

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVI LEGISLATURA —————

Doc. XXV
n. 3

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa del
settore pubblico e sulla stima della
previsione di cassa del settore statale al
30 settembre 2008

*(articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468,
e successive modificazioni)*

Presentata dal Ministro dell'economia e delle finanze

(TREMONTI)

—————
Comunicata alla Presidenza il 19 febbraio 2009
—————

INDICE

PREMESSA	Pag.	7
CAPITOLO I <i>Il settore pubblico</i>	»	11
I risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	11
CAPITOLO II <i>I Conti del settore pubblico</i>	»	17
2.1. Il settore statale	»	17
A) Risultati per i primi nove mesi del triennio 2006-2008.	»	17
B) Modalità di copertura del fabbisogno dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	22
2.2. Gli Enti Previdenziali: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	25
2.3. Le Regioni: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	33
2.4. La Sanità: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	39
2.5. I Comuni e le Province: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	45
2.6. Gli altri Enti pubblici consolidati: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006-2008	»	51
CAPITOLO III <i>Il conto delle amministrazioni pubbliche</i>	»	61
APPENDICI	»	65
APPENDICE A: Il bilancio dello Stato	»	67
APPENDICE B: Il debito del settore statale	»	79
ALLEGATI	»	107
ALLEGATO A/1: Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche: risultati dei trimestri degli anni 2006-2008	»	109
ALLEGATO A/2: Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del Settore pubblico: risultati al 30 settembre del triennio 2006-2008	»	113
ALLEGATO A/3: Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale effettuati al 30 settembre del triennio 2006-2008	»	121

INDICE DELLE TABELLE

TABELLA N. 1	Settore pubblico: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	Pag.	15
TABELLA N. 2	Settore statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	20
TABELLA N. 2	Settore statale: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	22
TABELLA N. 3	Settore statale: Copertura del fabbisogno al 30 settembre 2006-2008 (milioni di euro).	»	23
TABELLA N. 4	Enti previdenziali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro).	»	30
TABELLA N. 4	Enti previdenziali: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	32
TABELLA N. 5	Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	35
TABELLA N. 5	Regioni: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	37
TABELLA N. 6	Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	41
TABELLA N. 6	Sanità: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	43
TABELLA N. 7	Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	47
TABELLA N. 7	Comuni e Province: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	49
TABELLA N. 8	Altri enti pubblici consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	52
TABELLA N. 8	Altri enti pubblici consolidati: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	54
TABELLA N. 8.1	Enti economici Amministrazioni centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	55
TABELLA N. 8.2	Enti assistenziali Amministrazioni centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	56
TABELLA N. 8.3	Enti di ricerca Amministrazioni centrali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	57
TABELLA N. 8.4	Enti economici Amministrazioni locali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	58
TABELLA N. 8.5	Enti assistenziali Amministrazioni locali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	59
TABELLA N. 9	Amministrazioni pubbliche: Conto economico al 30 settembre 2006-2008 (in milioni di euro)	»	62

APPENDICE A

TABELLA N. 1A	Bilancio dello Stato: Risultati di sintesi per la gestione di cassa dei primi nove mesi del triennio 2006-2008 (in milioni di euro) . . .	Pag.	67
TABELLA N. 2A	Bilancio dello Stato: Incassi realizzati nei primi nove mesi del triennio 2006-2008 (Dati netti in milioni di euro)	»	68
TABELLA N. 3A	Bilancio dello Stato: Incassi rettificati realizzati nei primi nove mesi del triennio 2006-2008 (in milioni di euro).	»	69
TABELLA N. 4A	Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette (in milioni di euro)	»	70
TABELLA N. 5A	Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per l'IVA (in milioni di euro)	»	71
TABELLA N. 6A	Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (Dati netti in milioni di euro)	»	72
TABELLA N. 7A	Bilancio dello Stato: Pagamenti per regolazioni contabili (in milioni di euro)	»	73
TABELLA N. 8A	Bilancio dello Stato: Analisi dei pagamenti effettuati nei primi nove mesi del triennio 2006-2008 (in milioni di euro).	»	74

APPENDICE B

TABELLA N. 1B	Debito: Titoli di Stato in scadenza al netto delle operazioni di concambio (milioni di euro)	»	80
TABELLA N. 2B	Debito: Emissioni lorde di titoli di Stato al netto delle operazioni di concambio (milioni di euro)	»	80
TABELLA N. 3B	Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – titoli con durata fino a due anni (in milioni di euro)	»	95
TABELLA N. 4B	Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – titoli con durata superiore ai due anni (in milioni di euro)	»	96
TABELLA N. 5B	Debito: Vita residua media ponderata dei titoli di stato (valori espressi in mesi).	»	97
TABELLA N. 6B	Debito: Rendimenti composti lordi dei titoli di stato (medie ponderate mensili)	»	98
TABELLA N. 7B	Debito: Consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)	»	104
TABELLA N. 8B	Debito: Differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)	»	105
TABELLA N. 9B	Debito: Consistenza del debito del settore statale (incidenze percentuali)	»	105

Premessa

La presente Relazione espone le risultanze della gestione della finanza pubblica al termine dei primi nove mesi del 2008 a raffronto con quelle del corrispondente periodo del 2007.

L'analisi dei risultati è condotta con riferimento al settore pubblico con separata evidenza per i diversi comparti (settore statale, enti di previdenza, regioni, aziende sanitarie, comuni e province e altri enti pubblici) e al conto delle Amministrazioni pubbliche elaborato dall'Istat.

Il fabbisogno del settore pubblico è risultato, al termine dei primi nove mesi dell'anno in corso pari a milioni 32.350, inferiore di milioni 2.221 rispetto allo stesso periodo del 2007; in termini di saldo primario¹ si è avuto un avanzo di milioni 26.818 contro un avanzo di milioni 19.992 nei primi nove mesi del 2007.

Il fabbisogno del settore statale è risultato pari, al termine dei primi nove mesi del 2008, a milioni 39.348 con un avanzo primario di milioni 16.247; nel corrispondente periodo dell'anno 2007 si erano avuti un fabbisogno di milioni 29.665 e un avanzo primario di milioni 21.398.

L'indebitamento netto del conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato nel Capitolo III espone un indebitamento netto per i primi nove mesi del 2008 pari a milioni 23.929 contro milioni 13.344 del corrispondente periodo del 2007 (le incidenze al Pil sono risultate pari al 2,1% per il 2008 e all'1,2% per il 2007).

¹ Inteso quale differenza fra le entrate finali e le spese finali comprensiva del saldo delle partite finanziarie.

Si è avuto un avanzo corrente di milioni 9.753 (0,8% del Pil), mentre nel corrispondente periodo del 2007 il saldo corrente era risultato parimenti positivo per milioni 20.990 (pari all'1,9% del Pil).

Nei primi nove mesi del 2008 si è avuto un avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi) pari a milioni 35.198 (pari al 3% del Pil); nel 2007 il saldo primario era, anch'esso risultato positivo per milioni 42.438 (pari al 3,8% del Pil).

Le indicate risultanze non offrono un chiaro indizio in rapporto agli attesi risultati annui considerato l'andamento fortemente irregolare che caratterizza la ripartizione temporale dei flussi di entrata e spesa.

Si segnala, al riguardo, che il fabbisogno del settore statale per l'intero 2008 è risultato pari, in via provvisoria, a circa milioni 52.900, superiore di circa milioni 23.400 rispetto a quello registrato nel 2007, pari a milioni 29.564.

Nel successivo prospetto sono indicati i fabbisogni mensili e cumulati del settore statale negli anni 2006, 2007 e 2008.

	Fabbisogno mensile 2006	Fabbisogno cumulato 2006	Fabbisogno mensile 2007	Fabbisogno cumulato 2007	Fabbisogno mensile 2008	Fabbisogno cumulato 2008
Gennaio	3.390	3.390	1.070	1.070	-553	-553
Febbraio	5.951	9.341	6.569	7.639	9.625	9.073
Marzo	15.582	24.924	16.608	24.247	11.679	20.752
Aprile	7.913	32.837	9.450	33.698	10.626	31.377
Maggio	14.582	47.418	11.197	44.894	7.747	39.124
Giugno	-14.384	33.034	-18.449	26.443	-15.335	23.746
Luglio	-4.906	28.128	-3.649	22.707	-1.707	22.039
Agosto	7.766	35.894	1.960	24.667	5.510	27.549
Settembre	8.091	43.984	4.881	29.665	11.799	39.348
Ottobre	4.635	48.620	8.424	37.972		
Novembre	7.287	55.907	3.778	41.749		
Dicembre	-21.458	34.449	-12.185	29.564		

Il fabbisogno del settore statale dell'anno risulta superiore di milioni 6.700 a quello indicato a settembre 2008 nella Relazione Previsionale e Programmatica, pari a milioni 45.200.

Va sottolineato che tale superamento era sostanzialmente atteso e, per le cause che lo hanno determinato, si ritiene non debba avere riflessi significativi sull'indebitamento netto che, sulla base della ricognizione in corso per l'aggiornamento del Patto di stabilità e crescita dovrebbe non discostarsi di molto dal livello indicato in sede di Relazione previsionale e programmatica.

Sulla base di valutazioni che è possibile in atto fare solo con ampi margini di provvisorietà in assenza di una puntuale analisi dei flussi, sul rilevato aumento del fabbisogno del settore statale sembra abbia innanzitutto inciso una forte accelerazione di prelevamenti di liquidità da parte delle Regioni operato nel mese di dicembre che ha determinato una variazione netta delle disponibilità nei relativi conti di tesoreria di oltre milioni 4.000.

Sull'indicato deterioramento del fabbisogno ha indubbiamente, anche, influito il repentino deterioramento della situazione finanziaria internazionale che si è riflessa anche sul mercato interno comportando l'adozione di politiche che, in primo luogo, evitassero situazioni di grave criticità di liquidità delle istituzioni finanziarie e delle imprese.

Tra le iniziative adottate sono state quelle di un'accelerazione del programma di rimborso di crediti fiscali ultradecennali in conto della quale sono stati liquidati nel mese di dicembre circa milioni 3.000.

Per le stesse considerazioni si è ritenuto opportuno non procedere all'emanazione del DPCM per il recupero entro il mese di dicembre del minore acconto versato per Ires e IRAP ai sensi del comma 1 dell'articolo di cui all'articolo 10, comma 3, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185.

Per una puntuale valutazione in termini di indebitamento netto occorrerà attendere le rilevazioni dei dati di competenza e le elaborazioni che saranno effettuare dall'Istat per raccordare dettagliate indicazioni in termini di conti finanziari con i criteri di valutazione e contabilizzazione dei regolamenti contabili comunitari.

Occorre, in proposito, ricordare che:

- a) le informazioni utilizzate per costruire il conto trimestrale non hanno lo stesso grado di completezza di quelle utilizzate per il dato annuale;
- b) nell'interpretazione dei dati va anche tenuto conto che, secondo quanto stabilito in sede comunitaria, le serie trimestrali non sono depurate della componente stagionale;
- c) l'indebitamento netto presentato dall'Istat l'8 gennaio differisce dalla stima annuale calcolata ai fini della Notifica dei parametri di Maastricht per il trattamento delle operazioni di swap: nella Notifica, infatti, gli swap sono da considerare a tutti gli effetti interessi e incidono quindi sul calcolo dell'indebitamento, mentre nei conti trimestrali appena presentati, tali operazioni sono considerate partite finanziarie con impatto nullo sull'indebitamento.

Capitolo I - IL SETTORE PUBBLICO

I risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

Il fabbisogno del settore pubblico è risultato, al termine dei primi nove mesi dell'anno in corso, pari a milioni 32.350, inferiore di milioni 2.221 a quello del corrispondente periodo del 2007 (Tabella 1).

L'analisi per i diversi comparti evidenzia situazioni di fabbisogno per il settore statale (milioni 39.348), per gli Enti previdenziali (milioni 170), i Comuni e le Province (milioni 1.692) e gli altri enti pubblici consolidati (milioni 102) e di disponibilità per le Regioni (milioni 5.274) e la Sanità (milioni 524); prescindendo dall'onere per interessi si è avuto un avanzo di milioni 26.818 contro un avanzo di milioni 19.992 nei primi nove mesi del 2007.

La significativa riduzione del disavanzo origina da un'evoluzione positiva delle entrate, cresciute nel complesso in misura pari al 4,1 per cento laddove le uscite mostrano un incremento limitato al 3,5 per cento.

Le risultanze al 30 settembre evidenziano, tra le entrate correnti, un aumento degli introiti tributari (+ milioni 4.492, + 1,5%) originato da un incremento di milioni 6.919 (+ 4,5%) dei tributi diretti, compensato, in parte da un decremento di milioni 2.427 (- 1,6%) di quelli indiretti: tali valori scontano rimborsi di imposte erariali per milioni 27.708 nel 2008 e milioni 26.863 nel 2007.

In particolare il gettito tributario risulta cresciuto del 2,9 per cento, mentre si registrano riduzioni per gli introiti delle Regioni (- 1,7%) e degli enti locali (- 10,2%) che hanno risentito, rispettivamente, dell'intervento di riduzione del cuneo fiscale e dell'abolizione dell'ICI sulla prima casa.

Fra le entrate erariali fanno registrare una maggiore dinamica le imposte dirette (+ 4,2%) rispetto a quelle indirette (+ 1,3%).

Si segnala, in particolare, tra le imposte dirette, l'aumento registrato per l'IRE (+ milioni 7.433) ascrivibile, principalmente, alle ritenute sui dipendenti privati e pubblici (+ milioni 6.687), ai versamenti per autotassazione, sia a saldo che in acconto (+ milioni 473, nel complesso), e alle ritenute d'acconto per i redditi di lavoro autonomo (+ milioni 462), mentre una flessione si osserva per i versamenti su ruoli (- milioni 99) e in adesione (- milioni 90).

Ridotto, per contro, di milioni 1.403, il gettito dell'IRES si è registrato, rispetto allo scorso anno, un aumento, in relazione, soprattutto, a minori versamenti per autotassazione in acconto e saldo (- milioni 1.624) compensati, in parte, da maggiori introiti su ruoli (+ milioni 59) e in adesione (+ milioni 162).

Per le ritenute sui redditi da capitale si è avuto un aumento pari a 780 milioni, scaturito soprattutto dalla crescita delle ritenute sui depositi bancari (+ milioni 115) e dell'imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni (+ milioni 675).

Fra i tributi indiretti erariali si segnala l'aumento per milioni 769 (+ 1%) dell'IVA e per milioni 135 dell'imposta sul consumo dei tabacchi e la flessione delle accise sugli oli minerali e il gas metano, rispettivamente per milioni 466 e milioni 1.273 e dei proventi del lotto e altre attività di gioco per complessivi milioni 1.025.

Per quanto riguarda i tributi regionali si segnala la riduzione di milioni 1.691 dell'IRAP (- 7,9%), compensata, in parte, dall'aumento di milioni 672 dell'addizionale regionale sull'IRE (+ 12,2%).

Per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice per la quota erariale e a quelle sui diversi comparti del settore pubblico, per i tributi propri degli stessi.

Per quanto riguarda le entrate contributive, si è avuto un aumento di milioni 12.374 (+ 8,7%) nei confronti dello stesso periodo del 2007: tale significativo aumento riflette, soprattutto, l'entrata a regime della riscossione da parte dell'INPS dei contributi per il TFR.

Più elevati, per milioni 1.000, anche i proventi per vendita di beni e servizi e per 391 gli introiti per redditi di capitale.

I pagamenti correnti hanno registrato, nel complesso, un incremento di milioni 20.740 (+ 4,3%), in presenza di una spesa per interessi incrementatasi anch'essa dell'8,4 per cento (+ milioni 4.605): al netto di tale onere la crescita dei pagamenti correnti risulta pari al 3,8 per cento.

Si segnala, in particolare, gli aumenti del 3,3 per cento dei redditi di lavoro, dell'1 per cento per cento per i consumi intermedi e del 5,7 dei trasferimenti alle famiglie.

Per i redditi di lavoro dipendente la riduzione riflette, tra l'altro, la corresponsione nel 2008 di arretrati per rinnovi contrattuali di alcuni comparti del pubblico impiego.

Per i consumi intermedi l'indicato incremento riflette aumenti del 4,3 per cento per le Amministrazioni centrali del settore statale, del 6,6 per cento delle Regioni e del 4,7 degli enti locali (Comuni e Province), mentre il comparto della Sanità ha registrato una flessione dei pagamenti del 2 per cento a seguito, soprattutto di minori liquidazioni di disavanzi pregressi per debiti verso fornitori intermedi delle Amministrazioni centrali.

Superiori per milioni 10.722 i trasferimenti alle famiglie e per milioni 2.249 quelli alle imprese riferiti per milioni 2.256 ad erogazioni della tesoreria statale, di cui milioni 904 alle Ferrovie e milioni 202 alle Poste.

I rapporti con l'estero, riferiti, prevalentemente a transazioni con l'Unione europea, hanno determinato un minor fabbisogno del settore pubblico per milioni 336.

Per le operazioni in conto capitale, si sono avuti maggiori introiti per milioni 150 e minori pagamenti per milioni 1.003: ne è conseguita una riduzione del relativo disavanzo di milioni 1.152.

In particolare, tra le uscite si segnala la riduzione di milioni 1.629 dei pagamenti per investimenti diretti riferita per milioni 798 a pagamenti da parte delle Amministrazioni centrali e per milioni 793 a Comuni.

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo (acquisizione netta di attività finanziarie), pari a milioni 6.134 inferiore di milioni 849 al valore dei primi nove mesi del 2007.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	459.770	489.384	510.344	6,4	4,3
Tributarie	286.814	307.765	312.257	7,3	1,5
Imposte dirette	141.888	153.028	159.947	7,9	4,5
Imposte indirette	144.926	154.737	152.310	6,8	-1,6
Risorse Proprie UE	3.834	4.047	3.544	5,6	-12,4
Contributi Sociali	133.664	142.390	154.764	6,5	8,7
Vendita di beni e servizi	11.713	11.870	12.870	1,3	8,4
Redditi da capitale	7.066	6.204	6.595	-12,2	6,3
Trasferimenti correnti totali	10.258	11.027	12.920	7,5	17,2
Trasferimenti correnti da Famiglie	1.050	1.304	1.504	24,2	15,3
Trasferimenti correnti da Imprese	1.700	1.944	2.871	14,4	47,7
Trasferimenti correnti da Estero	7.508	7.779	8.545	3,6	9,8
Altre entrate correnti	6.421	6.080	7.393	-5,3	21,6
Entrate in conto capitale	3.882	3.435	3.585	-11,5	4,4
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	1.345	1.508	1.596	12,1	5,8
Ammortamenti	163	-	163	-100,0	0,0
Altre entrate in conto capitale	2.374	1.927	1.826	-18,8	-5,2
Uscite correnti	472.089	479.367	500.107	1,5	4,3
Redditi da lavoro dipendente	119.320	116.154	120.012	-2,7	3,3
Consumi Intermedi	77.863	80.728	81.519	3,7	1,0
Trasferimenti correnti totali	209.681	216.624	227.362	3,3	5,0
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	1.863	2.663	-	42,9	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	182.220	188.947	199.669	3,7	5,7
Trasferimenti correnti a Imprese	12.550	12.389	14.638	-1,3	18,2
Trasferimenti correnti a Estero	13.048	12.625	13.055	-3,2	3,4
Ammortamenti	163	-	163	-	0,0
Altre uscite correnti	11.093	11.297	11.883	1,8	5,2
Interessi passivi	53.969	54.563	59.168	1,1	8,4
Uscite in conto capitale	39.564	41.040	40.037	3,7	-2,4
Investimenti fissi lordi	23.190	24.632	23.003	6,2	-6,6
Trasferimenti in conto capitale totali	15.021	15.165	15.797	1,0	4,2
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	2.540	2.785	2.877	9,6	3,3
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	2.128	2.061	1.966	-3,1	-4,6
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	10.023	9.922	10.438	-1,0	5,2
Trasferimenti in conto capitale a Estero	330	397	516	20,3	30,0
Altre uscite in conto capitale	1.353	1.243	1.238	-8,1	-0,4
Saldo netto Partite Finanziarie	-48.000	-27.588	-26.215		
Entrate Partite Finanziarie	3.842	2.797	2.227	-27,2	-20,4
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese	1.541	2.146	1.537	39,3	-28,4
Riduzione depositi bancari	842	180	366	-78,6	103,3
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese	1.459	471	324	-67,7	-31,2
Uscite Partite Finanziarie	11.108	9.780	8.361	-12,0	-14,5
Partecipazioni e conferimenti totali	702	526	595	-25,1	13,1
Partecipazioni e conferimenti a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	0,0	0,0
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	702	526	595	-25,1	13,1
Mutui ed anticipazioni totali	4.410	2.225	2.388	-49,5	7,3
Mutui ed anticipazioni a Istituti di Credito Speciale	105	68	7	-35,2	-89,7
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	4.305	2.157	2.381	-49,9	10,4
Aumento depositi bancari	-	-	-	0,0	0,0
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese	5.996	7.029	5.378	17,2	-23,5
Saldo Partite Finanziarie	-7.266	-6.983	-6.134		
Saldo partite correnti	-12.319	10.017	10.237		
Saldo partite in conto capitale	-35.682	-37.604	-36.452		
Entrate Totali	467.494	495.616	516.155		
Uscite totali	522.760	530.187	548.505		
Saldo	-55.266	-34.571	-32.350		

Tabella 1: Settore Pubblico: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

Capitolo II – I CONTI DEL SETTORE PUBBLICO

2.1. Il Settore Statale

A) Risultati per i primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

In termini di settore statale i primi nove mesi del 2008 hanno registrato un fabbisogno di milioni 39.348 e un avanzo primario di milioni 16.247; nel corrispondente periodo dell'anno 2007 si erano avuti un fabbisogno di milioni 29.665 e un avanzo primario di milioni 21.398.

Il peggioramento di tali saldi origina da una crescita delle uscite (+ 6,8%) sensibilmente superiore alla pur positiva evoluzione delle entrate cresciute nel complesso in misura pari al 3,9 per cento.

Va precisato che la forte crescita delle uscite riflette, oltre a un maggiore onere per interessi (+ milioni 4.532), soprattutto, maggiori accreditati alle Regioni a titolo di trasferimenti e anticipazioni per la copertura di disavanzi pregressi del comparto sanitario, in parte destinate all'estinzione delle operazioni di cartolarizzazione attivate, e maggiori prelievi di risorse da parte dei Comuni in considerazione, tra l'altro, dell'intervenuta abolizione dell'ICI sulla prima casa.

Di seguito il raffronto con lo scorso anno è operato con riferimento ai diversi aggregati di entrata e di spesa.

Tra le entrate correnti si segnala l'aumento del gettito tributario per milioni 7.966 (+ 2,9%) riferito per milioni 5.897 (+ 4,2%) alle imposte dirette e per milioni 1.369 (+ 1,3%) a quelle indirette: tali valori scontano rimborsi di imposte pari, nel complesso, a milioni 27.708 nel 2008 e milioni 26.863 nel 2007.

Come già evidenziato nell'analisi riferita al settore pubblico, fra le imposte dirette da segnalare gli incrementi dell'IRE (+ milioni 7.433) e delle ritenute sui redditi di capitale (+ milioni 780 e la flessione dell'IRES (- milioni 1.403).

Per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti, da segnalare maggiori introiti trasferimenti da imprese (+ milioni 929) legati, soprattutto, a maggiori contributi versati dalle Società di assicurazione per i danni causati dalla circolazione dei veicoli (+ milioni 729), per redditi di capitale (+ milioni 282) e per vendita di beni e servizi (+ milioni 742), questi ultimi legati, soprattutto, ad acquisizione all'erario di risorse per attività svolte da varie Amministrazioni.

I pagamenti correnti hanno registrato un aumento di milioni 17.911 (+ 6,4%) in presenza di una maggiore spesa per interessi di milioni 4.532.

Al netto di tale onere, il tasso di incremento dei pagamenti correnti risulta pari al 5,9 per cento.

Si evidenziano, in particolare, gli aumenti di milioni 2.084 (+ 3,2%) per i redditi di lavoro dipendente e di milioni 356 (+ 4,3%) per i consumi intermedi.

Per i redditi di lavoro dipendente l'incremento riflette, la corresponsione, nel 2008, dei benefici, comprensivi di arretrati, previsti dal rinnovo contrattuale del personale della scuola e delle forze armate e polizia.

La riduzione dei pagamenti per consumi intermedi riflette, principalmente, maggiori erogazioni da parte del Ministero della Difesa e per commissioni su titoli alla Banca d'Italia.

Per quanto riguarda i trasferimenti, aumentati, nel complesso, di milioni 11.220 si segnala:

- un minore prelievo di risorse da parte degli Enti previdenziali per milioni 1.571 pur in presenza di un maggiore fabbisogno INPS di milioni 1.152;

- maggiori trasferimenti alle Regioni per milioni 5.620: considerati anche i prelievi di risorse in conto capitale e le operazioni di accensione e rimborso mutui con il settore statale, l'impatto delle Regioni sul settore statale è stato nei primi nove mesi del 2008 superiore di milioni 8.564 rispetto al corrispondente periodo del 2007;

- maggiori trasferimenti a Comuni e Province per milioni 3.843: tenuto, peraltro, conto dei trasferimenti in conto capitale e delle operazioni di accensione e rimborso di mutui con il settore statale, il prelievo netto di risorse dal settore statale è risultato superiore di milioni 3.554.

Maggiori dettagli sui flussi gestionali alla base degli indicati prelievi degli Enti pubblici sono forniti con specifiche analisi nei successivi paragrafi.

Sempre tra i trasferimenti correnti si segnalano maggiori erogazioni a favore delle imprese per milioni 2.256, riferiti per milioni 904 alle Ferrovie) e per milioni 202 alle Poste.

I pagamenti a favore dell'estero sono risultati inferiori per milioni 430.

Per le operazioni in conto capitale si è avuta una riduzione del disavanzo (- milioni 2.922) legata a minor pagamenti per milioni 2.760, compensati, in parte da maggiori introiti per milioni 162. Si segnalano, in particolare, la riduzione degli investimenti fissi lordi per milioni 798 e minori accrediti a favore delle Regioni per milioni 2.432.

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a milioni 5.639 contro un saldo positivo di milioni 1.434 nei primi nove mesi del 2007.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	253.447	269.163	281.542	6,2	4,6
Tributarie	231.792	246.982	254.248	6,6	2,9
Imposte dirette	132.111	141.920	147.817	7,4	4,2
Imposte indirette	99.681	105.062	106.431	5,4	1,3
Risorse Proprie UE	3.834	4.047	3.544	5,6	-12,4
Contributi Sociali	18	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	2.556	2.363	3.105	-7,6	31,4
Redditi da capitale	4.131	2.791	3.073	-32,4	10,1
Trasferimenti correnti totali	11.022	12.724	16.473	15,4	29,5
Altre entrate correnti	94	256	1.099	172,3	
Entrate in conto capitale	539	206	368	-61,8	78,6
Altre entrate in conto capitale	376	206	205	-45,2	-0,5
Uscite correnti	282.132	278.599	296.510	-1,3	6,4
Redditi da lavoro dipendente	66.102	64.216	66.300	-2,9	3,2
Consumi Intermedi	8.237	8.195	8.551	-0,5	4,3
Trasferimenti correnti totali	150.686	148.984	160.204	-1,1	7,5
Altre uscite correnti	5.626	6.141	5.697	9,2	-7,2
Interessi passivi	51.318	51.063	55.595	-0,5	8,9
Uscite in conto capitale	17.338	21.869	19.109	26,1	-12,6
Investimenti fissi lordi	2.204	4.253	3.455	93,0	-18,8
Trasferimenti in conto capitale totali	14.564	17.162	15.321	17,8	-10,7
Altre uscite in conto capitale	570	454	333	-20,4	-26,7
Saldo netto Partite Finanziarie	-45.484	-31.099	-33.709		
Entrate Partite Finanziarie	6.280	3.115	1.321	-50,4	-57,6
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-
Uscite Partite Finanziarie	4.780	1.681	6.960	-64,8	-
Partecipazioni e conferimenti totali	29	21	31	-27,6	47,6
Mutui ed anticipazioni totali	4.427	1.660	6.929	-62,5	-
Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
Saldo Partite Finanziarie	1.500	1.434	-5.639		
Saldo partite correnti	-28.685	-9.436	-14.968		
Saldo partite in conto capitale	-16.799	-21.663	-18.741		
Entrate Totali	260.266	272.484	283.231	4,7	3,9
Uscite totali	304.250	302.149	322.579	-0,7	6,8
Saldo	-43.984	-29.665	-39.348		

Tabella 2: Settore Statale: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	11.022	12.724	16.473	15,4	29,5
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	838	2.256	4.114	169,2	82,4
Trasferimenti correnti da Regioni	22	20	3	-9,1	-85,0
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	192	9	4	-95,3	-55,6
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	43	25	34	-41,9	36,0
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	284	21	15	-92,6	-28,6
Trasferimenti correnti da Famiglie	603	824	1.039	36,7	26,1
Trasferimenti correnti da Imprese	1.532	1.790	2.719	16,8	51,9
Trasferimenti correnti da Estero	7.508	7.779	8.545	3,6	9,8
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	150.686	148.984	160.204	-1,1	7,5
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	48.726	48.524	46.953	-0,4	-3,2
Trasferimenti correnti a INPS	48.116	42.803	43.955	-11,0	2,7
Trasferimenti correnti a Regioni	57.798	61.044	66.664	5,6	9,2
Trasferimenti correnti a Sanità	62.924	62.420	62.713	-0,8	0,5
Trasferimenti correnti a Comuni e Province	12.026	8.897	12.740	-26,0	43,2
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	8.925	8.353	8.891	-6,4	6,4
Trasferimenti correnti ad ANAS	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti ad Università	410	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	51	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	4.389	3.986	4.141	-9,2	3,9
Trasferimenti correnti a Imprese	5.774	5.504	7.760	-4,7	41,0
Trasferimenti correnti a F.S.	1.531	480	1.384	-68,6	188,3
Trasferimenti correnti a Poste	163	58	260	-64,4	-
Trasferimenti correnti a Estero	13.048	12.625	13.055	-3,2	3,4
Trasferimenti in conto capitale totali	14.564	17.162	15.321	17,8	-10,7
Trasferimenti in conto capitale a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	2.570	5.350	2.918	108,2	-45,5
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	1.780	1.674	1.483	-6,0	-11,4
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	1.820	1.837	1.845	0,9	0,4
Trasferimenti in conto capitale ad ANAS	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	1.700	1.844	1.533	8,5	-16,9
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	38	54	52	42,1	-3,7
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	6.326	6.006	6.974	-5,1	16,1
Trasferimenti in conto capitale a F.S.	1.471	1.665	1.644	13,2	-1,3
Trasferimenti in conto capitale a Poste	1.312	1.168	2.045	-11,0	75,1
Trasferimenti in conto capitale a Estero	330	397	516	20,3	30,0
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	5.418	3.115	1.073	-42,5	-65,6
Riscossione crediti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Regioni	2.094	220	221	-89,5	0,5
Riscossione crediti da Comuni e Province	2.587	311	268	-88,0	-13,8
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	49	1.424	35	-	-97,5
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	688	1.160	549	68,6	-52,7
Altre partite finanziarie totali	862	-	248	-	0,0
Altre partite finanziarie da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	862	-	248	-	0,0

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	29	21	31	-27,6	47,6
Partecipazioni e conferimenti a Imprese Pubbliche	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a F.S.	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	29	21	31	-27,6	47,6
Mutui ed anticipazioni totali	4.427	1.660	6.929	-62,5	-
Mutui ed anticipazioni a Regioni	151	118	5.473	-21,9	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	745	410	250	-45,0	-39,0
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	69	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Istituti di Credito Speciale	105	68	7	-35,2	-89,7
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	3.357	1.064	1.199	-68,3	12,7
Altre partite finanziarie totali	324	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-

Tabella 2: Settore Statale: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 – 2008
(in milioni di euro)

B) Modalità di copertura del fabbisogno dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

La copertura del fabbisogno complessivo del settore statale, pari a milioni 39.348 è stata operata con emissioni di titoli a medio-lungo termine per milioni 28.722 e strumenti a breve per milioni 27.345; si è inoltre registrato un aumento del credito verso la Banca d'Italia per milioni 8.075, rimborsi netti di titoli da cartolarizzazioni per milioni 1.994 e un rimborso di prestiti esteri per milioni 6.650.

