

V.6 RAFFRONTI TRA RISULTATI E STIME 2013

Incassi

I risultati relativi agli incassi di bilancio (Tabella V.6-1) sono posti a raffronto con le corrispondenti stime formulate lo scorso settembre in sede di elaborazione della Nota di aggiornamento al DEF 2013.

Tale raffronto evidenzia, per gli incassi finali, uno scostamento negativo pari a 67 milioni, quale risultante del minor gettito realizzato, rispetto alle previsioni, dal comparto delle tributarie (-417 milioni, al netto dei condoni), e dai cespiti di natura diversa da quella tributaria, per i quali sono stati realizzati 261 milioni in più di quanto previsto.

Le minori entrate realizzate per il comparto tributario sono la risultante della flessione delle imposte dirette (-149 milioni) e di quelle indirette (-268 milioni). Nell'ambito della categoria dei tributi diretti, lo scostamento negativo rispetto alle previsioni è determinato in particolare dall'IRPEF (-2.958 milioni), mentre si osserva per l'IRES un miglioramento, rispetto al dato stimato, di 2.175 milioni.

Nell'ambito dei tributi indiretti, le imposte sugli affari hanno registrato complessivamente un andamento peggiore del previsto, ad eccezione dell'IVA (+441 milioni) e per le imposte di registro, bollo e sostitutiva (+192 milioni).

Anche per la categoria delle imposte sulla produzione si rileva uno scostamento negativo rispetto alle previsioni, in particolare per le accise sugli oli minerali (-137 milioni) e per le accise sul gas metano (-23 milioni).

Per la categoria dei "Monopoli" si registrano risultati inferiori rispetto alle stime, pari a 14 milioni e, nella categoria del "Lotto, lotterie ed altre attività di gioco" sono stati realizzati maggiori introiti, al netto delle regolazioni contabili, rispetto alle previsioni, pari a 198 milioni.

Per le entrate non tributarie, si osserva uno scostamento positivo tra i risultati realizzati ed i dati stimati, pari a 261 milioni.

Pagamenti

Come risulta dalla Tabella V.6-1, i pagamenti effettuati nell'anno 2013 ammontano a 561.326 milioni di euro, risultando inferiori per circa 12.000 milioni rispetto a quelli stimati per il medesimo anno.

In particolare, gli scostamenti più significativi per le spese di parte corrente sono imputabili principalmente:

- agli interessi, le cui minori erogazioni (-2.827 milioni) rispetto alla previsione derivano da quelli corrisposti sui titoli del debito pubblico, che hanno scontato il più favorevole andamento dei tassi d'interesse registrato negli ultimi mesi del 2013;
- alle poste correttive e compensative, le cui minori spese (-2.683 milioni) rispetto a quelle previste, sono attribuibili al comparto inerente i giochi, diversi dal Lotto, legati all'accorpamento dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato all'Agenzia delle Dogane, come stabilito dall'articolo 13 quater del decreto-legge n.95/2012;
- ai finanziamenti al Bilancio dell'Unione Europea (-978 milioni), per effetto di minori contributi erogati sulla base dell'RNL. Gli scostamenti tra gli

stanziamenti iscritti nel bilancio nazionale e il reale utilizzo derivano da fattori esterni all'Italia, essendo legati all'effettivo andamento delle spese comunitarie. Gli stanziamenti del bilancio comunitario, peraltro, nel corso dell'esercizio finanziario, subiscono molte modifiche legate a variazioni non prevedibili al momento degli stanziamenti iniziali; queste variazioni incidono ovviamente sui versamenti che la Commissione europea mensilmente richiede agli Stati membri e a cui occorre dare immediata esecuzione, pena l'applicazione di pesanti sanzioni e interessi moratori.

Ciò stante, si evidenzia come l'attuale sistema di allocazione delle risorse sui predetti capitoli del bilancio nazionale sia l'unico in grado di soddisfare adeguatamente gli obblighi di contribuzione a carico dell'Italia, in quanto strettamente collegato al livello delle spese definito nel bilancio annuale dell'Unione Europea. Eventuali diverse impostazioni non assicurerebbero la correttezza del flusso di risorse verso l'Unione, esponendo l'Italia al rischio di sanzioni per mancato rispetto degli obblighi di contribuzione sanciti dal Trattato europeo.

Con riferimento alle spese in conto capitale, si registrano complessivamente minori pagamenti per 5.418 milioni rispetto alle stime: in particolare, si evidenziano minori pagamenti per:

- contributi agli investimenti alle imprese (-1.486 milioni) di cui circa 1.370 milioni sono riferiti a minori esborsi, rispetto alle previsioni, per le Ferrovie dello Stato ;
- per contributi agli investimenti alle Amministrazioni Pubbliche (-2.290 milioni). Per queste ultime si rilevano minori erogazioni, rispetto alle previsioni, relative all'ANAS per circa 780 milioni e alle regioni a statuto ordinario e speciale per somme destinate alle aree sottoutilizzate per circa 1.473 milioni;
- per acquisizioni di attività finanziarie (-1.684 milioni) concernenti minori erogazioni, rispetto alle previsioni a favore del citato Fondo per assicurare agli enti territoriali la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili.

