

CAPITOLO II.

**CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO**

In questo capitolo, in rapporto ai vari elementi patrimoniali, sono principalmente considerate le consistenze al 1° luglio 1942 ed al 30 giugno 1943, nonché le variazioni in aumento ed in diminuzione avvenute nel corso dell'esercizio 1942-43 rispetto alla consistenza iniziale.

Le consistenze e le variazioni di cui sopra è cenno sono indicate nelle schede poste a corredo del conto generale del patrimonio.

**Situazione generale del patrimonio.**

§ 1. — SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 30 GIUGNO 1943

Al 30 giugno 1943 risultavano le seguenti consistenze patrimoniali:

Attività . . . . .	L.	198.157.625.908,89
Passività . . . . .	»	498.171.803.274,85
		<hr/>
	L.	300.014.177.365,96
che, di fronte a quella accertata al 30 giugno 1942, in . . . . .	»	213.148.327.602,25
		<hr/>
dimostra un peggioramento patrimoniale di . . . . .	L.	86.865.849.763,71
		<hr/> <hr/>

L'indicato peggioramento è stato determinato dalle seguenti variazioni alle consistenze patrimoniali verificatesi durante l'esercizio 1942-43:

**Attività:**

**Aumenti:**

Attività disponibili comprese quelle finanziarie . . . . .	L.	1.614.607.075.533,53
Attività non disponibili . . . . .	»	392.644.860,17
		<hr/>
	L.	1.614.999.720.393,70

**Diminuzioni:**

Attività disponibili comprese		
quelle finanziarie . . . . .	L.	1.575.032.571.034,76
Attività non disponibili . . . . .	»	270.564.072,13
		<hr/>
	»	1.575.303.135.106,89
		<hr/>
In complesso maggiori attività per lire . . . . .	L.	39.696.585.286,81

**Passività (patrimoniali e finanziarie):**

<b>Aumenti</b> . . . . .	L.	731.034.667.117,68
<b>Diminuzioni</b> . . . . .	»	604.472.232.067,16

Maggiori passività risultanti . . . . . » 126.865.849.763,71

Peggioramento come sopra . . . . . L. 86.865.849.763,71

corrispondente alla somma del peggioramento verificatosi nella situazione finanziaria in . . . . .	L.	54.856.802.823,83
col peggioramento accertato nel conto patrimoniale vero e proprio in . . . . .	»	32.009.046.939,88
		<hr/>
	L.	86.865.849.763,71
		<hr/> <hr/>

## § 2 — VARIAZIONI ALLE CONSISTENZE PATRIMONIALI

Nel presente paragrafo sono descritte più dettagliatamente, e cioè con riguardo alle singole categorie, le operazioni in aumento e in diminuzione alle consistenze patrimoniali che hanno determinato le variazioni riassunte nel paragrafo precedente.

Conto patrimoniale vero e proprio:

	Aumenti		Diminuzioni
	—		—
<b>A) Attività disponibili:</b>			
Beni immobili, mobili, crediti (escluse le attività finanziarie) e titoli di credito . . .	L. 18.420.265.967,03	L.	3.501.518.515,59
Beni di natura industriale . . . . .	» 269.739.529,02	»	59.076.014,24
	<u>L. 18.690.005.496,05</u>	L.	<u>3.560.594.529,83</u>
<b>B) Attività non disponibili:</b>			
Materiali militari di terra, di mare e di aria . . . . .	» 38.699.960,80	»	41.708.912,24
Beni destinati ai servizi dello Stato . . .	» 344.276.919,28	»	228.404.925,36
Materiale scientifico ed artistico . . . .	» 9.667.980,09	»	450.234,53
	<u>L. 19.082.650.356,22</u>	L.	<u>3.831.158.601,96</u>
Aumento delle attività patrimoniali . . .	L. 15.251.491.754,26		

**C) Passività:**

Aumenti . . . . .	L. 55.222.006.159,60		
Diminuzioni . . . . .	» 7.961.467.465,46		
Aumento delle passività patrimoniali. . . . .	» <u>47.260.538.694,14</u>		
Peggioramento complessivo accertato nel conto patrimoniale vero e proprio . . . . .	L. 32.009.046.939,88		

**Conto generale finanziario:**

**A) Attività:**

Aumenti (1) . . . . .	L. 1.595.917.070.037,48		
Diminuzioni (2) . . . . .	» 1.571.471.976.504,93		
In complesso aumenti per . . . . .	L. <u>24.445.093.532,55</u>		

**B) Passività:**

Aumenti (3) . . . . .	L. 675.812.660.958,08		
Diminuzioni (4) . . . . .	» 596.510.764.601,70		
	<u>» 79.301.896.356,38</u>		

Peggioramento complessivo nel conto finanziario . . . » 54.856.802.823,83

Peggioramento nel conto generale del patrimonio . . . L. 86.865.849.763,71

(1) di cui lire 1.491.109.803.220,66 per trasformazioni e compensazioni verificatesi negli elementi finanziari.

(2) di cui lire 1.430.725.145.460,84 per trasformazioni e compensazioni come sopra.

(3) di cui lire 656.730.098.757,02 per trasformazioni e compensazioni come sopra.

(4) di cui lire 596.358.084.558,28 per trasformazioni e compensazioni come sopra.

Appare ora opportuno mettere in evidenza le più importanti variazioni non compensative verificatesi durante l'esercizio 1942-43 nelle consistenze patrimoniali:

*Aumenti di attività:*

Attività finanziarie . . . . .	L.	660.236.726,43
Attività disponibili: beni di natura industriale . . . . .	»	9.963.001,14
Attività non disponibili: materiale scientifico e artistico . . . . .	»	7.704.870,08

---

*Diminuzioni di attività:*

Attività disponibili: immobili, mobili, crediti e titoli di credito . . . . .	L.	208.392.682,42
Attività non disponibili: beni destinati ai servizi dello Stato . . . . .	»	15.043.498,94
Attività non disponibili: materiali militari di terra, di mare e di aria . . . . .	»	6.412.332,58

---

*Aumenti di passività:*

Passività consolidate, perpetue redimibili e diverse . . . . .	L.	3.045.603.329,71
--	----	------------------

---

*Diminuzioni di passività:*

Passività finanziarie . . . . .	L.	152.680.043,42
---------------------------------	----	----------------

---

**§ 3. — PUNTI DI CONCORDANZA TRA GLI ACCERTAMENTI DI COMPETENZA DEL BILANCIO ED IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Dal prospetto dimostrativo dei punti di concordanza tra gli accertamenti di competenza del bilancio ed il conto del patrimonio risulta che la gestione del bilancio ha determinato le seguenti variazioni alle consistenze patrimoniali:

*1°) Trasformazioni in senso attivo:*

per acquisto di immobili, materiali, ecc. spese iscritte nella categoria 1 <sup>a</sup> del bilancio . . . . .	L.	458.373.110,28
per diminuzioni di debiti, accensione di crediti, ecc. spese iscritte nella categoria 2 <sup>a</sup> del bilancio . . . . .	»	24.667.215.152,67
	L.	25.125.588.262,95

---

*2°) Trasformazioni in senso passivo:*

per vendita di beni, rimborsi, ecc., entrate iscritte nella categoria 1 <sup>a</sup> del bilancio . . . . .	L.	93.677.438,57
per accensione di debiti, riscossione di crediti, ecc., entrate iscritte nella categoria 2 <sup>a</sup> del bilancio . . . . .	»	53.770.530.230,75
	»	53.864.207.669,32
in complesso maggiori trasformazioni passive per . . . . .	L.	28.738.619.406,37

---

§ 4 — GESTIONE DEL PATRIMONIO NON FINANZIARIO

I redditi, le spese ed i consumi della gestione prettamente patrimoniale si riassumono come segue:

A) *Redditi e modificazioni in senso attivo:*

Aumenti di attività:	
nei beni immobili, mobili, crediti e titoli diversi . . . . .	L. 136.518.831,94
nei beni di natura industriale . . . . .	» 25.961.633,35
nei materiali militari di terra, di mare, di aria . . . . .	» 10.908.202,60
nei beni destinati ai servizi dello Stato . . . . .	» 163.664.071,24
nel materiale scientifico ed artistico . . . . .	» 8.015.140,59
	<hr/>
Totale . . . . .	L. 345.067.879,72
Diminuzione nelle passività consolidate, perpetue, redimibili	
diverse . . . . .	» 31.240.530,30
	<hr/>
	L. 376.308.410,02

B) *Consumi, perdite o modificazioni in senso passivo:*

Diminuzioni di attività:	
e nei beni immobili, mobili, crediti e titoli diversi . . . . .	L. 345.919.100,31
nei beni di natura industriale . . . . .	» 31.097.555,47
nei materiali militari di terra, di mare, di aria . . . . .	» 17.320.535,18
nei beni destinati ai servizi dello Stato . . . . .	» 188.537.340,96
nel materiale scientifico ed artistico . . . . .	» 370.482,51
cessazione di partite per scarichi amministrativi ai tesorieri . . . . .	» 653.901,49
aumenti nelle passività consolidate, perpetue, redimibili e diverse . . . . .	» 2.482.001.456,42
	<hr/>
	» 3.065.900.372,34
	<hr/>
Si ha quindi una eccedenza di modificazioni in senso passivo di . . . . .	L. 2.689.591.962,32
	<hr/> <hr/>

§ 5. — CONTO GENERALE DELLE RENDITE E DELLE SPESE

Come si desume dal « Conto generale delle rendite e delle spese » che costituisce la sezione III del conto patrimoniale, le entrate di bilancio relative alla competenza che non hanno determinato variazioni alle consistenze patrimoniali ammontano a . . . . .

. . . . .	L. 50.282.168.519,58
e le spese a . . . . .	» 134.703.151.080,71
	<hr/>

cosicchè a prescindere dai movimenti patrimoniali, la gestione del bilancio di competenza ha prodotto una diminuzione di patrimonio di . . . . .

L. 84.420.982.561,13
<hr/> <hr/>

La gestione dei residui degli esercizi precedenti, come risulta dal citato conto generale, ha dato origine alle seguenti variazioni nelle consistenze predette:

*In senso attivo:*

per aumento nei residui attivi . . . . .	L.	660.890.627,92
per diminuzione dei residui passivi in seguito a cessazione di partite . . . . .	»	152.680.043,42
per acquisto di beni . . . . .	»	33.845.091,30
per estinzione di passività . . . . .	»	1.317.164,40
	L.	<u>848.732.932,04</u>

*In senso passivo:*

per diminuzione nei residui attivi . . . . .	—	
per vendite di beni ed esazioni di cre- diti . . . . .	L.	7.848.599,31
per accensione di passività . . . . .	»	<u>596.159.572,99</u>
	»	604.008.172,30
in complesso aumento di attività per . . . . .	L.	<u><u>244.724.759,74</u></u>

Il conto generale delle rendite e spese presenta quindi le seguenti risultanze:

Peggioramento patrimoniale dipendente dalla gestione del bilancio di competenza prescindendo dalle entrate e spese che hanno influito direttamente sul patrimonio . . . . .	L.	84.420.982.561,13
Miglioramento della situazione patrimoniale determinato dalla gestione dei residui di bilancio . . . . .	»	<u>244.724.759,74</u>
Peggioramento patrimoniale determinato dalla gestione del bilancio (competenza e residui) . . . . .	L.	84.176.257.801,39
Peggioramento della situazione medesima per effetto della gestione extra bilancio . . . . .	»	<u>2.689.591.962,32</u>
Peggioramento patrimoniale complessivo . . . . .	L.	<u><u>86.865.849.763,71</u></u>

come risulta anche (veggansi paragrafi 1 e 2) dal confronto della situazione patrimoniale al 30 giugno 1943 con quella accertata alla chiusura del precedente esercizio.

**§ 6. — DEBITI PUBBLICI**

Alla chiusura dell'esercizio 1941-42 i debiti pubblici costituenti onere patrimoniale avevano una consistenza di lire 188.124.136.553,03 di cui lire 52.968.263.945,48 per i debiti perpetui e consolidati e lire 135.155.872.607,55 per quelli redimibili.

Oltre alle normali operazioni di ammortamento nei riguardi di questi ultimi e ad alcune altre non importanti variazioni alla consistenza dei due gruppi sopra indicati di passività, durante l'esercizio 1942-43 si sono avute due operazioni di emissione di buoni del Tesoro poliennali: la prima, di novennali 4 per cento, disposta col regio decreto-legge 1° settembre 1942, n. 972, con scadenza 15 settembre 1951 e la seconda di quinquennali 5 per cento, disposta con regio decreto legge 26 maggio 1943, n. 398, con scadenza 15 giugno 1948.

Al 30 giugno 1943 la consistenza dei debiti pubblici presentava un aumento di lire 44.963.274.527,19 rispetto alla situazione esistente all'inizio della gestione, e cioè risultava di lire 233.087.411.080,22 così suddivisa:

Debiti perpetui e consolidati . . . . .	L.	52.944.961.145,76
Debiti redimibili . . . . .	»	180.142.449.934,46
		<hr/>
	L.	233.087.411.080,22
		<hr/> <hr/>

Nel prospetto che segue sono riportate più dettagliatamente le consistenze dei debiti pubblici all'inizio ed alla chiusura dell'anno finanziario 1942-43 nonché le variazioni in aumento ed in diminuzione verificatesi durante l'esercizio medesimo.

I dati relativi sono desunti dalle schede passive allegate al rendiconto patrimoniale dello Stato.

DEBITI PUBBLICI	CONSISTENZA al 30 giugno 1942
<b>PERPETUI</b>	
Debiti 5 per cento a nome dei Comuni e Corpi morali in Sicilia . . . . .	37.164.679,80
<b>CONSOLIDATI</b>	
Prestito nazionale « Rendita 5 per cento » . . . . .	43.078.097.300 —
Consolidato 3,50 per cento netto (ex 5 per cento lordo) — 1906 . . . . .	8.014.261.115,43
Rendita consolidata 3,50 per cento netto — 1902 . . . . .	951.970.480,85
Antiche rendite consolidate 4,50 per cento netto . . . . .	704.566.509,79
Rendita consolidata 3 per cento . . . . .	158.821.229,66
Vari . . . . .	23.382.629,95
<b>Totale debiti perpetui e consolidati . . .</b>	<b>52.968.263.945,48</b>
<b>REDIMIBILI</b>	
Prestito redimibile 3,50 per cento — 1934 . . . . .	18.680.950.700 —
Prestito redimibile 5 per cento — 1936. . . . .	6.159.996.200 —
Obbligazioni 6 per cento autostrada Milano-Bergamo . . . . .	14.988.500 —
Obbligazioni ferroviarie 5 per cento . . . . .	74.917.500 —
Obbligazioni 5 per cento lavori Tevere e risanamento . . . . .	19.893.500 —
Obbligazioni 4,75 per cento — regio decreto-legge 28 febbraio 1924, n. 210 . . .	339.980.500 —
Obbligazioni 4,50 per cento rimborso passività aziende patrimoniali Stato. . . .	110.100.000 —
Debito 4,36 per cento dell'ex Stato austriaco . . . . .	9.837.601,07
Obbligazioni 3,50 per cento . . . . .	588.486.900 —
Obbligazioni ferroviarie 3 per cento . . . . .	1.049.172.400 —
Azioni ferroviarie 2 per cento e infruttifere . . . . .	4.007.000 —
<i>Da riportarsi . . .</i>	27.052.330.801,07