Per quanto riguarda le emissioni dei titoli a medio-lungo si fa rinvio a quanto esposto nell'appendice relativa alla gestione del debito del settore statale.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva che vi sono state emissioni di BOT per milioni 30.380, rispetto a milioni 23.370 dei primi nove mesi del 2007.

Nel comparto a breve termine si è avuta, anche, una diminuzione della complessiva raccolta postale per milioni 6.405 contro una riduzione di milioni 953 nell'analogo periodo dello scorso anno e un aumento di disponibilità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per milioni 6.835 contro un afflusso di milioni 3.980 nei primi nove mesi del 2007.

Circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un aumento del conto disponibilità per milioni 7.218 a fronte di un incremento dello stesso per milioni 9.766 nei primi nove mesi del 2007.

Per quanto riguarda i prestiti esteri, si sono avuti nei primi nove mesi del 2008 rimborsi netti pari, si è visto, a milioni 6.650 contro rimborsi netti per milioni 3.819 effettuati nel corrispondente periodo dello scorso anno.

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
PRIVATIZZAZIONI	38	3.500	0
CARTOLARIZZAZIONI	-1.929	-10	-1.994
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	44.342	36.445	28.722
B.O.T.	17.527	23.370	30.380
RACCOLTA POSTALE	-5.425	-2.128	-6.843
CONTI CORRENTI POSTALI	1.679	1.254	445
CONVENZIONE MEF/PT	0	-24.700	0
CONTO CORRENTE POSTE ITALIANE S.P.A.	-111	-79	-7
CONTO CORRENTE FERROVIE: CONTO ORDINARIO	-276	-138	-1125
CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.	16.819	3.980	6.835
VARIAZIONE CONTO CORRENTE FONDI UE	863	1.013	-267
ALTRO	988	56	-2073
TOTALE A BREVE	32.064	2.628	27.345
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	-29.861	-9.766	-7.218
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-53	535	-1
ALTRO	137	152	-856
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	-29.777	-9.079	-8.075
ESTERO	-754	-3.819	-6.650
TOTALE COPERTURA	43.984	29.665	39.348

Tabella 3: Settore Statale: Copertura del fabbisogno al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

2.2. Gli Enti Previdenziali: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 4) per i primi nove mesi del 2008 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale per milioni 46.953 a fronte dei milioni 48.524 del 2007 con una riduzione di milioni 1.571. Tale risultato dipende, sostanzialmente, dal miglioramento di fabbisogno registrato dall'INPDAP e da altri Enti diversi dall'INPS. Quest'ultimo, infatti, ha registrato maggiori trasferimenti dal Settore Statale, rispetto a settembre 2007, per complessivi milioni 1.302.

Il fabbisogno dell'INPS, pari a milioni 43.955, ha registrato una crescita del 3,1 per cento rispetto a quello registrato nel corrispondente periodo del 2007, pari a milioni 42.653.

Dal lato dell'entrata la crescita contributiva è stata pari all'8,3 per cento (circa milioni 7.700) soprattutto in conseguenza all'aumento delle aliquote contributive di alcune categorie di lavoratori iscritti all'INPS ed all'entrata a regime dei versamenti dei contributi per il TFR dei lavoratori del settore privato, in base al disposto dalla Legge finanziaria 2007.

Per quanto riguarda l'uscita, si è registrato un incremento della spesa per prestazioni istituzionali pari al 5,8 per cento (circa milioni 7.500) dovuto principalmente all'aumento della spesa pensionistica al netto di quella per i minorati civili (+ 5,3%) e di quella per prestazioni temporanee (soprattutto quelle erogate direttamente dall'INPS per trattamenti di disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, ecc.) che è aumentata del 9,6 per cento. La spesa a favore dei minorati civili (pensioni e relative indennità) essa è cresciuta del 7,3 per cento.

Il fabbisogno INPDAP dei primi nove mesi del 2008, pari a milioni 4.446, è di molto inferiore a quello del 2007 (milioni 6.919).

Tale miglioramento è attribuibile, oltre che al migliore saldo delle partite finanziarie (sono stati erogati meno prestiti agli iscritti), anche ai contributi che sono cresciuti dell'11,2 per cento (circa milioni 4.040) a fronte di una crescita delle prestazioni pari al 7,6 per cento (circa milioni 3.050).

In particolare, per quanto riguarda le diverse gestioni, la Cassa dei Trattamenti Pensionistici per i dipendenti dello Stato (CTPS) ha registrato, a tutto il mese di settembre, un fabbisogno di milioni 2.660, inferiore a quello registrato nel 2007 (risultato pari a milioni 3.380).

In particolare, la gestione ha introitato, includendo anche la contribuzione aggiuntiva, contributi per milioni 22.195 rispetto ai 19.798 dei primi nove mesi del 2007 (+12%): tale aumento dipende dal pagamento, avvenuto nel primo trimestre 2008 dei contratti (che erano stati firmati a novembre 2007) del comparto scuola, relativi al periodo 2006-2007, nonché dai rinnovi contrattuali, siglati ad aprile 2008, delle Agenzie fiscali e dei Monopoli, sempre relativi al biennio economico 2006-2007.

Dal lato della spesa, sono state erogate prestazioni per milioni 23.314 (milioni 22.015 nel 2007) con un incremento del 5,9 per cento (+milioni 1.300).

La gestione ex ENPAS ha registrato nei primi nove mesi del 2008 riscossioni per milioni 4.207 e pagamenti per milioni 5.511 con un disavanzo di milioni 1.304. Poiché la gestione ha ridotto i propri depositi bancari per milioni 15, il fabbisogno complessivo è stato pari a milioni 1.289, inferiore di milioni 199 a quello del 2007.

In particolare, la spesa per buonuscite è stata pari a milioni 4.690, considerevolmente superiore a quella del corrispondente periodo del 2007 pari a milioni 3.890 in correlazione, soprattutto, alla maggiore spesa erogata a favore del comparto Scuola, la cui corresponsione della buonuscita, in termini di cassa, avviene dopo circa sei-sette mesi dalla cessazione (primo settembre dell'anno precedente), e cioè nei mesi di marzo e di aprile.

Dal lato dei contribuiti, l'ammontare delle somme riscosse è risultato pari a milioni 3.240 a fronte di una riscossione contributiva del 2007 pari a milioni 2.567: conseguentemente, gran parte della maggiore spesa per prestazioni istituzionali (+ milioni 800) è stata compensata dalla crescita registrata nelle riscossioni contributive (+ milioni 673). Comunque, poiché nel periodo in esame la gestione ha beneficiato di trasferimenti da parte di altre gestioni per milioni 120, il saldo contributi/prestazioni sopra esposto, non si è ripercosso negativamente in termini di fabbisogno, rispetto al corrispondente periodo del 2007.

La gestione degli ex ISTITUTI di PREVIDENZA (CPDEL, CPS, CPI e CPUG) ha evidenziato, nei primi nove mesi del 2008 un gettito contributivo pari a milioni 12.865, con un aumento del 7 per cento rispetto allo stesso periodo del 2007 dovuto alla sottoscrizione dei contratti relativi al biennio economico 2006-2007 del comparto del Servizio Sanitario Nazionale (personale non dirigente) e delle Regioni e Autonomie Locali, firmati rispettivamente nei mesi di febbraio ed aprile 2008.

Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a milioni 13.414 con un incremento del 6 per cento rispetto allo stesso periodo 2007.

La gestione ha registrato un fabbisogno di milioni 395, avendo anche ricevuto fondi da altre gestioni per circa milioni 630, al netto di quelli erogati.

La gestione di cassa dell'ex INADEL ha evidenziato, alla fine dei primi nove mesi del 2008, un gettito contributivo pari a milioni 1.431 (milioni 1.325 nel 2007) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 1.773 (milioni 1.572 del 2007).

Nel complesso la gestione ha ridotto le proprie disponibilità di tesoreria per milioni 76 mentre nel corrispondente periodo del 2007 la gestione, avendo trasferito circa milioni 1.200 ad altre gestioni deficitarie dell'Ente, aveva registrato un fabbisogno di tesoreria pari a milioni 1.365.

La Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e sociali ha registrato un disavanzo di tesoreria di milioni 28 a fronte di un disavanzo di milioni 386 nel 2007.

Tale miglioramento, rispetto al periodo precedente, è attribuibile principalmente a due fattori: il prelevamento di un importo pari a milioni 90 dalle proprie giacenze bancarie e postali (a fronte di un incremento delle stesse di milioni 192 nel 2007) e la minore spesa per nuovi prestiti.

Continua a permanere lo squilibrio in termini di contributi/prestazioni in quanto, la gestione, a fronte di un contenuto livello contributivo (milioni 324) e tenuto conto che non ha più riscosso lo stock di quote relative ai prestiti personali ante 2003 (oggetto dell'operazione di cartolarizzazione), ha continuato ad erogare agli iscritti nuovi prestiti (circa milioni 1.160 nei primi nove mesi del 2008). Le quote rimosse dalla gestione, a titolo di "rientri" dei prestiti recenti, successivi cioè all'anno 2003, sono ammontate a milioni 620.

La gestione INAIL ha registrato a tutto il terzo trimestre 2008 incassi per circa milioni 8.315 (a fronte dei milioni 8.015 dello stesso periodo del 2007) e pagamenti per circa milioni 6.310 (rispetto i milioni 6.214 nel 2007). Il saldo attivo della gestione, pari a milioni 2.005 (milioni 1.801 nell'analogo periodo del 2007) è affluito per milioni 1.998 sul conto corrente di tesoreria e per la restante parte sui depositi bancari e postali.

Le entrate per premi, ammontate a milioni 7.430, hanno registrato un incremento del 4,3 per cento rispetto al 2007, attribuibile principalmente all'andamento degli incassi riguardanti i premi per l'assicurazione nell'industria, nel commercio e nei servizi pubblici.

La spesa complessiva per prestazioni istituzionali, pari a milioni 4.246, è in linea con quanto registrato lo scorso anno: si osserva, in particolare che dal lato del numero dei beneficiari il trend è decrescente e che la spesa è influenzata dalle rivalutazioni periodiche, dai maggiori oneri per il nuovo sistema di indennizzo del danno permanente (danno biologico), dai pagamenti per infortuni in ambito domestico.

Le altre prestazioni sono relative per la maggior parte ai pagamenti dell'indennità per inabilità temporanea ed altre indennità ed assegni immediati, oltre le altre prestazioni mediche, integrative ed accessorie.

L'IPOST ha registrato alla fine di settembre 2008 un fabbisogno complessivo pari a milioni 437, sostanzialmente in linea con i milioni 442 di fabbisogno del 2007.

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per milioni 1.167, contro i milioni 1.132 del 2007 e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 1.535 contro i 1.477 dell'anno precedente. Le altre voci di bilancio dell'Istituto non hanno presentato significativi scostamenti rispetto al precedente periodo e ciò conferma, in termini di fabbisogno, la sostanziale invarianza rispetto al 2007.

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale delle Poste, istituita ai sensi dell'art. 53 della legge 449/97 e non conclusasi, ha continuato ad erogare nel periodo in esame i trattamenti per un ammontare pari a milioni 120 (milioni 109 nel 2007). Considerato che la gestione non ha introitato, nei primi nove mesi del 2008, alcun trasferimento a carico del bilancio dello Stato per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998, mentre ha incassato milioni 12 dall'INPDAP (sempre a titolo di pro-rata), il prelevamento dal conto di tesoreria è stato pari a milioni 108.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	184.269	192.814	204.118	4,6	5,9
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	133.590	142.332	154.694	6,5	8,7
Vendita di beni e servizi	102	68	99	-33,3	45,6
Redditi da capitale	1.055	1.207	1.379	14,4	14,3
Trasferimenti correnti totali	49.096	48.869	47.455	-0,5	-2,9
Altre entrate correnti	426	338	491	-20,7	45,3
Entrate in conto capitale	554	84	215	-84,8	156,0
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	554	84	215	-84,8	156,0
Uscite correnti	178.085	186.602	199.480	4,8	6,9
Redditi da lavoro dipendente	2.321	2.157	2.322	-7,1	7,6
Consumi Intermedi	1.121	1.051	1.109	-6,2	5,5
Trasferimenti correnti totali	173.742	182.496	195.132	5,0	6,9
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	768	761	766	-0,9	0,7
Interessi passivi	133	136	151	2,3	11,0
Uscite in conto capitale	230	235	440	2,2	87,2
Investimenti fissi lordi	86	93	304	8,1	-
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Altre uscite in conto capitale	144	142	136	-1,4	-4,2
Saldo netto Partite Finanziarie	6.509	6.061	4.414		
Entrate Partite Finanziarie	-	209	136	0,0	-34,9
Riscossione crediti totali	-	-	-	-	-
Riduzione depositi bancari	-	209	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	-	-	136	-	-
Uscite Partite Finanziarie	6.509	6.270	4.549	-3,7	-27,4
Partecipazioni e conferimenti totali	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	-	-	-	-	-
Aumento depositi bancari	152	-	20	-	-
Altre partite finanziarie totali	6.357	6.270	4.530	-1,4	-27,8
Saldo Partite Finanziarie	-6.509	-6.061	-4.414		
Saldo partite correnti	6.184	6.212	4.639		
Saldo partite in conto capitale	324	-150	-225		
Entrate Totali	184.823	193.108	204.469	4,5	5,9
Uscite totali	184.823	193.108	204.469	4,5	5,9
Saldo	-	-	-		

Tabella 4: Enti previdenziali: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	49.096	48.869	47.455	-0,5	-2,9
Trasferimenti correnti da Regioni	-	1	2	-	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	254	224	370	-11,8	65,2
<i>Trasferimenti correnti da Famiglie</i>	116	120	128	3,4	6,7
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	2	-	-
Trasferimenti correnti da Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	48.726	48.524	46.953	-0,4	-3,2
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	173.742	182.496	195.132	5,0	6,9
Trasferimenti correnti a Settore Statale	838	2.256	4.114	169,2	82,4
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
<i>Trasferimenti correnti a Sanità</i>	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	844	1.197	1.158	41,8	-3,3
Trasferimenti correnti a Famiglie	172.039	179.028	189.843	4,1	6,0
Trasferimenti correnti a Imprese	21	15	17	-28,6	13,3
Trasferimenti correnti a Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	-	-	-	-	-
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Regioni	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	-	-	-	-	-
<i>Altre partite finanziarie totali</i>	-	-	136	-	-
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	-	135	-	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	-	1	-	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	-	-	-	-	-

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Regioni	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Sanità	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Regioni	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	6.357	6.270	4.530	-1,4	-27,8
Altre partite finanziarie a Settore Statale	1.470	10	-	-99,3	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	4.887	6.260	4.530	28,1	-27,6

Tabella 4: Enti previdenziali: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 – 2008
(in milioni di euro)

2.3. Le Regioni: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 2008 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Dal conto al 30 settembre 2008 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per milioni 5.274, contro un fabbisogno pari a milioni 1.841 nel corrispondente periodo del 2007.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a milioni 6.891, di cui milioni 130 per rimborso di B.O.R. e milioni 4.370 per la parziale chiusura delle operazioni di cartolarizzazione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni Campania, Lazio e Molise, che, seguendo i criteri Eurostat, sono state considerate come operazioni di finanziamento (nel corrispondente periodo del 2007, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a milioni 3.900).

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 milioni 1.618, di cui milioni 569 per anticipazioni di tesoreria (nel terzo trimestre 2007, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di milioni 5.741).

Inoltre sono state assunte anticipazioni con il bilancio dello Stato ai sensi dell'articolo 2, comma 46 della legge n. 244/2007 (legge finanziaria per il 2008), da parte delle Regioni che hanno firmato gli accordi con lo Stato impegnandosi al risanamento strutturale dei relativi servizi sanitari regionali, anche attraverso la ristrutturazione dei debiti contratti sui mercati finanziari e dei debiti commerciali cumulati fino al 31 dicembre 2005, per complessivi milioni 5.452.

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nei primi nove mesi del 2008, rispetto all'analogo periodo del 2007, di milioni 3.188 (passando da milioni 66.394 a 69.582, con un incremento del 4,8 %).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un decremento rispetto il 2007 pari all'1,8 per cento (da milioni 40.710 a 39.985).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di milioni 205 pari allo 0,6 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (milioni 71.349) derivano per milioni 69.357 da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere, di cui milioni 1.198 per chiusura di posizioni pregresse verso fornitori e per milioni 1.992 da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato una crescita dei depositi bancari valutabile in circa milioni 289.

Al 30 settembre 2008 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono risultate pari a 8.096 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2008 di milioni 5.660. Presentano, invece, notevoli variazioni in aumento le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale, relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ milioni 4.876), all'addizionale IRPEF (+ milioni 4.061) ed all'IRAP altri soggetti (+ milioni 3.328).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	95.496	102.173	107.023	7,0	4,7
Tributarie	35.686	39.044	38.371	9,4	-1,7
Imposte dirette	7.966	9.054	9.761	13,7	7,8
Imposte indirette	27.720	29.990	28.610	8,2	-4,6
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	-	-	-	-	-
Redditi da capitale	581	624	551	7,4	-11,7
Trasferimenti correnti totali	58.212	61.463	67.038	5,6	9,1
Altre entrate correnti	1.017	1.042	1.063	2,5	2,0
Entrate in conto capitale	3.240	6.112	3.447	88,6	-43,6
Trasferimenti in conto capitale	2.961	5.761	3.339	94,6	-42,0
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	279	351	108	25,8	-69,2
Entrate finali	98.736	108.285	110.470	9,7	2,0
Uscite correnti	90.587	95.708	95.482	5,7	-0,2
Uscite correnti al netto Interessi	89.536	94.046	93.786	5,0	-0,3
Redditi da lavoro dipendente	3.945	3.944	3.995	0,0	1,3
Consumi Intermedi	2.061	2.245	2.394	8,9	6,6
Trasferimenti correnti totali	82.697	86.852	86.392	5,0	-0,5
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	833	1.005	1.005	20,6	-
Interessi passivi	1.051	1.662	1.696	58,1	2,0
Uscite in conto capitale	13.799	14.152	14.371	2,6	1,5
Investimenti fissi lordi	2.576	2.370	2.306	-8,0	-2,7
Trasferimenti in conto capitale totali	10.654	11.217	11.367	5,3	1,3
Altre uscite in conto capitale	569	565	698	-0,7	23,5
Uscite finali	104.386	109.860	109.853	5,2	-
Saldo netto Partite Finanziarie	-5.650	-1.575	617		
Entrate Partite Finanziarie	1.351	740	5.626	-45,2	-
Riscossione crediti totali	176	173	153	-1,7	-11,6
Riduzione depositi bancari	903	449	-	-50,3	-
Altre partite finanziarie totali	272	118	5.473	-56,6	-
Uscite Partite Finanziarie	2.442	1.006	969	-58,8	-3,7
Partecipazioni e conferimenti totali	156	109	164	-30,1	50,5
Mutui ed anticipazioni totali	48	174	59	262,5	-66,1
Aumento depositi bancari	117	279	289	138,5	3,6
Altre partite finanziarie totali	2.121	444	457	-79,1	2,9
Saldo Partite Finanziarie	-1.091	-266	4.657		
Saldo partite correnti	4.909	6.465	11.541		
Saldo partite in conto capitale	-10.559	-8.040	-10.924		
Entrate Totali	100.087	109.025	116.096	8,9	6,5
Uscite totali	106.828	110.866	110.822	3,8	-
Saldo	-6.741	-1.841	5.274		

Tabella 5: Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	58.212	61.463	67.038	5,6	9,1
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	109	97	101	-11,0	4,1
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	14	16	14	14,3	-12,5
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	92	92	60	0,0	-34,8
Trasferimenti correnti da Famiglie	163	170	154	4,3	-9,4
Trasferimenti correnti da Imprese	36	44	45	22,2	2,3
Trasferimenti correnti da Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	57.798	61.044	66.664	5,6	9,2
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale	2.961	5.761	3.339	94,6	-42,0
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	2.570	5.350	2.918	108,2	-45,5
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	62	49	46	-21,0	-6,1
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	9	9	16	0,0	77,8
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	112	107	102	-4,5	-4,7
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	208	246	257	18,3	4,5
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	82.697	86.852	86.392	5,0	-0,5
Trasferimenti correnti a Settore Statale	22	20	3	-9,1	-85,0
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	1	2	-	-
Trasferimenti correnti a Sanità	68.458	71.797	71.349	4,9	-0,6
Trasferimenti correnti a Comuni e Province	5.154	5.494	5.807	6,6	5,7
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	418	492	372	17,7	-24,4
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	1.113	1.251	1.596	12,4	27,6
Trasferimenti correnti a Famiglie	2.064	2.315	1.799	12,2	-22,3
Trasferimenti correnti a Imprese	3.269	3.221	3.139	-1,5	-2,5
Trasferimenti correnti a Aziende di pubblici servizi	2.199	2.261	2.325	2,8	2,8
Trasferimenti correnti a Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale totali	10.654	11.217	11.367	5,3	1,3
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	1.670	1.700	1.936	1,8	13,9
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	3.389	3.510	3.578	3,6	1,9
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	359	369	367	2,8	-0,5
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	893	1.140	1.414	27,7	24,0
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	1.101	1.119	1.082	1,6	-3,3
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	2.722	2.844	2.439	4,5	-14,2
Trasferimenti in conto capitale a Aziende di pubblici servizi	520	535	551	2,9	3,0
Trasferimenti in conto capitale a Estero	-	-	-	-	-
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	176	173	153	-1,7	-11,6
Riscossione crediti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	82	84	69	2,4	-17,9
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	94	89	84	-5,3	-5,6
Altre partite finanziarie totali	272	118	5.473	-56,6	-
Altre partite finanziarie da Settore Statale	151	118	5.473	-21,9	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	121	-	-	-	-

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	156	109	164	-30,1	50,5
Partecipazioni e conferimenti a Sanità	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	156	109	164	-30,1	50,5
Partecipazioni e conferimenti a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	48	174	59	262,5	-66,1
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	16	23	26	43,8	13,0
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	32	151	27	371,9	-82,1
Mutui ed anticipazioni a Aziende di Pubblici servizi	-	-	6	-	-
Altre partite finanziarie totali	2.121	444	457	-79,1	2,9
Altre partite finanziarie a Settore Statale	2.094	220	221	-89,5	0,5
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	27	224	236	-	5,4

Tabella 5: Regioni: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

2.4. La Sanità: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza, con stime effettuate attraverso un algoritmo applicato ai dati degli anni precedenti.

I dati di cassa degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico sono stati stimati sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007). Anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni di cassa, è stata stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE.

Rispetto ai trimestri precedenti il numero delle aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato risulta diminuito a seguito della Deliberazione del Consiglio Regionale del Piemonte n. 136-39452 del 22 ottobre 2007, in esecuzione delle disposizioni della L.R. n. 18 del 6 agosto 2008, che con decorrenza 1° gennaio 2008, ha istituito 13 nuove aziende sanitarie locali che hanno accorpato le 22 aziende preesistenti, e a seguito della Deliberazione del Consiglio Regionale della Liguria n. 8 del 28 febbraio 2008 che ha determinato la cessazione di due aziende ospedaliere con decorrenza 30 giugno 2008.

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 settembre 2008, rispetto ad un universo costituito da 157 Aziende sanitarie locali, 103 Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliero-universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti tre aziende ospedaliere.

Il conto evidenzia al 30 settembre 2008 una disponibilità di milioni 524, determinato da un'eccedenza delle operazioni di rimborso prestiti nei confronti del sistema bancario rispetto alle accensioni di nuovi prestiti, con un miglioramento di milioni 712 rispetto al risultato rilevato nel corrispondente periodo del 2007.

Le entrate presentano un incremento dello 0,2 per cento, imputabile alle riscossioni derivanti dalla prestazione di servizi aumentate, nel periodo considerato, di milioni 283 (+ 9,5%).

Tale andamento risulta in gran parte compensato dalla riduzione dei trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) di milioni 212 (- 0,3%), determinata dal venir meno, nel 2008, delle operazioni di cartolarizzazione e cessione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni (pari, nei primi nove mesi del 2007, a milioni 3.224).

Relativamente ai pagamenti, si evidenzia una riduzione della spesa dello 0,7 per cento, determinata sia dai pagamenti correnti, che presentano un decremento dello 0,7 per cento, che dai pagamenti in conto capitale diminuiti del 2,2 per cento.

L'andamento della spesa corrente è determinato dalla riduzione del 2 per cento dei consumi intermedi che, nel 2007, includevano milioni 3.224 di pagamenti relativi alle sopra indicate operazioni di cartolarizzazione e cessione dei crediti sanitari effettuate dalle Regioni.

Sempre tra i pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in milioni 1.992.

Le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliere–universitarie) presso la Tesoreria Unica aumentano di milioni 1.958 (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da milioni 4.551 al 1° gennaio a milioni 6.509 al 30 settembre 2008).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	73.136	76.660	76.613	4,8	-0,1
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	2.824	2.994	3.277	6,0	9,5
Redditi da capitale	44	47	38	6,8	-19,1
Trasferimenti correnti totali	68.878	72.210	71.812	4,8	-0,6
Altre entrate correnti	1.390	1.409	1.486	1,4	5,5
Entrate in conto capitale	1.670	1.700	1.936	1,8	13,9
Trasferimenti in conto capitale	1.670	1.700	1.936	1,8	13,9
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-
Uscite correnti	74.535	76.864	76.328	3,1	-0,7
Redditi da lavoro dipendente	26.599	26.189	26.550	-1,5	1,4
Consumi Intermedi	46.037	48.740	47.777	5,9	-2,0
Trasferimenti correnti totali	470	464	489	-1,3	5,4
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	1.299	1.288	1.325	-0,8	2,9
Interessi passivi	130	183	187	40,8	2,2
Uscite in conto capitale	1.673	1.727	1.689	3,2	-2,2
Investimenti fissi lordi	1.673	1.727	1.689	3,2	-2,2
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Altre uscite in conto capitale	-	-	-	-	-
Saldo netto Partite Finanziarie	-1.402	-231	532		
Entrate Partite Finanziarie	128	43	-	-66,4	-
Riscossione crediti totali	-	-	-	-	-
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	128	43	-	-66,4	-
Uscite Partite Finanziarie	-	-	8	-	-
Partecipazioni e conferimenti totali	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	-	-	-	-	-
Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	-	-	8	-	-
Saldo Partite Finanziarie	128	43	-8		
Saldo partite correnti	-1.399	-204	285		
Saldo partite in conto capitale	-3	-27	247		
Entrate Totali	74.934	78.403	78.549	4,6	0,2
Uscite totali	76.208	78.591	78.025	3,1	-0,7
Saldo	-1.274	-188	524		

Tabella 6: Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	68.878	72.210	71.812	4,8	-0,6
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Regioni	68.458	71.797	71.349	4,9	-0,6
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	186	169	201	-9,1	18,9
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	234	244	262	4,3	7,4
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale	1.670	1.700	1.936	1,8	13,9
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	1.670	1.700	1.936	1,8	13,9
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	470	464	489	-1,3	5,4
Trasferimenti correnti a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	9	11	-	22,2
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	470	455	478	-3,2	5,1
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Estero	-	-	-	-	-
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Regioni	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	128	43	-	-66,4	-
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	128	43	-	-66,4	-

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Regioni	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Regioni	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	-	-	8	-	-
Altre partite finanziarie a Settore Statale	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	-	-	8	-	-

Tabella 6: Sanità: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (In milioni di euro)

2.5. I Comuni e le Province: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 - 2008

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per i primi nove mesi del 2008 sono stati forniti da tutte le 104 Amministrazioni provinciali e da 7.965 Comuni (pari al 98,7% della popolazione) su un totale di 8.102 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative ai primi nove mesi degli anni 2006 e 2007 - sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a milioni 1.692, superiore di milioni 518 a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2007.

I rapporti di mutuo con il settore statale, nei primi nove mesi del 2008 registrano un rimborso netto pari a milioni 18, mentre nel corrispondente periodo del 2007 c'era stata un'acquisizione netta pari a milioni 99.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a milioni 5.506, di cui milioni 1.711 per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2007, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a milioni 5.771, di cui milioni 1.423 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 verso il sistema bancario per milioni 7.198, di cui milioni 2.848 dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., milioni 702 attraverso prestiti obbligazionari e milioni 1.868 per anticipazioni di tesoreria (nel 2007 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di milioni 6.945, di cui milioni 2.755 dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., milioni 598 attraverso prestiti obbligazionari e milioni 1.364 per anticipazioni di tesoreria). In particolare, in ottemperanza

alle disposizioni della legge n. 133 del 2008, all'articolo 78, comma 8 – disposizioni urgenti per Roma capitale – è stata concessa dalla Cassa DP S.p.A. un'anticipazione di milioni 478.

Tra le entrate, che registrano un incremento del 3,3 per cento (da milioni 53.813 a 55.572), si segnala l'aumento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da milioni 10.571 a 14.223 (+ 34,5%), determinato, soprattutto, dall'aumento dei trasferimenti correnti di milioni 3.843 cui si è contrapposta la contrazione di milioni 191 di quelli in conto capitale.