TABELLA V.6-1 BILANCIO DELLO STATO: RAFFRONTO TRA I RISULTATI E LE STIME DI CASSA PER L'ANNO 2013 (IN MILIONI DI EURO)

	Risultati 1	Stime 2013 2	Scostamenti 3=1-2
A. INCASSI FINALI	451.195	451.262	-67
Tributari al netto condoni	403.194	403.611	-417
Diretti:	225.894	226.043	-149
- IRPEF	157.462	160.420	-2.958
- IRES	40.538	38.363	2175
- Ritenute sui redditi da capitale	10.430	9.785	645
- Sostitutiva rivalutazioni beni impresa	1	0	1
- imposte sostitutive ex L. 662/96	863	900	-37
- Altre	16.600	16.575	25
Indiretti	177.300	177.568	-268
- IVA (*)	108.157	107.716	441
- Registro, bollo e sostitutiva	10.992	10.800	192
- Restanti affari	10.064	10.618	-554
- Gas metano	3.642	3.665	-23
- Oli minerali	23.784	23.921	-137
- Altre imposte di produzione	4.674	5.045	-371
- Monopoli	9.854	9.868	-14
- Lotto e lotteria netti	6.133	5.935	198
Condoni	289	200	89
Altri incassi	47.712	47.451	261
B. PAGAMENTI ⁽⁸⁹⁾	561.326	573.328	-12.002
Correnti	500.438	507.022	-6.584
<i>di cui</i>			
- Redditi da lavoro dipendenti	90.602	89.905	697
- Consumi intermedi	13.777	14.439	-662
- Trasferimenti a imprese	5.706	5.815	-109
- Trasferimenti A-P.	229.654	217.916	11738
- FIN. BILANCIO U.E.	17.622	18.600	-978
- Interessi	81.970	84.797	-2827
- Poste correttive e compensative	49.054	51.737	-2683
In Conto Capitale	60.888	66.306	-5.418
<i>di cui</i>			
- Contributi investimenti imprese	10.505	11.991	-1.486
- Contributi investimenti A.P.	15.580	17.870	-2.290
- Investimenti fissi	6.331	7.193	-862
- Acquisizioni di attività finanziarie	25.249	26.933	-1.684
SALDO	-110.131	-122.066	11.935
Incassi al netto di:			
Regolazioni contabili regioni Sicilia e Sardegna e Friuli V.G.	17.428	12.600	4.828
Regolazioni lotto	15.676	12.000	3.676
(*) al netto IVA UE	1.900	2.400	-500

⁸⁹ I risultati e le stime comprendono anche i movimenti di tesoreria conseguenti alle operazioni di consolidamento di Presidenza, Corte, Tar e Agenzie fiscali.

Le Disponibilit  del bilancio statale per l'anno 2014

Il quadro previsionale iniziale delle gestioni di competenza e di cassa per l'anno in corso, cos  come definito dalla legge di bilancio per l'anno 2014, necessita di modifiche e integrazioni per la costruzione - sulla base degli elementi al momento disponibili - di un idoneo supporto alla formulazione di attendibili stime dei fabbisogni di cassa del bilancio e del settore statale.

Tali modifiche e integrazioni riguardano pi  specificamente:

- 1) la consistenza presunta dei residui all'inizio dell'anno 2014, che non pu  configurarsi in termini differenti da quelli della legge di bilancio, dal momento che essa ha recepito le stime dei residui iniziali che sono state elaborate nel mese di ottobre dello scorso anno, in occasione della presentazione al Parlamento del progetto di bilancio;
- 2) le autorizzazioni di competenza della legge di bilancio 2014, per tener conto di talune operazioni, che verranno recepite dal bilancio nel corso della gestione anche in attuazione di specifiche disposizioni legislative.

Le modifiche e integrazioni da apportare alle previsioni iniziali per il 2014, di cui si   appena fatto cenno, mutano corrispondentemente il quadro previsionale espresso dalla Legge di Bilancio.

Pertanto, nei successivi paragrafi si rideterminano, stimandole, nell'ordine:

- a) le autorizzazioni di competenza e di cassa iniziali dell'esercizio, integrando quelle risultanti dalla legge di bilancio;
- b) le correlative stime degli incassi e dei pagamenti del bilancio statale, in considerazione della consistenza iniziale dei residui, dell'evoluzione prevista per le variabili macroeconomiche pi  rilevanti e dell'acquisizione dei risultati della gestione di cassa 2013.

Nella Tabella V.6.2 si espone, in sintesi, il processo di formazione del quadro previsionale di competenza 2014, tenuto conto:

- della Legge di Bilancio 2014, che considera le rettifiche apportate all'originario progetto di bilancio, per il recepimento della manovra di finanza pubblica, disposta con la Legge di stabilit  per il 2014;
- delle principali riassegnazioni di entrate nonch  delle ulteriori variazioni di bilancio da apportare in applicazione di specifiche disposizioni, che esplicheranno i loro effetti nell'anno 2014. In particolare, trattasi di quelli derivanti dalle misure recate dal decreto-legge n. 133 del 2013 (Disposizioni urgenti in materia di IMU, di finanza pubblica, di immobili pubblici nonch  per la Banca di Italia) e dal decreto-legge n. 4 del 2014 (Disposizioni urgenti in materia di emersione e rientro di capitali detenuti all'estero, nonch  disposizioni urgenti in materia tributaria e contributiva e di rinvio di termini relativi ad adempimenti tributari e contributivi) e del decreto legge n. 16 del 2014 (Disposizioni urgenti in materia di finanza locale), nonch  misure volte a garantire la funzionalit  dei servizi svolti nelle istituzioni scolastiche delle somme da versare per la partecipazione al MES "Meccanismo europeo di stabilit ", che rappresenta un meccanismo di sostegno permanente agli Stati dell'Unione Europea destinato prima ad affiancare e poi a sostituire, tra il 2012 e il 2013, il FESF (Fondo Europeo per la Stabilit  Finanziaria) e il FESM (Fondo Europeo di Stabilizzazione Finanziaria);

- delle somme da trasferire alla Grecia derivanti dai profitti dei titoli di stato greci presenti nel portafoglio *Securities Markets Programme*, nonché da quelli rivenienti dal portafoglio della Banca di Italia.

Nella Tabella V.6-3 è riportato l'elenco delle regolazioni contabili e debitorie.

Le entrate

L'ammontare delle entrate finali di competenza - al netto delle regolazioni contabili - riportate nella citata Tabella V.6-2 è pari a 520.345 milioni.

Nella successiva Tabella V.6. sono evidenziate, in termini di maggiori entrate nette, le misure adottate in sede di manovra di finanza pubblica per il 2014.