VARIAZIONI AVVENUTE NELL'ESERCIZIO 1943-43			Consistenza al 30 giugno 1943
In aumento	In diminuzione	Differenze	
—	—	—	37.164.679,80
—	19.566.600 —	— 19.566.600 —	43.058.530.700 —
—	3.700.154,84	— 3.700.154,84	8.010.560.960,59
5.356.062,26	34.566,20	+ 5.321.496,06	957.291.976,91
—	5.357.503,97	— 5.357.503,97	699.209.005,82
—	37 —	— 37 —	158.821.192,66
0,07	0,04	+ 0,03	23.382.629,98
5.356.062,33	28.658.862,05	— 23.302.799,72	52.944.961.145,76
289.700 —	148.394.300 —	— 148.104.600 —	18.532.846.100 —
—	150.000.000 —	— 150.000.000 —	6.009.996.200 —
—	480.500 —	— 480.500 —	14.508.000 —
—	2.519.500 —	— 2.519.500 —	72.398.000 —
—	1.530.500 —	— 1.530.500 —	18.363.000 —
243.038,70	64.885.038,70	— 64.642.000 —	275.338.500 —
—	6.450.000 —	— 6.450.000 —	103.650.000 —
—	34.435,44	— 34.435,44	9.803.165,63
412.200 —	80.738.200 —	— 80.326.000 —	508.160.900 —
—	23.732.740 —	— 23.732.740 —	1.025.439.660 —
—	182.000 —	— 182.000 —	3.825.000 —
944.938,70	478.947.214,14	— 478.002.275,44	26.574.328.525,63



DEBITI PUBBLICI	CONSISTENZA al 30 giugno 1942
<i>Riporto . . .</i>	27.052.330.801,07
<i>Segue REDIMIBILI</i>	
Buoni del Tesoro novennali 5 per cento . . . . .	95.442.848.800 —
Buoni del Tesoro quinquennali 5 per cento e 3 per cento serie speciale . . . . .	—
Buoni del Tesoro novennali 4 per cento . . . . .	8.892.663.000 —
Totale debiti redimibili . . .	131.387.842.601,07
Totale dei debiti amministrati dalla Direzione generale del debito pubblico . . .	184.356.106.546,55
Prestito di 100 milioni di dollari contratto con obbligazioni emesse negli Stati Uniti d'America . . . . .	1.105.192.000 —
Buoni speciali del Tesoro in valuta estera . . . . .	—
Certificati ferroviari di credito 3,65 e 3,50 per cento . . . . .	211.754.825,59
Certificati di credito 5 per cento per il finanziamento di opere di bonifica integrale . .	1.022.178.614,96
Certificati di credito 5 per cento per il finanziamento di opere pubbliche . . .	18.904.565,93
Certificati di credito per il finanziamento delle spese straordinarie per opere pubbliche	1.410.000.000 —
Certificati di credito per il finanziamento spese soccorsi famiglie militari richiamati	—
Certificati di credito per l'erogazione di contributi per fronteggiare disavanzi economici dei bilanci enti ausiliari - anni 1942 e 1943. . . . .	—
Totale dei debiti diversi amministrati dalla Direzione generale del Tesoro . . .	3.768.030.006,48
Totale complessivo . . .	188.124.136.553,03

VARIAZIONI AVVENUTE NELL'ESERCIZIO 1942-43			CONSISTENZA al 30 giugno 1943
In aumento	In diminuzione	Differenze	
944.938,70	478.947.214,14	— 478.002.275,44	26.574.328.525,63
263.900 —	—	+ 263.900 —	95.443.112.700 —
12.047.960.500 —	—	+ 12.047.960.500 —	12.047.960.500 —
25.000.000.000 —	6.892.675.000 —	+ 18.107.325.000 —	26.999.988.000 —
37.049.169.338,70	7.371.622.214,14	+ 29.677.547.124,56	161.065.389.725,63
37.054.525.401,03	7.400.281.076,19	+ 29.654.244.324,84	214.010.350.871,39
—	—	—	1.105.192.000 —
661.500.000 —	—	+ 661.500.000 —	661.500.000 —
—	32.231.963,94	— 32.231.963,94	179.522.861,65
30.000.000 —	18.598.336,40	+ 11.401.663,60	1.033.580.278,56
143.391,29	320.510,97	— 177.119,68	18.727.446,25
1.130.000.000 —	11.462.377,63	+ 1.118.537.622,37	2.528.537.622,37
13.000.000.000 —	—	+ 13.000.000.000 —	13.000.000.000 —
550.000.000 —	—	+ 550.000.000 —	550.000.000 —
15.371.643.391,29	62.613.188,94	+ 15.309.030.202,35	19.077.060.208,83
52.426.168.792,32	7.462.894.265,13	+ 44.963.274.527,19	233.087.411.080,22

§ 7. — CASSA DI AMMORTAMENTO DEL DEBITO PUBBLICO INTERNO  
DELLO STATO

La Cassa di ammortamento fu istituita con regio decreto-legge 5 agosto 1927, n. 1414, e le modalità e le norme per il funzionamento sono contenute nel regolamento approvato con decreto del ministro delle finanze in data 5 aprile 1932.

Le disponibilità della Cassa al 1° luglio 1942, costituite dal saldo attivo del conto corrente fruttifero presso la Banca d'Italia ammontavano a . . . . . L. 18.367.400,72  
Durante l'esercizio furono introitate per proventi di varia natura » 8.922.059,70  
L. 27.289.460,42

e pagate:

a) per spese per acquisto di titoli del capitale nominale di lire 23.300.700 . . . . L. 21.999.996,15  
b) per spese di funzionamento . . . » 26.600 —  
L. 22.026.596,15  
e pertanto il fondo disponibile al 30 giugno 1943 ammontava a . » 5.262.864,27

come, alla stessa data, il saldo attivo del conto corrente presso la Banca d'Italia.

Dai prospetti riassuntivi allegati al conto, si rileva che dall'inizio del funzionamento della Cassa, e precisamente dall'agosto 1927, a tutto il 30 giugno 1943, sono state introitate in complesso . . L. 1.428.689.122,43

ed erogate:

a) per acquisto di titoli del valore nominale di lire 1.612.118.372,80 . . . . L. 1.328.057.444,36  
b) per rimborso del capitale e pagamento interessi delle obbligazioni triennali della Cassa scadute il 15 dicembre 1930 . . » 91.770.000 —  
c) interessi di conguaglio su buoni del Tesoro ordinari . . . . . » 1.469.098,75  
d) spese varie e di funzionamento . . » 2.129.715,05  
» 1.423.426.258,16  
Fondo disponibile al 30 giugno 1943 come sopra . . . . L. 5.262.864,27

Per quanto riguarda il movimento generale dei titoli di pertinenza della Cassa, esso si riassume nelle seguenti cifre:

*Entrata:*

Capitale nominale dei titoli acquistati (spese di acquisto lire 1.328.057.444,36) . . . . . L. 1.612.118.372,80  
Capitale nominale dei titoli offerti . . . . . » 35.518.634,85  
Apporti:  
dell'ex Consorzio nazionale di Torino L. 173.483.100 —  
della Cassa Depositi e prestiti . . » 35.441.858,57  
del Banco di Sicilia . . . . . » 1.142.900 —  
in dipendenza dei trattati di pace . . » 37.052.900 —  
» 247.120.758,57  
Totale capitale nominale . . . L. 1.894.757.766,22

*Uscita:*

Titoli annullati mediante distruzione per « abbruciamento » o « macerazione » per il capitale nominale di . . . . .	L.	1.891.670.976,19
Titoli ammortizzati, estratti o alienati e dei quali la Cassa ha introitato il corrispettivo, per lire 3.163.601,44 . . . . .	»	3.086.290,01
Titoli in corso di annullamento . . . . .	»	500 —
		<hr/>
Totale a pareggio . . . . .	L.	<u>1.894.757.766,22</u>