Dal lato degli incassi tributari, invece, si registrano decrementi di milioni 2.120, pari al - 10,2 per cento riferiti, principalmente, all'intervenuta abolizione dell'ICI sulla prima casa.

Diminuzioni si sono avute anche per i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi (- milioni 151, pari al - 3,6%) e da redditi da capitale (- milioni 45, pari al - 2,7%).

Dal lato delle uscite, i pagamenti correnti hanno registrato un incremento del 7,9 per cento, in gran parte dovuto a maggiori uscite di personale (+ milioni 1.140, pari al + 8,8%), a seguito del rinnovo contrattuale avvenuto ad aprile 2008, con conseguente pagamento degli arretrati.

Aumenti si registrano anche nell'acquisto di beni e servizi (+ milioni 849, pari al + 4,7%).

I pagamenti in conto capitale hanno invece registrato una diminuzione di milioni 890 (- 6,1%), per lo più imputabile ad un generalizzato decremento degli investimenti diretti (- milioni 793, pari al - 6,1%).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano una diminuzione di milioni 1.108 (da milioni 16.403 al 1° gennaio 2008 a milioni 15.295 al 30 settembre 2008).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	43.917	43.684	45.399	-0,5	3,9
Tributarie	18.432	20.812	18.692	12,9	-10,2
Imposte dirette	1.811	2.054	2.369	13,4	15,3
Imposte indirette	16.621	18.758	16.323	12,9	-13,0
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	4.123	4.239	4.088	2,8	-3,6
Redditi da capitale	1.473	1.665	1.620	13,0	-2,7
Trasferimenti correnti totali	17.610	14.869	18.956	-15,6	27,5
Altre entrate correnti	2.279	2.099	2.043	-7,9	-2,7
Entrate in conto capitale	7.746	8.143	7.988	5,1	-1,9
Trasferimenti in conto capitale	6.679	6.890	6.798	3,2	-1,3
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	1.067	1.253	1.190	17,4	-5,0
Uscite correnti	39.873	39.014	42.088	-2,2	7,9
Redditi da lavoro dipendente	13.564	12.899	14.039	-4,9	8,8
Consumi Intermedi	18.005	18.144	18.993	0,8	4,7
Trasferimenti correnti totali	5.031	4.976	5.516	-1,1	10,9
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	1.673	1.272	1.754	-24,0	37,9
Interessi passivi	1.600	1.723	1.786	7,7	3,7
Uscite in conto capitale	14.545	14.583	13.693	0,3	-6,1
Investimenti fissi lordi	12.868	12.943	12.150	0,6	-6,1
Trasferimenti in conto capitale totali	1.677	1.640	1.543	-2,2	-5,9
Altre uscite in conto capitale	-	-	-	-	-
Saldo netto Partite Finanziarie	-2.755	-1.770	-2.394		
Entrate Partite Finanziarie	2.654	1.986	2.185	-25,2	10,0
Riscossione crediti totali	656	714	714	8,8	-
Riduzione depositi bancari	926	474	1.181	-48,8	149,2
Altre partite finanziarie totali	1.072	798	290	-25,6	-63,7
Uscite Partite Finanziarie	3.914	1.390	1.483	-64,5	6,7
Partecipazioni e conferimenti totali	472	342	361	-27,5	5,6
Mutui ed anticipazioni totali	654	729	786	11,5	7,8
Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	2.788	319	336	-88,6	5,3
Saldo Partite Finanziarie	-1.260	596	702		
Saldo partite correnti	4.044	4.670	3.311		
Saldo partite in conto capitale	-6.799	-6.440	-5.705		
Entrate Totali	54.317	53.813	55.572	- 0,9	3,3
Uscite totali	58.332	54.987	57.264	- 5,7	4,1
Saldo	-4.015	-1.174	-1.692		

Tabella 7: Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	17.610	14.869	18.956	-15,6	27,5
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Regioni	5.154	5.494	5.807	6,6	5,7
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	373	401	352	7,5	-12,2
Trasferimenti correnti da Famiglie	57	77	57	35,1	-26,0
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	12.026	8.897	12.740	-26,0	43,2
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale	6.679	6.890	6.798	3,2	-1,3
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	1.780	1.674	1.483	-6,0	-11,4
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	3.389	3.510	3.578	3,6	1,9
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	47	36	39	-23,4	8,3
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	377	476	449	26,3	-5,7
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	1.086	1.194	1.249	9,9	4,6
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	5.031	4.976	5.516	-1,1	10,9
Trasferimenti correnti a Settore Statale	192	9	4	-95,3	-55,6
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	109	97	101	-11,0	4,1
Trasferimenti correnti a Sanità	186	169	201	-9,1	18,9
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	100	109	105	9,0	-3,7
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	1.051	1.139	1.439	8,4	26,3
Trasferimenti correnti a Famiglie	2.460	2.486	2.676	1,1	7,6
Trasferimenti correnti a Imprese	321	351	356	9,3	1,4
Trasferimenti correnti a Aziende di pubblici servizi	612	616	634	0,7	2,9
Trasferimenti correnti a Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale totali	1.677	1.640	1.543	-2,2	-5,9
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	62	49	46	-21,0	-6,1
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	42	34	56	-19,0	64,7
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	314	326	319	3,8	-2,1
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	861	758	716	-12,0	-5,5
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	244	249	237	2,0	-4,8
Trasferimenti in conto capitale a Aziende di pubblici servizi	154	224	169	45,5	-24,6
Trasferimenti in conto capitale a Estero	-	-	-	-	-
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	656	714	714	8,8	-
Riscossione crediti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Regioni	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	75	88	90	17,3	2,3
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Aziende di pubblici servizi	232	268	255	15,5	-4,9
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	349	358	369	2,6	3,1
Altre partite finanziarie totali	1.072	798	290	-25,6	-63,7
Altre partite finanziarie da Settore Statale	745	410	250	-45,0	-39,0
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	327	388	40	18,7	-89,7

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	472	342	361	-27,5	5,6
Partecipazioni e conferimenti a Regioni	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Sanità	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	472	342	361	-27,5	5,6
Partecipazioni e conferimenti a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	654	729	786	11,5	7,8
Mutui ed anticipazioni a Regioni	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	94	82	84	-12,8	2,4
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	333	335	362	0,6	8,1
Mutui ed anticipazioni a Aziende di Pubblici servizi	227	312	340	37,4	9,0
Altre partite finanziarie totali	2.788	319	336	-88,6	5,3
Altre partite finanziarie a Settore Statale	2.587	311	268	-88,0	-13,8
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	201	8	68	-96,0	-

Tabella 7: Comuni e Province: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 – 2008
(in milioni di euro)

2.6. Gli altri Enti pubblici consolidati: risultati dei primi nove mesi del triennio 2006 – 2008

Il conto esposto nella Tabella 8 è riferito al complesso degli altri enti pubblici al momento oggetto delle rilevazioni trimestrali dei flussi di cassa e pertanto consolidati nell'ambito del conto del settore pubblico.

Di seguito, oltre al conto di tutti gli altri enti pubblici consolidati, sono esposti i conti settoriali degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni centrali (rispettivamente Tabelle 8.1 e 8.2), degli Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali (Tabella 8.3), degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni locali (rispettivamente Tabelle 8.4 e 8.5).

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto nei primi nove mesi del 2008 un disavanzo di milioni 102 inferiore di milioni 1.611 a quello registratosi nel corrispondente periodo dello scorso anno (milioni 1.713).

I trasferimenti dal settore statale, fonte principale di finanziamento, sono risultati pari a milioni 10.736 e inferiori di milioni 546 a quelli del 2007.

Va precisato che la variazione del saldo è riferita, principalmente, all'Anas che, all'inizio dell'anno 2007 ha riversato liquidità vincolate per circa milioni 1.262 acquisite dal sistema bancario.

La riduzione dei trasferimenti statali interessa prevalentemente le Università e l'Anas che hanno prelevato minori risorse dalla tesoreria, rispettivamente, per milioni 259 e 216.

Riguardo i pagamenti risultano inferiori sia quelli correnti (- 7,6%), in relazione, anche, al pagamento di arretrati su rinnovi contrattuali, sia quelli in conto capitale (- 4,6%), principalmente per minori pagamenti dell'Anas.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	14.485	13.989	14.827	-3,4	6,0
Tributarie	904	927	946	2,5	2,0
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	904	927	946	2,5	2,0
Contributi Sociali	56	58	70	3,6	20,7
Vendita di beni e servizi	2.108	2.206	2.301	4,6	4,3
Redditi da capitale	155	193	238	24,5	23,3
Trasferimenti correnti totali	10.047	9.669	10.061	-3,8	4,1
Altre entrate correnti	1.215	936	1.211	-23,0	29,4
Entrate in conto capitale	2.400	2.391	2.521	-0,4	5,4
Trasferimenti in conto capitale	2.302	2.358	2.413	2,4	2,3
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	98	33	108	-66,3	-
Uscite correnti	11.857	11.679	12.562	-1,5	7,6
Redditi da lavoro dipendente	6.789	6.749	6.806	-0,6	0,8
Consumi Intermedi	2.402	2.353	2.695	-2,0	14,5
Trasferimenti correnti totali	1.662	1.628	1.668	-2,0	2,5
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	894	830	1.336	-7,2	61,0
Interessi passivi	110	119	57	8,2	-52,1
Uscite in conto capitale	4.360	3.814	3.638	-12,5	-4,6
Investimenti fissi lordi	3.783	3.246	3.099	-14,2	-4,5
Trasferimenti in conto capitale totali	507	486	468	-4,1	-3,7
Altre uscite in conto capitale	70	82	71	17,1	-13,4
Saldo netto Partite Finanziarie	668	887	1.148		
Entrate Partite Finanziarie	360	489	419	35,8	-14,3
Riscossione crediti totali	270	355	351	31,5	-1,1
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	90	134	68	48,9	-49,3
Uscite Partite Finanziarie	1.819	3.089	1.669	69,8	-46,0
Partecipazioni e conferimenti totali	45	54	39	20,0	-27,8
Mutui ed anticipazioni totali	450	401	552	-10,9	37,7
Aumento depositi bancari	718	673	507	-6,3	-24,7
Altre partite finanziarie totali	606	1.961	571	-	-70,9
Saldo Partite Finanziarie	-1.459	-2.600	-1.250		
Saldo partite correnti	2.628	2.310	2.265		
Saldo partite in conto capitale	-1.960	-1.423	-1.117		
Entrate Totali	17.245	16.869	17.767	-2,2	5,3
Uscite totali	18.036	18.582	17.869	3,0	-3,8
Saldo	-791	-1.713	-102		

Tabella 8: Altri Enti pubblici consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 – 2008
(in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti					
Trasferimenti correnti totali	10.047	9.669	10.061	-3,8	4,1
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Regioni	418	501	383	19,9	-23,6
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	100	109	105	9,0	-3,7
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	361	483	451	33,8	-6,6
Trasferimenti correnti da Famiglie	111	113	126	1,8	11,5
Trasferimenti correnti da Imprese	132	110	105	-16,7	-4,5
Trasferimenti correnti da Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	8.925	8.353	8.891	-6,4	6,4
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-
Entrate in conto capitale					
Trasferimenti in conto capitale	2.302	2.358	2.413	2,4	2,3
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	1.820	1.837	1.845	0,9	0,4
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	359	369	367	2,8	-0,5
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	42	34	56	-19,0	64,7
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	30	50	55	66,7	10,0
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	51	68	90	33,3	32,4
Uscite correnti					
Trasferimenti correnti totali	1.662	1.628	1.668	-2,0	2,5
Trasferimenti correnti a Settore Statale	43	25	34	-41,9	36,0
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	14	16	14	14,3	-12,5
Trasferimenti correnti a Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	453	489	481	7,9	-1,6
Trasferimenti correnti a Famiglie	798	677	732	-15,2	8,1
Trasferimenti correnti a Imprese	354	421	407	18,9	-3,3
Trasferimenti correnti a Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Estero	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale totali	507	486	468	-4,1	-3,7
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	9	9	16	-	77,8
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	47	36	39	-23,4	8,3
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	266	247	229	-7,1	-7,3
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	128	130	116	1,6	-10,8
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	57	64	68	12,3	6,3
Trasferimenti in conto capitale a Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Estero	-	-	-	-	-
Entrate Partite finanziarie					
Riscossione crediti totali	270	355	351	31,5	-1,1
Riscossione crediti da Settore Statale	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Regioni	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	92	84	71	-8,7	-15,5
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Aziende di pubblici servizi	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	178	271	280	52,2	3,3
Altre partite finanziarie totali	90	134	68	48,9	-49,3
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	69	94	32	36,2	-66,0
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	21	40	36	90,5	-10,0

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Uscite Partite finanziarie					
Partecipazioni e conferimenti totali	45	54	39	20,0	-27,8
Partecipazioni e conferimenti a Regioni	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Sanità	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	45	54	39	20,0	-27,8
Partecipazioni e conferimenti a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni totali	450	401	552	-10,9	37,7
Mutui ed anticipazioni a Regioni	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	94	106	105	12,8	-0,9
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	356	295	447	-17,1	51,5
Mutui ed anticipazioni a Aziende di Pubblici servizi	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	606	1.961	571	223,6	-70,9
Altre partite finanziarie a Settore Statale	49	1.424	-	2.806,1	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	35	-	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	557	537	536	-3,6	-0,2

Tabella 8: Altri Enti pubblici consolidati: Dettaglio Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre 2006 – 2008
(in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	702	403	560	-42,6	39,0
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	204	274	248	34,3	-9,5
Redditi da capitale	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti totali	497	127	308	-74,4	142,5
Trasferimenti correnti da Regioni	53	91	-	71,7	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	444	36	308	-91,9	-
Altre entrate correnti	1	2	4	-	-
Entrate in conto capitale	1.493	1.693	1.663	13,4	-1,8
Trasferimenti in conto capitale	1.493	1.693	1.663	13,4	-1,8
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	1.493	1.693	1.663	13,4	-1,8
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-
Uscite correnti	461	476	483	3,3	1,5
Redditi da lavoro dipendente	252	251	242	-0,4	-3,6
Consumi Intermedi	125	131	205	4,8	56,5
Trasferimenti correnti totali	13	12	14	-7,7	16,7
Trasferimenti correnti a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	13	12	14	-7,7	16,7
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	1	7	22	-	-
Interessi passivi	70	75	-	7,1	-
Uscite in conto capitale	2.405	1.880	1.725	-21,8	-8,2
Investimenti fissi lordi	2.404	1.880	1.724	-21,8	-8,3
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Altre uscite in conto capitale	1	-	1	-	-
Entrate Partite Finanziarie	19	19	29	-	52,6
Riscossione crediti totali	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici	-	-	-	-	-
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	19	19	29	-	52,6
Uscite Partite Finanziarie	51	1.316	44	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Imprese	23	34	14	47,8	-58,8
Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	28	1.282	30	-	-
Entrate Totali	2.214	2.115	2.252	-4,5	6,5
Uscite totali	2.917	3.672	2.252	25,9	-38,7
Saldo	-703	-1.557	-	-	-

Tabella 8.1: Enti Economici Amministrazioni Centrali²: Conto consolidato di cassa.

Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

² ANAS, ENIT – Agenzia nazionale del Turismo, Istituto di Servizi per il Mercato Agricolo Alimentare (ISMEA), Istituto per lo Sviluppo della Formazione professionale Lavoratori (ISFOL), Ente Irriguo Umbro-Toscano.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	588	511	494	-13,1	-3,3
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	4	4	18	-	-
Vendita di beni e servizi	335	312	309	-6,9	-1,0
Redditi da capitale	1	1	1	-	-
Trasferimenti correnti totali	189	176	138	-6,9	-21,6
Trasferimenti correnti da Regioni	1	-	-	-100,0	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	1	1	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Famiglie	2	3	-	50,0	-
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	185	172	138	-7,0	-19,8
Altre entrate correnti	59	18	28	-69,5	55,6
Entrate in conto capitale	-	6	3	-	-50,0
Trasferimenti in conto capitale	-	-	3	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	3	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	-	6	-	-	-
Uscite correnti	559	482	485	-13,8	0,6
Redditi da lavoro dipendente	141	117	96	-17,0	-17,9
Consumi Intermedi	58	44	58	-24,1	31,8
Trasferimenti correnti totali	328	274	255	-16,5	-6,9
Trasferimenti correnti a Settore Statale	10	6	10	-40,0	66,7
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	318	268	245	-15,7	-8,6
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	27	42	67	55,6	59,5
Interessi passivi	5	5	9	-	80,0
Uscite in conto capitale	12	9	5	-25,0	-44,4
Investimenti fissi lordi	1	2	1	100,0	-50,0
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-
Altre uscite in conto capitale	11	7	4	-36,4	-42,9
Entrate Partite Finanziarie	253	238	249	-5,9	4,6
Riscossione crediti totali	1	-	-	-100,0	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici	1	-	-	-100,0	-
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	252	238	249	-5,6	4,6
Uscite Partite Finanziarie	270	241	282	-10,7	17,0
Partecipazioni e conferimenti a Imprese	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Imprese	1	2	-	-	-
Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	269	239	282	-11,2	18,0
Entrate Totali	841	755	746	-10,2	-1,2
Uscite totali	841	792	772	-13,0	5,5
Saldo	-	23	-26		

Tabella 8.2: Enti Assistenziali Amministrazioni Centrali³: Conto consolidato di cassa.
Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

³ Unione Nazionale per l'Incremento Razze Equine (UNIRE), Club Alpino Italiano (CAI), Ente Teatrale Italiano (ETI), Accademia Nazionale dei Lincei, Istituto italiano per l'Africa e l'Oriente, Croce Rossa Italiana (CRI).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	1.867	1.833	1.760	-1,8	-4,0
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	103	108	90	4,9	-16,7
Redditi da capitale	9	12	22	33,3	83,3
Trasferimenti correnti totali	1.671	1.661	1.591	-0,6	-4,2
Trasferimenti correnti da Regioni	23	20	20	-13,0	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	33	47	15	42,4	-68,1
Trasferimenti correnti da Famiglie	76	66	84	-13,2	27,3
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	1.539	1.528	1.472	-0,7	-3,7
Altre entrate correnti	84	52	57	-38,1	9,6
Entrate in conto capitale	46	-	30	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	-	-	-4,0
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	46	-	30	-	-
Uscite correnti	1.721	1.619	1.541	-5,9	-4,8
Redditi da lavoro dipendente	854	769	738	-10,0	-4,0
Consumi Intermedi	315	330	278	4,8	-15,8
Trasferimenti correnti totali	483	456	465	-5,6	2,0
Trasferimenti correnti a Settore Statale	9	16	22	77,8	37,5
Trasferimenti correnti a Regioni	1	-	-	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	14	22	16	57,1	-27,3
Trasferimenti correnti a Famiglie	380	301	354	-20,8	17,6
Trasferimenti correnti a Imprese	79	117	73	48,1	-37,6
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	66	61	58	-7,6	-4,9
Interessi passivi	3	3	2	-	-33,3
Uscite in conto capitale	179	173	163	-3,4	-5,8
Investimenti fissi lordi	137	111	113	-19,0	1,8
Trasferimenti in conto capitale totali	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	-	-	-	-	-
Altre uscite in conto capitale	42	62	50	47,6	-19,4
Entrate Partite Finanziarie	225	279	349	24,0	25,1
Riscossione crediti totali	-	4	25	-	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici	-	4	25	-	-
Riduzione depositi bancari	15	19	16	26,7	-15,8
Altre partite finanziarie totali	210	256	308	21,9	20,3
Uscite Partite Finanziarie	240	301	427	25,4	41,9
Partecipazioni e conferimenti a Imprese	2	1	2	-50,0	-
Mutui ed anticipazioni a Imprese	2	3	5	50,0	66,7
Aumento depositi bancari	10	7	14	-30,0	-
Altre partite finanziarie totali	226	290	406	28,3	40,0
Entrate Totali	2.198	2.112	2.139	-1,2	1,9
Uscite totali	2.140	2.093	2.131	-2,2	1,8
Saldo	-2	19	8		

Tabella 8.3: Enti di Ricerca Amministrazioni Centrali⁴: Conto consolidato di cassa.

Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

⁴ Istituto nazionale di statistica (Istat), Istituto nazionale di fisica nucleare, Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica (INRIM), Istituto nazionale per studi ed esperienze di architettura navale, Ente per le nuove tecnologie, l'energia e l'ambiente (ENEA), Istituto Nazionale di Ricerca per gli Alimenti e la Nutrizione, Istituto nazionale di economia agraria (INEA), Consiglio Nazionale delle Ricerche (CNR), Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale - OGS, Ente nazionale sementi elette, Unità di Ricerca per la Valorizzazione Qualitativa dei Cereali (CRA-QCE), Istituto sperimentale per la zootecnia, Fondazione Museo nazionale della scienza e della tecnica "L. Vinci", Istituto nazionale di geofisica, Agenzia Spaziale Italiana, Istituto di Studi e Analisi Economica (ISAE).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	2.345	2.323	2.588	-0,9	11,4
Tributarie	-	-	-	-	-
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	-	-	-	-	-
Contributi Sociali	6	11	11	83,3	-
Vendita di beni e servizi	1.104	1.135	1.276	2,8	12,4
Redditi da capitale	100	125	134	25,0	7,2
Trasferimenti correnti totali	875	830	881	-5,1	6,1
Trasferimenti correnti da Regioni	252	290	265	15,1	-8,6
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	79	88	91	11,4	3,4
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	13	48	58	-	20,8
Trasferimenti correnti da Famiglie	3	2	2	-33,3	-
Trasferimenti correnti da Imprese	32	3	3	-90,6	-
Trasferimenti correnti da Settore Statale	496	399	462	-19,6	15,8
Altre entrate correnti	260	222	286	-14,6	28,8
Entrate in conto capitale	565	499	490	-11,7	-1,8
Trasferimenti in conto capitale	540	491	480	-9,1	-2,2
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	164	109	105	-33,5	-3,7
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	329	327	317	-0,6	-3,1
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	25	22	25	-12,0	13,6
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	10	15	12	50,0	-20,0
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	12	18	21	50,0	16,7
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	25	8	10	-68,0	25,0
Uscite correnti	1.508	1.529	1.669	1,4	9,2
Redditi da lavoro dipendente	570	557	601	-2,3	7,9
Consumi Intermedi	525	534	566	1,7	6,0
Trasferimenti correnti totali	348	383	421	10,1	9,9
Trasferimenti correnti a Settore Statale	1	-	1	-	-
Trasferimenti correnti a Regioni	1	2	2	-	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	24	28	29	16,7	3,6
Trasferimenti correnti a Famiglie	52	57	66	9,6	15,8
Trasferimenti correnti a Imprese	270	296	323	9,6	9,1
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	55	45	69	-18,2	53,3
Interessi passivi	10	10	12	-	20,0
Uscite in conto capitale	804	789	821	-1,9	4,1
Investimenti fissi lordi	564	545	577	-3,4	5,9
Trasferimenti in conto capitale totali	237	241	239	1,7	-0,8
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	9	9	16	-	77,8
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	47	36	39	-23,4	8,3
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	7	6	4	-14,3	-33,3
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	128	130	114	1,6	-12,3
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	46	60	66	30,4	10,0
Altre uscite in conto capitale	3	3	5	-	66,7
Entrate Partite Finanziarie	570	517	609	-9,3	17,8
Riscossione crediti totali	34	94	45	176,5	-52,1
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici	34	94	45	176,5	-52,1
Riduzione depositi bancari	-	-	2	-	-
Altre partite finanziarie totali	536	423	562	-21,1	32,9
Uscite Partite Finanziarie	1.186	1.052	1.251	-11,3	18,9
Partecipazioni e conferimenti a Imprese	35	49	31	40,0	-36,7
Mutui ed anticipazioni a Imprese	96	20	61	-79,2	-
Aumento depositi bancari	413	445	531	7,7	19,3
Altre partite finanziarie totali	642	538	628	-16,2	16,7
Entrate Totali	3.480	3.339	3.687	-4,1	10,4
Uscite totali	3.498	3.370	3.741	-3,7	11,0
Saldo	-18	-31	-54		

Tabella 8.4: Enti Economici Amministrazioni Locali⁵: Conto consolidato di cassa.
Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (In milioni di euro)

⁵ Camere di commercio, Comunità montane, Autorità.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007
Entrate correnti	8.463	8.323	8.816	-1,7	5,9
Tributarie	904	927	946	2,5	2,0
Imposte dirette	-	-	-	-	-
Imposte indirette	904	927	946	2,5	2,0
Contributi Sociali	-	-	-	-	-
Vendita di beni e servizi	80	85	82	6,3	-3,5
Redditi da capitale	18	30	45	66,7	50,0
Trasferimenti correnti totali	6.729	6.688	6.966	-0,6	4,2
Trasferimenti correnti da Regioni	79	100	95	26,6	-5,0
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	19	19	13	-	-31,6
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	314	386	374	22,9	-3,1
Trasferimenti correnti da Famiglie	30	35	33	16,7	-5,7
Trasferimenti correnti da Imprese	57	65	63	14,0	-3,1
Trasferimenti correnti da Settore Statale	6.230	6.083	6.388	-2,4	5,0
Altre entrate correnti	732	593	777	-19,0	31,0
Entrate in conto capitale	259	177	264	-31,7	49,2
Trasferimenti in conto capitale	249	159	206	-36,1	29,6
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	143	20	16	-86,0	-20,0
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	30	42	50	40,0	19,0
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	17	12	31	-29,4	158,3
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	20	35	43	75,0	22,9
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	39	50	66	28,2	32,0
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	10	18	58	80,0	222,2
Uscite correnti	7.145	7.097	7.912	-0,7	11,5
Redditi da lavoro dipendente	4.773	4.859	4.922	1,8	1,3
Consumi Intermedi	1.177	1.135	1.398	-3,6	23,2
Trasferimenti correnti totali	485	496	505	2,3	1,8
Trasferimenti correnti a Settore Statale	23	3	1	-87,0	-66,7
Trasferimenti correnti a Regioni	12	14	12	16,7	-14,3
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	415	438	436	5,5	-0,5
Trasferimenti correnti a Famiglie	31	34	47	9,7	38,2
Trasferimenti correnti a Imprese	4	7	9	75,0	28,6
Ammortamenti	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	689	582	1.055	-15,5	81,3
Interessi passivi	21	25	32	19,0	28,0
Uscite in conto capitale	938	947	905	1,0	-4,4
Investimenti fissi lordi	667	702	676	5,2	-3,7
Trasferimenti in conto capitale totali	270	245	229	-9,3	-6,5
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	259	241	225	-6,9	-6,6
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-	-	2	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	11	4	2	-63,6	-50,0
Altre uscite in conto capitale	1	-	-	-	-
Entrate Partite Finanziarie	2.402	3.149	2.754	31,1	-12,5
Riscossione crediti totali	219	241	265	10,0	10,0
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	82	76	63	-7,3	-17,1
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici	137	165	202	20,4	22,4
Riduzione depositi bancari	-	-	25	-	-
Altre partite finanziarie totali	2.183	2.908	2.464	33,2	-15,3
Uscite Partite Finanziarie	3.123	3.765	3.065	20,6	-18,6
Partecipazioni e conferimenti a Imprese	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Imprese	280	282	324	0,7	14,9
Aumento depositi bancari	310	240	-	-22,6	-
Altre partite finanziarie totali	2.533	3.243	2.741	28,0	-15,5
Entrate Totali	11.124	11.649	11.834	4,7	1,6
Uscite totali	11.206	11.809	11.882	5,4	0,6
Saldo	-82	-160	-48		

Tabella 8.5: Enti Assistenziali Amministrazioni Locali⁶: Conto consolidato di cassa.
Risultati al 30 Settembre 2006 - 2008 (in milioni di euro)

⁶ Università, Enti parco.

Capitolo III - IL CONTO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questa appendice è elaborato dall'Istat nel rispetto di regole e definizioni armonizzate a livello europeo, contenute nel Regolamento sul sistema dei Conti Economici Integrati (SEC95) n. 2223/96 e in due Regolamenti specifici sulle statistiche congiunturali di finanza pubblica, n. 264/2000 e n. 1221/2002.

L'indebitamento risultante dalla sommatoria dei quattro trimestri di ciascun anno può differire dalla stima annuale calcolata ai fini della Notifica dei parametri di Maastricht (come da Regolamento CE n. 351/2002) per il diverso trattamento delle operazioni di swap: nella Notifica, infatti, gli swap sono da considerare a tutti gli effetti interessi e incidono quindi sul calcolo dell'indebitamento, mentre nei conti secondo il SEC95, tali operazioni sono considerate partite finanziarie con impatto nullo sull'indebitamento.

Per la costruzione del conto sono state utilizzate tutte le informazioni qualitative e quantitative di breve periodo disponibili al momento dell'elaborazione, ivi compresi i dati di cassa riportati per i diversi settori in questa Relazione.