Le spese

Le spese finali di competenza - al netto delle regolazioni contabili e debitorie - previste per l'anno 2014, e poste a base dell'elaborazione delle stime di cassa, ammontano a 561.261 milioni (cfr. Tabella V.6-2).

TABELLA V.6-2 BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLE PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA E DELLE RELATIVE DISPONIBILITÀ - ANNO 2014

	Residui provvisori	DLB 2014	Manovra di Finanza Pubblica	Legge di Bilancio 2014	Ulteriori variazioni considerate	Autorizzaz. Integrate CP 2014	Disponibilità Bilancio 2014
	1	2	3	4=2+3	5	6=4+5	7=1+6
Entrate tributarie	162.724	447.669	4.456	452.125	183	452.308	615.032
Altre entrate	134.733	64.387	1.800	66.187	1.850	68.037	202.770
TOTALE ENTRATE (A)	297.457	512.056	6.256	518.312	2.033	520.345	817.802
Spese correnti	44.021	403.101	5.454	408.555	341	408.896	452.917
Interessi	156	93486	12	93498	1500	94.998	95.154
Spese In conto capitale	14.998	52.041	2.525	54.566	2.801	57.367	72.365
TOTALE SPESE FINALI (B)	59.331	548.628	7.991	556.619	4.642	561.261	620.436
SALDO NETTO DA FINANZIARIE (A-B)	238.126	-36.572	-1.735	-38.307	-2.609	-40.916	197.366

TABELLA V.6-3 BILANCIO DELLO STATO: REGOLAZIONI CONTABILI DEBITORIE

	Assestato emendato 2013		Iniziali 2014	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
ENTRATE	28.625	28.625	27.099	27.099
Rimborsi Iva	28.625	28.625	27.099	27.099
SPESA CORRENTE	36.726	36.726	32.809	32.809
Rimborsi Iva (compresi i pregressi)	28.625	28.625	27.099	27.099
Sospesi Banca d'Italia	0	0	0	0
Regolazioni Sicilia e Sardegna	520	520	0	0
Rimborso imposte dirette pregresse	3.150	3.150	3.150	3.150
Poste editoria	80	80	0	0
Gestione gioco-lotto relativi anni pregressi	1.221	1.221	0	0
FSN-saldo IRAP	3.000	3.000	2.560	2.560
Chiusura anticipazione tesoreria concesse per il settore latte AGEA	130	130	0	0
Ripiano anticip. Tesoreria RSO-finanziamento Spesa Sanitaria	0	0	0	0
SPESA IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0
Ripiano sospesi Tesoreria Enti locali	0	0	0	0
TOTALE SPESA	36.726	36.726	32.809	32.809

Esse tengono conto della manovra finanziaria per l'anno 2014, che ha operato in continuità con gli interventi del contenimento della spesa intrapresi nel corso del 2013, in coerenza con il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, assicurando nel contempo interventi di sostegno dell'economia.

Per quanto concerne le misure in materia di spesa nel 2014, l'azione di contenimento sul bilancio dello Stato si concretizza in un importo di 4.908 milioni, mentre gli interventi attuati per favorire lo sviluppo ammontano a 12.898 milioni (al netto delle regolazioni contabili). Nella Tabella V.6.5 sono riportate le misure di maggior rilevanza della Legge di Stabilità per il 2014 che hanno inciso sul bilancio dello Stato.

Tra le nuove risorse reperite dalla legge di stabilità si prevedono, in materia previdenziale, risparmi derivanti dalla indicizzazione delle pensioni superiori a tre volte il trattamento minimo dell'INPS e dal differimento del trattamento di fine rapporto dei dipendenti pubblici. Sono previsti inoltre interventi riduttivi di trasferimenti alle imprese, la riduzione dei crediti di imposta e un taglio lineare per spese per consumi intermedi.

Tra gli interventi, la Legge di Stabilità per la spesa di natura corrente prevede risorse per 600 milioni destinate all'incremento del fondo per l'occupazione per il finanziamento degli ammortizzatori sociali in deroga; le risorse da destinare all'incremento del fondo di solidarietà comunale a compensazione della soppressione della maggiorazione TARES e per la detrazione TASI e l'incremento del fondo destinato alle esigenze dei cittadini meno abbienti.

Tra gli interventi delle spese in conto capitale, larga parte delle misure è destinata al finanziamento delle spese di carattere infrastrutturale in favore di ANAS e RFI per manutenzioni straordinarie. Per la prosecuzione dei lavori del sistema MOSE sono stati previsti 151 milioni.

TABELLA V.6-4 BILANCIO DELLO STATO: EFFETTI SULLE ENTRATE DELLA MANOVRA FINANZIARIA PER L'ANNO 2014

ENTRATE TRIBUTARIE	importo
<i>Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014)</i>	
Incremento detrazioni Irpef redditi lavoro dipendente	-1.548
Rivalutazione redditi di impresa	304
Riallineamento valori impliciti partecipazioni di controllo	750
Svalutazione perdite su crediti banche, assicurazioni ed altri intermediari	2.634
Imposta registro su cessioni contratti locazione	621
Revisione percentuale detrazioni d'imposta	483
Incremento bollo comunicazioni strumenti finanziari da 1,5 a 2 per mille	1.118
Deducibilità dalle IIDD dell'IMU immobili strumentali-20% dal 2014	-469
Deducibilità dalle IIDD dell'IMU immobili strumentali-Incremento al 30% per il 2013	-234
Tassazione 50% ai fini IRPEF immobili ad uso abitativo non locati, ubicati nel comune di residenza	489
Altre	308
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.456
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	
<i>Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014)</i>	
Concorso delle Regioni a statuto ordinario	560
Concorso delle Regioni a statuto speciale e Province autonome	193
Versamento IMU comunale per finanziamento fondo di solidarietà comunale	572
Programma straordinario cessione immobili pubblici	500
Assegnazione concessioni BINGO	40
Soppressione maggiorazione TARES-Minori accantonamenti FVG, Trento e Bolzano	-52
Minori accantonamenti IMU per FVG-TN-BZ - Fabbricati rurali uso strumentale	-6
Altre	-7
TOTALE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	1.800
TOTALE ENTRATE FINALI	6.256