**Operazioni di tesoreria.**

§ 1. — CONTO DEI TESORIERI E DEGLI ALTRI CONTABILI

Il conto generale del dare ed avere del tesoriere centrale, della Banca d'Italia, quale Tesoreria provinciale della Zecca, del contabile del Portafoglio, del cassiere speciale per i biglietti di Stato, e cioè il riassunto dei conti mensili degli incassi e pagamenti trasmessi alla Corte a termini degli articoli 604 e 605 del vigente regolamento di contabilità, presenta per l'esercizio 1942-43 le seguenti risultanze:

Debito dei tesorieri al 1° luglio 1942 . . . . .	L.	24.744.361.279,93
Operazioni compiute nell'esercizio 1942-43:		
incassi . . . . .	L.	1.220.749.613.372,37
pagamenti . . . . .	»	1.199.743.274.124,58
		<hr/>
Eccedenza degli incassi . . . . .	»	21.006.339.247,79
		<hr/>
Rimanenza a debito dei tesorieri al 30 giugno 1943 . . . . .	L.	<u>45.750.700.527,72</u>
 ripartita come segue:		
Crediti di tesoreria . . . . .	L.	39.570.933.696,65
Attività di cassa non disponibili . . . . .	»	2.880.081.785,78
		<hr/>
	L.	42.451.015.482,43
Fondo di cassa disponibile (numerario di cassa, fondi in via ed all'estero, effetti in portafoglio) . . . . .	»	3.299.685.045,29
		<hr/>
Come sopra . . . . .	L.	<u>45.750.700.527,72</u>

Nel prospetto che segue sono compendiate tutte le operazioni di entrata e di uscita di cassa effettuate durante l'esercizio 1942-43, ivi comprese quelle che hanno luogo mediante semplici scritturazioni compensative.

	TESORIERI			Contabile del Portafoglio	Cassiere speciale del biglietti a debito dello Stato	Operazioni di entrata ed uscita che si eseguiscano mediante semplici scritturazioni contemporanee	TOTALE
	Centrale	Provinciale (Banca d'Italia)	Zecca				
<b>ENTRATA</b>							
Debito al 1° luglio 1942 . . . . .	373.575.578,67	19.400.858.048,81	104.572.968,31	4.754.213.470,14	111.141.214 --	--	24.744.361.279,93
Operazioni dell'esercizio 1942 1943:							
Incaassi effettivi . . . . .	412.678.326.762,55	327.048.104.990,11	28.150.009,57	15.419.486.024,89	--	--	755.174.067.787,12
Fondi somministrati . . . . .	176.547.710.148,74	270.233.482.798,08	97.635.264,60	15.367.635.721,87	404.538.150 --	--	462.651.002.083,29
Mandati registrati in entrata ai sensi dell'articolo 411 del Regolamento di contabilità generale . . . . .	--	--	--	--	--	2.924.543.501,96	2.924.543.501,96
Totale . . . . .	589.599.612.489,96	616.682.443.837 --	230.358.242,48	35.541.335.216,90	515.679.364 --	2.924.543.501,96	1.245.493.974.652,30
<b>USCITA</b>							
Pagamenti effettivi . . . . .	392.828.199.229,17	335.870.844.532,57	43.879.215 --	15.424.151.661,10	--	--	734.167.074.637,84
Fondi somministrati . . . . .	206.286.074.174,55	244.463.482.147 --	34.185.772,75	11.509.249.988,99	358.010.000 --	--	462.651.002.083,29
Discarichi amministrativi . . . . .	--	--	653.901,49	--	--	--	653.901,49
Mandati registrati in uscita ai sensi dell'articolo 411 del Regolamento di contabilità generale . . . . .	--	--	--	--	--	2.924.543.501,96	2.924.543.501,96
Totale . . . . .	599.114.273.403,72	580.334.326.679,57	78.718.889,24	26.933.401.650,09	358.010.000 --	2.924.543.501,96	1.199.743.274.124,58
Debito dei tesoreri al 30 giugno 1943 . . . . .	485.339.086,24	36.948.119.157,43	151.639.353,24	8.607.939.566,81	157.669.364 --	--	45.750.700.527,72

Il totale delle operazioni di entrata ha superato di lire 21.006.339.247,79 quello delle uscite. Nello specchio che segue sono esposte in riassunto le operazioni di entrata e di uscita tenendo distinte quelle che afferiscono al bilancio da quelle ad esso estranee.

	OPERAZIONI		
	di bilancio	fuori bilancio	TOTALE
Entrata . . . . .	101.368.512.532,06	1.119.381.100.840,31	1.220.749.613.372,37
Uscita . . . . .	155.711.986.972,79	1.044.034.287.151,79	1.199.743.274.124,58
Eccedenze dei pagamenti su gli incassi di bilancio . . . . .	54.343.474.440,73		
Eccedenza degli incassi fuori bilancio sui pagamenti . . . . .		75.349.813.688,52	
Eccedenza delle entrate sulle uscite . . . . .			21.006.339.247,79

Le operazioni sopra indicate hanno determinato nella situazione del Tesoro le seguenti variazioni:

Peggioramento nella situazione di cassa . . . . .	L.	5.960.126.801,38
Aumento dei crediti di tesoreria per pagamenti eseguiti nell'interesse di varie Amministrazioni, ancora da rimborsare . . . . .	»	26.966.466.049,17
		<hr/>
Come sopra . . . . .	L.	21.006.339.247,79
		<hr/> <hr/>

Si espongono succintamente, qui appresso, i risultati delle operazioni di bilancio e fuori bilancio effettuate dai vari tesorieri e contabili durante l'esercizio 1942-43:

### § 2. — OPERAZIONI DI BILANCIO

Le entrate di bilancio sono state riscosse:

Dalla tesoreria centrale per . . . . .	L.	19.487.797.394,37
Dalla tesoreria provinciale per . . . . .	»	78.956.171.635,73
Dalla direzione generale del Tesoro per . . . . .	»	2.924.543.501,96
		<hr/>
	L.	101.368.512.532,06
		<hr/> <hr/>

In rapporto al quadro di classificazione per l'esercizio 1942-43, le entrate di cui sopra si ripartiscono tra le amministrazioni che ne hanno avuto la gestione, come segue:

Direzione generale delle dogane e delle imposte indirette . . . . .	L.	6.079.986.522,23
Direzione generale dei servizi per la finanza locale . . . . .	»	9.432.033,67
Amministrazione dei monopoli di Stato . . . . .	»	8.087.392.269,11
Ispettorato generale per il lotto e le lotterie . . . . .	»	562.255.653,41
Direzione generale delle imposte dirette . . . . .	»	11.351.650.585,53
Direzione generale del demanio pubblico e del demanio mobiliare . . . . .	»	120.082.078,60
Direzione generale delle tasse e delle imposte indirette sugli affari . . . . .	»	12.478.154.915,24
Provveditorato generale dello Stato . . . . .	»	70.984.534,66
Direzione generale del Tesoro . . . . .	»	62.439.389.782,44
Ministero di grazia e giustizia (Direzione generale per gl'isti- tuti di prevenzione e pena) . . . . .	»	22.556.940,73
Ministero degli affari esteri . . . . .	»	90.680.177,80
Ministero dell'educazione nazionale . . . . .	»	1.244.279,80
Ministero dell'interno . . . . .	»	3.144.709,25
Ministero delle comunicazioni (Ispettorato generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione) . . . . .	»	48.239.827,31
Ministero dell'aeronautica . . . . .	»	38.970,60
Ministero dell'agricoltura e delle foreste . . . . .	»	3.279.251,68
		<hr/>
	L.	101.368.512.532,06
		<hr/> <hr/>

Le dette cifre corrispondono a quelle risultanti dai conti amministrativi pervenuti alla Corte e, nel complesso, agli accertamenti del conto consuntivo.

I pagamenti di bilancio sono stati eseguiti:

Dalla tesoreria centrale per . . . . .	L.	33.960.171.828,91
Dalla tesoreria provinciale per . . . . .	»	118.827.271.641,92
Dalla direzione generale del tesoro per . . . . .	»	2.924.543.501,96
		<hr/>
	L.	155.711.986.972,79
		<hr/> <hr/>

Anche nei riguardi dei pagamenti di bilancio esiste perfetta corrispondenza tra le cifre indicate dal conto del dare ed avere dei tesoriери e quelle risultanti sia dalle dichiarazioni di regolarità rilasciate dalla Corte ai tesoriери stessi, sia dal conto del bilancio.