Nell'interpretazione dei dati va tenuto presente che, secondo quanto stabilito in sede comunitaria, le serie trimestrali delle voci del conto sono di tipo grezzo, cioè non depurate della componente stagionale. Questo spiega in gran parte la forte variabilità in corso d'anno degli aggregati del conto ed in particolare del saldo (indebitamento netto) che, per gli anni presi in considerazione, assume andamenti diversi nei trimestri in cui vengono ad incidere i vari provvedimenti di politica economica e le diverse manovre di bilancio. Nel Conto economico trimestrale, così come per il conto annuale, le operazioni effettuate dalle Amministrazioni pubbliche sono attribuite ai trimestri in base al principio della competenza economica (principio *accrual*), secondo il quale *"i flussi sono registrati nel momento in cui il valore economico è creato, trasformato, scambiato, trasferito o estinto"*.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali		% PIL		
	2006	2007	2008	2007/2006	2008/2007	2006	2007	2008
USCITE								
Uscite correnti	455.765	469.164	494.538	2,94	5,41	41,87	41,46	42,60
Redditi da lavoro dipendente	112.953	110.718	117.416	-1,98	6,05	10,38	9,78	10,12
Consumi intermedi	55.238	56.558	59.140	2,39	4,57	5,07	5,00	5,09
Interessi passivi	50.029	55.780	59.127	11,50	6,00	4,60	4,93	5,09
Prestazioni sociali in denaro	176.186	184.379	194.282	4,65	5,37	16,19	16,29	16,74
Altre uscite correnti	61.359	61.729	64.573	0,60	4,61	5,64	5,46	5,56
Uscite in conto capitale	39.199	37.500	37.688	-4,33	0,50	3,60	3,31	3,25
Investimenti fissi lordi	24.265	24.451	23.110	0,77	-5,48	2,23	2,16	1,99
Altre uscite in conto capitale	14.934	13.049	14.578	-12,62	11,72	1,37	1,15	1,26
Uscite complessive	494.964	506.664	532.226	2,36	5,05	45,47	44,78	45,85
<i>di cui: Uscite correnti netto interessi</i>	405.736	413.384	435.411	1,88	5,33	37,28	36,53	37,51
ENTRATE								
Entrate correnti	465.707	490.154	504.291	5,25	2,88	42,79	43,32	43,44
Entrate tributarie	300.592	316.138	320.163	5,17	1,27	27,62	27,94	27,58
<i>Imposte dirette</i>	139.111	149.542	157.012	7,50	5,00	12,78	13,22	13,53
<i>Imposte indirette</i>	161.481	166.596	163.151	3,17	-2,07	14,84	14,72	14,06
Contributi sociali	131.383	140.548	149.978	6,98	6,71	12,07	12,42	12,92
Altre entrate correnti	33.732	33.468	34.150	-0,78	2,04	3,10	2,96	2,94
Entrate in conto capitale	2.787	3.166	4.006	13,60	26,53	0,26	0,28	0,35
<i>di cui: imposte in conto capitale</i>	168	197	357	17,26	81,22	0,02	0,02	0,03
Entrate complessive	468.494	493.320	508.297	5,30	3,04	43,04	43,60	43,79
Avanzo (+) Disavanzo (-)	9.942	20.990	9.753	111,12	-53,54	0,91	1,855	0,84
Indebitamento netto	-26.470	-13.344	-23.929	-49,59	79,32	-2,43	-1,18	-2,06
Avanzo primario	23.559	42.436	35.198	80,13	-17,06	2,16	3,75	3,03
PIL	1.088.461	1.131.549	1.160.766	3,96	2,58			

Tabella 9: Amministrazioni Pubbliche. Conto economico al 30 settembre del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)

Per le stime delle diverse voci del conto si considera, quindi, come periodo di riferimento, quello in cui si verificano gli eventi economici sottostanti, indipendentemente dal momento in cui avviene la regolazione contabile di cassa corrispondente (pagamenti e riscossioni).

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questo capitolo espone un indebitamento netto per i primi nove mesi del 2008 pari a milioni 23.929 contro milioni 13.344 del corrispondente periodo del 2007 (le incidenze sul Pil sono risultate pari al 2,1% per il 2008 e all'1,2% per il 2007).

Si è avuto un avanzo corrente di milioni 9.753 (0,8% del Pil), mentre nel corrispondente periodo del 2007 il saldo corrente era risultato parimenti positivo per milioni 20.990 (pari all'1,9% del Pil).

Nei primi nove mesi del 2008 si è avuto un avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi) pari a milioni 35.198 (pari al 3% del Pil); nel 2007 il saldo primario era risultato positivo per milioni 42.436 (pari al 3,8% del Pil).

Come già evidenziato in premessa, le indicate risultanze non offrono un chiaro indizio in rapporto agli attesi risultati annui considerato l'andamento fortemente irregolare che caratterizza la ripartizione temporale dei flussi di entrata e spesa.

In merito al risultato dell'intero anno, il maggiore fabbisogno del settore statale emerso rispetto all'ultima stima ufficiale indicata nella Relazione previsionale e programmatica per il 2009 dovrebbe riflettersi solo in termini marginali sull'indebitamento netto in considerazione delle motivazioni che lo hanno determinato, come illustrato in sede di premessa alla presente Relazione, malgrado l'emergere nell'ultimo trimestre dell'anno della grave crisi finanziaria e dei suoi riflessi sul quadro dell'economia reale che ha reso opportuno adottare con immediatezza misure a sollievo di situazioni di carenza di liquidità del sistema.

Le entrate totali acquisite nei primi nove mesi del 2008 risultano incrementate del 3 per cento e il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 43,8 per cento (contro il 43,6 nel corrispondente periodo del 2007).

Si è avuta in particolare una crescita delle entrate correnti pari al 2,9 per cento: in tale ambito si è avuto un incremento delle entrate tributarie dell'1,3 per cento (+ 5 per le dirette e - 2 per le indirette) e del 6,7 per cento dei contributi sociali.

Le entrate in conto capitale, riferite prevalentemente a entrate di natura non fiscale, presentano un aumento di milioni 840.

Le uscite totali risultano incrementate del 5 per cento. Il loro valore in rapporto al Pil è sceso dal 44,8 del 2007 al 45,9 del 2008.

In particolare, la crescita delle uscite correnti nei primi nove mesi del 2008 è stata pari al 5,4 per cento (2,9% nei primi nove mesi del 2007). Tale crescita riflette l'effetto combinato di incrementi del 6 per cento della spesa per redditi di lavoro dipendente e per interessi e delle altre spese correnti.

Le uscite in conto capitale presentano un incremento limitato allo 0,5 per cento; tale variazione è la risultante di una riduzione del 5,5 per cento degli investimenti fissi lordi e un incremento dell'11,7 per cento delle altre uscite in conto capitale.

APPENDICI

APPENDICE A: Il bilancio dello Stato

Risultati di sintesi

Alla fine dei primi nove mesi dell'anno 2008 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per milioni 304.201 e pagamenti per milioni 334.735: ne è derivato un fabbisogno pari a milioni 30.534 che si raffronta con un fabbisogno di milioni 4.889 nel corrispondente periodo 2007 (Tabella 1A).

L'espansione del fabbisogno consegue ad aumenti dei pagamenti e degli incassi pari, rispettivamente, a milioni 41.013 e milioni 15.368.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Absolute	%
INCASSI					
Tributari	254.837	271.293	280.394	9.101	3,4
Altri	22.404	17.540	23.807	6.267	35,7
Totale incassi	277.241	288.833	304.201	15.368	5,3
PAGAMENTI (*)					
Correnti	275.411	267.451	302.125	34.674	13,0
In conto capitale	19.692	26.271	32.610	6.339	24,1
Totale pagamenti	295.103	293.722	334.735	41.013	14,0
Fabbisogno	17.862	4.889	30.534	25.645	524,5

(*) I dati dei pagamenti sono consolidati della spesa relativa a P.C.M., Tar, Corte dei Conti, Agenzie fiscali.

Tabella 1A: Bilancio dello Stato: Risultati di sintesi per la gestione di cassa dei primi nove mesi del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)

Nei due successivi paragrafi si forniscono dettagliate indicazioni sull'evoluzione dagli incassi e dai pagamenti nei primi nove mesi degli anni 2007 - 2008.

Analisi degli incassi

Le entrate finali incassate a tutto settembre 2008 (Tabella 2A), sono state, nel complesso, pari a milioni 305.007, con un aumento di milioni 16.174 (+ 5,6%) riferito per milioni 9.907 (+ 3,7%) al comparto delle entrate tributarie e per milioni 6.267 (+ 35,7%) alle altre entrate.

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	138.937	148.540	156.187	7.647	5,1
- IRE	100.584	106.517	114.911	8.394	7,9
- IRES	20.340	27.469	26.074	-1.395	-5,1
- Sostitutiva	6.604	7.977	8.762	785	9,8
- Ritenuta sui dividendi	551	394	569	175	44,4
- Rivalutazione beni d'impresa	4.251	301	231	-70	-23,3
- Altre	6.607	5.882	5.640	-242	-4,1
IMPOSTE INDIRETTE	115.900	122.753	125.013	2.260	1,8
AFFARI	83.934	90.327	94.425	4.098	4,5
- IVA	74.402	78.772	79.728	956	1,2
- Registro, bollo e sostitutiva	4.150	4.953	6.332	1.379	27,8
PRODUZIONE	20.334	20.006	19.134	-872	-4,4
- Oli minerali	15.023	14.865	15.143	278	1,9
MONOPOLI	7.098	7.363	7.498	135	1,8
- Tabacchi	7.093	7.359	7.494	135	1,8
LOTTO	4.534	5.057	3.956	-1.101	-21,8
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE (*)	254.837	271.293	281.200	9.907	3,7
ALTRE ENTRATE	22.404	17.540	23.807	6.267	35,7
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	661	808	1.527	719	89,0
- Condono edilizio	136	104	71	-33	-31,7
- Risorse proprie U.E.	4.084	4.047	3.544	-503	-12,4
- Vendita beni e servizi	2.755	2.365	3.138	773	32,7
- Trasferimenti da c/c di Tesoreria	2.308	0	4	4	n.s.
TOTALE ENTRATE (†)	277.241	288.833	305.007	16.174	5,6

(*) Al netto di milioni 2.250 per il 2006, di milioni 2.322 per il 2007 e di milioni 1.872 per il 2008 quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

(†) Al netto delle duplicazioni e del Fondo Ammortamento Titoli di Stato (milioni 160 per il 2006, milioni 3.639 per il 2007 e milioni 58 per il 2008).

Tabella 2A: Bilancio dello Stato: Incassi realizzati nei primi nove mesi del triennio 2006 – 2008 (in milioni di euro)

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

- incassi relativi ad anni precedenti contabilizzati rispettivamente nel 2008 (milioni 1.360) e nel 2007 (milioni 100), ma di competenza degli esercizi precedenti;

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- integrazioni per giacenze relative alla struttura di gestione (milioni 220 per il 2008 e milioni 179 per il 2007) non contabilizzate entro il 30 settembre;
- stima per il 2008 della quota di condono di spettanza dell'erario, pari complessivamente a milioni 45, attribuibile per milioni 36 alle imposte dirette e per milioni 9 alle indirette.

I risultati delle suddette rettifiche sono recepiti nella Tabella 3A.

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	138.985	148.540	156.187⁽¹⁾	7.647	5,1
- IRE	100.579	106.517	114.911	8.394	7,9
- IRES	20.325	27.469	26.074	-1.395	-5,1
- Sostitutiva	6.604	7.977	8.762	785	9,8
- Ritenuta sui dividendi	551	394	569	175	44,4
- Rivalutazione beni d'impresa	4.252	301	231	-70	-23,3
- Altre	6.674	5.882	5.640	-242	-4,1
IMPOSTE INDIRETTE	115.964	122.753	125.013⁽¹⁾	2.260	1,8
AFFARI	84.002	90.327	94.425	4.098	4,5
- IVA	0	78.772	79.728	956	1,2
- Registro, bollo e sostitutiva	4.179	4.953	6.332	1.379	27,8
PRODUZIONE	20.329	20.006	19.134	-872	-4,4
- Oli minerali	15.023	14.865	15.143	278	1,9
MONOPOLI	7.098	7.363	7.498	135	1,8
- Tabacchi	7.093	7.359	7.494	135	1,8
LOTTO	4.535	5.057	3.956	-1.101	-21,8
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	254.949	271.293	281.200	9.907	3,7
ALTRE ENTRATE (*)	18.946	17.540	23.807	6.267	35,7
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	661	808	1.527	719	89,0
- Condono edilizio	136	104	71	-33	-31,7
- Risorse proprie U.E.	4.084	4.047	3.544	-503	-12,4
- Vendita beni e servizi	2.756	2.365	3.138	773	32,7
- Trasferimenti da c/c di Tesoreria	2.308	0	4	4	n.s.
TOTALE ENTRATE ⁽²⁾ ⁽³⁾	273.895	288.833	305.007	16.174	5,6

(*) Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a mil. 3.464 per il 2006, mil.2.330 per il 2007 e mil. 2.547 per il 2008.
⁽¹⁾ Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, stimata in milioni 45, attribuibile per 36 milioni alle imposte dirette e per 9 milioni alle indirette.
⁽²⁾ Al netto della quota versamenti da parte della Struttura di Gestione, relativi ad anni precedenti (mil. 104 per il 2006, mil. 100 per il 2007 e mil.1.360 per il 2008).
⁽³⁾ Comprende le giacenze della Struttura di Gestione di competenza del mese di settembre, ma contabilizzate nei mesi successivi (mil. 142 per il 2006, mil. 179 per il 2007 e mil. 220 per il 2008).

Tabella 3A: Bilancio dello Stato: Incassi rettificati realizzati nei primi nove mesi del triennio 2006 – 2008
(in milioni di euro)

Entrate Tributarie

Per il comparto tributario sono stati realizzati per il 2008 introiti pari a milioni 279.301 contro i milioni 271.313 dell'anno 2007: l'incremento complessivo di milioni 7.988 (+ 2,9%) attiene per milioni 6.671 a imposte dirette e milioni 1.317 a imposte indirette.

Imposte Dirette

Nella Tabella 4A viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. L'aumento registrato per l'IRE (+ milioni 7.433) è ascrivibile principalmente all'aumento delle ritenute sui dipendenti pubblici (+ milioni 32.750) e sui redditi da lavoro autonomo (+ milioni 462) e alla riduzione delle ritenute sui dipendenti privati (- milioni 26.063).

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Assolute	%
IRE	100.579	106.540	113.973	7.433	7,0
Ruoli	544	768	669	-99	-12,9
Ritenute sui dipendenti pubblici	7.265	6.830	39.580	32.750	479,5
Ritenute sui dipendenti privati	72.776	75.974	49.911	-26.063	-34,3
Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	9.089	9.689	10.151	462	4,8
Versamenti a saldo per autotassazione	4.273	5.595	5.661	66	1,2
Versamenti acconto per autotassazione	6.282	7.092	7.499	407	5,7
Altre	350	592	502	-90	-15,2
IRES	20.325	27.468	26.065	-1.403	-5,1
Ruoli	113	146	205	59	40,4
Versamenti a saldo per autotassazione	7.905	11.627	10.345	-1.282	-11,0
Versamenti acconto per autotassazione	12.199	15.542	15.200	-342	-2,2
Accertamento con adesione	108	153	315	162	105,9
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	6.604	7.972	8.752	780	9,8
Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito	189	107	119	12	11,2
Ritenute sulle obbligazioni	1.747	3.099	3.214	115	3,7
Imp. Sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui al D. lgs. 1.4.96, n. 239	4.075	3.975	4.650	675	17,0
Altre ritenute	593	791	769	-22	-2,8

Tabella 4A: Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette (in milioni di euro)

A tutto settembre, per l'IRES si è registrato, rispetto allo scorso anno, una riduzione, pari nel complesso a milioni 1.403, riconducibile soprattutto a minori versamenti per autotassazione in acconto (- milioni 342) e a saldo (- milioni 1.282).

Per le ritenute sui redditi da capitale si osserva un aumento pari a milioni 780, scaturito soprattutto dalla crescita delle ritenute sui depositi bancari (+ milioni 115) e dell'imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni (+ milioni 675).

Imposte indirette

Per le imposte indirette (Tabella 6A) si registra un incremento pari a milioni 1.321 (+ 1,1%) a seguito delle variazioni positive che hanno interessato tutte le categorie del comparto.

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Absolute	%
IVA contabilizzata a bilancio (*)	76.652	81.094	81.600	506	0,6
- Scambi interni	65.493	69.572	68.930	-642	-0,9
- Importazioni	10.488	10.520	11.689	1.169	11,1
- Ruoli	598	894	848	-46	-5,1
- Accert. con adesione	73	108	133	25	23,1
- Regolariz. omessi vers.	0	0	0	0	
RETTIFICHE:					
- Quota gettito 2005 imputata al bilancio 2006	-9				
- Quota gettito 2006 imputata al bilancio 2007		-26			
- Quota gettito 2007 imputata al bilancio 2008			-257		
- Ripartito nei mesi successivi a settembre	0	0	44		
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	76.643	81.068	81.387	319	0,4
- IVA U.E.	-2.250	-2.322	-1.872	450	-19,4
TOTALE IVA NETTA (**)	74.393	78.746	79.515	769	1,0

(*) Considera IVA UE.

(**) Al netto dell'IVA UE.

Tabella 5A: Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per l'IVA (in milioni di euro)

L'aumento registrato per la categoria "Affari" (+ milioni 3.861) è imputabile, oltre che all'IVA (+ milioni 769), il cui andamento è illustrato in dettaglio nella Tabella 5A, alle imposte di registro, bollo e sostitutiva (+ milioni 1.350), alle assicurazioni (+ milioni 1.073), all'ipotecaria (+ milioni 361), al canone RAI (+ milioni 37) e alle concessioni governative (+ milioni 77) e alle successioni e donazioni (+ milioni 196).

Per la categoria della Produzione, sui consumi e dogane, si osserva una flessione di milioni 1.654 (- 8,3%), cui contribuiscono le perdite di gettito registrate in particolar modo

dalle accise sugli oli minerali (- milioni 466) e dall'imposta di consumo sul gas metano (- milioni 1.273).

La categoria dei Monopoli ha registrato un aumento di gettito di milioni 139, da imputare all'andamento dell'imposta di consumo sui tabacchi, mentre per il Lotto si osserva una flessione di milioni 1.025.

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Assolute	%
IMPOSTE INDIRECTE	115.964	122.726	124.047	1.321	1,1
AFFARI - di cui:	84.002	90.309	94.170	3.861	4,3
- IVA	74.393	78.746	79.515	769	1,0
- Registro, bollo e sostitutiva	4.179	4.951	6.301	1.350	27,3
- Assicurazioni	814	1.016	2.089	1.073	105,6
- Ipotecaria	875	1.424	1.785	361	25,4
- Canone RAI	1.485	1.575	1.612	37	2,3
- Conc. Governative	1.031	1.166	1.243	77	6,6
- Successioni e donazioni	14	49	245	196	400,0
PRODUZIONE - di cui:	20.329	20.004	18.350	-1.654	-8,3
- Oli minerali	15.023	14.864	14.398	-466	-3,1
- Gas metano	2.760	2.688	1.415	-1.273	-47,4
- Spiriti	421	409	399	-10	-2,4
- Gas incond. raffinerie e fabb.	392	287	336	49	17,1
- Energia elettrica	959	992	1.045	53	5,3
- Sovrimposta di confine	69	47	50	3	6,4
MONOPOLI - di cui:	7.098	7.359	7.498	139	1,9
- Tabacchi	7.093	7.359	7.494	135	1,8
LOTTO - di cui:	4.535	5.054	4.029	-1.025	-20,3
- Provento del lotto e superenalotto	2.307	2.110	1.789	-321	-15,2
- Altre	2.228	2.944	2.240	-704	-23,9

Tabella 6A: Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (dati netti in milioni di euro)

Entrate non Tributarie

Se si considerano le entrate extratributarie, al netto dei dietimi di interesse e altri proventi connessi alla gestione del debito (i quali passano da milioni 2.330 nel 2007 a milioni 2.547 nel 2008), si evidenzia, nonostante la diminuzione verificatasi per le risorse proprie UE (- milioni 503), una variazione positiva di milioni 6.267 (+ 35,7%), da attribuirsi in particolar modo ai maggiori contributi versati dalle Società di assicurazione per i danni causati dalla circolazione dei veicoli (+ milioni 729) ed ai maggiori proventi derivanti dalla vendita beni e servizi (+ milioni 773).

Analisi dei pagamenti

L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nei primi nove mesi del 2008 è esposta nella Tabella 8A a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio. Nei suddetti pagamenti sono consolidate le spese della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della Corte dei Conti, della Giustizia Amministrativa e delle Agenzie.

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Absolute	%
SPESE CORRENTI					
Poste correttive e compensative	0	0	0	0	0
- Rimborsi IVA pregressi	0	0	0	0	0
- Anticipo concessionari	0	0	0	0	0
- Rimborsi II.DD. Pregresse	0	0	0	0	0
- Regolazioni contabili II.DD. Pregresse	0	0	0	0	0
- Tassa concessione governativa	0	0	0	0	0
- Rimborsi II.II. Pregresse (versamento a fondi di bilancio)	0	0	0	0	0
- Regolazioni contabili II.II. Pregresse	0	0	0	0	0
- Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995	0	0	0	0	0
- Rimborso crediti di imposta in titoli	0	0	0	0	0
- Ammassi agricoli	0	0	0	0	0
- Altre imposte pregresse	0	0	0	0	0
SPESE IN C/CAPITALE					
Altri Trasferimenti conto capitale	0	0	0	0	0
- Disavanzi pregressi USL	0	0	0	0	0
Acquisizione attività finanziarie	44	0	0	44	0
- Fondo solidarietà nazionale	0	0	0	0	0
- Fondo ammortamento titoli di Stato	0	0	0	0	0
- C/C infruttifero denominato partic. Italiana a Banche e fondi	44	0	0	44	0
TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI	44	0	0	44	0

Tabella 7A: Bilancio dello Stato: Pagamenti per regolazioni contabili (in milioni di euro)

I pagamenti, per spese finali, al netto delle regolazioni contabili indicate nella Tabella 7A, sono pari a milioni 334.735 e riguardano per milioni 302.125 le spese correnti e per milioni 32.610 le spese in conto capitale. Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati nei primi nove mesi dell'esercizio 2007, si registra un incremento di milioni 41.013, riferito per milioni 34.674 alle spese correnti e per milioni 6.339 a quelle in conto capitale.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre			Variazioni 2008/2007	
	2006	2007	2008	Assolute	%
Redditi da lavoro dipendente	63.206	59.410	65.171	-3.796	-6,0
Consumi intermedi	7.852	7.233	7.828	-619	-7,9
IRAP	3.571	3.292	3.623	-279	-7,8
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	97.526	96.671	109.449	-855	-0,9
- amministrazioni centrali	3.803	3.721	4.231	-82	-2,2
- amministrazioni locali:	29.864	32.342	37.540	2.478	8,3
- regioni	12.193	16.600	19.095	4.407	36,1
- comuni	11.305	9.226	11.377	-2.079	-18,4
- altre	6.366	6.516	7.068	150	2,4
- enti previdenziali e assistenza sociale	63.859	60.608	67.678	-3.251	-5,1
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	3.574	3.110	3.290	-464	-13,0
Trasferimenti correnti a imprese	2.873	1.592	2.903	-1.281	-44,6
Trasferimenti correnti a estero	1.116	1.592	1.405	476	42,7
Risorse proprie CEE	13.505	12.551	13.348	-954	-7,1
Interessi passivi e redditi da capitale	52.845	49.996	57.516	-2.849	-5,4
Poste correttive e compensative	29.006	31.864	37.129	2.858	9,9
Ammortamenti	163	0	163	-163	..
Altre uscite correnti	174	140	300	-34	-19,5
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	275.411	267.451	302.125	-7.960	-2,9
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	2.403	4.186	3.521	1.783	74,2
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubb:	8.908	12.867	15.414	3.959	44,4
- amministrazioni centrali	3.709	7.229	10.466	3.520	94,9
- amministrazioni locali:	5.028	5.402	4.722	374	7,4
- regioni	2.505	3.322	2.887	817	32,6
- comuni	2.002	1.680	1.488	-322	-16,1
- altre	521	400	347	-121	-23,2
- enti previdenziali e assistenza sociale	171	236	226	65	38,0
Contributi agli investimenti ad imprese	4.203	4.593	5.086	390	9,3
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	38	54	52	16	42,1
Contributi agli investimenti ad estero	330	397	516	67	20,3
Altri trasferimenti in conto capitale	2.184	3.610	2.456	1.426	65,3
Acquisizione di attività finanziarie	1.625	564	5.565	-1.061	-65,3
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	19.691	26.271	32.610	6.580	33,4
TOTALE PAGAMENTI	295.102	293.722	334.735	-1.380	-0,5

Tabella 8A: Bilancio dello Stato: Analisi dei pagamenti effettuati nei primi nove mesi del triennio 2006 – 2008
(in milioni di euro)

1) Spese aventi impatto diretto sull'indebitamento netto della p.a.

Spese correnti

I redditi da lavoro dipendente presentano pagamenti pari a milioni 65.171 con un incremento di milioni 5.761 (+ 9,7%) rispetto al 2007, imputabile soprattutto al pagamento delle risorse aggiuntive stanziato nel corso del 2007 per il comparto scuola, forze armate e di polizia, nonché per i relativi oneri sociali, che presentano un incremento pari a milioni 1.923.

Le spese per consumi intermedi, pari a milioni 7.828, presentano, rispetto allo stesso periodo del 2007, una crescita di milioni 595 pari all'8,2 per cento, che ha interessato in particolar modo la Difesa e le spese relative a Banca d'Italia per commissioni su titoli.

I trasferimenti correnti alle imprese, pari a milioni 2.903, si sono incrementati di milioni 1.311 (+ 82,3%): tale variazione è riferita soprattutto ai trasferimenti a favore delle Ferrovie dello Stato.

I trasferimenti relativi alle famiglie (milioni 3.290) sono sostanzialmente in linea con quelli relativi a tutto settembre 2007. Infatti, la lieve variazione, pari al 5,8 per cento è imputabile in particolar modo alle somme da assegnare per il 5 per mille ed alla CEI.

I pagamenti per interessi passivi registrano un incremento di milioni 7.520 (+ 15%), risultante da maggiori interessi pagati, sia su titoli del debito pubblico, sia sui conti correnti di tesoreria che sui buoni postali fruttiferi e da minori pagamenti per interessi sui conti correnti postali.

Si registra, infine, un aumento di milioni 797 (pari al 6,4%) dei pagamenti relativi alle risorse proprie UE per maggiori assegnazioni a titolo di risorse IVA e quota PNL.

Spese in conto capitale

Gli investimenti fissi lordi si attestano su un livello di pagamenti pari a milioni 3.521, con un decremento di milioni 665 (- 15,9%) rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, che ha interessato in particolare la Difesa per milioni 288.

I contributi agli investimenti alle imprese, pari a milioni 5.086, registrano più elevati pagamenti per milioni 493, legati, soprattutto, a maggiori contributi alle Ferrovie dello Stato ed alle imprese industriali.

2) Trasferimenti ad amministrazioni pubbliche ed altri pagamenti

Per le spese correnti, non aventi impatto diretto sull'indebitamento netto delle pubbliche amministrazioni, sono da evidenziare i pagamenti alle Amministrazioni Pubbliche, per i quali si registra un incremento, pari a milioni 12.778, attribuibile, principalmente, a maggiori trasferimenti agli enti di previdenza (milioni 7.070; + 11,7%) legati, soprattutto, a pagamenti effettuati a favore dell'INPS sia per oneri pensionistici, con particolare riferimento agli oneri derivanti da pensionamenti anticipati, sia per sgravi e agevolazioni contributive.

Aumentano anche i trasferimenti agli enti locali il cui incremento, pari a milioni 5.043, deriva da maggiori pagamenti:

- ai Comuni ed alle Province, in particolare, per effetto della crescita delle erogazioni corrisposte a titolo di compensazione della perdita di gettito sull'ICI per abitazione principale, nonché a favore del fondo ordinario per la finanza locale.
- alle Regioni, con un incremento pari a milioni 2.563 attribuibile a maggiori trasferimenti al fondo ordinamento regioni a statuto speciale, a maggiori trasferimenti a titolo di compartecipazione al gettito dell'accisa sul gasolio per

autotrazione, per l'edilizia residenziale e per il federalismo fiscale; per contro all'interno del comparto in esame diminuiscono i trasferimenti a favore del fondo sanitario nazionale e per il federalismo amministrativo.

I pagamenti relativi alle poste correttive e compensative delle entrate pari a milioni 37.129, risultano superiori di milioni 5.265 a quelli del 2007 per maggiori versamenti alla contabilità speciale intestata alla struttura di gestione, che provvede alla regolazione contabile dei minori versamenti in entrata derivanti dalle compensazioni operate dai contribuenti. Diminuiscono, invece le somme erogate per vincite al lotto.

Relativamente ai pagamenti in conto capitale, si segnala, in particolare:

- per le amministrazioni centrali, la crescita (+ milioni 3.237), attribuibile ai trasferimenti a favore del fondo rotazione politiche comunitarie (da milioni 4.665 del 2007 a milioni 8.557 del 2008); per contro si registrano minori contributi a favore dell'ANAS;
- per gli altri trasferimenti in conto capitale, il decremento di milioni 1.154 quale conseguenza, soprattutto, di minori trasferimenti relativi ai disavanzi USL (- milioni 2.074) e di maggiori trasferimenti a favore della PCM alla Protezione Civile per milioni 693 ed della Simest per milioni 160;
- per le acquisizioni di attività finanziarie l'aumento di milioni 5.001 imputabile prevalentemente alle anticipazioni alle regioni per piani di rientro in materia sanitaria.

APPENDICE B: Il debito del settore statale

La consistenza del debito del settore statale

Al 30 settembre 2008 la consistenza del debito del settore statale è risultata pari a milioni 1.521.562, con un incremento in valore assoluto che si attesta a + milioni 43.076 nell'arco dei dodici mesi, corrispondente ad una variazione percentuale del 2,98 per cento, mentre, rispetto al 31 dicembre 2007, ha registrato un aumento dello stock complessivo pari a + milioni 44.517, corrispondente ad una variazione percentuale del + 3,02 per cento, di cui solo l'1,23 per cento in più (pari a + milioni 18.483) si è formato nel trimestre in esame.

Scadenze ed emissioni

Scadenze dei titoli di Stato

Nel terzo trimestre 2008 il volume complessivo dei titoli di Stato italiani in scadenza è stato pari a milioni 112.296 a fronte dei milioni 94.131 milioni dello stesso periodo del 2007, con un incremento del 19,30 per cento, a causa, soprattutto, di un'elevata concentrazione di scadenze di titoli a breve termine.

In dettaglio, il comparto a breve termine ha registrato scadenze per milioni 69.772, derivanti dalla somma di milioni 68.170 di BOT e milioni 1.602 di carta commerciale. Nello stesso comparto, nel medesimo periodo del 2007 erano stati invece rimborsati 54.866 milioni, di cui milioni 54.250 di BOT e milioni 616 di carta commerciale.

Nel comparto a medio-lungo termine sono stati rimborsati titoli per milioni 42.524, di cui milioni 2.924 di emissioni estere. Nel terzo trimestre 2007 erano stati rimborsati milioni 39.266, di cui milioni 5.594 di emissioni estere.

	III trimestre 2007	IV trimestre 2007	I trimestre 2008	II trimestre 2008	III trimestre 2008
Titoli a breve termine	54.866	61.506	57.206	60.686	69.772
<i>di cui: BOT</i>	54.250	60.000	55.150	57.152	68.170
<i>Carta commerciale</i>	616	1.506	2.056	3.534	1.602
Titoli a medio-lungo termine	39.266	31.219	32.604	71.026	42.524
<i>di cui: CTZ, CCT e BTP</i>	33.672	29.581	29.962	65.041	39.601
<i>Titoli esteri</i>	5.594	1.638	2.642	5.985	2.924
TOTALE	94.131	92.725	89.810	131.712	112.296

Tabella 1B: Debito: Titoli di stato in scadenza al netto delle operazioni di concambio (milioni di euro)

Emissioni e consistenze dei titoli di Stato

Nel terzo trimestre 2008 sul mercato interno sono stati emessi complessivamente milioni 114.348 di titoli di Stato, con un incremento del 21,38 per cento rispetto ai milioni 94.210 del terzo trimestre 2007.