TABELLA V.6-5 BILANCIO DELLO STATO: MANOVRA DI FINANZA PUBBLICA PER IL 2014 (IN MILIONI DI EURO)

	Importo
1. MISURE DI CONTENIMENTO (A)	4.908
Minori spese articolato L. F.	4.908
- Spese correnti	4.377
- Gestione previdenziali (adeguamento ISTAT)	734
- Fondo affitti	637
- Deindicizzazione pensioni triennio 2014-2016	580
- Liquidazione buonuscita dipendenti pubblici	380
- Riserve erariali Regioni a Statuto Speciale	306
- Visto di conformità imposte dirette e Irap	460
- Riduzione crediti d'imposta	338
- Altro	942
- Spese capitale	531
- Riduzione fondo sviluppo e coesione	200
- Riduzione crediti d'imposta	162
- Risparmi accertati anno 2013 derivanti dall'art. 1 l.n. 96/2012	68
- Altro	102
2. INTERVENTI (B)	12.898
Maggiori spese articolato	11.882
- Spese correnti	9.348
- Gestione previdenziali (adeguamento ISTAT)	734
- Autotrasportatori	300
- Riduzione dei premi e contributi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali - riduzione trasferimento INAIL	500
- Riallineamento valori impliciti partecipazioni - credito d'imposta	451
- Svalutazione e perdite sui crediti ai fini IRES e IRAP - banche, assicurazioni e altri intermediari - Irap	410
- Incremento fondo sociale per l'occupazione - ammortizzatori in deroga	600
- Lavoratori salvaguardati dalla riforma pensionistica-modifica all'art.1 c. 234 legge n. 228/2012	252
- Fondo per le non autosufficienze	275
- Cinque x mille	400
- Art. 81 , c.29 D.L. 112/2008 - Fondo esigenze cittadini meno abbienti	290
- Missioni di pace	614
- Scuole non statali	220
- Autotrasporto	326
- Soppressione maggiorazione Tares - Fondo solidarietà comunale	943
- Aumento Fondo solidarietà comunale per detrazioni TASI - RSS - e RSO	500
- Fondo solidarietà comunale	572
- Fondo ordinario Università	150
- Mobilità sanitaria internazionale	121
- Agenzie Fiscali (entrate e dogane)	100
- Lavori socialmente utili	126
- IMU- fabbricati ad uso strumentale	111
- Personale comparto sicurezza	100
- Altro	1.253
- Spese capitale	2.534
- Fondo crescita sostenibile	100
- Fondo garanzia prima casa	220
- Fondo di garanzia piccole e medie imprese	200
- Anas manutenzione straordinaria anno 2014	335
- MOSE	151
- Manutenzione straordinaria RFI annualità 2014 (contratto di servizio 2012-2014)	500
- Acquisto materiale rotabile ferro-gomma-vaporetti ferryboat	300
- Altro	728
TABELLE L.S.	1.016
TOTALE MANOVRA NETTA (A-B)	7.990

Le autorizzazioni di cassa del bilancio statale 2014 e stime di incassi e pagamenti

Per la formulazione delle stime delle operazioni gestionali del bilancio di cassa per l'anno 2014 è indispensabile disporre dei volumi di bilancio acquisibili e spendibili.

Più specificamente (Tabella V.6-6), la procedura per l'elaborazione delle stime di cassa ha preso le mosse dalle autorizzazioni di incasso e di pagamento risultanti dalla legge di bilancio - comprensive degli effetti delle determinazioni della Legge di Stabilità - e le ha integrate con le medesime operazioni considerate per la competenza analiticamente illustrate in precedenza.

Le previsioni finali di incasso si attestano a 453.697 milioni (in particolare quelle tributarie, a 408.684 milioni) e quelle di pagamento a 570.045 milioni (quelle per le spese correnti a 512.973 milioni).

Le stime degli incassi evidenziate nella citata tabella, tengono conto, rispetto alle correlative autorizzazioni, delle partite indicate nella successiva Tabella V.6.6.

Le stime dei pagamenti, si basano sui criteri di costruzione del fabbisogno del settore statale.

Stime Incassi 2014

Le entrate finali - al netto delle regolazioni contabili delle Regioni a statuto speciale, delle regolazioni contabili del lotto e degli altri giochi, nonché delle retrocessioni e dei dietimi di interessi - sono stimate in 453.697 milioni, con un aumento, rispetto ai risultati 2013, di milioni 2.502 (+0,6%), ascrivibile al maggior gettito stimato per gli incassi tributari (+5.490 milioni, al netto dei condoni), a fronte della flessione prevista per le entrate non tributarie (-2.699 milioni).

Le variazioni relative ai principali cespiti sono evidenziate nella Tabella V.6-8.

Se si considerano le imposte dirette (-94 milioni rispetto ai risultati 2013), i migliori risultati si prevedono per l'IRPEF (+4.138 milioni) mentre si stima una flessione per le altre imposte dirette, in particolare per l'IRES (-3.138milioni), per le ritenute sui redditi da capitale (-830 milioni) e per le altre imposte minori (-264milioni).

Nel comparto delle imposte indirette (+5.584 milioni, rispetto ai risultati 2013), si prospetta una variazione positiva per la categoria degli "Affari", dovuta principalmente all'IVA (+3.732 milioni, pari al 3,5%).

Tra le imposte di produzione, si stima un aumento per le accise sugli oli minerali (+1.416milioni), in relazione agli incrementi delle relative aliquote disposti dai recenti provvedimenti legislativi.