Nel prospetto che segue i suddetti pagamenti sono ripartiti in relazione alle varie specie di titoli ed alle Amministrazioni emittenti.

BILANCIO	Mandati ministeriali. Competenza e Residui	Ordini di accreditamento. Competenza e Residui	Ordini per spese di vincite al lotto. Competenza e Residui	Ordini per spese di giustizia. Competenza e Residui	Ordini di pagamento per spese fisse. Competenza e Residui	Ordini di pagamento per debito vitalizio. Competenza e Residui	Note di imputazione delle spese per rimborso capitali e pagamenti di interessi debito pubblico e buoni Tesoro. Competenza e Residui	TOTALE Competenza e Residui
Finanze . . . . .	10.166.225.205,26	4.532.460.870,65	179.867.974,19	424.461,95	367.819.426,91	1.515.225.119,43	18.864.881.973,15	35.626.915.031,54
Grazia e giustizia . . . . .	201.636.789,41	285.468.026,50	—	28.208.856,91	220.753.918,30	97.390.968,54	—	833.458.559,66
Affari esteri . . . . .	1.340.495.049,08	32.607.330,57	—	—	1.231.858,60	4.790.175,85	—	1.379.184.408,10
Educazione nazionale . . . . .	2.346.768.376,45	508.984.847,62	—	—	462.265.102,58	88.545.622,86	—	3.406.563.949,51
Interno . . . . .	2.239.676.871,86	16.065.783.807,49	—	—	150.251.266,96	88.159.522,66	—	18.543.871.468,97
Lavori pubblici . . . . .	1.005.932.540,33	1.033.274.356,56	—	—	164.230.720,90	9.468.856,63	—	2.212.906.474,42
Comunicazioni . . . . .	773.426.103,48	100.864.714,20	—	—	9.177.358,56	6.190.912,72	—	889.669.088,96
Guerra . . . . .	5.940.016.122,49	50.962.768.528,78	—	1.393.993,22	13.499.230,42	294.556.576,32	—	57.212.234.511,23
Marina . . . . .	6.218.141.561,40	8.729.997.085,92	—	417.210,14	27.100.639,39	92.933.296,17	—	15.068.289.793,02
Aeronautica . . . . .	5.712.947.396,62	5.532.364.199 —	—	—	248.682,80	8.808.031,65	—	11.254.368.299,47
Agricoltura e foreste . . . . .	3.014.565.837,58	1.510.651.870,40	—	—	500.877.153,60	14.347.491,75	—	5.040.442.353,33
Corporazioni . . . . .	2.075.373.553,93	65.645.192,45	—	1.021.775,47	23.462.649,15	2.409.526,40	—	2.167.912.697,40
Cultura popolare . . . . .	350.462.324,88	1.804.000 —	—	—	—	33.822,20	—	352.300.147,08
Scambi e valute . . . . .	40.968.744,72	1.106.235,20	—	—	—	55.005,55	—	42.120.985,47
Africa italiana . . . . .	1.420.000.079,03	260.067.328,70	—	—	—	1.652.796,90	—	1.681.740.204,63
TOTALI . . . . .	42.846.646.540,52	89.623.928.394,04	179.867.974,19	31.166.297,69	1.940.918.067,57	2.224.577.725,63	18.864.881.973,15	155.711.986.972,79



Come può rilevarsi dal prospetto che precede, nell'esercizio 1942-43 l'ammontare dei pagamenti effettuati in base ad ordini di accreditamento è stato doppio di quello dei pagamenti eseguiti con mandati diretti.

La straordinaria entità dell'ammontare dei pagamenti che hanno avuto luogo per mezzo di ordini di accreditamento nell'esercizio 1942-43 è da attribuire al fatto che per effetto di disposizioni di carattere eccezionale, emanate in relazione alle necessità inerenti allo stato di guerra, venne a risultare notevolmente ampliato il campo di applicazione di tale particolare forma di pagamento.

Per avere un'idea adeguata di quanto abbiano influito le dette disposizioni a determinare l'eccezionale espansione nell'uso degli ordini di accreditamento e la correlativa contrazione nell'uso dei mandati diretti, basta por mente al fatto che nell'esercizio 1932-33, il quale sotto questo aspetto può essere considerato normale, il rapporto esistente fra l'ammontare dei titoli della prima specie e quello della seconda specie era stato l'inverso di quello che si ebbe nell'esercizio 1942-43. Infatti il totale dei pagamenti su ordini di accreditamento nel 1932-33 superò di poco la metà di quello dei mandati diretti (1) mentre, come sopra si è detto, nell'esercizio 1942-43 raggiunse il doppio.

Considerato l'ammontare complessivo dei pagamenti effettuati in base ad ordini di accreditamento e in base a mandati diretti, nel seguente specchio, limitatamente ad alcuni Ministeri, sono posti a raffronto in ragione percentuale per gli esercizi 1932-33 e 1942-43, i dati relativi all'una ed all'altra specie di titoli pagati:

	ESERCIZIO 1932-33		ESERCIZIO 1942-43	
	Ordini di accreditamento	Mandati diretti	Ordini di accreditamento	Mandati diretti
Ministero dell'interno . . . . .	38 %	62 %	88 %	12 %
» delle finanze . . . . .	19 %	81 %	31 %	69 %
» della marina . . . . .	43 %	57 %	58 %	42 %
» dell'aeronautica . . . . .	40 %	60 %	49 %	51 %
» della guerra . . . . .	76 %	24 %	86 %	14 %
» dei lavori pubblici . . . . .	40 %	60 %	51 %	49 %

Per quanto riguarda il Ministero dell'interno è da notare che l'eccezionale dislivello che si riscontra fra i pagamenti su ordini di accreditamento dell'esercizio 1942-43 rispetto a quelli dell'esercizio 1932-33, è dovuto al fatto che nell'esercizio 1942-43, a carico del bilancio del detto Ministero, sono state pagate le spese per soccorsi giornalieri alle famiglie bisognose dei militari richiamati o trattenuti alle armi (capitolo n. 124-bis), facendo uso di ordini della specie.

### § 3. — OPERAZIONI ESTRANEE AL BILANCIO

Le operazioni estranee al bilancio sono costituite da fatti amministrativo-finanziari che, pur avendo lo scopo precipuo di agevolare i pagamenti relativi a taluni servizi speciali, determinano movimenti di cassa indipendenti dalla gestione del bilancio, e si concretano in variazioni alla consistenza dei debiti e crediti di tesoreria che, per la massima parte, sfuggono al controllo della Corte dei conti.

(1) Cfr. Atti parlamentari, Legislatura XXIX, Sessione 1934. Camera dei Deputati, N. IX (Documenti). *Relazione della Corte dei conti sul Rendiconto generale dello Stato per l'esercizio finanziario 1932-33*, pag. 64.

I fatti di cui sopra sono indicati in modo riassuntivo nella situazione dei debiti e crediti di tesoreria allegata al conto del tesoro.

Sono compresi nei debiti:

- 1°) il debito fluttuante;
- 2°) i saldi passivi dei conti correnti;
- 3°) gli incassi da regolare;
- 4°) i debiti per altre gestioni;

Sono compresi nei crediti:

- 1°) i crediti per operazioni di portafoglio;
- 2°) i crediti per pagamenti da regolare;
- 3°) i crediti per pagamenti da rimborsare;
- 4°) gli altri crediti;
- 5°) gli altri titoli da realizzare e le valute ritirate dalla circolazione.

Nei prospetti che seguono per i vari debiti e crediti, sono riportati analiticamente la consistenza al 1° luglio 1942 ed al 30 giugno 1943 nonché i totali delle variazioni in aumento ed in diminuzione avvenute nel corso dell'esercizio 1942-43 rispetto alla consistenza iniziale.

