) è in gran parte ascrivibile ai minori proventi relativi ai giochi del lotto e superenalotto (-462 milioni).

Si rileva, inoltre, una perdita di gettito rispetto allo stesso periodo del 2013 per la categoria dei "Monopoli" (-15 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 - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	<b>127.282</b>	<b>122.772</b>	<b>127.423</b>	<b>4.651</b>	<b>3,8</b>
<b>AFFARI:</b>	<b>91.224</b>	<b>88.521</b>	<b>90.816</b>	<b>2.295</b>	<b>2,6</b>
IVA	75.325	71.799	74.260	2.461	3,4
Registro, bollo e sostitutiva	7.818	8.854	8.995	141	1,6
Assicurazioni	2.233	2.206	2.148	-58	-2,6
Ipotecaria	1.257	1.200	962	-238	-19,8
Canone RAI	1.722	1.721	1.698	-23	-1,3
Conc. governative	1.235	1.237	1.108	-129	-10,4
Successioni e donazioni	361	408	381	-27	-6,6
Altre	1.273	1.096	1.264	168	15,3
<b>PRODUZIONE:</b>	<b>22.699</b>	<b>21.801</b>	<b>24.678</b>	<b>2.877</b>	<b>13,2</b>
Oli minerali	16.978	16.478	18.276	1.798	10,9
Gas metano	2.436	2.391	2.838	447	18,7
Spiriti	333	327	374	47	14,4
Gas incond. raffinerie e fabb.	387	384	374	-10	-2,6
Energia elettrica	1.948	1.593	1.815	222	13,9
Sovrimposta di confine	41	46	49	3	6,5
Altre	576	582	952	370	63,6
<b>MONOPOLI:</b>	<b>7.893</b>	<b>7.376</b>	<b>7.361</b>	<b>-15</b>	<b>-0,2</b>
Tabacchi	7.884	7.374	7.358	-16	-0,2
Altre	9	2	3	1	50,0
<b>LOTTO:</b>	<b>5.466</b>	<b>5.074</b>	<b>4.568</b>	<b>-506</b>	<b>-10,0</b>
Provento del lotto e superenalotto	2.202	1.744	1.282	-462	-26,5
Altre	3.264	3.330	3.286	-44	-1,3

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2014/2013	
	2012	2013	2014	Absolute	%
<b>IVA contabilizzata a bilancio<sup>19</sup></b>	<b>76.736</b>	<b>73.659</b>	<b>75.902</b>	<b>2.243</b>	<b>3,0</b>
Scambi interni	62.795	62.120	64.372	2.252	3,6
Importazioni	12.078	9.814	9.672	-142	-1,4
Ruoli	1.166	1.311	1.446	135	10,3
Accert. con adesione	696	414	412	-2	-0,5
Regolariz. Omessi vers..	0	0	0	0	0,0
<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 settembre	+86	+102	+104		
<b>TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA</b>	<b>76.675</b>	<b>73.599</b>	<b>75.880</b>	<b>2.281</b>	<b>3,1</b>
IVA U.E.	-1.350	-1.800	-1.620		
<b>TOTALE IVA NETTA<sup>20</sup></b>	<b>75.325</b>	<b>71.799</b>	<b>74.260</b>	<b>2.461</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 839 milioni nel 2013 a 1.116 milioni nel 2014), si evidenzia, rispetto a tutto il terzo trimestre del 2013, una riduzione di 490 milioni.

<sup>19</sup> Considera IVA UE.

<sup>20</sup> Al netto dell'IVA UE.