Per la categoria "Monopoli", si ipotizza un andamento in linea con i risultati registrati nello scorso anno, mentre si stimano aumenti di gettito per la categoria del "Lotto" (+180 milioni, al netto delle regolazioni contabili).

La diminuzione prevista per i cespiti di natura non tributaria (-2.699 milioni) è determinata prevalentemente dal venir meno degli effetti di alcune disposizioni normative che hanno avuto effetti, nel 2013, soprattutto sulle entrate di natura straordinaria.

TABELLA V.6-6 BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLE AUTORIZZAZIONI E DELLE STIME DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI ANNO 2014

	Residui provvisori	DLB 2014	Manovra di Finanza Pubblica	Legge di Bilancio 2014	Ulteriori variazioni considerate	Regolazioni Contabili ⁽⁹⁰⁾	Autorizzaz. Integrate CS 2014	STIME
	1	2	3	4=2+3	5	6	7=4+5+6	8
Entrate tributarie	162.724	413.657	4.456	418.113	183	27.099	445.395	408.684
Altre entrate	134.733	44.025	1.800	45.825	1.850		47.675	45.013
TOTALE ENTRATE FINALI (A)	297.457	457.682	6.256	463.938	2.033	27.099	493.070	453.697
Spese correnti (netto interessi)	44.021	414.538	5.455	419.993	341	32.809	453.143	424.929
Interessi	156	93.487	12	93.499	1500	0	94.999	88.044
Spese in conto capitale	14.998	54.353	2.565	56.918	2.801	0	59.719	57.072
TOTALE SPESE FINALI (B)	59.175	562.378	8.032	570.410	4.642	32.809	607.861	570.045
SALDO NETTO DA FINANZIARE (B-A)	238.282	-104.696	-1.776	-106.472	-2.609	-5.710	-114.791	-116.348

TABELLA V.6-7 BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLE GESTIONI DI CASSA 2013 (RISULTATI) E 2014 (STIME)

	Risultati 2013	Stime 2014	Variazioni 2014/2013	
			assolute	%
INCASSI				
- Tributarie	403.483	408.684	5.201	1,3
- Altri	47.712	45.013	-2.699	-5,7
Totale Incassi	451.195	453.697	2.502	0,6
PAGAMENTI				
- Correnti	500.118	512.973	12.855	2,6
- In conto capitale	60.498	57.072	-3426	-5,7
Totale Pagamenti	560.616	570.045	9.429	1,7
AVANZO (+) / FABBIOSOGNO (-)	-109.421	-116.348	-6.927	6,3

TABELLA V.6-8 BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DEGLI INCASSI REALIZZATI NEL 2013 E STIMATI PER IL 2014 (IN MILIONI)

	Risultati 2013	Stime 2014	Variazioni (stime- risultati)	
			Assolute	%
A. INCASSI FINALI ^(*)	451.195	453.697	2.502	0,6
- Tributari al netto condoni	403.194	408.684	5.490	1,4
- diretti:	225.894	225.800	-94	0,0
-IRPEF	157.462	161.600	4.138	2,6
-IRES	40.538	37.400	-3.138	-7,7
-Ritenute redditi capitale	10.430	9.600	-830	-8,0
-altre	17.464	17.200	-264	-1,5
- indiretti:	177.300	182.884	5.584	3,1
-IVA ⁽⁹¹⁾	108.157	111.889	3.732	3,5
-Registro, bollo e sostitutiva	10.992	11.350	358	3,3
-Restanti affari	10.064	10.300	236	2,3
-Gas metano	3.642	3.640	-2	-0,1
-Oli minerali	23.784	25.200	1.416	6,0
-Altre imposte di produzione	4.674	4.332	-342	-7,3
-Monopoli	9.854	9.860	6	0,1
-Lotto e lotterie netti	6.133	6.313	180	2,9
- Condoni e concordati	289	0	-289	-100,0
- Altri incassi	47.712	45.013	-2.699	-5,7
^(*) Incassi al netto di:				
Regolazioni contabili regioni Sicilia e Sardegna e Regione Friuli Venezia Giulia	17.428	17.500	72	0,4
Regolazioni lotto e altri giochi	12.676	12.000	-676	-5,3

⁹⁰ Gli importi inseriti nella colonna rendono coerenti le masse acquisibili e spendibili con il quadro di costruzione del settore statale.

⁹¹ L'importo è al netto delle risorse IVA UE, contabilizzate tra gli "Altri Incassi", pari a 1.900 milioni per il 2013 e stimati per 2.200 per il 2014.

Stime pagamenti 2014

Le stime consolidate per l'anno 2014, vengono raffrontate, in termini omogenei con i corrispondenti risultati gestionali di cassa dell'anno 2013 (Tabella V. 6-9).

In tale ambito, si ricorda che le stime 2014 includono gli effetti dei decreti legge sopra citati, nonché le spese di Presidenza del Consiglio dei Ministri, Agenzie Fiscali, Corte dei Conti, Tar e Consiglio di Stato.

Le previsioni dei pagamenti per l'anno 2014 ammontano a 570.045 milioni, mentre i pagamenti effettuati nel 2013 sono stati pari a 560.616 milioni. La differenza tra le stime 2014 e i risultati 2013 (+9.428 milioni) è da imputare esclusivamente alla parte corrente, dal momento che per le spese in conto capitale si valuta un decremento di 3.426 milioni.