*Debiti di tesoreria.* — La situazione dei debiti di tesoreria al 30 giugno 1943 risulta come appresso:

Debiti al 1° luglio 1942 . . . . .	L.	144.860.501.348,63
Operazioni dell'esercizio 1942-43:		
aumento di debiti: incassi . . . . .	L.	656.730.098.757,02
diminuzione di debiti: pagamenti »		581.379.631.167,01
Eccedenza degli aumenti sulle diminuzioni . . . . .	»	<u>75.350.467.590,01</u>
Consistenza dei debiti di tesoreria al 30 giugno 1943 . . . . .	L.	<u><u>220.210.968.938,64</u></u>

Come analiticamente, in rapporto alle varie specie dei debiti, si dimostra nel prospetto che segue:

	RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1942
<b>1. — DEBITO FLUTTUANTE</b>	
Buoni del tesoro ordinari (al netto di interessi) . . . . .	43.496.870.888,40
Banca d'Italia conto anticipazioni temporanee . . . . .	1.000.000.000 —
Banca d'Italia conto anticipazioni straordinarie garantite da speciali buoni del tesoro ordinari . . . . .	33.932.000.000 —
Cassa depositi e prestiti . . . . .	28.578.688.992,68
Istituti di previdenza amministrati dalla Cassa depositi e prestiti . . . . .	3.275.094.405,80
Banco di Napoli ed altri istituti . . . . .	6.658.346.699,44
<b>Totali . . . . .</b>	<b>116.941.000.986,32</b>
<b>2. — CONTI CORRENTI</b>	
Amministrazione del Fondo culto (conto corrente infruttifero) . . . . .	101.279.710,40
Cassa depositi e prestiti (conto corrente infruttifero) . . . . .	1.430.039.109,76
Istituti di previdenza (conto corrente infruttifero) . . . . .	107.723.870,65
Ministero poste e telecomunicazioni — ordinatore vaglia e risparmi (conto corrente infruttifero) . . . . .	1.018.650,50
Ferrovie dello Stato (conto corrente fruttifero) . . . . .	6.965.966.933,43
Certificati doganali (conto corrente infruttifero) . . . . .	40.584.085,22
Ferrovie sarde (conto corrente infruttifero) . . . . .	570.623,51
Fondo beneficenza e religione di Roma (conto corrente infruttifero) . . . . .	2.854.540,18
Fondo massa guardia di finanza (conto corrente infruttifero) . . . . .	60.388.633,18
Cassa mutuo soccorso cantonieri (conto corrente infruttifero) . . . . .	2.579.049,48
Credito agli impiegati (conto corrente infruttifero) . . . . .	14.210.900,85
Azienda autonoma postale e telegrafica — pensioni e caroviveri (conto corrente infruttifero) . . . . .	99.442.649,64
Azienda monopolio banane (conto corrente infruttifero) . . . . .	31.758.053,19
Amministrazione monopoli di Stato (conto corrente infruttifero) . . . . .	939.172.220,45
Monopoli di Stato — fondo di riserva (conto corrente infruttifero) . . . . .	52.531.000 —
Azienda nazionale autonoma strade (conto corrente infruttifero) . . . . .	170.872.435,84
Patrimoni riuniti ex-economali (conto corrente infruttifero) . . . . .	7.436.097,14
Fondo previdenza ricevitori lotto (conto corrente infruttifero) . . . . .	87.150,38
Ente nazionale previdenza e assistenza personale civile e militare (conto corrente infruttifero) . . . . .	—
<i>Da riportarsi . . . . .</i>	10.028.515.713,80

OPERAZIONI DELL'ESERCIZIO 1942-43			RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1943
Introiti	Rimborsi	Eccedenza degli introiti (+) o dei rimborsi (-)	
65.703.864.795,45	53.933.897.738,70	+ 11.769.967.056,75	55.266.837.945,15
—	—	—	1.000.000.000 —
57.884.000.000 —	33.932.000.000 —	+ 23.952.000.000 —	57.884.000.000 —
14.292.828.677,67	4.259.568.894,91	+ 10.033.259.772,76	38.611.948.775,44
268.217.612,60	—	+ 268.217.612,60	3.543.312.018,40
42.864.234.882,95	36.371.639.492,89	+ 6.492.595.390,06	13.150.942.089,50
<b>181.013.145.968,67</b>	<b>128.497.106.126,50</b>	<b>+ 52.516.039.842,17</b>	<b>169.457.040.828,49</b>
97.099.082,30	89.152.976,04	+ 7.946.106,26	109.225.816,66
2.075.000.000 —	1.923.948.843,82	+ 151.051.156,18	1.581.090.265,94
299.000.000 —	159.719.022,52	+ 139.280.977,48	247.004.848,13
163.950.753.976,21	157.970.286.529,75	+ 5.980.467.446,46	5.981.486.096,96
8.448.544.471,67	6.703.086.723,80	+ 1.745.457.747,87	8.711.424.681,30
1.442.500.000 —	1.345.306.701,91	+ 97.193.298,09	137.777.383,31
2.334.748,06	1.514.274,94	+ 820.473,12	1.391.096,63
2.754.629,64	2.799.841,05	— 45.211,41	2.809.328,77
77.675.109,88	87.985.834,25	— 10.310.724,37	50.077.908,81
2.573.516,99	2.629.325,80	— 55.808,81	2.523.240,67
65.552.316,69	69.249.901,19	— 3.697.584,50	10.513.316,35
96.800.000 —	119.989.596,27	— 23.189.596,27	76.253.053,37
2.224.203,23	18.403.826,40	— 16.179.623,17	15.578.430,02
2.632.392.572,50	1.802.652.496,73	+ 829.740.075,77	1.768.912.296,22
61.056.000 —	700.000 —	+ 60.356.000 —	112.887.000 —
732.587.664,43	668.190.444,99	+ 64.397.219,44	235.269.655,28
4.879.243,74	5.168.626,28	— 289.382,54	7.146.714,60
1.317.726,42	1.256.559,20	+ 61.167,22	148.317,60
51.518.103,75	30.959.531,20	+ 20.558.572,55	20.558.572,55
<b>180.046.563.365,51</b>	<b>171.003.001.056,14</b>	<b>+ 9.043.562.309,37</b>	<b>19.072.078.028,17</b>

	<b>RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1942</b>
<i>Riporto . . .</i>	10.028.515.713,80
<i>Segue CONTI CORRENTI</i>	
Fondo pagamenti titoli e cedole della « Boden Credit Anstalt » (conto corrente infruttifero) . . . . .	31.454,45
Amministrazione debito pubblico — titoli stralciati (conto corrente infruttifero) . . . . .	55.054,49
Ex-milizia nazionale della strada (conto corrente infruttifero) . . . . .	609.881,74
Prestiti italiani emessi all'estero . . . . .	2.152.556,25
Governatorato della Somalia . . . . .	4.500.000 —
Ferrovie dello Stato — fondo di riserva . . . . .	100.000.000,01
Ministero esteri . . . . .	23.070.020,72
Fondo riserva spese impreviste Azienda postale . . . . .	12.585.800 —
Fondo riserva Azienda autonoma servizi telefonici . . . . .	35.330.184,09
Direzione generale del Tesoro — stralcio trattati di pace . . . . .	16.919.097,98
Fondo ritenuta 5 per cento versamenti beni ex nemici . . . . .	200.000 —
Ente autonomo Esposizione Universale di Roma . . . . .	40.000.000 —
Recupero piccoli crediti tedeschi . . . . .	1.094,65
Fondo ritenuta 3 per cento sui beni ex nemici . . . . .	6.507.849,43
Gestione statale assicurazione marittima rischi di guerra . . . . .	6.160.404,75
Ministero guerra — Casse militari . . . . .	798.479.154,11
Beni nemici in Italia . . . . .	797.478.982,35
Conto speciale Francia (Div. VIII A. V.) . . . . .	113.482.917,87
Conto speciale Francia (Div. VII A. E.) . . . . .	107.795.727,95
Conto speciale Francia (Utilità) . . . . .	—
Unione italiana di riassicurazione . . . . .	—
Ministero agricoltura e foreste . . . . .	—
Direzione generale Tesoro (controvalore di 1 miliardo di Kune) . . . . .	—
Direzione generale Tesoro (conto accantonamento) . . . . .	896.587,50
Ministero Africa Italiana (Consorzio credito opere pubbliche) conto corrente fruttifero . . . . .	46.018.140,23
Fondo beneficenza e religione di Roma (conto corrente fruttifero) . . . . .	1.883.118,95
Azienda nazionale idrogenazione combustibili (conto corrente fruttifero) . . . . .	48.935.279,77
Compagnia italiana trasporti Africa Orientale (conto corrente fruttifero) . . . . .	12.795.560,84
Assicurazioni generali Trieste (conto corrente fruttifero) . . . . .	5.000.000 —
<i>Da riportarsi . . .</i>	12.209.404.581,93