	III trimestre 2007	IV trimestre 2007	I trimestre 2008	II trimestre 2008	III trimestre 2008
BOT	57.650	42.152	77.827	67.125	65.900
CTZ	6.410	2.000	11.701	8.761	9.125
BTP	22.226	22.801	31.749	37.819	31.500
BTPeI	2.924	1.031	5.285	7.545	3.711
CCT	5.000	3.150	7.387	3.500	4.112
TOTALE	94.210	71.134	133.949	124.750	114.348

Tabella 2B: Debito: Emissioni lorde di titoli di Stato al netto delle operazioni di concambio (milioni di euro)

Nel corso del trimestre sono stati emessi milioni 65.900 di BOT (di cui 19.000 annuali, 30.400 semestrali, 10.500 trimestrali e 6.000 flessibili), con un incremento del 14,31 per cento rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente, determinato principalmente da emissioni di BOT flessibili e trimestrali che, in quanto tipici strumenti di Tesoreria, sono stati utilizzati per fronteggiare un fabbisogno inframensile caratterizzato da una particolare volatilità.

Le emissioni di BOT annuali sono state condotte con regolarità a metà mese, così come regolari sono state anche le emissioni del titolo semestrale, svolte come di consueto a fine mese, al fine sostenere il comparto dei CCT.

Come precedentemente accennato, il Tesoro ha fatto ampio utilizzo degli strumenti tipici di tesoreria per fronteggiare le esigenze temporanee di cassa emerse nel trimestre. Nel dettaglio, il BOT trimestrale è stato emesso nelle aste di metà mese in concomitanza

con il titolo annuale mentre il BOT flessibile è stato collocato nel mese di luglio e settembre, in entrambi i casi con scadenza entro la fine dell'anno.

Pertanto, lo stock complessivo dei BOT ha riscontrato un incremento di + milioni 12.532 rispetto al dato dei dodici mesi precedenti mentre, nell'arco del trimestre, si è registrata una riduzione pari a - milioni 2.270. L'ammontare di questa componente è salita così a circa il 10,43 per cento dello stock complessivo del debito.

Nel terzo trimestre 2008 sono stati emessi milioni 9.125 di CTZ e, non essendovi state scadenze, le emissioni nette sono state pari alle lorde determinando la variazione della consistenza nel trimestre considerato. Nell'arco dei dodici mesi, l'ammontare complessivo dei CTZ ha registrato un aumento ancora più marcato e pari a 15.619 milioni; questo incremento è determinato, oltre che da ammontari in emissione tendenzialmente superiori, soprattutto da una diversa modulazione delle scadenze. Infatti nel 2008 è previsto un elevato importo in scadenza nell'ultimo trimestre, a differenza dell'anno precedente che aveva registrato scadenze concentrate nell'arco dei primi tre trimestri. In termini percentuali, a fine settembre 2008 i CTZ rappresentavano il 3,73 per cento sullo stock complessivo del debito. In particolare, dopo le ultime tranche del CTZ 30/04/2008-30/04/2010, nell'asta di fine settembre è stato emesso il CTZ 30/09/2008-30/09/2010.

Nel terzo trimestre del 2008 le emissioni di BTP sono continuate con regolare cadenza, con un'asta al mese per ciascuno dei titoli a 3, 5 e 10 anni. Il titolo quindicennale è stato offerto nel mese di luglio mentre il BTP trentennale è stato emesso nell'asta di settembre.

In totale, le emissioni lorde di BTP nel terzo trimestre 2008 sono state pari a milioni 31.500, con un incremento del 41,73 per cento rispetto ai milioni 22.226 del terzo trimestre 2007, determinato da quantità maggiori in emissioni per i titoli triennali, quinquennali e decennali. In dettaglio, sono stati emessi milioni 10.750 di BTP triennali, milioni 8.550 di

quinquennali, milioni 8.550 di decennali, milioni 1.650 di quindicennali e milioni 2.000 di trentennali.

La parte più a breve termine della curva è stata caratterizzata da emissioni nette positive pari alle lorde per il BTP triennale, non essendovi state scadenze, ed emissioni nette pari - milioni 5.688 per il BTP quinquennale, a causa di una scadenza superiore a 14 miliardi di euro. Nel dettaglio, dopo le ultime tranches del BTP 01/02/2008-01/02/2011, nell'asta di fine agosto è stato emesso il nuovo BTP 01/09/2008-01/09/2011, con cedola pari al 4,25 per cento, mentre nel comparto quinquennale sono continuate le emissioni del BTP 15/04/2008-15/04/2013, con cedola pari al 4,25 per cento.

Nel comparto a lungo termine, invece, si sono registrate emissioni nette pari alle lorde, non essendovi state scadenze nel trimestre di riferimento. Nel comparto decennale sono continuate le emissioni del BTP 01/02/2008-01/08/2018, con cedola pari al 4,50 per cento, mentre per quanto riguarda il titolo quindicennale è stata emessa la seconda tranche del BTP 01/02/2008-01/08/2023, con cedola al 4,75 per cento, inaugurato nel trimestre precedente tramite sindacato. Infine, nel comparto trentennale, a settembre è stato riproposto il BTP 01/08/2007-01/08/2039, con cedola al 5,00 per cento, inaugurato nell'ultimo trimestre del 2007.

Il circolante dei BTP ha registrato un incremento sia nell'arco del trimestre, sia nell'arco di dodici mesi, rispettivamente pari a + milioni 17.262 e + milioni 7.948. Il marcato incremento rispetto al 30 giugno 2008 si spiega considerando l'effetto combinato di minori scadenze e maggiori quantitativi offerti. In termini percentuali, a fine settembre 2008 i BTP hanno raggiunto il 51,75 per cento sullo stock complessivo del debito.

Nel terzo trimestre 2008, il Tesoro ha emesso in asta Buoni del Tesoro Poliennali indicizzati all'inflazione dell'area dell'euro (con esclusione dei prodotti a base di tabacco), per tutte le durate.

In particolare, nell'asta di fine luglio è stata offerta la seconda tranche del BTP€i decennale 15/03/2008-15/09/2019 con cedola annua del 2,35 per cento, emesso tramite sindacato nel mese di maggio, per un importo nominale collocato pari a milioni 1.515.

Il BTP€i 15/03/2007-15/09/2023, con cedola pari al 2,60 per cento, è stato offerto nell'asta di fine agosto, così come il BTP€i 15/03/2007-15/09/2012, con cedola pari all'1,85 per cento. L'importo nominale collocato è stato pari a milioni 696, per il titolo quindicennale, e pari a milioni 750 per il titolo quinquennale.

Sul segmento a 30 anni, infine, è stata offerta una ulteriore tranche del BTP 15/09/2004-15/09/2035, con cedola pari al 2,35 per cento. L'importo nominale collocato è stato pari a milioni 750.

Nel terzo trimestre 2008 si è verificata la prima scadenza di un titolo indicizzato, nel dettaglio il BTP€i 15/09/2003/15/09/2008, per un importo rivalutato pari a circa miliardi 15. Pertanto, la variazione complessiva del circolante rivalutato per l'inflazione nell'arco del trimestre è stata negativa e pari a - milioni 10.390, mentre, nell'arco dei dodici mesi, si registra un incremento pari + milioni 6.513. In termini percentuali, i BTP indicizzati rappresentavano il 5,51 per cento dello stock complessivo di debito.

Per quanto riguarda il comparto del tasso variabile, i CCT sono stati offerti con regolarità nelle aste di fine mese per importi limitati al fine di preservarne le condizioni di liquidità, tenendo conto dell'attuale fase di turbolenza che caratterizza i mercati monetari. Le emissioni lorde sono state pari a milioni 4.112 mentre quelle nette, che rappresentano la variazione della consistenza rispetto al trimestre precedente, sono risultate negative e pari a - milioni 6.122, essendovi state scadenze superiori ai miliardi 10, di cui milioni 401 relativi a crediti di imposta. Rispetto a fine settembre 2007, il circolante ha registrato una variazione negativa di - milioni 8.106.

Emissioni sui mercati esteri

Nell'ambito delle emissioni sui mercati finanziari internazionali, nel terzo trimestre 2008, non sono stati effettuati collocamenti nel comparto a medio-lungo termine, mentre, nell'ambito del comparto monetario, è stato ampiamente utilizzato il Programma di Carta Commerciale, di durata inferiore all'anno, per le sue consuete caratteristiche di flessibilità. Nel dettaglio, sono stati emessi 25 titoli, di cui due denominati in euro e i restanti in dollari, tutti con scadenza entro l'anno. Il controvalore complessivo emesso è stato di circa milioni 3.056, mentre i titoli ancora in vita a fine settembre 2008 ammontavano a milioni 2.776.

Nell'ambito dei rimborsi, si sono registrate scadenze per un controvalore complessivo in euro pari a milioni 4.526, di cui 1.602 nell'ambito del programma di Carta Commerciale.

Evoluzione dei rendimenti

La crisi sui mercati finanziari che, pur tra fasi alterne, perdura dall'agosto 2007, si è ulteriormente aggravata in settembre ripercuotendosi su alcune importanti istituzioni finanziarie statunitensi ed europee. In particolare, nel corso dell'estate le forti perdite registrate dall'avvio della crisi dei mutui subprime hanno determinato un netto peggioramento delle condizioni patrimoniali delle due agenzie specializzate nella cartolarizzazioni dei mutui ipotecari (Fannie Mae e Freddie Mac). In seguito alle crescenti difficoltà registrate sia nel reperire nuovi capitali, sia nell'accesso al mercato obbligazionario, nei primi giorni di settembre le due società sono state ricondotte sotto il controllo dell'autorità governativa statunitense. La settimana successiva si è verificato un evento che ha segnato in maniera decisiva i mercati finanziari: il fallimento di Lehman Brothers. Conseguenza principale è stata la rarefazione della disponibilità di fondi sui mercati interbancari che ha comportato ulteriori difficoltà agli intermediari finanziari, come nel caso di AIG, il principale gruppo assicurativo mondiale, che ha ricevuto a sostegno della

propria solidità interventi sia da parte della Federal Reserve che dal Tesoro americano. Tra fine settembre ed inizio ottobre, i ritardi del congresso americano nell'approvare alcune misure di sostegno e le notizie su potenziali difficoltà di rifinanziamento di alcune importanti banche ed investitori istituzionali europei hanno determinato un ulteriore peggioramento delle condizioni dei mercati. Nonostante i tentativi delle banche centrali mondiali di fornire liquidità al sistema bancario anche tramite accordi interistituzionali in modo da soddisfare le richieste anche in valute estere, tali azioni non sono riuscite ad allentare la pressione sui tassi interbancari poiché gli intermediari hanno continuato ad accumulare riserve, sia per far fronte ad eventuali esigenze future sia per timore di insolvenza delle controparti. Confrontando i rendimenti dei BOT in asta con i rispettivi tassi interbancari (Euribor), si evidenzia come i relativi differenziali si siano ulteriormente ampliati superando abbondantemente i -100 punti base (p.b.) nel mese di settembre sia per il BOT annuale sia per quello semestrale. L'indice delle tensioni presenti sui mercati monetari risalta con particolare evidenza se si tiene conto che prima dell'estate 2007 questi differenziali erano intorno ai -20 p.b.

Lo scenario di elevata incertezza economica, condizionato dalla percezione di un persistente pericolo inflattivo, presente soprattutto all'inizio del trimestre considerato, e dal costante peggioramento delle condizioni economiche, ha determinato una politica monetaria in bilico tra un allentamento delle condizioni monetarie, necessario per sostenere le economie gravemente danneggiate dagli effetti della crisi finanziaria, e un inasprimento delle stesse al fine di evitare il concretizzarsi degli effetti di secondo livello dei rialzi dei prezzi, cioè la possibilità che gli incrementi dei prezzi delle materie prime si ripercuotessero sugli aumenti salariali determinando una spirale salari-prezzi.

In particolare la Federal Reserve ha mantenuto il proprio tasso di riferimento al 2 per cento evidenziando che l'attività economica, anche se in forte rallentamento, registrava ancora un andamento positivo mentre il tasso di inflazione, benché fosse destinato a ridursi

a causa del venir meno dell'incremento dei prezzi delle materie prime e di un minor utilizzo della capacità produttiva dovuta alla debole crescita, si manteneva ancora su livelli elevati.

Invece la Banca Centrale Europea, nella riunione tenutasi a luglio, decideva di aumentare di 25 p.b. il tasso minimo di offerta applicato alle operazioni di rifinanziamento principale, portandolo al 4,25 per cento. Nelle riunioni successive, benché i rischi di un aumento duraturo dell'inflazione si fossero ridotti a causa del rallentamento dell'attività economica e del drastico calo dei prezzi delle materie prime, l'istituto di Francoforte ribadiva la necessità di evitare effetti di secondo impatto nel processo di formazione di salari e prezzi evidenziando, ancora una volta, che il mantenimento della stabilità dei prezzi costituiva l'obiettivo primario del suo mandato.

Il movimento della curva dei rendimenti ha rispecchiato il cambiamento delle aspettative degli operatori. Infatti, dopo che all'inizio del trimestre è proseguito il trend al rialzo causato dal rischio di un'inflazione stabilmente elevata, nel corso dell'estate l'attenzione si è spostata verso il peggioramento delle prospettive economiche, con i primi timori di una recessione ormai prossima. Il successivo raffreddamento dei prezzi, in particolare materie prime e prodotti energetici, e l'inasprimento delle condizioni sui mercati finanziari seguite al fallimento di Lehman Brothers, con probabili ripercussioni sull'economia reale, hanno determinato un abbassamento dei rendimenti obbligazionari, interessando anche i titoli di Stato italiani. In particolare, si è verificato un irripidimento della curva dei rendimenti dei titoli di Stato determinato dalla maggior riduzione che ha interessato la parte a breve, chiara indicazione di aspettative di radicale cambiamento della politica monetaria. A fine settembre, rispetto al 30 giugno 2008, il rendimento è diminuito di 77 p.b per il BOT a 12 mesi, di 60 p.b. per il BTP quinquennale, di 35 p.b. per il BTP decennale e di 20 p.b. per il titolo trentennale.

Gli eventi verificatisi nel mese di settembre hanno avuto un impatto negativo sul mercato secondario dei titoli di Stato. La drastica riduzione di liquidità ha avuto come conseguenza l'incremento della volatilità e un forte ampliamento dello spread denaro-

lettera, ovvero il differenziale tra il prezzo di acquisto e il prezzo di vendita, che per il BTP decennale ha raggiunto i 50 p.b., mentre in circostanze normale è ridotto a pochi p.b.

Inoltre i differenziali di rendimento (spread) dei titoli di Stato italiani, rispetto ai titoli benchmark tedeschi, hanno subito un forte ampliamento. In particolare, a fine trimestre i differenziali registravano livelli pari a 86 p.b. per il BTP decennale e a 70 p.b. per il BTP trentennale. La riallocazione dei portafogli verso titoli sicuri, a seguito dell'incremento dell'avversione al rischio da parte degli investitori, ha continuato a privilegiare i titoli di Stato americani, per l'area del dollaro, e i titoli di Stato tedeschi, per l'area dell'euro, avvantaggiati anche dalla presenza di mercati future liquidi, come dimostrato dall'ampliamento degli spread dei titoli francesi e spagnoli, dotati dello stesso rating dei titoli tedeschi.

Un'ampia volatilità, soprattutto nel mese di settembre, si evidenzia analizzando i differenziali in asset swap² dei titoli di Stato italiani. Il differenziale del titolo triennale, che a fine giugno si attestava a -25 p.b., nel corso del trimestre ha subito forti oscillazioni, sfiorando i -60 p.b. nei giorni seguenti il fallimento di Lehman Brothers, prima di assestarsi, a fine settembre, intorno ai -40 p.b. Peraltro, sulla parte lunga della curva, lo spread in asset swap ha subito un allargamento nel trimestre di riferimento, in particolare per il titolo decennale si è attestato a +22 p.b. rispetto ai +17 p.b. di fine giugno, mentre per il titolo trentennale l'incremento è stato di circa 20 p.b., superando così i +60 p.b.

² Un'operazione di asset swap si costruisce combinando uno swap su tassi di interesse (interest rate swap) con un titolo obbligazionario, in modo da modificarne i flussi finanziari. L'eventuale vantaggio, in termini relativi, si ottiene dalla differenza tra il rendimento dell'obbligazione e il tasso fisso previsto dall'interest rate swap. Pertanto l'asset swap spread svolge un ruolo segnaletico sulle caratteristiche del titolo sottostante in termini di classe di rating e struttura cedolare, vale a dire in termini di valutazione del rischio di credito e di tasso di interesse corrisposto dall'obbligazione. L'asset swap spread è previsto per compensare determinate caratteristiche del titolo sottostante che comportano rendimenti diversi, superiori o inferiori, rispetto alla curva dei tassi di mercato presente al momento della stipula del contratto. Nel caso dei titoli di Stato ad elevato rating, un miglioramento della posizione nei confronti della curva swap segnala una percezione di minor rischio da parte degli investitori e determina un aumento della domanda dei titoli stessi, con conseguente riduzione del loro rendimento.

La vita media ponderata dei titoli di Stato, che ha registrato un leggero incremento rispetto al trimestre precedente, è stata pari a 82,13 mesi.

Altre passività del settore statale

A seguito alla decisione presa da Eurostat nel maggio 2005, i debiti emessi originariamente da ISPA (Infrastrutture S.p.A.) per il finanziamento del progetto infrastrutturale Alta Velocità Alta Capacità (AV/AC), sono stati riconosciuti quale debito da registrarsi a carico del settore statale.

L'articolo 1 commi 966-969 della legge Finanziaria per il 2007, a seguito dell'incorporazione di Infrastrutture S.p.A. (ISPA) nella Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., ha disposto che gli oneri per capitale e interesse dei titoli emessi, nonché i mutui contratti da ISPA, siano assunti direttamente a carico del bilancio dello Stato, con l'accensione dei relativi capitoli di spesa.

Di conseguenza, a partire da dicembre 2006, le obbligazioni ISPA sono evidenziate separatamente nella categoria titoli di Stato, mentre i mutui ISPA sono ricompresi all'interno della voce "Prestiti"³.

Le obbligazioni erano state emesse in euro nell'ambito del Programma Medium Term Notes, collocate e quotate sul mercato internazionale (Borsa di Lussemburgo), salvo due titoli che, avendo la caratteristica di collocamenti privati, non sono quotati in borsa.

Sono suddivise in otto serie, di cui tre a tasso fisso, quattro a tasso variabile e una indicizzata al tasso di inflazione italiana ISTAT secondo l'indice nazionale dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, al netto dei tabacchi. Nel computo dello stock del debito l'importo nominale del titolo indicizzato è stato opportunamente

³ Fino all'edizione relativa a dicembre 2007, invece, entrambe le tipologie di passività erano considerate all'interno della voce "Debiti ISPA".

rivalutato. Pertanto, al 30 settembre 2008 l'ammontare del titolo rivalutato è risultato pari a circa milioni 834 (mentre il valore complessivo delle obbligazioni al 30 settembre si attesta a milioni 9.534).

Per la voce relativa ai Buoni postali fruttiferi, l'importo relativo al 30 settembre 2008 è risultato pari a milioni 33.263, evidenziando una diminuzione nell'arco dei dodici mesi pari a - milioni 4.297, e pari a - milioni 1.779 nell'ultimo trimestre considerato.

Per quanto concerne i conti correnti postali intestati a privati, ai fini di migliorare la gestione dei flussi di tesoreria ed il conseguente monitoraggio del debito, il comma 1099 dell'articolo 1 della legge 296/2006 (legge finanziaria 2007) ha abolito l'obbligo di versare questi importi nel conto corrente fruttifero acceso presso la tesoreria dello Stato. Il comma 1097 dell'art. 1 ha disposto infatti che i fondi provenienti da raccolta effettuata da Poste Italiane S.p.A. per attività di bancoposta presso la clientela privata, siano investiti in titoli governativi dell'area euro.

La stessa finanziaria prevedeva che l'attuazione progressiva di questo nuovo assetto venisse effettuata ad opera di Poste in coordinamento con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'ammontare di questa componente (che include la linea di liquidità di Poste) al 30 settembre 2008 è risultata pari a milioni 589, inferiore di - milioni 1.940 rispetto alle giacenze di dodici mesi prima, mentre, nell'arco dell'ultimo trimestre considerato, ha registrato un aumento pari a + milioni 506.

Alcuni conti correnti depositati presso la Tesoreria centrale dello Stato vengono rappresentati tra le partite debitorie a carico del settore statale, in quanto crediti vantati nei confronti dello Stato da parte di soggetti esterni alla P.A.

A partire dal 2005 sono inclusi in questa voce di debito il conto su cui affluiscono i flussi provenienti dai Fondi Strutturali dell'Unione Europea, nonché i conti correnti detenuti da Ferrovie S.p.A. e da Poste Italiane S.p.A.

L'ammontare complessivo di tali giacenze si è attestato, al 30 settembre 2008, a milioni 9.376.

La componente maggiormente rilevante compresa in questa voce è peraltro quella concernente le giacenze sui conti correnti di Tesoreria intestati alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per un totale di passività a carico del settore statale di milioni 96.267 al 30 settembre 2008.

L'importo totale afferente alla voce "C/C presso la Tesoreria" ammonta complessivamente a milioni 106.003, facendo registrare un aumento nell'arco dei dodici mesi (pari a + milioni 12.790), mentre, rispetto al dato del 30 giugno 2008, risulta diminuito per un importo pari a - milioni 1.021.

Il saldo attivo netto delle posizioni del Tesoro con Banca d'Italia al 30 settembre 2008 risulta pari a milioni 16.866, mostrando così una diminuzione sia nell'arco dei dodici mesi, pari a milioni 15.154 che, in particolar modo, negli ultimi tre mesi considerati (pari a milioni 16.810). Tale variazione si è determinata per la flessione del livello del conto disponibilità, attestatosi a quota 16.890 milioni al 30 settembre 2008.

Rispetto al 30 dicembre 2007, invece, si registra un aumento del saldo attivo pari a milioni 7.195 (sempre determinato dal livello del conto disponibilità).

Le giacenze presenti sul Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, invece, ammontano a circa milioni 20.

E' incluso in questa voce anche un saldo passivo di poste minori, pari a circa milioni 44, inerenti al rapporto Tesoro-Banca d'Italia che, a partire da marzo 2008, include le partite rivenienti dalla confluenza dell'Ufficio Italiano Cambi (UIC) - soppresso dal 1° gennaio 2008 - nella Banca d'Italia, la quale ne esercita le funzioni e che è subentrata in tutti i diritti e rapporti giuridici relativi all'UIC.

A partire da aprile 2007, sempre ai fini di migliorare la gestione dei flussi di tesoreria ed il conseguente monitoraggio del debito, il Tesoro ha avviato le operazioni di mercato monetario denominate "OPTES" (Operazioni per conto del Tesoro) a valere sul conto disponibilità del Tesoro per il servizio di Tesoreria.

La nuova operatività, in linea con quanto realizzato dai maggiori paesi dell'area Euro, si aggiunge agli strumenti tradizionali di finanziamento di breve termine quali i BOT, la carta commerciale, conferendo maggiore flessibilità alla gestione della liquidità del Tesoro, volta a soddisfare giornalmente le esigenze di finanziamento di breve e brevissimo termine. Le transazioni per la gestione della liquidità, che di norma sono eseguite tramite aste effettuate dalla Banca d'Italia, possono essere condotte anche attraverso negoziazioni bilaterali. Consistono prevalentemente in operazioni di raccolta di depositi sul mercato monetario non assistite da garanzie con durata di norma overnight (cioè con regolamento nella giornata lavorativa successiva a quella in cui viene conclusa la transazione).

Nel terzo trimestre 2008 sono state effettuate 14 operazioni, tutte di raccolta di durata overnight per un importo medio assegnato di circa milioni 1.024. Il saldo di fine trimestre è risultato, comunque, nullo.

La voce "Prestiti" evidenzia principalmente i mutui bancari contratti dalle amministrazioni centrali, o dalle amministrazioni locali e/o altri enti il cui onere di rimborso sia a carico dello Stato e comprende, fra l'altro, i vecchi mutui ANAS, nonché i vecchi mutui contratti dal Tesoro per il ripianamento dei disavanzi delle A.S.L., per il Giubileo, per le imprese che operano nel campo delle aree depresse, per i Consorzi di irrigazione e bonifica, per l'edilizia sanitaria, per le autorità portuali, nonché per il finanziamento di programmi di varia natura, quali Mose, Eurofighter, FREMM.

L'importo complessivo di tale voce al 30 settembre 2008 è risultato pari a milioni 54.263, facendo registrare una diminuzione, sia nell'arco dei dodici mesi, pari a - milioni 4.496, sia nell'ultimo trimestre considerato, pari a - milioni 4.521.

Questa flessione è dovuta al completamento della base dati sui prestiti contratti dalle amministrazioni centrali con il sistema bancario, che ha fatto riscontrare alcune duplicazioni relative a dati non censiti direttamente dal Tesoro. Tali passività, sono state ora opportunamente computate e riclassificate, sia per gli importi relativi al 30 giugno 2008, che per quelli al 30 settembre 2008

A partire dall'edizione di dicembre 2007, i mutui contratti da ISPA sono ricompresi nella voce "Prestiti". L'ammontare complessivo relativo a tali debiti, al 30 settembre 2008 è pari a milioni 1.500, rispetto ai 3.500 milioni registrati al 30 giugno scorso, a seguito della scadenza di uno dei prestiti contratti.

Nella voce "Prestiti" sono stati computati anche i mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti (crediti quindi vantati dalla nuova CDP S.p.A., che a partire da dicembre 2003 è stata trasformata in società per azioni), la cui titolarità giuridica appartiene agli enti locali, mentre l'onere di rimborso è integralmente a carico dell'Amministrazione Centrale. Tale importo, che al 30 settembre 2008 si attesta a 30.320 milioni, è stato rettificato a partire da fine giugno 2008, a seguito di una riclassificazione del debito (ai sensi dell'art. 5 del D.L. n. 154 del 7 ottobre 2008) a carico dalle amministrazioni centrali anziché di quelle locali.

L'Eurostat, con le linee guida di marzo 2008, ha rivisto il trattamento contabile di alcune tipologie di strumenti derivati, prevedendo una nuova interpretazione del Regolamento comunitario relativo ai flussi derivanti da operazioni di swap. In seguito alle nuove disposizioni, le somme incassate una tantum all'atto della stipula di contratti di swap su tassi di interesse devono essere ora considerate quali prestiti erogati all'amministrazione statale.

In conseguenza, il debito che è stato riclassificato a partire da dicembre 2005 (ed incluso all'interno della voce "Prestiti") con un incremento iniziale di debito pari a milioni 1.295; ha subito un aumento pari a milioni 1.010 al 31 dicembre 2007, mentre, al 30 settembre 2008 tale posta di debito è risultata pari a milioni 939.

Infine, fanno parte della voce “Prestiti” altre due componenti residuali, di cui una relativa alla situazione delle monete in circolazione, ed una posta minore riguardante depositi di terzi a garanzia della gestione di contabilità speciali, pari complessivamente a milioni 3.661 al 30 settembre 2008.