TABELLA V.6-9 BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DEI PAGAMENTI EFFETTUATI NEL 2013 E STIMATI PER IL 2014

	Risultati 2013	Stime 2014	Valori assoluti	In termini %
PAGAMENTI CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	90.371	89.624	-747	-0,8
Consumi intermedi	13.777	14.297	520	3,8
IRAP	4.931	4.829	-102	-2,1
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	229.655	232.875	3.220	1,4
Amministrazioni centrali	3.649	3.633	-16	-0,4
Amministrazioni locali:	113.039	115.779	2.740	2,4
<i>regioni</i>	93.378	96.193	2.815	3,0
<i>comuni</i>	12.034	11.656	-378	-3,1
<i>altre</i>	7.627	7.930	303	4,0
Enti previdenziali e assistenza sociale	112.967	113.463	496	0,4
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	4.209	4.859	650	15,4
Trasferimenti correnti a imprese	5.707	6.288	581	10,2
Trasferimenti correnti a estero	1.577	1.648	71	4,5
Risorse proprie UE	17.622	18.000	378	2,1
Interessi passivi e redditi da capitale	81.970	88.044	6.074	7,4
Poste correttive e compensative	49.053	51.931	2.878	5,9
Ammortamenti	300	259	-41	-13,7
Altre uscite correnti	947	319	-628	-66,3
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	500.119	512.973	12.854	2,6
PAGAMENTI CAPITALI				
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	6.331	6.579	248	3,9
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubb:	15.580	15.848	268	1,7
Amministrazioni centrali	8.778	9.425	647	7,4
Amministrazioni locali:	6.802	6.423	-379	-5,6
<i>regioni</i>	3.117	3.212	95	3,0
<i>comuni</i>	2.905	2.516	-389	-13,4
<i>altre</i>	780	695	-85	-10,9
Contributi agli investimenti ad imprese	10.505	11.608	1.103	10,5
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	100	120	20	20,0
Contributi agli investimenti ad estero	763	650	-113	-14,8
Altri trasferimenti in conto capitale	1.970	1.660	-310	-15,7
Acquisizione di attività finanziarie	25.249	20.607	-4.642	-18,4
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	60.498	57.072	-3.426	-5,7
TOTALE PAGAMENTI FINALI	560.617	570.045	9.428	1,7

In ordine di tabella, si commentano le principali differenze tra le previsioni per l'anno 2014 e i risultati del 2013.

Per i redditi da lavoro dipendente, la variazione negativa per 747 milioni è legata agli effetti derivanti, in parte, dall'erogazione nell'esercizio 2013 di arretrati al personale del comparto scuola, destinatario dello sblocco del gradone maturato nel corso del 2011, e, in parte, dalle norme di contenimento della spesa, in particolare per quanto concerne la proroga delle misure limitative delle assunzioni e della crescita dei trattamenti economici, anche accessori;

Per i consumi intermedi le previsioni sono superiori per 520 milioni. Tale differenza si riferisce principalmente ai maggiori aggi dei concessionari e rivenditori di giochi.

Per i trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche, la maggiore previsione per 3.220 milioni è attribuibile in larga misura alle Amministrazioni locali e in particolare alle Regioni (+2.815 milioni, di cui oltre 1.000 milioni sono relativi alla compartecipazione IVA e altri 1.000 al contributo da attribuire alla Sicilia e Sardegna valido ai fini del patto di stabilità interno, previsto dall'articolo 1 comma 122 della legge n. 228/2012. Per tale contributo nell'anno 2013 sono state erogate somme per 272 milioni, mentre si prevedono per l'anno 2014 erogazioni per circa 1.270 milioni in coerenza con quanto stabilito all'articolo 1 bis del decreto legge 35/2013 che modifica il citato comma 122.

Le previsioni concernenti i trasferimenti correnti alle famiglie e alle imprese risultano superiori a quanto registrato nel 2013, di oltre il 15 per cento le prime e il 10 per cento le seconde. In particolare per le famiglie sono previsti maggiori introiti a favore della CEI e di somme provenienti dal 5 per mille da assegnare alle ONLUS.

Per le imprese la maggiore stima è per le somme destinate ai crediti di imposta.

Per le Risorse Proprie UE la maggiore previsione è legata alla necessità di far fronte ai pagamenti sui programmi UE.

Gli interessi passivi sono stimati per 88.044 milioni. Il maggior onere rispetto all'esercizio 2013 è connesso ai recenti mutamenti delle condizioni del mercato.

Infine, per le poste correttive e compensative si stimano maggiori regolazioni contabili (2.878 milioni) per i giochi diversi dal lotto.

Relativamente alle spese in conto capitale, dal confronto delle stime 2014 (57.072 milioni) con i risultati 2013 (60.498 milioni), emerge in particolare:

- il decremento delle acquisizioni di attività finanziarie (-4.642 milioni) da ascrivere principalmente sia al venir meno della sottoscrizione, prevista fino al 31/12/2012, degli strumenti finanziari emessi da Banca Monte dei Paschi di Siena ai sensi dell'articolo 23-sexies del decreto legge n. 95 del 2012, sia ai diversi valori nei due anni a confronto della sottoscrizione del capitale MES (5.732 milioni nel 2013, contro i 2.866 milioni previsti per il 2014). Tali decrementi sono parzialmente compensati da maggiori previsioni per il fondo per assicurare la liquidità necessaria al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili della pubblica amministrazione;
- le maggiori previsioni per i pagamenti dei contributi agli investimenti alle imprese per 1.103 milioni, di cui:
 - 825 milioni sono relativi alle Ferrovie dello Stato;
 - 350 milioni circa si riferiscono al sistema MOSE.