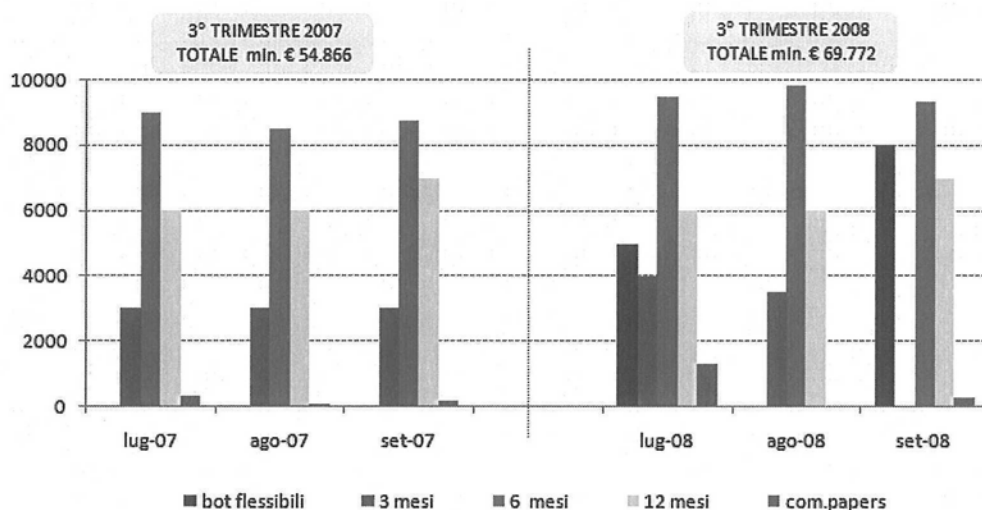


Grafico 1: Titoli in scadenza a breve termine

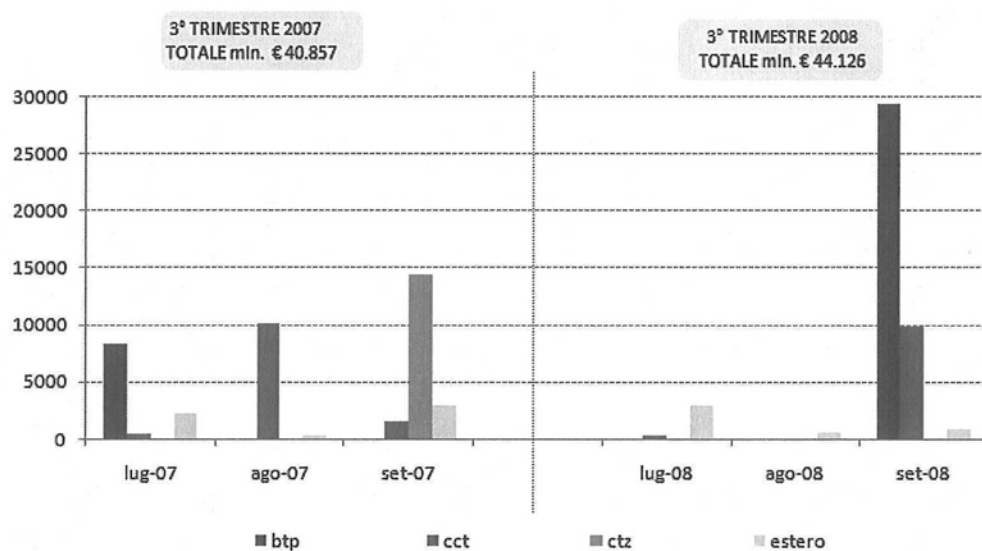


Grafico 2: Titoli in scadenza a medio e lungo termine

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Flessibili	BOT				CTZ
		3 mesi	6 mesi	12 mesi	24 mesi	
gen-05	-	3.000	18.000	7.000	3.500	
feb-05	-	-	8.000	7.000	1.505	
mar-05	-	3.000	8.000	7.000	3.000	
apr-05	2.500	3.500	10.110	8.000	2.200	
mag-05	2.000	3.000	8.000	6.500	2.000	
giu-05	-	3.000	9.250	5.500	2.001	
lug-05	-	3.500	8.806	5.000	2.000	
ago-05	-	3.000	8.000	5.000	2.000	
set-05	2.000	3.500	8.000	6.500	3.000	
ott-05	1.500	3.500	9.000	5.500	2.000	
nov-05	-	-	8.500	4.000	-	
dic-05	-	-	-	5.000	-	
gen-06	-	3.500	18.250	7.000	4.500	
feb-06	2.500	-	8.000	7.000	2.500	
mar-06	2.000	3.500	8.500	7.500	2.500	
apr-06	2.500	4.000	9.500	8.500	4.000	
mag-06	-	3.500	8.603	7.000	2.500	
giu-06	-	3.000	10.450	5.500	2.118	
lug-06	-	-	9.230	6.000	2.200	
ago-06	-	-	8.000	6.000	2.000	
set-06	-	-	8.550	7.000	1.500	
ott-06	-	-	9.500	5.500	1.650	
nov-06	-	2.500	8.500	4.500	-	
dic-06	-	-	-	5.000	-	
gen-07	-	3.000	18.500	7.000	5.500	
feb-07	2.000	3.000	8.500	7.000	2.750	
mar-07	2.000	3.000	8.750	7.500	2.060	
apr-07	-	3.000	9.500	8.500	2.000	
mag-07	2.500	3.000	8.500	6.500	2.000	
giu-07	-	3.000	9.500	5.500	4.375	
lug-07	2.500	-	9.900	6.000	2.200	
ago-07	-	3.000	9.000	6.000	2.200	
set-07	2.500	3.000	8.750	7.000	2.010	
ott-07	2.500	3.000	9.500	5.500	2.000	
nov-07	-	3.000	8.652	6.000	-	
dic-07	-	-	-	4.000	-	
gen-08	3.500	3.500	19.000	7.000	6.751	
feb-08	5.500	-	9.820	7.500	2.750	
mar-08	5.500	-	9.350	7.157	2.000	
apr-08	2.500	4.000	9.500	8.000	3.501	
mag-08	2.500	3.500	9.175	6.500	2.511	
giu-08	5.500	-	10.450	5.500	2.750	
lug-08	2.500	4.000	10.450	6.000	2.750	
ago-08	-	3.500	9.500	6.000	2.000	
set-08	3.500	3.000	10.450	7.000	4.375	

Tabella 3B: Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – titoli con durata fino a due anni
(in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	CCT		BTPei				BTP			
	5 anni		10 anni	15 anni	30 anni	3 anni	5 anni	10 anni	15 anni	30 anni
gen-05	2.500	-	-	-	-	2.750	5.000	3.300	3.300	-
feb-05	2.500	-	2.000	-	-	5.000	3.575	3.300	2.000	-
mar-05	2.500	-	-	-	1.500	3.041	3.300	2.750	-	-
apr-05	3.000	2.750	-	-	-	3.300	2.750	2.750	2.126	-
mag-05	2.500	-	2.000	-	-	2.500	2.000	4.000	-	-
giu-05	4.000	1.548	-	-	851	2.750	4.000	2.750	-	-
lug-05	2.000	-	-	-	-	4.000	2.500	2.500	1.500	-
ago-05	1.500	-	-	-	-	3.000	-	2.500	-	-
set-05	2.000	2.000	-	-	-	2.750	3.300	2.750	1.650	-
ott-05	2.000	-	-	-	550	2.750	2.000	2.500	-	6.000
nov-05	1.500	-	-	-	-	2.000	1.650	2.000	-	-
dic-05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-06	4.198	1.500	-	-	777	3.300	2.750	2.750	-	2.500
feb-06	1.650	-	-	-	-	4.304	2.500	2.750	5.000	2.000
mar-06	1.500	-	-	-	750	3.000	5.000	5.000	2.200	-
apr-06	1.650	1.503	-	-	-	3.000	3.500	3.000	2.000	-
mag-06	2.000	-	-	-	550	3.300	3.000	2.750	-	2.000
giu-06	1.500	-	4.000	-	-	3.000	2.500	2.500	2.000	-
lug-06	1.500	-	1.100	-	-	4.870	2.200	2.002	-	2.200
ago-06	1.500	-	-	-	-	2.535	-	2.750	-	-
set-06	3.500	-	-	-	511	2.000	4.331	2.200	-	-
ott-06	1.500	-	1.100	-	-	2.000	2.500	2.000	-	-
nov-06	1.500	-	-	-	-	2.000	2.000	2.200	-	-
dic-06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-07	1.500	-	1.250	-	-	2.000	2.500	4.208	-	2.000
feb-07	2.000	-	-	-	825	2.000	2.750	3.500	2.750	-
mar-07	2.000	3.000	-	-	-	5.000	2.500	2.750	2.500	-
apr-07	2.200	1.500	-	-	-	3.000	4.000	2.750	-	2.500
mag-07	3.500	-	1.600	-	-	2.750	3.000	3.300	2.501	-
giu-07	2.000	-	-	4.000	-	2.500	2.500	3.000	-	1.500
lug-07	1.500	-	984	-	421	2.200	2.750	2.200	-	-
ago-07	1.500	-	-	-	-	4.075	-	-	2.001	-
set-07	2.000	1.003	-	515	-	2.500	2.500	4.000	-	-
ott-07	1.500	-	1.031	-	-	2.750	4.001	3.300	-	5.000
nov-07	1.650	-	-	-	-	2.500	2.750	2.500	-	-
dic-07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
gen-08	1.547	1.435	-	-	-	2.750	3.300	3.300	-	2.200
feb-08	3.840	-	1.650	-	-	3.300	3.300	2.750	-	-
mar-08	2.000	1.650	-	-	550	5.000	3.099	2.750	-	-
apr-08	1.375	-	-	1.620	-	2.750	3.950	3.025	4.000	-
mag-08	1.375	-	4.000	-	-	2.750	4.000	5.000	-	2.000
giu-08	750	1.000	-	825	-	2.500	2.500	3.300	2.044	-
lug-08	1.612	-	1.515	-	-	3.000	3.300	2.500	1.650	-
ago-08	1.100	750	-	696	-	2.750	2.750	3.300	-	-
set-08	2.500	-	-	-	750	5.000	2.500	2.750	-	2.000

N.B. Non sono compresi i titoli collocati in occasione delle operazioni di concambio

Tabella 4B: Debito: Emissioni lorde sul mercato al valore nominale – titoli con durata superiore ai due anni
(in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	BOT	CCT	CTZ	BTP			Estero	TOTALE
				ordinari	indicizzati	Conv. debiti		
gen-05	4,71	45,01	10,44	100,62	109,03	224,23	74,41	76,22
feb-05	4,85	44,54	9,74	99,36	108,49	223,11	75,56	75,66
mar-05	4,82	43,95	9,64	99,58	117,96	222,09	76,29	75,61
apr-05	5,10	43,97	11,85	99,16	113,34	221,11	75,10	75,58
mag-05	5,00	45,06	11,36	99,78	112,28	220,09	74,47	75,92
giu-05	4,94	44,78	10,86	98,41	114,43	219,10	82,43	75,72
lug-05	4,81	44,20	10,29	100,97	113,42	218,08	81,21	76,48
ago-05	4,63	43,43	13,10	99,74	112,40	217,06	80,74	76,31
set-05	4,58	42,78	12,97	101,35	109,16	216,08	79,90	76,46
ott-05	4,49	44,22	12,46	102,64	111,09	215,06	80,81	77,86
nov-05	4,29	43,48	11,47	101,39	110,11	214,07	80,20	77,11
dic-05	4,42	42,52	10,45	102,80	109,09	213,05	79,39	78,71
gen-06	4,66	42,57	10,42	102,23	110,39	212,03	82,12	78,03
feb-06	4,87	41,97	9,97	105,25	109,47	210,89	81,63	79,18
mar-06	4,79	44,10	9,38	105,74	112,15	209,87	85,27	80,02
apr-06	5,07	43,41	12,21	104,65	109,44	208,89	85,93	79,81
mag-06	5,00	42,75	11,87	105,60	111,01	207,87	85,62	79,98
giu-06	4,97	42,03	11,41	104,41	111,74	206,88	84,86	79,26
lug-06	4,95	41,27	14,50	104,80	111,15	205,86	84,30	80,15
ago-06	4,88	40,50	13,85	103,60	110,13	204,84	84,26	79,34
set-06	4,97	40,23	13,12	104,18	111,28	203,86	83,99	79,53
ott-06	4,85	39,51	12,36	102,86	110,63	202,84	91,86	78,86
nov-06	4,59	38,82	11,37	102,61	109,65	201,85	89,17	78,29
dic-06	4,53	40,60	10,35	102,61	108,63	200,83	113,81	81,20
gen-07	4,61	40,88	10,87	103,66	108,02	199,81	117,08	81,40
feb-07	4,79	40,34	10,59	104,12	110,32	198,65	119,84	81,52
mar-07	4,80	39,71	10,01	104,98	107,32	197,63	120,29	81,32
apr-07	4,99	39,13	12,32	104,37	105,41	196,64	119,40	81,62
mag-07	4,89	38,87	11,65	103,19	104,84	195,62	117,94	80,65
giu-07	4,90	38,31	11,85	104,46	108,81	194,64	116,39	81,31
lug-07	4,87	37,70	11,36	104,25	109,33	193,62	118,56	81,02
ago-07	4,77	39,02	10,82	102,91	108,31	192,60	118,06	80,55
set-07	4,05	38,56	13,87	101,70	107,27	191,61	121,66	80,56
ott-07	4,51	37,84	13,18	104,06	106,42	190,59	121,16	81,34
nov-07	4,43	37,17	12,20	104,73	105,43	189,61	119,37	81,32
dic-07	4,42	36,17	11,18	104,12	104,41	188,59	122,17	82,23
gen-08	4,75	35,46	11,90	105,42	102,52	187,57	122,18	81,68
feb-08	4,88	35,42	11,53	106,17	101,84	186,34	119,91	81,36
mar-08	4,85	34,90	10,93	104,52	101,47	185,32	121,65	80,08
apr-08	4,92	36,01	10,79	103,57	102,10	184,34	118,18	79,81
mag-08	4,69	35,29	14,01	105,92	102,60	183,32	124,81	81,71
giu-08	4,63	34,34	13,54	107,20	101,73	182,33	129,30	82,08
lug-08	4,63	33,51	12,98	105,88	101,24	181,31	132,29	81,39
ago-08	4,49	32,74	12,27	104,49	100,41	180,29	130,37	80,36
set-08	4,55	34,20	12,26	105,52	119,65	179,31	129,45	82,13

Tabella 5B: Debito: Vita residua media ponderata dei titoli di stato (valori espressi in mesi)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	BOT					CTZ		CCT		BTPei					BTP				
	Flessibili	3 mesi	6 mesi	12 mesi	24 mesi	7 anni	5 anni	10 anni	15 anni	30 anni	3 anni	5 anni	10 anni	15 anni	30 anni				
gen-05	-	2,03	2,10	2,21	2,22	2,21	-	-	-	-	2,56	3,00	3,79	4,00	-				
feb-05	-	-	2,10	2,18	2,22	2,21	-	3,74	-	-	2,61	2,92	3,64	3,82	-				
mar-05	-	2,04	2,13	2,21	2,53	2,21	-	-	-	4,48	2,69	3,04	3,77	-	-				
apr-05	2,07	2,05	2,07	2,19	2,23	2,21	2,96	-	-	-	2,71	2,87	3,75	3,93	-				
mag-05	2,05	2,02	2,05	2,07	2,11	2,21	-	3,34	-	-	2,40	2,69	3,57	-	-				
giu-05	-	2,03	2,02	2,00	1,95	2,13	2,61	-	-	3,92	2,30	2,64	3,50	-	-				
lug-05	-	2,04	2,06	2,07	2,10	2,13	-	-	-	-	2,17	2,69	3,29	3,73	-				
ago-05	-	2,04	2,06	2,16	2,10	2,14	-	-	-	-	2,33	-	3,37	-	-				
set-05	2,07	2,04	2,09	2,10	2,25	2,23	2,73	-	-	-	2,34	2,60	3,31	3,58	-				
ott-05	2,10	2,09	2,21	2,29	2,49	2,23	-	-	-	4,05	2,38	2,80	3,24	-	3,97				
nov-05	-	-	2,45	2,57	-	2,34	-	-	-	-	2,67	3,11	3,51	-	-				
dic-05	-	-	-	2,64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
gen-06	2,74	2,40	2,55	2,81	2,79	2,71	3,22	-	-	4,10	2,89	3,02	3,47	-	3,86				
feb-06	2,61	-	2,64	2,77	2,85	2,75	-	-	-	-	3,08	3,20	3,66	3,94	4,13				
mar-06	2,94	2,56	2,82	2,84	3,08	2,81	-	-	-	4,34	3,13	3,51	3,74	4,12	-				
apr-06	2,94	2,67	2,85	3,05	3,31	3,00	3,86	-	-	-	3,39	3,67	4,00	4,34	-				
mag-06	-	2,80	2,97	3,25	3,30	3,05	-	4,32	-	4,62	3,60	3,85	4,28	-	4,68				
giu-06	-	2,85	3,14	3,21	3,57	3,13	-	4,23	-	-	3,43	3,68	4,16	4,38	-				
lug-06	-	-	3,19	3,43	3,50	3,30	-	-	-	-	3,73	3,85	4,32	-	4,70				
ago-06	-	-	3,30	3,45	3,45	3,34	-	-	-	-	3,63	-	4,18	-	-				
set-06	-	-	3,41	3,60	3,44	3,47	-	-	-	4,25	3,56	3,74	4,02	-	-				
ott-06	-	-	3,56	3,63	3,64	3,57	-	4,10	-	-	3,56	3,77	3,89	-	-				
nov-06	-	3,42	3,61	3,70	-	3,73	-	-	-	-	3,70	3,71	4,00	-	-				
dic-06	-	-	-	3,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
gen-07	-	3,66	3,74	3,88	3,86	3,84	-	4,31	-	-	3,85	4,00	4,17	-	4,48				
feb-07	3,91	3,73	3,87	3,92	3,92	3,91	-	-	-	4,47	3,93	4,05	4,29	4,42	-				
mar-07	3,96	3,83	3,92	3,95	3,94	4,00	4,08	-	-	-	3,90	3,87	4,14	4,23	-				
apr-07	-	3,90	4,02	4,09	4,06	4,03	4,25	-	-	-	3,98	4,17	4,22	-	4,72				
mag-07	3,93	3,98	4,14	4,18	4,28	4,14	-	4,55	-	-	4,13	4,28	4,37	4,60	-				
giu-07	-	4,08	4,18	4,34	4,40	4,25	-	-	4,95	-	4,33	4,61	4,51	-	5,12				
lug-07	4,12	-	4,25	4,38	4,41	4,29	-	4,60	-	4,92	4,47	4,64	4,74	-	-				
ago-07	-	4,15	4,06	4,25	4,08	4,36	-	-	-	-	4,43	-	-	4,60	-				
set-07	4,07	4,07	4,06	4,04	4,07	4,17	4,32	-	4,80	-	4,19	4,12	4,55	-	-				
ott-07	4,09	4,04	4,01	4,01	3,95	4,20	-	4,45	-	-	4,25	4,32	4,66	-	5,06				
nov-07	-	4,03	4,01	4,00	-	4,16	-	-	-	-	4,09	4,14	4,47	-	-				
dic-07	-	-	-	4,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
gen-08	3,61	4,03	3,91	3,95	3,88	4,15	3,82	-	-	-	4,20	4,04	4,62	-	4,97				
feb-08	3,88	-	3,90	3,41	3,51	4,20	-	4,37	-	-	3,64	3,68	4,31	-	-				
mar-08	4,11	-	4,17	3,79	3,89	4,11	4,01	-	-	5,01	3,66	3,80	4,43	-	-				
apr-08	4,12	4,05	4,08	3,95	4,10	4,42	-	-	-	-	3,93	4,02	4,42	4,89	-				
mag-08	4,20	4,09	4,17	4,03	4,36	4,35	-	4,73	-	-	4,15	4,29	4,65	-	5,14				
giu-08	4,44	-	4,49	4,58	4,80	4,43	4,99	-	4,95	-	4,49	5,00	4,86	5,34	-				
lug-08	4,43	4,42	4,43	4,53	4,58	4,98	-	5,06	-	-	4,81	4,90	5,08	5,24	-				
ago-08	-	4,41	4,39	4,30	4,17	4,92	4,38	-	4,87	-	4,64	4,46	5,00	-	-				
set-08	4,30	4,46	4,29	4,30	4,30	4,86	-	-	-	5,32	4,51	4,38	4,76	-	5,20				

Tabella 6B: Debito: Rendimenti composti lordi dei titoli di stato (medie ponderate mensili)