ANALISI ECONOMICA DEI PAGAMENTI EFFETTUATI DEL TRIENNIO 2011 - 2013: TABELLE DI DETTAGLIO⁹²

TABELLA V.6-10 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

	2011	2012	2013
Economia e Finanze	15.219	15.229	15.098
di cui : contribuzione aggiuntiva	10.450	10.550	10.600
TAR e Consiglio di Stato	147	101	147
Presidenza del Consiglio dei Ministri	275	255	230
Corte dei conti	198	187	200
Agenzie fiscali	2.627	2.314	2.494
Giustizia	5.367	5.331	5.392
Affari esteri	809	737	724
Istruzione, Università e Ricerca	39.677	38.744	39.102
Interno	9.009	8.403	8.507
Infrastrutture e Trasporti	927	869	870
Difesa	16.743	15.865	15.638
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	535	497	472
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	200	189	199
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	540	504	515
Beni Culturali	784	852	719
Ambiente	60	63	64
TOTALE	93.117	90.140	90.371

TABELLA V.6-11 CONSUMI INTERMEDI

	2011	2012	2013
Economia e Finanze	2.628	2.834	4.794
TAR e Consiglio di Stato	44	41	40
Presidenza del Consiglio dei Ministri	597	594	452
Corte dei Conti	43	47	50
Agenzie fiscali	1.009	1.403	1.645
Giustizia	1.684	1.429	1.463
Affari esteri	214	181	187
Istruzione, Università e Ricerca	1.113	937	949
Interno	1.827	1.679	1.582
Infrastrutture e Trasporti	365	397	221
Difesa	2.287	2.590	1.771
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	77	75	74
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	102	93	73
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	223	285	235
Beni Culturali	148	132	137
Ambiente	124	103	104
TOTALE	12.485	12.819	13.777

⁹² I totali delle tabelle possono non coincidere perfettamente con la somma degli addendi per effetto di arrotondamenti.

TABELLA V.6-12 IRAP

	2011	2012	2013
Economia e Finanze	250	210	232
TAR e Consiglio di Stato	10	7	12
Presidenza del Consiglio dei Ministri	14	16	15
Corte dei Conti	13	11	15
Agenzie fiscali	167	166	179
Giustizia	350	339	342
Affari esteri	17	13	8
Istruzione, Università e Ricerca	2.449	2.470	2.519
Interno	596	544	548
Infrastrutture e Trasporti	55	55	55
Difesa	993	942	886
Politiche Agricole Alimentari e Forestali	34	32	30
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	12	11	12
Lavoro, Salute e Politiche Sociali	31	28	28
Beni Culturali	49	54	46
Ambiente	4	4	4
TOTALE	5.044	4.902	4.931

TABELLA V.6-13 TRASFERIMENTI CORRENTI

	2011	2012	2013
Amministrazioni centrali	4.192	3.816	3.649
Amministrazioni locali	118.975	117.837	113.039
- Regioni	94.073	95.422	93.378
- Comuni e Province	16.301	14.306	12.034
- altri	8.601	8.109	7.627
Enti previdenziali e assistenza sociale	93.051	102.490	112.967
Famiglie e ISP	4.298	4.290	4.209
Imprese	5.230	5.772	5.707
Estero	1.790	1.652	1.577
TOTALE	227.536	235.857	241.147

TABELLA V.6-14 TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI CENTRALI

	2011	2012	2013
Organi costituzionali	1.880	1.850	1.858
ANPA	11	6	5
Agenzia Sicurezza Nucleare	0	0	73
AGEA (ex AIMA)	128	119	133
Autorità Indipendenti (Authority)	32	33	19
ENAC	45	22	97
ANAS	241	0	0
Enti di ricerca	810	759	529
Istituto Commercio Estero (ICE)	135	87	77
CONI	451	407	419
Croce Rossa Italiana	38	11	19
ENIT	0	0	0
Fondo formazione professionale	29	15	29
Altri Enti centrali	306	426	392
TOTALE	4.106	3.735	3.649
Presidenza del Consiglio dei Ministri	40	35	0
TAR e Consiglio di Stato	10	36	0
Corte dei Conti	36	10	0
Agenzie fiscali	0	0	0
TOTALE PAGAMENTI BILANCIO	4.192	3.816	3.649

TABELLA V.6-15 TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI

	2011	2012	2013
REGIONI	94.073	95.422	93.378
Fondo prestiti d'onore	97	24	0
Fondo per il sostegno alle locazioni	10	0	0
Fondo per le non autosufficienze	108	2	250
Fondo Sanitario Nazionale	11.102	8.589	7.845
Regolazioni contabili con le Regioni Sicilia e Sardegna	9.682	9.269	8.477
Regolazioni contabili con le regione Friuli Venezia Giulia	3.380	4.397	3.465
Regolazioni contabili con le regione Trentino Alto Adige	0	320	309
Regolazioni contabili con le regione Trento e Bolzano	0	2.533	5.177
Devoluzione quote di entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale	10.511	7.308	7.542
Disavanzi pregressi aziende di trasporto competenza regionale	101	101	18
Somma da erogare alle Regioni per ammortamento mutui per maggiore spesa sanitaria anno 1990	34	34	34
Edilizia residenziale	199	138	141
Federalismo amministrativo	516	86	333
Federalismo fiscale (Compartecipazione IVA)	53.486	50.688	52.042
Fondo politiche sociali	363	8	269
Sostegno istruzione	113	15	11
Sostegno scuole paritarie	241	233	0
Devoluzione quote entrate Trento e Bolzano	1.538	822	862
Comp. Al gettito d'accisa sul gasolio per autotrazione	1.748	1.748	0
Somma da assegnare ai Policlinici universitari	0	67	53
Trasporto pubblico locale	0	1.181	4.928
Fondo ricostruzione - sisma Emilia	0	450	494
Agevolazioni alle imprese ubicate in territori colpiti dal sisma Emilia	0	100	0
Ripiano anticipazioni tesoreria RSO - Finanziamento spesa sanitaria	0	6.599	0
Rimborso alle Regioni per immissione in ruolo di personale assunto per terremoti 1968-1984	0	226	34
Regioni patto di stabilità interno incentivato	0	0	272
Fondo integrativo per la concessione borse di studio		76	118
Fondo occupazione quota	271	109	292
Altri trasferimenti a regioni	296	208	212
P.C.M.: Regioni	277	91	202
COMUNI E PROVINCE	16.301	14.306	12.034
Compartecipazione IRPEF	996	155	127
Fondo consolidato per il fin. dei bilanci degli enti locali	735	916	526
Fondo ordinario per la Finanza locale	4.008	1.744	466
Fondi perequativi per la Finanza locale	411	280	11
Federalismo Municipale - Fondo sperimentale di equilibrio per i comuni delle RSO	5.067	6.749	332
Federalismo Municipale - Compartecipazione IVA comuni delle RSO	2.880	0	0
Federalismo Municipale - Fondo sperimentale di equilibrio per le provincie delle RSO	0	433	153
Federalismo solidarietà comunale	0	0	6.499
Contributo straordinario a Napoli e Palermo per attività socialmente utili	140	109	109
Contributo per gli interventi dei comuni e delle province	479	485	454
Contributo alle province destinato alla riduzione del debito			100
Uffici giudiziari	339	211	66
Federalismo amministrativo	36	17	13
Fondo da ripartire in relazione all'IVA per prestazioni di servizio	64	34	5
Trasporto pubblico locale	112	34	90
Interventi a favore dei comuni	200	0	0
Ripiano conto sospeso per anticipazioni di tesoreria (spese correnti)	0	2.419	0
Contributi ai Comuni virtuosi - Patto di stabilità interno "orizzontale nazionale"	0	129	0
Contributi ai Comuni per il rimborso del minor gettito dell'imposta municipale			2.632
Compensazione minore ICI abitazione principale	643	306	103
Fondo occupazione quota	73	75	57
Altri trasferimenti a enti locali	118	210	290
UNIVERSITA'	7.923	7.429	7.067
ENTI LOCALI ALTRO	678	680	560
Enti produttori di servizi sanitari ed economici	372	385	289
Ente Parco	18	12	6
FUS - Enti lirici e altri	288	283	265
TOTALE	118.975	117.837	113.039

TABELLA V.6-16 TRASFERIMENTI A ENTI DI PREVIDENZA E ASSISTENZA SOCIALE

	2011	2012	2013
INPS	83.931	101.645	112.077
TRASFERIMENTI PER ONERI PENSIONISTICI	53.849	52.802	54.400
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato	17.655	16.612	18.305
pensioni sociali assegni sociali e vitalizi	3.393	3.393	3.393
trattamenti minimi pensioni	761	761	761
maggiorazione sociale pensione soggetti disagiati	995	1.111	1.104
pensioni di invalidità	4.585	4.750	4.940
partecipazione dello Stato all'onere per le pensioni d'annata	956	1.057	980
rivalutazione delle pensioni ed altri oneri pensionistici	2.083	2.422	2.147
somma da trasferire al fondo spedizionieri doganali	51	33	33
oneri pensionistici a favore di particolari persone disagiate	1.808	1.312	1.001
disposizioni in materia di cumulo redditi e pensioni	132	99	132
Invalidi civili	16.720	17.255	17.600
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	2.862	2.870	2.827
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	1.848	1.127	1.177
TRASFERIMENTI PER TRATTAMENTI DI FAMIGLIA	3.028	3.057	3.108
oneri familiari ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	41	41	41
oneri relativi ai trattamenti di famiglia per i lavoratori dipendenti	0	0	0
oneri a sostegno della maternità e paternità	1.964	1.965	1.983
oneri a favore di persone disabili	486	511	536
corresponsione assegni di maternità	227	232	232
assegni nuclei familiari legge 109	310	308	316
TRASFERIMENTI PER ONERI MANTENIMENTO SALARIO	3.377	3.660	5.058
oneri relativi a trattamenti di cassa integrazione	466	419	390
oneri trattamenti di sussidiazione del reddito	0	0	0
oneri trattamento mobilità lavoratori	2.911	3.241	4.668
oneri relativi a trattamenti di disoccupazione	0	0	0
TRASFERIMENTI PER RIDUZIONE ONERI PREVIDENZIALI	833	627	648
Somma all'INPS per assicurazione contro la tubercolosi	50	50	50
Oneri per la tutela obbligatoria per la maternità	783	577	598
TRASFERIMENTI SGRAVI E AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE	11.661	13.365	14.423
Agevolazioni contributive ed esoneri	11.263	11.900	13.678
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	33	963	276
Misure agevolative riscatto ai fini pensionistici corsi di laurea	0	0	0
Sgravi a favore di imprese impegnate nei settori marittimi	0	0	0
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto	169	169	169
Sgravi a favore di imprese armatoriali	196	333	300
ANTICIPAZIONI SUL FABBISOGNO GESTIONI PREVIDENZIALI	246	5.256	7.774
ALTRI TRASFERIMENTI ALL'INPS	10.937	10.764	11.725
Protocollo su previdenza, lavoro e competitività	0	265	30
Fondo INPDAl	2.394	1.207	1.207
FF.SS - Fondo Pensioni	4.000	4.000	4.000
Altri interventi in materia previdenziale	308	464	1.150
Somme da trasferire all'INPS per funzionamento GIAS	297	352	394
Ex combattenti	274	253	236
Ricostituzione posizione assicurativa personale Poste e Telecomunicazioni	101	0	0
Ex dipendenti enti portuali Genova e Trieste	60	60	60
Agenzia del demanio per canoni di affitto	37	38	35
Riassegnazione residui passivi perenti	0	0	0
Ammortizzatori sociali	0	0	0
Esonero versamento contributi sociali datori di lavoro (TFR)	255	533	724
Previdenza complementare INPS - TFR	236	363	475
Protocollo su previdenza lavoro e competitività	181	265	
Fondo occupazione quota	1.763	2.444	2.452
Ex IPOST	990	420	837
Altri Inps	41	100	125
Ex INPDAP soppresso e inglobato nell'INPS dal 2012		12.024	14.850
Ex ENPALS soppresso e inglobato nell'INPS dal 2012		90	91
ALTRI ENTI DI PREVIDENZA	9.120	845	890
INPDAP	8.495		
- di cui apporto Stato	8.456		
INAIL e altri Enti previdenziali	625	845	890
- di cui ENPALS	89		
TOTALE	93.051	102.490	112.967