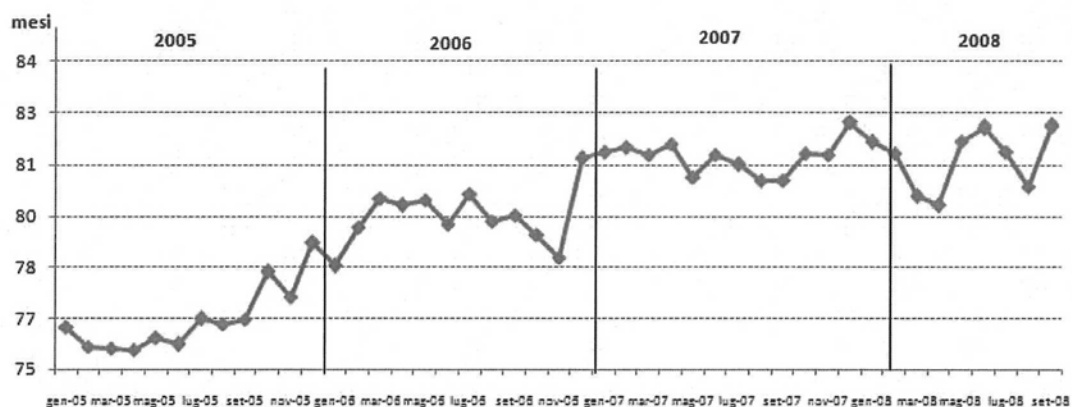


Grafico 2: Vita residua media ponderata dei titoli di Stato

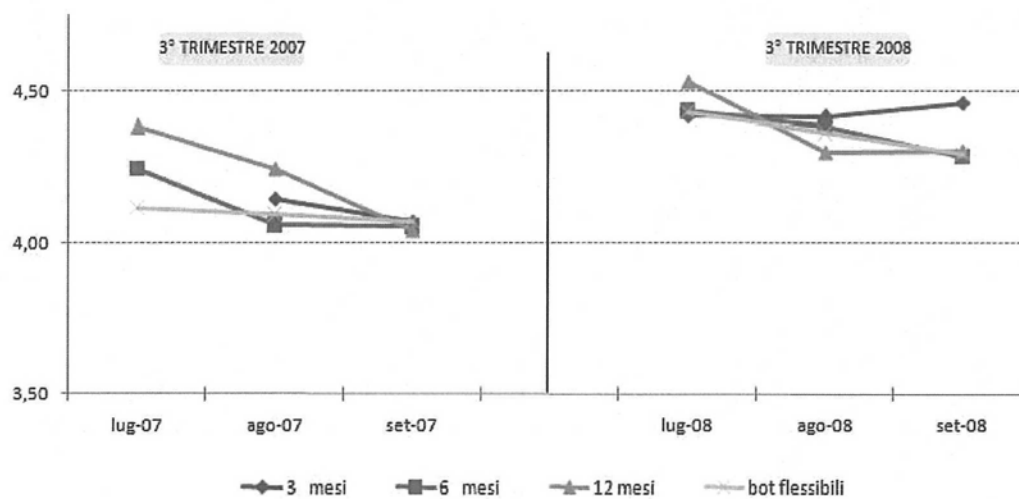


Grafico 3: BOT – Rendimenti composti lordi

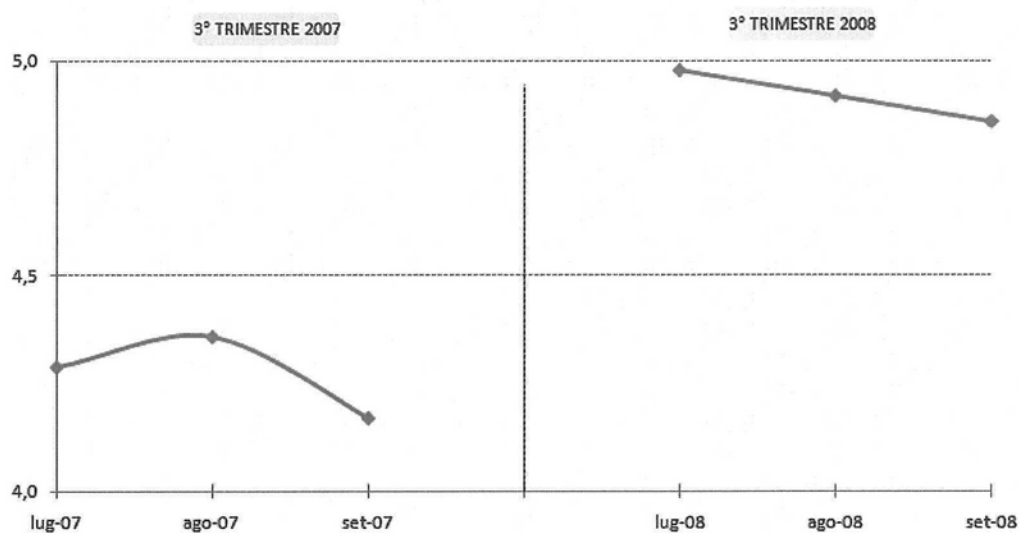


Grafico 4: CCT – Rendimenti lordi

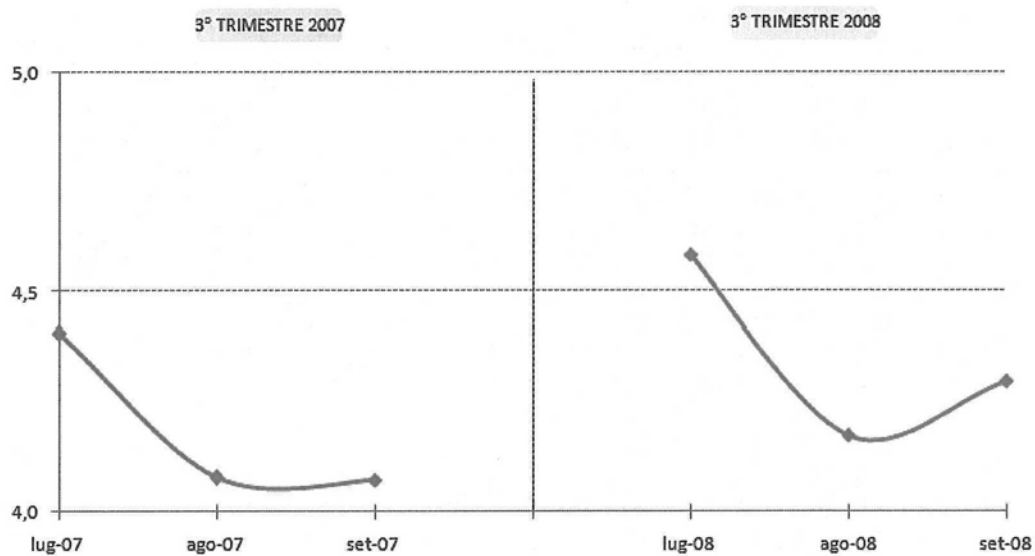


Grafico 5: CTZ – Rendimenti lordi

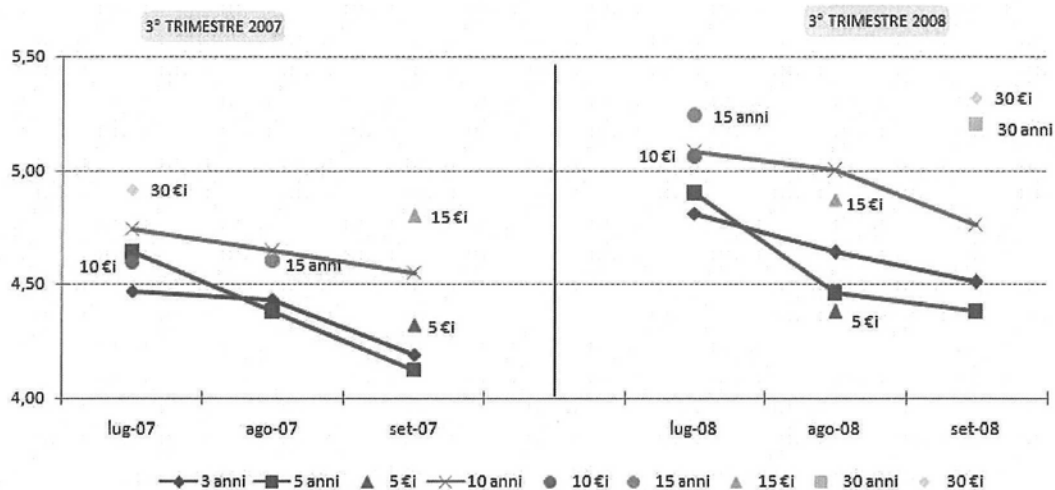


Grafico 6: BTP – Rendimenti lordi

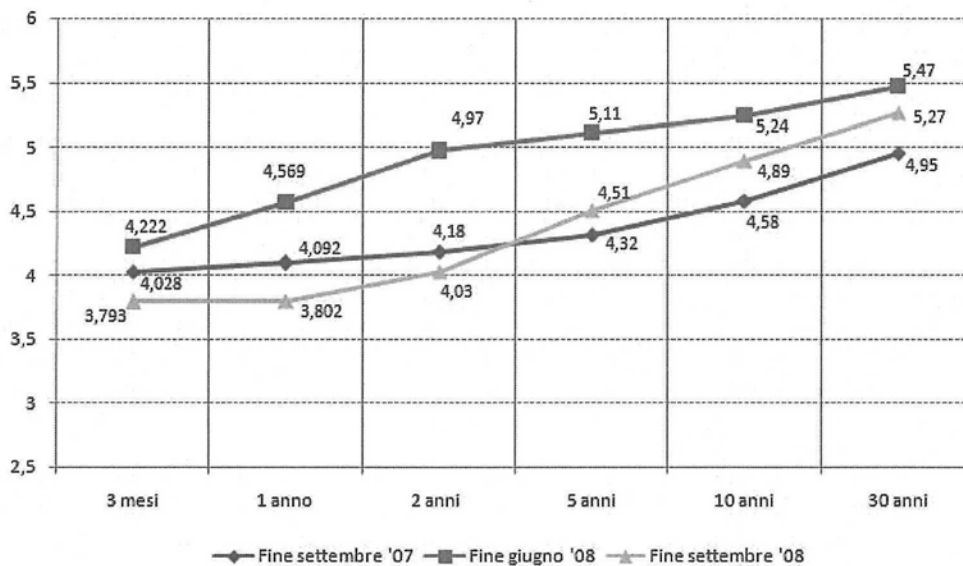


Grafico 7: Curva dei rendimenti sul mercato secondario

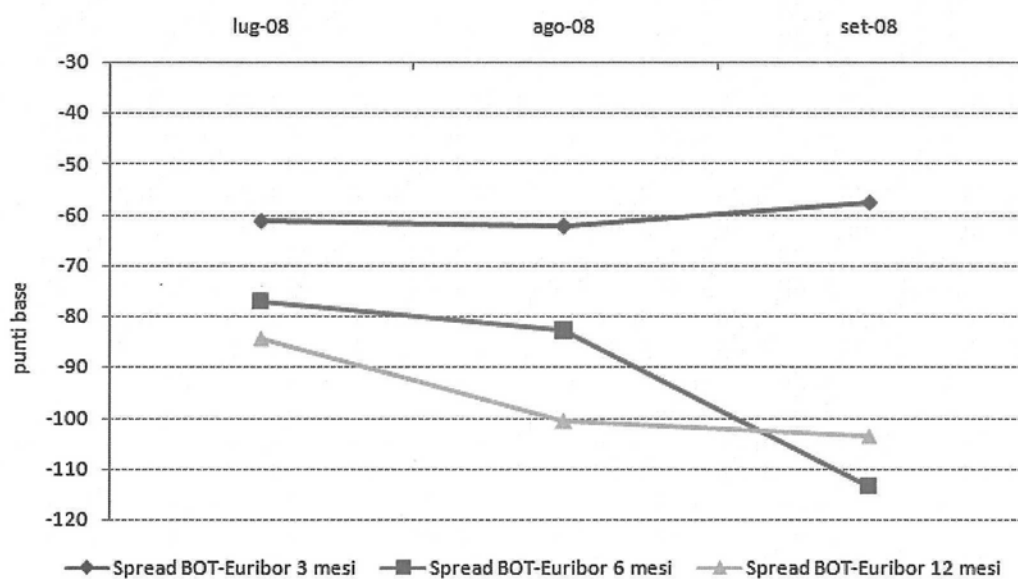


Grafico 8: Spread BOT-Euribor

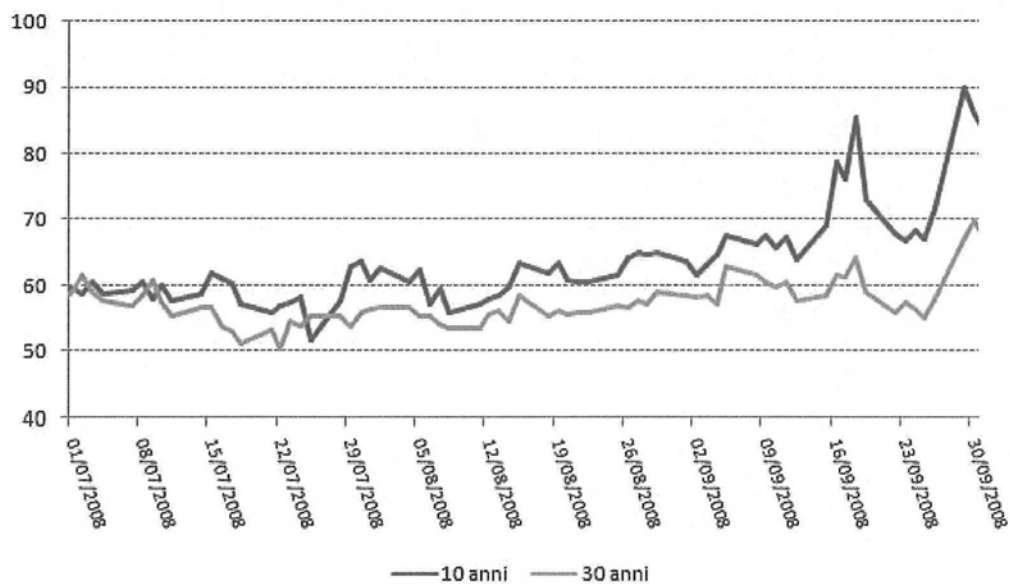


Grafico 9: Spread BTP-BUND

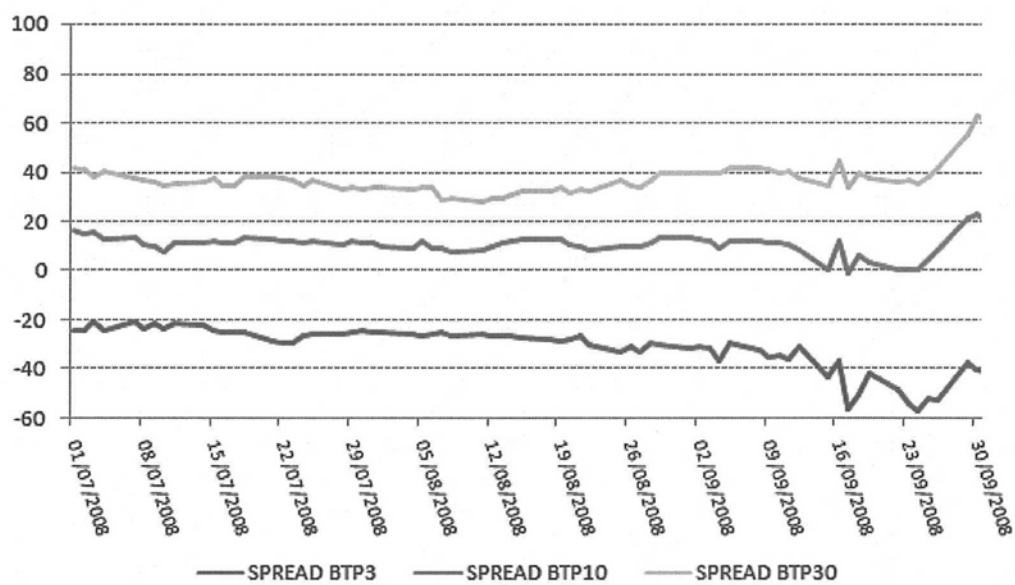


Grafico 10: Asset SWAP Spread

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	31/12/03	31/12/04	31/12/05	31/12/06	30/09/07	31/12/07	30/06/08	30/09/08
	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro	mln. Euro
CCT ⁽¹⁾	190.424	190.319	191.544	184.884	191.083	189.739	189.099	183.378
CTZ	52.636	45.603	43.184	43.669	41.063	43.063	47.557	56.682
CCT crediti d'imposta	7.116	7.116	7.119	5.939	786	786	786	385
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	250.176	243.038	241.847	234.493	232.932	233.588	237.442	240.444
BTP	691.705	707.890	716.708	753.300	779.444	768.065	770.130	787.392
BTPei	10.203	28.578	48.033	60.933	77.350	79.133	94.253	83.862
BOT	119.645	118.750	117.806	122.780	146.150	128.302	160.952	158.682
OBBLIGAZIONI F.S. interno	516	0	0	0	0	0	0	0
OBBLIGAZIONI F.S. estero ⁽²⁾	783	726	838	751	697	672	627	691
TITOLI ESTERI TESORO ⁽²⁾	84.147	85.262	87.799	75.200	71.394	69.314	64.408	62.841
TITOLI ISPA ⁽³⁾	0	7.211	9.476	9.489	9.502	9.505	9.522	9.534
TOTALE TITOLI DI STATO	1.157.175	1.191.455	1.222.507	1.256.946	1.317.468	1.288.578	1.337.333	1.343.446
Buoni postali ⁽⁴⁾	57.522	53.094	45.950	39.648	37.560	36.831	35.042	33.263
Conti correnti postali intestati a privati ⁽⁴⁾	18.417	21.660	24.628	25.973	2.529	344	83	589
Conti correnti presso la Tesoreria ⁽⁵⁾	28.038	46.331	76.148	88.289	93.213	102.456	107.024	106.003
Altri debiti F.S. interno	516	0	0	0	0	0	0	0
Prestiti F.S. estero	1.593	1.027	906	533	364	338	281	250
Altri debiti esteri	814	676	646	618	613	605	578	613
Rapporti Tesoro - B.I.	-13.048	-15.709	-14.535	-22.778	-32.020	-9.671	-33.676	-16.866
Prestiti ⁽³⁾	41.099	40.557	42.851	57.101	58.759	57.564	56.413	54.263
TOTALE	1.292.126	1.339.091	1.399.101	1.446.330	1.478.486	1.477.045	1.503.078	1.521.562

⁽¹⁾ Comprende, oltre ai CCT offerti in asta, anche alcune emissioni effettuate per finalità particolari, diverse dal rimborso di crediti d'imposta.

⁽²⁾ Il valore dei prestiti emessi sul mercato estero viene calcolato considerando gli effetti delle operazioni di swap, in armonia con le regole adottate in sede UE.

⁽³⁾ Le obbligazioni ISPA sono evidenziate separatamente, mentre i mutui ISPA sono ricompresi all'interno della voce "Prestiti"; in precedenza, invece, titoli e mutui erano considerati complessivamente all'interno della voce "Debiti ISPA". A seguito di quanto disposto dalla legge Finanziaria per il 2007, art.1 commi 966-969, i debiti contratti da Infrastrutture S.p.A., sono assunti direttamente a carico del settore statale.

⁽⁴⁾ A seguito della trasformazione della Cassa Depositi e Prestiti in società per azioni a partire da dicembre 2003, la voce Raccolta Postale è stata suddivisa nelle sue componenti per dare un esatto riscontro di tutte le partite debitorie che sono passate direttamente a carico dello Stato.

⁽⁵⁾ La voce è comprensiva sia dei conti correnti della gestione della Cassa S.p.A., che dei conti presso la Tesoreria di cui sono titolari società esterne al settore statale, sia a quelli intestati alle società veicolo che hanno effettuato le operazioni di cartolarizzazione.

Tabella 7B: Debito: Consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	30/09/07 30/09/08 mln. Euro	31/12/07 30/09/08 mln. Euro	30/06/07 30/09/08 mln. Euro
CCT	-7.705	-6.361	-5.721
CTZ	15.619	13.619	9.125
CCT crediti d'imposta	-401	-401	-401
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	7.513	6.857	3.003
BTP	7.948	19.327	17.262
BTP€i	6.513	4.730	-10.390
BOT	12.532	30.380	-2.270
OBBLIGAZIONI F.S. interno	0	0	0
OBBLIGAZIONI F.S. estero	-6	20	64
TITOLI ESTERI TESORO	-8.553	-6.473	-1.567
TITOLI ISPA	32	28	12
TOTALE TITOLI DI STATO	25.978	54.868	6.113
Buoni postali	-4.297	-3.568	-1.779
Conti correnti postali intestati a privati	-1.940	245	506
Conti correnti postali presso la Tesoreria	12.790	3.547	-1.021
Altri debiti F.S. interno	0	0	0
Altri debiti F.S. estero	-114	-88	-31
Altri debiti esteri	0	8	35
Rapporti Tesoro – B.I.	15.154	-7.195	16.810
Prestiti	-4.496	-3.301	-2.150
TOTALE	43.076	44.517	18.483

Tabella 8B: Debito: Differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale (in milioni di euro)

	31/12/03 mln. Euro	31/12/04 mln. Euro	31/12/05 mln. Euro	31/12/06 mln. Euro	30/09/07 mln. Euro	31/12/07 mln. Euro	30/06/08 mln. Euro	30/09/08 mln. Euro
CCT	14,74	14,21	13,69	12,78	12,92	12,85	12,58	12,05
CTZ	4,07	3,41	3,09	3,02	2,78	2,92	3,16	3,73
CCT crediti d'imposta	0,55	0,53	0,51	0,41	0,05	0,05	0,05	0,03
TOTALE CERTIFICATI DI CREDITO	19,36	18,15	17,29	16,21	15,75	15,81	15,80	15,80
BTP	53,53	52,86	51,23	52,08	52,72	52,00	51,24	51,75
BTP€i	0,79	2,13	3,43	4,21	5,23	5,36	6,27	5,51
BOT	9,26	8,87	8,42	8,49	9,89	8,69	10,71	10,43
OBBLIGAZIONI F.S. interno	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBBLIGAZIONI F.S. estero	0,06	0,05	0,06	0,05	0,05	0,05	0,04	0,05
TITOLI ESTERI TESORO	6,51	6,37	6,28	5,20	4,83	4,69	4,29	4,13
TITOLI ISPA	0,00	0,54	0,68	0,66	0,64	0,64	0,63	0,63
TOTALE TITOLI DI STATO	89,56	88,97	87,38	86,91	89,11	87,24	88,97	88,29
Buoni postali	4,45	3,96	3,28	2,74	2,54	2,49	2,33	2,19
Conti correnti postali intestati a privati	1,43	1,62	1,76	1,80	0,17	0,02	0,01	0,04
Conti correnti presso la Tesoreria	2,17	3,46	5,44	6,10	6,30	6,94	7,12	6,97
Altri debiti F.S. interno	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti F.S. estero	0,12	0,08	0,06	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02
Altri debiti esteri	0,06	0,05	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Rapporti Tesoro - B.I.	-1,01	-1,17	-1,04	-1,57	-2,17	-0,65	-2,24	-1,11
Prestiti	3,18	3,03	3,06	3,95	3,97	3,90	3,75	3,57
TOTALE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Tabella 9B: Debito: Consistenza del debito del settore statale (incidenze percentuali)

ALLEGATI

ALLEGATO A/1

Conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche:

risultati dei trimestri degli anni 2006 – 2008

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

USCITE											
Anno Trimestre	Redditi da lavoro dipendente	Consumi intermedi	Prestazioni sociali in denaro	Altre uscite correnti	Uscite correnti al netto interessi	Interessi passivi	Totale uscite correnti	Investimenti fissi lordi	Altre uscite in c/capitale	Totale uscite in c/capitale	Totale uscite
I-06	36.373	18.237	59.174	20.040	133.824	15.429	149.253	7.821	3.571	11.392	160.645
II-06	39.696	19.088	58.765	20.522	138.071	17.789	155.860	8.158	6.112	14.270	170.130
III-06	36.884	17.913	58.247	20.797	133.841	16.811	150.652	8.286	5.251	13.537	164.189
IV-06	49.936	22.423	75.933	25.960	174.252	18.726	192.978	10.527	24.282	34.809	227.787
I-07	36.965	18.770	61.381	20.324	137.440	17.313	154.753	7.393	4.077	11.470	166.223
II-07	36.833	19.309	61.920	20.575	138.637	19.569	158.206	8.357	4.295	12.652	170.858
III-07	36.920	18.479	61.078	20.830	137.307	18.898	156.205	8.701	4.677	13.378	169.583
IV-07	53.927	23.180	80.905	28.798	186.810	20.350	207.160	11.683	14.371	26.054	233.214
I-08	37.767	18.941	64.022	21.857	142.587	18.522	161.109	6.875	4.349	11.224	172.333
II-08	41.538	20.736	65.096	21.744	149.114	20.767	169.881	8.506	5.375	13.881	183.762
III-08	38.111	19.463	65.164	20.972	143.710	19.838	163.548	7.729	4.854	12.583	176.131
ENTRATE											
Anno Trimestre	Imposte dirette	Imposte indirette	Contributi sociali	Altre entrate correnti	Totale entrate correnti	Imposte in c/capitale	Altre entrate in c/capitale	Totale entrate in c/capitale	Totale entrate	Indebitamento netto	Saldo primario
I-06	34.662	52.880	40.780	11.111	139.433	79	1.397	1.476	140.909	-19.736	-4.307
II-06	58.937	55.913	44.020	11.056	169.926	40	518	558	170.484	354	18.143
III-06	45.512	52.688	46.583	11.565	156.348	49	704	753	157.101	-7.088	9.723
IV-06	74.196	58.700	58.300	11.228	202.424	57	1.630	1.687	204.111	-23.676	-4.950
I-07	36.785	54.565	42.067	10.813	144.230	44	1.445	1.489	145.719	-20.504	-3.191
II-07	61.378	57.699	48.978	11.461	179.516	82	527	609	180.125	9.267	28.836
III-07	51.379	54.332	49.503	11.194	166.408	71	997	1.068	167.476	-2.107	16.791
IV-07	84.118	59.332	64.224	13.791	221.465	103	1.345	1.448	222.913	-10.301	10.049
I-08	40.474	53.994	46.239	11.613	152.320	116	1.620	1.736	154.056	-18.277	245
II-08	61.246	56.412	50.604	11.855	180.117	127	1.278	1.405	181.522	-2.240	18.527
III-08	55.292	52.745	53.135	10.682	171.854	114	751	865	172.719	-3.412	16.426

Tabella 9 Allegato 1: Conto trimestrale delle Amministrazioni Pubbliche

ALLEGATO A/2

Quadri di costruzione dei conti consolidati

di cassa del Settore pubblico:

risultati al 30 settembre del triennio 2006 – 2008

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate correnti	281.542	204.118	107.023	76.613	45.399	14.827	4.674	-223.853	510.344
Tributarie	254.248	-	38.371	-	18.692	946	-	-	312.257
Imposte dirette	147.817	-	9.761	-	2.369	-	-	-	159.947
Imposte indirette	106.431	-	28.610	-	16.323	946	-	-	152.310
Risorse Proprie UE	3.544	-	-	-	-	-	-	-	3.544
Contributi Sociali	-	154.694	-	-	-	70	-	-	154.764
Vendita di beni e servizi	3.105	99	-	3.277	4.088	2.301	-	-	12.870
Redditi da capitale	3.073	1.379	551	38	1.620	238	-	304	6.595
Trasferimenti correnti totali	16.473	47.455	67.038	71.812	18.956	10.061	4.674	-223.549	12.920
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	4.114	-	-	-	-	-	1.158	- 5.272	-
Trasferimenti correnti da Regioni	3	2	-	71.349	5.807	383	1.596	- 79.140	-
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	4	-	101	201	-	105	1.439	- 1.850	-
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	34	-	14	-	-	-	481	- 529	-
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	15	370	60	262	352	451	-	- 1.510	-
Trasferimenti correnti da Famiglie	1.039	128	154	-	57	126	-	-	1.504
Trasferimenti correnti da imprese	2.719	2	45	-	-	105	-	-	2.871
Trasferimenti correnti da Estero	8.545	-	-	-	-	-	-	-	8.545
Trasferimenti correnti da Settore Statale	-	46.953	66.664	-	12.740	8.891	-	-135.248	-
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre entrate correnti	1.099	491	1.063	1.486	2.043	1.211	-	-	7.393
Entrate in conto capitale	368	215	3.447	1.936	7.988	2.521	3.495	- 16.385	3.585
Trasferimenti in conto capitale	-	-	3.339	1.936	6.798	2.413	3.495	- 16.385	1.596
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	2.918	-	1.483	1.845	1.533	- 7.779	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	1.936	3.578	367	1.414	- 7.295	-
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	46	-	-	56	319	- 421	-
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	16	-	39	-	229	- 284	-
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	102	-	449	55	-	- 606	-
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	257	-	1.249	90	-	-	1.596
Ammortamenti	163	-	-	-	-	-	-	-	163
Altre entrate in conto capitale	205	215	108	-	1.190	108	-	-	1.826
Entrate finali	281.910	204.333	110.470	78.549	53.387	17.348	8.169	-240.238	513.929
Uscite correnti	296.510	199.480	95.482	76.328	42.088	12.562	1.510	-223.853	500.107
Uscite correnti al netto interessi	240.915	199.329	93.786	76.141	40.302	12.505	1.510	-223.549	440.939
Redditi da lavoro dipendente	66.300	2.322	3.995	26.550	14.039	6.806	-	-	120.012
Consumi Intermedi	8.551	1.109	2.394	47.777	18.993	2.695	-	-	81.519
Trasferimenti correnti totali	160.204	195.132	86.392	489	5.516	1.668	1.510	-223.549	227.362
Trasferimenti correnti a Settore Statale	-	4.114	3	-	4	34	15	- 4.170	-
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	46.953	-	2	-	-	-	370	- 47.325	-
Trasferimenti correnti a Regioni	66.664	-	-	-	101	14	60	- 66.839	-
Trasferimenti correnti a Sanità	-	-	71.349	-	201	-	262	- 71.812	-
Trasferimenti correnti a Enti Locali	12.740	-	5.807	-	-	-	352	- 18.899	-
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	8.891	-	372	11	105	-	451	- 9.830	-
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	1.158	1.596	-	1.439	481	-	- 4.674	-
Trasferimenti correnti a Famiglie	4.141	189.843	1.799	478	2.676	732	-	-	199.669
Trasferimenti correnti a Imprese	7.760	17	5.464	-	990	407	-	-	14.638
Trasferimenti correnti a Estero	13.055	-	-	-	-	-	-	-	13.055
Ammortamenti	163	-	-	-	-	-	-	-	163
Altre uscite correnti	5.697	766	1.005	1.325	1.754	1.336	-	-	11.883
Interessi passivi	55.595	151	1.696	187	1.786	57	-	- 304	59.168
Uscite in conto capitale	19.109	440	14.371	1.689	13.693	3.638	3.483	- 16.385	40.037
Investimenti fissi lordi	3.455	304	2.306	1.689	12.150	3.099	-	-	23.003
Trasferimenti in conto capitale totali	15.321	-	11.367	-	1.543	468	3.483	- 16.385	15.797
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	2.918	-	-	-	46	16	102	- 3.082	-
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	1.936	-	-	-	-	- 1.936	-
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	1.483	-	3.578	-	-	39	449	- 5.549	-
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	1.845	-	367	-	56	-	55	- 2.323	-
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	1.533	-	1.414	-	319	229	2.877	- 3.495	2.877
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	52	-	1.082	-	716	116	-	-	1.966
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	6.974	-	2.990	-	406	68	-	-	10.438
Trasferimenti in conto capitale a Estero	516	-	-	-	-	-	-	-	516
Altre uscite in conto capitale	333	136	698	-	-	71	-	-	1.238
Uscite finali	315.619	199.920	109.853	78.017	55.781	16.200	4.993	-240.238	540.144
Saldo primario	21.886	4.564	2.313	719	- 608	1.205	3.176	- 304	32.953
Saldo netto partite finanziarie	- 33.709	4.413	617	532	- 2.394	1.148	3.176	-	- 26.215

Tabella 10: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2006 (in milioni di euro)

Sezione I: Formazione del saldo di cassa al netto delle partite finanziarie

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate Partite Finanziarie	1.321	136	5.626	-	2.185	419	250	- 7.710	2.227
Riscossione crediti totali	1.073	-	153	-	714	351	-	- 754	1.537
Riscossione crediti da Regioni	221	-	-	-	-	-	-	- 221	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	268	-	-	-	-	-	-	- 268	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	35	-	-	-	-	-	-	- 35	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	69	-	90	71	-	- 230	-
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	549	-	84	-	624	280	-	-	1.537
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	1.181	-	-	- 816	366
Altre partite finanziarie totali	248	136	5.473	-	290	68	250	- 6.141	324
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	135	5.473	-	250	-	-	- 5.858	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	1	-	-	-	32	250	- 283	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	248	-	-	-	40	36	-	-	324
Uscite Partite Finanziarie	6.960	4.549	969	8	1.483	1.669	263	- 7.540	8.361
Partecipazioni e conferimenti totali	31	-	164	-	361	39	-	-	595
Partecipazioni e conferimenti a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	31	-	164	-	361	39	-	-	595
Mutui ed anticipazioni totali	6.929	-	59	-	786	552	-	- 5.938	2.388
Mutui ed anticipazioni a Regioni	5.473	-	-	-	-	-	-	- 5.473	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	250	-	-	-	-	-	-	- 250	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	26	-	84	105	-	- 215	-
Mutui ed anticipazioni a Istituti di Credito Speciale	7	-	-	-	-	-	-	-	7
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	1.199	-	33	-	702	447	-	-	2.381
Aumento depositi bancari	-	20	289	-	-	507	-	- 816	-
Altre partite finanziarie totali	-	4.530	457	8	336	571	263	- 787	5.378
Altre partite finanziarie a Settore Statale	-	-	221	-	268	-	-	- 489	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-	35	263	- 298	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	-	4.530	236	8	68	536	-	-	5.378
Saldo partite finanziarie	- 5.639	- 4.413	4.657	- 8	702	- 1.250	- 13	- 170	- 6.134
Entrate Totali	283.231	204.469	116.096	78.549	55.572	17.767	8.419	-247.948	516.155
Uscite totali	322.579	204.469	110.822	78.025	57.264	17.869	5.255	-247.778	548.505
Saldo	- 39.348	-	- 5.274	524	- 1.692	- 102	3.164	- 170	- 32.350

Tabella 10: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2006 (In milioni di euro)

Sezione II: Formazione del saldo di cassa

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate correnti	177.330	128.761	68.579	49.767	30.102	9.191	2.607	-145.950	320.387
Tributarie	162.356	-	23.113	-	13.258	644	-	-	199.371
Imposte dirette	96.598	-	5.245	-	1.035	-	-	-	102.878
Imposte indirette	65.758	-	17.868	-	12.223	644	-	-	96.493
Risorse Proprie UE	2.664	-	-	-	-	-	-	-	2.664
Contributi Sociali	-	92.394	-	-	-	38	-	-	92.432
Vendita di beni e servizi	1.690	62	-	1.987	2.629	1.121	-	-	7.489
Redditi da capitale	2.278	820	459	25	1.245	150	-	533	4.444
Trasferimenti correnti totali	8.126	35.256	44.448	46.471	10.142	6.169	2.607	-145.417	7.802
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	803	-	-	-	-	-	589	-	1.392
Trasferimenti correnti da Regioni	14	-	-	46.166	3.550	262	916	-	50.908
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	6	-	63	114	-	64	750	-	997
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	15	-	14	-	-	-	352	-	381
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	-	32	132	60	191	295	300	-	946
Trasferimenti correnti da Famiglie	530	76	193	-	46	86	-	-	931
Trasferimenti correnti da Imprese	657	-	23	-	-	58	-	-	738
Trasferimenti correnti da Estero	6.133	-	-	-	-	-	-	-	6.133
Trasferimenti correnti da Settore Statale	-	35.048	44.095	-	6.251	5.399	-	-	90.793
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre entrate correnti	216	229	559	1.284	2.828	1.069	-	-	6.185
Entrate in conto capitale	178	101	2.571	1.224	5.307	1.513	2.104	-10.534	2.464
Trasferimenti in conto capitale	23	-	2.250	1.224	4.349	1.495	2.104	-	10.534
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	1.973	-	1.130	1.164	1.195	-	5.462
Trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	1.224	2.241	240	528	-	4.233
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	32	-	-	20	213	-	265
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	23	-	6	-	25	-	168	-	222
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	2	-	322	32	-	-	352
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	241	-	631	39	-	-	911
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	155	101	321	-	958	18	-	-	1.553
Entrate finali	177.508	128.862	71.150	50.991	35.409	10.704	4.711	-156.484	322.851
Uscite correnti	192.340	123.333	61.756	49.499	27.104	7.892	2.607	-145.950	318.581
Uscite correnti al netto interessi	159.449	123.272	60.492	49.363	25.637	7.870	2.607	-145.417	283.273
Redditi da lavoro dipendente	43.906	1.372	2.628	17.027	8.741	4.483	-	-	78.157
Consumi Intermedi	5.421	714	1.362	30.591	12.612	1.534	-	-	52.234
Trasferimenti correnti totali	106.496	120.744	55.978	375	3.386	1.164	2.607	-145.417	145.333
Trasferimenti correnti a Settore Statale	-	803	14	-	6	15	32	-	806
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	35.048	-	-	-	-	-	132	-	35.180
Trasferimenti correnti a Regioni	44.095	-	-	-	63	14	60	-	44.232
Trasferimenti correnti a Sanità	-	-	46.166	-	114	-	191	-	46.471
Trasferimenti correnti a Enti Locali	6.251	-	3.550	-	-	-	295	-	10.096
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	5.399	-	262	-	64	-	300	-	6.025
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	-	589	916	-	750	352	1.661	-	2.607
Trasferimenti correnti a Famiglie	3.070	119.339	1.446	375	1.739	540	-	-	126.509
Trasferimenti correnti a Imprese	4.394	13	3.624	-	650	243	-	-	8.924
Trasferimenti correnti a Estero	8.239	-	-	-	-	-	-	-	8.239
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	3.626	442	524	1.370	898	689	-	-	7.549
Interessi passivi	32.891	60	1.264	136	1.467	22	-	533	35.307
Uscite in conto capitale	12.621	130	8.348	1.142	9.770	2.408	2.062	-10.534	25.947
Investimenti fissi lordi	2.762	48	1.327	1.142	8.646	1.996	-	-	15.921
Trasferimenti in conto capitale totali	9.626	-	6.738	-	1.124	374	2.062	-10.534	9.390
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-	23	-	23	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	1.973	-	-	-	32	6	2	-	2.009
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	1.224	-	-	-	-	-	1.224
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	1.130	-	2.241	-	-	25	322	-	3.718
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	1.164	-	240	-	20	-	32	-	1.456
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	1.195	-	528	-	213	168	1.710	-	2.104
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	26	-	676	-	551	79	-	-	1.332
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	3.877	-	1.829	-	308	73	-	-	6.087
Trasferimenti in conto capitale a Estero	261	-	-	-	-	-	-	-	261
Altre uscite in conto capitale	233	82	283	-	-	38	-	-	636
Uscite finali	204.961	123.463	70.104	50.641	36.874	10.300	4.669	-156.484	344.528
Saldo primario	5.438	5.460	2.310	486	2	426	42	-533	13.631
Saldo netto partite finanziarie	-27.453	5.399	1.046	350	-1.465	404	42	-	-21.677

Tabella 11: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2007 (in milioni di euro)
Sezione I: Formazione del saldo di cassa al netto delle partite finanziarie

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate Partite Finanziarie	2.164	617	382	-	994	338	126	- 3.267	1.354
Riscossione crediti totali	2.070	-	81	-	399	243	-	- 2.068	725
Riscossione crediti da Regioni	620	-	-	-	-	-	-	- 620	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	75	-	-	-	-	-	-	- 75	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	1.290	-	-	-	-	-	-	- 1.290	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	11	-	18	54	-	- 83	-
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, Imprese, Estero	85	-	70	-	381	189	-	-	725
Riduzione depositi bancari	-	604	-	-	-	-	-	- 604	-
Altre partite finanziarie totali	94	13	301	-	595	95	126	- 595	629
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	-	78	-	306	-	-	- 384	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	13	-	-	-	72	126	- 211	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, Imprese, Estero	94	-	223	-	289	23	-	-	629
Uscite Partite Finanziarie	1.154	6.016	1.333	126	820	2.218	168	- 3.318	8.517
Partecipazioni e conferimenti totali	7	-	70	-	254	37	-	-	368
Partecipazioni e conferimenti a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a Imprese ed Estero	7	-	70	-	254	37	-	-	368
Mutui ed anticipazioni totali	1.147	-	111	-	459	230	-	- 509	1.438
Mutui ed anticipazioni a Regioni	78	-	-	-	-	-	-	- 78	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	306	-	-	-	-	-	-	- 306	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	2	-	77	46	-	- 125	-
Mutui ed anticipazioni a Istituti di Credito Speciale	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, Imprese, Estero	760	-	109	-	382	184	-	-	1.435
Aumento depositi bancari	-	-	532	-	32	469	-	- 604	429
Altre partite finanziarie totali	-	6.016	620	126	75	1.482	168	- 2.205	6.282
Altre partite finanziarie a Settore Statale	-	51	620	-	75	1.290	-	- 2.036	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	-	-	-	-	1	168	- 169	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, Imprese, Estero	-	5.965	-	126	-	191	-	-	6.282
Saldo partite finanziarie	1.010	- 5.399	- 951	- 126	174	- 1.880	- 42	51	- 7.163
Entrate Totali	179.672	129.479	71.532	50.991	36.403	11.042	4.837	- 159.751	324.205
Uscite totali	206.115	129.479	71.437	50.767	37.694	12.518	4.837	- 159.802	353.045
Saldo	- 26.443	-	95	224	- 1.291	- 1.476	-	51	- 28.840

Tabella 11: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2007 (in milioni di euro)

Sezione II: Formazione del saldo di cassa

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate correnti	192.114	135.177	71.561	50.563	30.799	9.974	3.172	-151.780	341.580
Tributarie	169.994	-	22.749	-	11.664	690	-	-	205.097
Imposte dirette	98.998	-	5.643	-	1.310	-	-	-	105.951
Imposte indirette	70.996	-	17.106	-	10.354	690	-	-	99.146
Risorse Proprie UE	2.329	-	-	-	-	-	-	-	2.329
Contributi Sociali	-	101.965	-	-	-	41	-	-	102.006
Vendita di beni e servizi	2.342	48	-	2.145	2.720	1.162	-	-	8.417
Redditi da capitale	2.380	898	479	29	1.369	172	-	467	4.860
Trasferimenti correnti totali	12.421	32.032	47.739	47.044	12.557	6.636	3.172	-151.313	10.288
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	2.592	-	-	-	-	-	674	-	3.266
Trasferimenti correnti da Regioni	2	1	-	46.719	3.805	262	1.030	-	51.819
Trasferimenti correnti da Comuni e Province	2	-	69	128	-	65	932	-	1.196
Trasferimenti correnti da altri Enti Pubblici consolidati	22	-	12	1	-	-	340	-	375
Trasferimenti correnti da Enti Pubblici non consolidati	12	188	42	196	345	279	-	-	1.062
Trasferimenti correnti da Famiglie	692	78	187	-	43	86	-	-	1.086
Trasferimenti correnti da Imprese	1.795	-	45	-	-	58	-	-	1.898
Trasferimenti correnti da Estero	7.304	-	-	-	-	-	-	-	7.304
Trasferimenti correnti da Settore Statale	-	31.765	47.384	-	8.364	5.878	196	-	93.587
Trasferimenti correnti da Sanità	-	-	-	-	-	8	-	-	8
Altre entrate correnti	2.648	234	594	1.345	2.489	1.273	-	-	8.583
Entrate in conto capitale	144	179	2.010	1.364	5.750	1.290	2.185	- 10.384	2.538
Trasferimenti in conto capitale	-	-	1.928	1.364	4.701	1.192	2.185	-	10.384
Trasferimenti in conto capitale da Settore Statale	-	-	1.644	-	1.390	851	1.106	-	4.991
Trasferimenti in conto capitale da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da Regioni	-	-	-	1.364	2.269	226	703	-	4.562
Trasferimenti in conto capitale da Comuni e Province	-	-	38	-	-	23	212	-	273
Trasferimenti in conto capitale da altri Enti Pubblici consolidati	-	-	8	-	25	-	164	-	197
Trasferimenti in conto capitale da Enti Pubblici non consolidati	-	-	4	-	332	33	-	-	361
Trasferimenti in conto capitale da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale da famiglie, imprese, estero	-	-	242	-	685	59	-	-	986
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre entrate in conto capitale	144	179	82	-	1.049	98	-	-	1.552
Entrate finali	192.258	135.356	73.571	51.927	36.549	11.264	5.357	-162.164	344.118
Uscite correnti	201.083	131.137	62.830	50.378	29.343	8.483	1.062	-151.780	332.536
Uscite correnti al netto Interessi	165.183	131.063	61.476	50.251	27.846	8.446	1.062	-151.313	294.015
Redditi da lavoro dipendente	45.321	1.394	2.659	18.008	10.286	4.440	-	-	82.108
Consumi Intermedi	5.242	676	1.525	30.485	12.830	1.802	-	-	52.560
Trasferimenti correnti totali	111.187	128.554	56.680	360	3.830	1.182	1.062	-151.313	151.543
Trasferimenti correnti a Settore Statale	-	2.592	2	-	2	22	12	-	2.630
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	31.765	-	1	-	-	-	188	-	31.954
Trasferimenti correnti a Regioni	47.384	-	-	-	69	12	42	-	47.507
Trasferimenti correnti a Sanità	-	-	46.719	-	128	1	196	-	47.044
Trasferimenti correnti a Enti Locali	8.364	-	3.805	-	-	-	345	-	12.514
Trasferimenti correnti a altri Enti Pubblici Consolidati	5.878	-	262	8	65	-	279	-	6.492
Trasferimenti correnti a Enti Pubblici non Consolidati	196	674	1.030	-	932	340	-	-	3.172
Trasferimenti correnti a Famiglie	2.745	125.279	1.295	352	1.899	546	-	-	132.117
Trasferimenti correnti a Imprese	5.498	10	3.566	-	735	261	-	-	10.070
Trasferimenti correnti a Estero	9.356	-	-	-	-	-	-	-	9.356
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre uscite correnti	3.433	439	612	1.398	900	1.022	-	-	7.804
Interessi passivi	35.900	73	1.354	127	1.497	37	-	467	38.521
Uscite in conto capitale	12.406	351	9.210	1.067	9.531	2.537	2.276	- 10.384	26.994
Investimenti fissi lordi	2.190	274	1.446	1.067	8.365	2.111	-	-	15.453
Trasferimenti in conto capitale totali	9.884	-	7.381	-	1.166	385	2.276	-	10.384
Trasferimenti in conto capitale a Settore Statale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale a Regioni	1.644	-	-	-	38	8	4	-	1.686
Trasferimenti in conto capitale a Sanità	-	-	1.364	-	-	-	-	-	1.364
Trasferimenti in conto capitale a Comuni e Province	1.390	-	2.269	-	-	25	332	-	4.016
Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti Pubblici Consolidati	851	-	226	-	23	-	33	-	1.133
Trasferimenti in conto capitale ad Enti Pubblici non Consolidati	1.106	-	703	-	212	164	1.915	-	2.185
Trasferimenti in conto capitale a Famiglie	25	-	742	-	585	69	-	-	1.421
Trasferimenti in conto capitale a Imprese	4.584	-	2.077	-	308	119	-	-	7.088
Trasferimenti in conto capitale a Estero	284	-	-	-	-	-	-	-	284
Altre uscite in conto capitale	332	77	383	-	-	41	-	-	833
Uscite finali	213.489	131.488	72.040	51.445	38.874	11.020	3.338	-162.164	359.530
Saldo primario	14.669	3.942	2.885	609	828	281	2.019	- 467	23.109
Saldo netto partite finanziarie	- 21.231	3.868	1.591	482	- 2.325	244	2.019	-	- 15.412

Tabella 12: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2008 (in milioni di euro)
Sezione I: Formazione del saldo di cassa al netto delle partite finanziarie

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Settore statale	Enti di previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri enti pubblici cons.	Enti pubblici non cons.	Partite duplicative	Settore pubblico
Entrate Partite Finanziarie	1.143	451	2.219	-	658	378	209	- 3.332	1.726
Riscossione crediti totali	933	-	78	-	478	315	-	- 328	1.476
Riscossione crediti da Regioni	220	-	-	-	-	-	-	- 220	-
Riscossione crediti da Comuni e Province	11	-	-	-	-	-	-	- 11	-
Riscossione crediti da altri Enti Pubblici Consolidati	18	-	-	-	-	-	-	- 18	-
Riscossione crediti da Enti Pubblici non Consolidati	-	-	10	-	27	42	-	- 79	-
Riscossione crediti da Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione crediti da Famiglie, imprese, Estero	684	-	68	-	451	273	-	-	1.476
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre partite finanziarie totali	210	451	2.141	-	180	63	209	- 3.004	250
Altre partite finanziarie da Settore Statale	-	451	2.141	-	164	-	-	- 2.756	-
Altre partite finanziarie da Enti Pubblici	-	-	-	-	-	39	209	- 248	-
Altre partite finanziarie da Famiglie, imprese, Estero	210	-	-	-	16	24	-	-	250
Uscite Partite Finanziarie	3.658	4.319	1.924	18	994	1.022	118	- 2.863	9.190
Partecipazioni e conferimenti totali	14	-	101	-	221	29	-	-	365
Partecipazioni e conferimenti a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Partecipazioni e conferimenti a imprese ed Estero	14	-	101	-	221	29	-	-	365
Mutui ed anticipazioni totali	3.344	-	50	-	459	262	-	- 2.494	1.621
Mutui ed anticipazioni a Regioni	2.141	-	-	-	-	-	-	- 2.141	-
Mutui ed anticipazioni a Comuni e Province	164	-	-	-	-	-	-	- 164	-
Mutui ed anticipazioni a Sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a altri Enti Pubblici Consolidati	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Enti Pubblici non Consolidati	-	-	17	-	78	94	-	- 189	-
Mutui ed anticipazioni a Istituti di Credito Speciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutui ed anticipazioni a Famiglie, imprese, Estero	1.039	-	33	-	381	168	-	-	1.621
Aumento depositi bancari	-	74	1.431	-	173	270	-	-	1.948
Altre partite finanziarie totali	300	4.244	342	18	141	461	118	- 369	5.255
Altre partite finanziarie a Settore Statale	-	-	220	-	11	-	-	- 231	-
Altre partite finanziarie a Enti Pubblici	-	1	-	-	-	19	118	- 138	-
Altre partite finanziarie a Famiglie, imprese, Estero	300	4.243	122	18	130	442	-	-	5.255
Saldo partite finanziarie	- 2.515	- 3.868	295	- 18	- 336	- 644	91	- 469	- 7.464
Entrate Totali	193.401	135.807	75.790	51.927	37.207	11.642	5.566	-165.496	345.844
Uscite totali	217.147	135.807	73.964	51.463	39.868	12.042	3.456	-165.027	368.720
Saldo	- 23.746	-	1.826	464	- 2.661	- 400	2.110	- 469	- 22.876

Tabella 12: Settore Pubblico: Quadro di costruzione gennaio-settembre 2008 (in milioni di euro)

Sezione II: Formazione del saldo di cassa

ALLEGATO A/3

Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale

effettuati al 30 settembre del triennio 2006 - 2008

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Economia e Finanze	10.104	9.834	9.671
<i>di cui: Contribuzione aggiuntiva</i>	-6.467	-6.425	-6.271
Presidenza del Consiglio dei Ministri	69	61	150
TAR	162	129	138
Corte dei Conti	50	63	60
Agenzie fiscali	1.883	2.021	1.627
Giustizia	3.558	3.391	3.579
Esteri	595	569	588
Istruzione, Università e Ricerca S.	30.144	26.985	29.951
Interno	5.764	5.409	5.682
Infrastrutture	536	516	550
Comunicazioni	52	47	45
Difesa	9.006	9.212	11.909
Politiche Agricole	294	278	309
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	66	75	72
Lavoro e Solidarietà Sociale	208	197	220
Salute	108	94	94
Beni Culturali	564	485	484
Ambiente	43	44	42
TOTALE	63.206	59.410	65.171

Tabella 13 Cat. I – Redditi da lavoro dipendente

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Economia e Finanze	1.762	1.784	1.836
Presidenza del Consiglio dei Ministri	119	57	174
TAR	20	26	32
Corte dei Conti	15	19	21
Agenzie fiscali	1.074	918	915
Giustizia	739	788	750
Esteri	152	139	177
Istruzione, Università e Ricerca S.	592	513	387
Interno	1.283	861	1.026
Infrastrutture	177	210	210
Comunicazioni	10	9	11
Difesa	1.565	1.543	1.883
Politiche Agricole	42	39	46
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	22	36	16
Lavoro e Solidarietà Sociale	31	38	43
Salute	77	63	107
Beni Culturali	52	69	87
Ambiente	120	121	107
TOTALE	7.852	7.233	7.828

Tabella 14 Cat. II – Consumi intermedi

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Economia e Finanze	162	139	118
Presidenza del Consiglio dei Ministri	3	3	7
TAR	3	4	6
Corte dei Conti	10	8	10
Agenzie fiscali	137	135	106
Giustizia	226	217	232
Esteri	11	9	11
Istruzione, Università e Ricerca S.	1.905	1.644	1.855
Interno	360	371	336
Infrastrutture	32	27	35
Comunicazioni	3	3	3
Difesa	639	659	828
Politiche Agricole	19	18	19
Sviluppo Economico e Commercio Internazionale	4	4	5
Lavoro e Solidarietà Sociale	13	13	14
Salute	7	4	4
Beni Culturali	34	31	31
Ambiente	3	3	3
TOTALE	3.571	3.292	3.623

Tabella 15 Cat. III – IRAP

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Amministrazioni centrali	3.803	3.721	4.231
Amministrazioni locali	29.864	32.342	37.540
- regioni	12.193	16.600	19.095
- comuni	11.305	9.226	11.377
- altri	6.366	6.516	7.068
Enti previdenziali e assistenza sociale	63.859	60.608	67.678
Famiglie e ISP	3.574	3.110	3.290
Imprese	2.873	1.592	2.903
Eestero	1.116	1.592	1.405
TOTALE	105.089	102.965	117.047

Tabella 16 Cat. IV – Trasferimenti correnti

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Organi costituzionali	1.678	1.739	1.765
TAR e Consiglio di Stato	0	0	0
Presidenza del Consiglio dei Ministri	0	0	28
Corte dei Conti	41	0	0
ANPA	49	56	52
AGEA	164	242	169
Agenzie fiscali	435	458	847
ENAC	0	53	0
Autorithy	87	49	57
ANAS	410	0	282
Enti di ricerca	380	386	372
Istituto Commercio Estero	103	140	165
Croce Rossa Italiana	33	27	28
ENIT	16	0	0
Programma straordinario ricerca oncotecnologica	19	0	20
Agenzia italiana per il farmaco	23	19	29
Altri enti centrali	25	71	120
TOTALE	3.463	3.240	3.934

Tabella 17 Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
REGIONI	12.193	16.600	19.095
Devoluzioni quote entrate Trento e Bolzano	0	270	0
Fondo Sanitario Nazionale	279	3.474	2.080
Fondo ordinario regioni a statuto speciale	0	0	0
Contributi a regione Campania	0	17	0
Fondo comp. inter. Regioni a statuto ordinario	0	0	0
Regolazioni contabili con le Regioni Sicilia e Sardegna	0	0	806
Devoluzione quote di entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale	8.929	10.157	11.237
Aziende Pubbliche di Trasporto	98	98	80
Somma da erogare alle Regioni per ammortamento mutui per maggiore spesa sanitaria anno 1990	117	107	90
Fondo perequativo alle Regioni a statuto ordinario	0	0	0
Fondo obiettori coscienza	0	0	0
Fondo prestiti d'onore	109	167	152
Edilizia residenziale	782	0	737
Fondo Infanzia e adolescenza	7	16	20
Federalismo Amministrativo	1.532	1.492	1.009
Fondo per il sostegno alle locazioni	0	290	0
Federalismo fiscale	0	0	852
Fondo perequativo nazionale	0	0	0
Sostegno istruzione	91	91	98
Attuazione politiche sociali	0	0	0
Devoluzione Sardegna IVA riscossa nel territorio nazionale	0	225	0
COMUNI E PROVINCE	11.305	9.226	11.377
Compartecipazione IRPEF	6.474	1.251	1.260
Federalismo Amministrativo	77	82	78
Fondo consolidato per il finanziamento dei bilanci degli enti locali	1.042	1.628	1.504
Fondo ordinario per la Finanza locale	2.321	5.147	5.820
Fondi perequativi per la Finanza locale	645	663	598
Uffici giudiziari	121	195	162
Reddito minimo d'inserimento	0	0	0
Fondo da ripartire in relazione all'IVA per prestazioni di servizi	280	4	140
Concorso stato interessi mutui contratti dai Comuni	19	19	14
Trasporto pubblico locale	291	230	272
Compensazione minori ICI abitazione principale	0	0	1.507
UNIVERSITA'	5.921	6.167	6.543
ENTI LOCALI - ALTRO	445	504	525
Enti produttori di servizi sanitari	161	157	182
Enti produttori di servizi economici	16	0	15
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	244	315	284
Enti Parco	24	32	44
TOTALE	29.864	32.497	37.540

Tabella 18 Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Locali

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
INPS	62.786	58.977	66.813
TRASFERIMENTI PER ONERI PENSIONISTICI	46.226	42.904	48.359
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato	15.024	15.491	15.906
<i>pensioni sociali assegni sociali e vitalizi</i>	2.768	2.770	2.815
<i>trattamenti minimi pensioni</i>	1.140	1.140	1.140
<i>maggiorazione sociale pensione soggetti disagiati</i>	1.375	1.375	1.375
<i>pensioni di invalidità</i>	3.998	4.114	4.217
<i>partecipazione dello Stato all'onere per le pensioni d'annata</i>	2.098	2.098	2.098
<i>rivalutazione delle pensioni ed altri oneri pensionistici</i>	2.944	2	2.993
<i>somma da trasferire al fondo spedizionieri doganali</i>	0	1	1
<i>disposizioni in materia di cumulo redditi e pensioni</i>	121	0	121
Invalidi civili	12.599	13.050	13.054
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	2.862	2.862	2.862
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	1.297	1	1.777
Oneri per prestazioni sociali a totale carico dello Stato	0	0	0
TRASFERIMENTI PER TRATTAMENTI DI FAMIGLIA	1.935	1.966	41
Oneri relativi a trattamenti di famiglia	0	0	0
<i>oneri familiari ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni</i>	41	41	41
<i>oneri relativi ai trattamenti di famiglia per i lavoratori dipendenti</i>	1.669	0	0
Oneri derivanti dalla legge per la tutela della famiglia	0	0	0
<i>oneri a sostegno della maternità e paternità</i>	141	1.925	0
<i>oneri a favore di persone disabili</i>	84	0	0
Assegni nuclei familiari legge 109	0	0	0
<i>corresponsione assegni di maternità</i>	0	0	0
<i>assegni nuclei familiari legge 109</i>	0	0	0
Assegno per ogni secondo figlio	0	0	0
TRASFERIMENTI PER ONERI MANTENIMENTO SALARIO	1.396	1.498	819
Oneri per il mantenimento del salario	0	0	0
<i>oneri relativi a trattamenti di cassa integrazione</i>	10	10	10
<i>oneri trattamenti di sussidiatura del reddito</i>	0	0	0
<i>oneri trattamento mobilità lavoratori</i>	768	1.488	809
<i>oneri relativi a trattamenti di disoccupazione</i>	618	0	0
TRASFERIMENTI PER RIDUZIONE ONERI PREVIDENZIALI	243	39	275
Somma all'INPS per assicurazione contro la tubercolosi	237	0	237
Oneri per la tutela obbligatoria per la maternità	6	39	38
TRASFERIMENTI SGRAVI E AGEVOLAZIONI CONTRIBUTIVE	6.300	10.241	12.481
Contratti apprendistato	0	0	0
<i>agevolazioni contributive ed esoneri</i>	6.016	9.622	11.816
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi	0	0	0
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	140	475	498
Sgravi contributivi a favore di imprese impegnate in settori marittimi	144	144	0
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto	0	0	0
Contributi a particolari categorie di lavoratori	0	0	0
Sgravi a favore di imprese armatoriali	0	0	167
Oneri dovuti all'INPS per i trasferimenti ai datori di lavoro	0	0	0
Anticipazioni sul fabbisogno Gestioni previdenziali	2.902	0	959

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
ALTRI TRASFERIMENTI ALL'INPS	3.784	2.328	3.879
Fondo INPDAI	1.087	0	1.127
FF.SS. Fondo pensioni	1.929	1.850	1.950
Altri interventi in materia previdenziale	0	281	25
Agenzie fiscali	0	0	325
Somme da trasferire all'INPS per funzionamento GIAS	283	57	286
Ex combattenti	387	21	0
Ex dipendenti enti portuali Genova e Trieste	61	14	62
Ammortizzatori sociali	20	7	15
Agenzia del demanio per canoni di affitto	13	90	27
ALTRI INPS	4	8	62
INPDAP	214	846	31
- di cui apporto Stato	0	795	0
INAIL e altri enti previdenziali	858	785	834
- di cui ENPALS	86	0	91
- di cui are depresse	0	0	0
- IPOST	760	762	735
TOTALE	63.858	60.608	67.678

Tabella 19 Trasferimenti a Enti di Previdenza e di Assistenza sociale

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Spese per detenuti	243	246	249
Personale navigante: assistenza sanitaria	20	18	19
Finanziamento partiti politici	197	201	255
Somma destinata a soggetti danneggiati da complicanze a causa di vaccinazioni obbligatorie e trasfusioni	119	91	116
Pensioni di guerra	737	705	666
Finanziamento istituti patronato ed assistenza sociale	212	287	242
Assegnazione Conferenza Episcopale Italiana	930	991	1.002
Risarcimento errori giudiziari	20	18	25
Rimborso spese sanitarie all'estero	79	92	41
Altre confessioni religiose	14	15	16
Assegno nuovi figli	577	66	2
Assistenza profughi	44	54	111
Fondo prev. Personale Finanze	109	63	44
Invalidi civili	0	0	0
Contributi a enti culturali	16	17	17
Assegni vitalizi a favore di perseguitati politici e razziali	35	38	38
Altri trasferimenti a famiglie	190	211	228
Presidenza	26	0	34
Onlus associazioni di volontariato	6	3	5
TOTALE	3.574	3.116	3.290

Tabella 20 Trasferimenti correnti a Famiglie e ISP

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
TRASFERIMENTI A SOCIETA' DI SERVIZI PUBBLICI	1.747	663	1.751
RAI	44	0	0
TELECOM	15	4	11
Ferrovie dello Stato	1.479	357	1.294
Poste	21	58	214
di cui: Presidenza Poste S.p.A.	0	0	185
Poste: agevolazione editoria	101	63	46
Gestione servizi navigazione lacuale	0	19	0
Finmare	77	127	150
Aziende di trasporto in gestione diretta e in regime di concessione di competenza statale	10	35	36
Monopoli	0	0	0
ENAV	0	0	0
TRASFERIMENTI AD ALTRE IMPRESE	1.126	929	1.152
Contributi alle imprese armatoriali per riduzioni di oneri finanziari	0	59	53
Fondo settore marittimo	31	31	116
Contributi in conto interessi	206	115	180
Rate ammortamento mutui organi portuali	0	0	0
Fondo usura e antiracket	5	0	0
Servizi ferroviari in concessione	161	134	47
Contributi alle imprese per l'editoria	0	0	0
IGED mutui settori marittimi	46	5	110
CONSOB	16	10	8
Garanzie di cambio	25	11	6
Sostegno per l'occupazione	2	0	20
Contributi emittenti locali	92	8	70
Università non statali	92	83	63
Scuole private elementari e medie	342	375	360
Altre imprese	108	98	119
TOTALE	2.873	1.592	2.903

Tabella 21 Trasferimenti correnti a imprese

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Finanziamenti a titolo gratuito per aiuti ai Paesi in via di sviluppo	66	86	86
Accordi con i paesi ACP	311	336	330
Contributi ad organismi internazionali	313	348	376
Accordi internazionali Difesa	101	127	147
Contributi volontari ad organizzazioni internazionali	137	299	287
Altri trasferimenti correnti all'estero	188	396	179
TOTALE	1.116	1.592	1.405

Tabella 22 Trasferimenti correnti all'Estero

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Risorse proprie tradizionali	1.688	1.700	1.802
Finanziamento a titolo risorsa complementare basata sul PIL	8.908	8.205	8.581
Risorse IVA	2.909	2.646	2.965
TOTALE	13.505	12.551	13.348

Tabella 23 Risorse proprie CEE

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Interessi c/c e Tesoreria	1.095	1.804	2.254
Cassa DD.PP. Spa	661	1.261	732
Interessi sui Buoni Postali Fruttiferi	10.167	2.811	7.362
Interessi sui conti correnti postali	1.200	1.516	1.012
CREDIOP e BEI	11	7	5
FF.SS.	88	80	65
Interessi su AV/AC	618	636	621
Aree depresse	26	26	17
Interessi di mora	353	374	320
Altri mutui	248	136	74
Titoli debito pubblico	38.346	41.315	45.038
Altri interessi	32	30	16
TOTALE	52.845	49.996	57.516

Tabella 24 Interessi passivi e redditi da capitale

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	1.169	1.163	1.074
Restituzione e rimborsi di imposte indirette	366	361	350
Vincite al lotto	1.091	1.409	717
Canoni RAI-TV	1.200	1.200	1.350
Contabilità speciali fondi di bilancio	25.027	27.533	33.514
Altri	153	199	124
TOTALE	29.006	31.865	37.129

Tabella 25 Poste correttive e compensative delle entrate

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Ammortamento beni immobili	0	0	0
Ammortamento beni mobili	163	0	163
TOTALE	163	0	163

Tabella 26 Ammortamenti

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Edilizia di servizio	105	152	96
Sistemi informativi	216	289	218
Ammodernamento potenziamento Difesa	746	2.124	1.836
Aree Depresse	101	58	104
Altri investimenti fissi	1.235	1.563	1.267
TOTALE	2.403	4.186	3.521

Tabella 27 Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
<i>Contributi agli investimenti a:</i>			
Amministrazioni pubbliche:	8.909	12.867	15.414
- centrali	3.709	7.229	10.466
- locali	5.028	5.402	4.722
- enti previdenziali e assistenza sociale	172	236	226
Imprese	4.203	4.593	5.086
Famiglie e ISP	38	54	52
Estero	330	397	516
Altri trasferimenti in c/capitale	2.184	3.610	2.456
TOTALE	15.664	21.521	23.524

Tabella 28 Trasferimenti in conto capitale

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
ANPA	30	34	20
ISFOL	3	4	11
Fondo Innovazione Tecnologica:	0	34	0
<i>di cui: Aree Depresse</i>	0	16	0
Fondo rotazione politiche comunitarie:	4.343	2.153	4.357
<i>di cui: Aree Depresse</i>	0	0	0
Enti di ricerca maggiori	1.241	1.346	1.039
Enti di ricerca minori	103	106	45
ANAS	0	0	1.503
Fondo rotazione formazione professionale	320	2	0
Agenzie fiscali	4	0	32
Agea BSE	6	0	70
Altri investimenti ad amm.ni pubbliche centrali	13	30	152
TOTALE	6.063	3.709	7.229

Tabella 29 Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche centrali

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
REGIONI	2.505	3.322	2.887
Fondo occupazione (quota)	110	70	37
Fondo piani regionali di sviluppo	5	0	0
Edilizia sanitaria	579	741	579
Fondo Sanitario Nazionale (Infrastrutture)	0	0	0
Piano disinquinamento ambientale e rischio idrogeologico	192	71	58
Contratti pubblico trasporto	0	48	200
Contributi regione Lazio (ospedale Umberto I°)	36	0	0
Fondo offerta turistica	15	0	0
Contributi straordinari Sicilia, Calabria e Campania	198	1	113
Regioni a statuto ordinario e speciale: Aree depresse	211	0	38
Federalismo amministrativo	54	1.343	1.168
Riqualificazione struttura sanitaria	50	66	72
Interventi nel settore agricolo e della forestazione	50	59	17
Fondo mobilità ciclistica	7	9	9
Salvaguardia Venezia	149	117	87
Acquisto sostituzioni autobus pubblico	178	157	0
Intese istituzionali di programma	407	342	81
PROVINCE E COMUNI	2.003	1.680	1.488
Cooperative Napoli e Palermo	100	0	70
Trasporto rapido di massa	180	202	100
Fondo per investimenti	661	511	600
Roma Capitale	38	110	1
Giubileo 2000 e percorsi giubilari	2	4	4
Aree Depresse	0	0	0
Federalismo amministrativo	271	264	255
Contributi Venezia	181	179	79
Mutuo credito sportivo	11	0	0
Fondo occupazione (quota)	48	52	58
Contratto trasporto pubblico enti locali	97	1	109
Interventi relativi a linee metropolitane	0	0	0
Recupero ambientale e tutela beni culturali	0	0	0
UNIVERSITA'	142	16	13
<i>di cui: Fondo ricerca di base</i>	0	0	0

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2006
ALTRI ENTI LOCALI	379	384	334
Enti produttori di servizi sanitari	4	14	11
Enti produttori di servizi economici	373	357	314
Enti produttività servizi ricreativi e culturali	2	13	9
TOTALE	5.029	5.402	4.722

Tabella 30 Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche locali

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Fondo occupazione quota	171	235	226
Sgravi in quota capitaria INPS	0	0	0
TOTALE	171	235	226

Tabella 31 Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza e Assistenza

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Interventi aree depresse	16	9	12
Interventi relativi al patrimonio idrico	0	0	0
Artigiancassa	12	5	6
Crediti di imposta per interventi occupazionali	0	745	0
Industria navalmecanica ed armatoriale	361	262	94
Settore agricolo	74	38	97
Pesca marittima e credito peschereccio	14	6	3
Finanziamento attività cinematografica	39	42	49
Riconversione ristrutturazione industria bellica	0	0	0
Mediocredito	9	0	0
Fondo occupazione quota	11	16	14
Fondo solidarietà agricoltura: indennizzi e incentivi assicurativi	135	113	138
Mutui settore trasporti	64	58	39
Mutui GEPI	0	0	0
Sistemi ferroviari passanti	134	153	145
Interventi sistema autostradale (ANAS)	165	171	166
Agevolazioni alle imprese industriali	693	480	1.148
Imprenditorialità giovanile	9	195	0
Contributi alle aziende di trasporto	94	61	28
Fondo agevolazioni ricerca IMI	203	205	78
Salvaguardia Venezia	92	93	72
Editoria	43	1	7
Emittenti televisive locali	0	0	0
Sistema digitale terrestre decoder	26	0	0
Altri contributi ad imprese	232	279	445
SOCIETA' DI SERVIZI PUBBLICI	1.777	1.661	2.545
Ferrovie in regime di concessione	260	249	258
Ferrovie dello Stato	1.312	1.168	2.045
Ferrovie dello Stato: Aree Depresse	0	0	0
Poste	201	241	241
Servizi navigazione lacuale	4	3	1
ANAV	0	0	0
TOTALE	4.203	4.593	5.086

Tabella 32 Contributi agli investimenti ad Imprese

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Partecipazione italiana Conferenza Europea Biologia Molecolare	9	8	10
Collaborazione con Paesi Centro-Orientali L.212/92	3	0	0
Contributi ad organismi internazionali - Aiuti ai paesi in via di sviluppo	152	236	377
EUMETSAT	26	20	16
CERN-AIEA	88	77	75
Accordi Internazionali	15	20	9
Finanziamento al Centro di Fisica Teorica di Trieste	19	18	17
Accordi di Bruxelles	5	4	9
Sostegno a piccole e medie imprese nei Paesi in via di sviluppo	0	0	0
Partecipazione italiana G8 cancellazione debiti Paesi poveri	13	3	3
Altri investimenti all'estero	0	11	0
TOTALE	330	397	516

Tabella 33 Contributi agli Investimenti ad Estero

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
A IMPRESE	311	163	268
SIMEST	17	21	181
Monopoli	0	0	0
Mediocredito	80	8	10
Cassa DD.PP.	180	103	67
Altre imprese	34	31	10
AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	1.409	2.993	1.682
Disavanzi ASL	68	2.074	0
Regioni	7	7	35
- interventi Protezione civile	0	0	0
Protezione civile P.C.M.	813	873	1.566
Enti Previdenziali: cartolarizzazioni	487	0	0
Comuni	26	18	29
Altre Amministrazioni Pubbliche	8	21	52
Investimenti in materia di sport P.C.M.	0	0	174
A FAMIGLIE e ISP	0	0	0
A FONDI	464	454	332
TOTALE	2.184	3.610	2.282

Tabella 34 Altri trasferimenti in conto capitale

	Gennaio - Settembre		
	2006	2007	2008
Apporto dello Stato capitale sociale CONI	0	0	0
Apporto dello Stato capitale sociale ANAS	1.229	427	0
Apporto dello Stato al Capitale Sociale Poste SPA	57	0	0
Apporto al capitale sociale delle FF.SS.	0	0	0
Ricapitalizzazione della società FINCANTIERI e FINMARE	9	9	9
Conferimenti a Banche ed Organismi Internazionali	0	18	6
Poligrafico e Zecca dello Stato	33	33	33
SIMEST Fondo Estero	20	0	0
Oneri derivanti da garanzie di cambio	52	2	5
Mediocredito: credito ai paesi in via di sviluppo	1	0	0
Ricapitalizzazione società trasporto aereo	200	0	0
Anticipazioni alle regioni per piani di rientro in materia sanitaria	0	0	5.452
Aumento capitale sociale FF.SS. Calabria e del Sud Est	0	0	30
SACE	0	0	0

	Gennaio - Settembre		
	2006	2006	2006
Fondo rotativo imprese	24	75	10
Fondo interventi strategie settore informatico	0	0	0
Fondazione lirico sinfoniche	0	0	20
Altre partite finanziarie	0	0	0
TOTALE	1.625	564	5.565

Tabella 35 Acquisizione di attività finanziarie