OPERAZIONI DELL'ESERCIZIO 1942-43			RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1943
Introiti	Rimborsi	Eccedenza degli introiti (+) o dei rimborsi (-)	
180.046.563.365,51	171.003.001.056,14	+ 9.043.562.309,37	19.072.078.023,17
—	—	—	31.454,45
—	—	—	55.054,49
283.294,70	450.126,30	— 166.831,60	443.050,14
—	—	—	2.152.556,25
—	—	—	4.500.000 —
—	—	—	100.000.000,01
27.859.338,60	30.069.943,06	— 2.210.604,46	20.859.416,26
2.366.200 —	5.618.000 —	— 3.251.800 —	9.334.000 —
10.880.501,12	—	+ 10.880.501,12	46.210.685,21
356.224,75	—	+ 356.224,75	17.275.322,73
—	—	—	200.000 —
40.000.000 —	50.000.000 —	— 10.000.000 —	30.000.000 —
—	262 —	— 262 —	832,65
—	11.820 —	— 11.820 —	6.496.029,43
—	22.902,74	— 22.902,74	6.137.502,01
20.531.598.454,50	15.208.246.100,63	+ 5.323.352.353,87	6.121.831.507,98
627.889.419,65	1.039.154,33	+ 626.850.265,32	1.424.329.247,67
479.314,95	—	+ 479.314,95	113.962.232,82
550.315.128,95	630.009.779,20	— 79.694.650,25	28.101.077,70
1.257.971.152 —	1.000.000.000 —	+ 257.971.152 —	257.971.152 —
300.000.000 —	200.000.000 —	+ 100.000.000 —	100.000.000 —
1.799.311,65	—	+ 1.799.311,65	1.799.311,65
380.000.000 —	—	+ 380.000.000 —	380.000.000 —
866.246,52	—	+ 866.246,52	1.762.834,02
1.917.662,16	—	+ 1.917.662,16	47.935.802,39
37.660,45	—	+ 37.660,45	1.920.779,40
495.577.089,18	417.097.891,40	+ 78.479.197,78	127.414.477,55
3.596.958,08	3.600.000 —	— 3.041,92	12.792.518,92
108.229,50	4.000.000 —	— 3.891.770,50	1.108.229,50
204.280.465.552,27	188.553.167.035,80	+ 15.727.298.516,47	27.936.703.098,40

	<b>RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1942</b>
<i>Riporto . . .</i>	12.209.404.581,93
<b>Segue CONTI CORRENTI</b>	
Ministero agricoltura e foreste (conto corrente fruttifero) . . . . .	6.724.687,27
Cassa di risparmio della Libia (conto corrente fruttifero) . . . . .	2.231.070,41
Servizi stralcio ex uffici verifiche e compensazioni (conto corrente fruttifero) . .	14.938.046,13
Aziende patrimoniali dello Stato (conto corrente fruttifero) . . . . .	884.338,51
Costituzioni e aumenti di capitali di società per azioni (conto corrente fruttifero).	—
Indennità per perdita di naviglio mercantile a causa di guerra (conto corrente fruttifero) . . . . .	—
<b>Totali . . .</b>	<b>12.234.182.724,25</b>
<b>3. — INCASSI DA REGOLARE</b>	
Vaglia del Tesoro . . . . .	5.503.256.073,17
Contabile del Portafoglio . . . . .	44.644.344,71
Buoni del Tesoro ordinari — stralcio . . . . .	5.169.980,91
Zecca — conto speciale . . . . .	19.346.805,60
<b>Totali . . .</b>	<b>5.572.417.204,39</b>
<b>4. — ALTRE GESTIONI</b>	
Contabilità speciali a favore di aziende pubbliche. . . . .	9.333.378.346,20
Deposito di terzi . . . . .	779.522.087,47
<b>Totali . . .</b>	<b>10.112.900.433,67</b>
<b>Totali generali . . .</b>	<b>144.860.501.348,63</b>

OPERAZIONI DELL'ESERCIZIO 1942-43			RIMANENZA da rimborsare al 30 giugno 1943
Introiti	Rimborsi	Eccedenza degli introiti (+) o dei rimborsi (—)	
204.280.465.552,27	188.553.167.035,80	+ 15.727.298.516,47	27.936.703.098,40
10.591.739,70	3.024.826,18	+ 7.566.913,52	14.291.600,79
55.776,75	2.286.847,16	— 2.231.070,41	—
679.233,29	337.845,37	+ 341.387,92	15.279.434,05
32.764,68	78.000 —	— 45.235,32	839.103,19
99.356.400 —	—	+ 99.356.400 —	99.356.400 —
357.156.570 —	32.975.000 —	+ 324.181.570 —	324.181.570 —
204.748.338.036,69	188.591.869.554,51	+ 16.156.468.482,18	28.390.651.206,43
108.577.057.083,24	103.080.235.218,80	+ 5.496.821.864,44	11.000.077.937,61
15.419.486.024,89	15.424.151.661,10	— 4.665.636,21	39.978.708,50
—	8.480 —	— 8.480 —	5.161.500,91
28.150.009,57	43.879.215 —	— 15.729.205,43	3.617.600,17
124.024.693.117,70	118.548.274.574,90	+ 5.476.418.542,80	11.048.835.747,19
122.819.079.186,85	122.078.713.890,99	+ 740.365.295,86	10.073.743.642,06
24.124.842.447,11	23.663.667.020,11	+ 461.175.427 —	1.240.697.514,47
146.943.921.633,96	145.742.380.911,10	+ 1.201.540.722,86	11.314.441.156,53
656.730.098.757,02	581.379.631.167,01	+ 75.350.467.590,01	220.210.968.938,64



Come si rileva dal prospetto che precede le più importanti variazioni che, durante l'esercizio 1942-43, hanno avuto luogo in confronto alla consistenza dei debiti di Tesoreria al 1° luglio 1942, sono le seguenti:

*Aumenti:*

1°) Debito fluttuante:	
Banca d'Italia: anticipazioni straordinarie garentite . . . . .	L. 23.952.000.000 —
Buoni del Tesoro ordinari . . . . .	» 11.769.967.056,75
Cassa depositi e prestiti . . . . .	» 10.033.259.772,76
Banco di Napoli ed altri Istituti . . . . .	» 6.492.595.390,06
2°) Conti correnti:	
Ministero delle comunicazioni — Ordinatore vaglia e risparmi — Conto corrente infruttifero . . . . .	» 5.980.467.446,46
Ministero della guerra — Casse militari . . . . .	» 5.323.352.353,87
Ferrovie dello Stato — Conto corrente fruttifero . . . . .	» 1.745.457.747,87
Amministrazione dei monopoli di Stato — Conto corrente in- fruttifero . . . . .	» 829.740.075,77
Beni nemici in Italia . . . . .	» 626.850.265,32
Direzione generale del Tesoro ( <i>di nuova istituzione</i> ) . . . . .	» 380.000.000 —
Indennità per perdita di naviglio mercantile a causa di guerra (conto corrente fruttifero) . . . . .	» 324.181.570 —
Conto speciale Francia ( <i>Utilit</i> ) . . . . .	» 257.971.152 —
Cassa depositi e prestiti — Conto corrente infruttifero . . . . .	» 151.051.156,18
Istituti di previdenza — Conto corrente infruttifero . . . . .	» 139.280.977,48
Unione italiana di riassicurazione . . . . .	» 100.000.000 —
Costituzioni ed aumenti di capitali di società per azioni (conto corrente fruttifero) . . . . .	» 99.356.400 —
3°) Incassi da regolare:	
Vaglia del Tesoro . . . . .	» 5.496.821.864,44
4°) Altre gestioni:	
Contabilità speciali a favore di aziende pubbliche . . . . .	» 740.365.295,86
Deposito di terzi . . . . .	» 461.175.427 —

*Diminuzioni:*

1°) Conti correnti:	
Azienda autonoma postale e telegrafica — Pensioni e carovi- veri — Conto corrente infruttifero . . . . .	L. 23.189.596,27
Azienda monopolio banane — Conto corrente infruttifero . . . . .	» 16.179.623,17
Zecca — Conto speciale . . . . .	» 15.729.205,43
Fondo massa guardia di finanza — Conto corrente infruttifero . . . . .	» 10.310.724,37
Ente autonomo esposizione universale — Roma . . . . .	» 10.000.000 —

**Crediti di tesoreria.** — La situazione dei crediti di tesoreria al 30 giugno 1943 si determina come segue:

Crediti esistenti al 1° luglio 1942 . . . . .	L.	15.484.549.433,26
Operazioni dell'esercizio 1942-43:		
Aumento di crediti (pagamenti)	L.	197.597.024.531,33
Diminuzione di crediti (incassi)	»	170.630.558.482,16
		<hr/>
Eccedenza degli aumenti sulle diminuzioni . . . . .	»	26.966.466.049,17
		<hr/>
Crediti di tesoreria al 30 giugno 1943 . . . . .	L.	<u>42.451.015.482,43</u>

come, analiticamente, in rapporto alle varie specie dei crediti stessi, si dimostra nel prospetto che segue:

	RESTI DA RISCOUTERE al 30 giugno 1942
<b>1. — CREDITI PER OPERAZIONI DI PORTAFOGLIO</b>	
Contabile del portafoglio . . . . .	191.844.383,50
<b>2. — PAGAMENTI DA REGOLARE</b>	
Contabile del portafoglio per pagamenti per conto Ministeri . . . . .	4.548.058.506,38
Mandati collettivi e di anticipazione non interamente estinti e pagamenti da sistemare . . . . .	11.641,30
Pagamenti ed altre operazioni delle Sezioni di tesoreria coloniale non ancora contabilizzate. . . . .	3.622.239.337,69
Partite diverse (titoli da regolarizzare) . . . . .	1.631.983.840,16
Pagamenti ed altre operazioni eseguite dalle Sezioni di tesoreria le cui contabilità hanno subito ritardi per cause contingenti . . . . .	—
<b>Totali . . . . .</b>	<b>9.802.293.325,53</b>
<b>3. — PAGAMENTI DA RIMBORSARE</b>	
Amministrazione del Fondo culto . . . . .	89.771.880,09
Cassa depositi e prestiti . . . . .	1.337.185.003,53
Istituti di previdenza . . . . .	61.322.922,52
Ferrovie dello Stato . . . . .	49.434.940,16
Ferrovie sarde . . . . .	165.517,88
Fondo beneficenza e religione in Roma . . . . .	2.799.841,05
Fondo massa guardia di finanza . . . . .	56.330.286,62
Cassa mutuo soccorso cantonieri . . . . .	1.670.457,98
Credito agli impiegati . . . . .	11.589.942,24
Pagamento Azienda autonoma postale e telegrafica (pensioni e caroviveri) . . . . .	97.811.300,55
Azienda monopolio banane . . . . .	6.010.283,08
Amministrazione monopoli di Stato . . . . .	588.434.751,82
Azienda nazionale autonoma strade statali . . . . .	131.371.894,26
Patrimoni riuniti ex economici . . . . .	5.167.072,38
Fondo previdenza ricevitori lotto . . . . .	83.772 —
Ente nazionale previdenza e assistenza dipendenti statali civili e militari . . . . .	—
Servizi stralcio uffici verifiche e compensazioni . . . . .	17.841,30
Ex milizia nazionale della strada . . . . .	103.358,80
<b>Totali . . . . .</b>	<b>2.439.271.066,26</b>
<b>4. — ALTRI CREDITI</b>	
Ordinativi di sovvenzioni alla posta . . . . .	1.604.075.726,05
Certificati doganali . . . . .	79.500 —
<b>Totali . . . . .</b>	<b>1.604.155.226,05</b>
Altri titoli da realizzare e valute logore ritirate dalla circolazione . . . . .	1.446.985.431,92
<b>Totali generali . . . . .</b>	<b>15.484.549.433,26</b>

OPERAZIONI DELL'ESERCIZIO 1942-43			CONSISTENZA al 30 giugno 1943
Pagamenti	Introiti	Eccedenza dei pagamenti (+) o degli introiti (-)	
1.454.841.604,96	636.519.113,40	+ 818.322.491,56	1.010.166.875,06
12.054.541.068,21	10.208.303.837,26	+ 1.846.237.230,95	6.394.295.737,33
3.759.176.077,12	3.759.163.362,32	+ 12.714,80	24.356,10
4.049.680.066,55	—	+ 4.049.680.066,55	7.671.919.404,24
1.592.588.867,83	840.839.385,82	+ 751.749.482,01	2.383.733.322,17
1.662.231.562,40	1.662.231.562,40	—	—
23.118.217.642,11	16.470.538.147,80	+ 6.647.679.494,31	16.449.972.819,84
97.583.631,03	89.152.976,04	+ 8.430.654,99	98.202.535,08
2.043.082.928,88	1.923.948.843,82	+ 119.134.085,06	1.456.319.088,59
321.635.946,56	159.719.022,52	+ 161.916.924,04	223.239.846,56
580.870.242,37	548.426.566,22	+ 32.443.676,15	81.878.616,31
2.007.458,72	1.514.274,94	+ 493.183,78	658.701,66
2.809.328,77	2.799.841,05	+ 9.487,72	2.809.328,77
81.730.245,89	87.982.623,70	— 6.252.377,81	50.077.908,81
1.324.049,85	2.629.325,80	— 1.305.275,95	365.182,03
32.068.939,67	36.643.676,52	— 4.574.736,85	7.015.205,39
94.638.921,87	119.989.596,27	— 25.355.674,40	72.455.626,15
18.682.104,35	18.403.826,40	+ 278.277,95	6.288.561,03
2.271.077.707,60	1.802.638.250,35	+ 468.439.457,25	1.056.874.209,07
734.898.834,17	668.190.444,99	+ 66.708.389,18	198.080.283,44
4.245.025,59	5.168.626,28	— 923.600,69	4.243.471,69
1.321.104,80	1.256.559,20	+ 64.545,60	148.317,60
26.521.854,87	21.959.531,20	+ 4.562.323,67	4.562.323,67
1.076.876 —	—	+ 1.076.876 —	1.094.717,30
359.897,30	450.126,30	— 90.229 —	13.129,80
6.315.930.098,29	5.490.874.111,60	+ 825.055.986,69	3.264.327.052,95
161.790.369.066,75	144.598.065.503,45	+ 17.192.303.563,30	18.796.379.289,35
1.395.314.861,36	1.345.306.701,91	+ 50.008.159,45	50.087.659,45
163.185.683.928,11	145.943.372.205,36	+ 17.242.311.722,75	18.846.466.948,80
3.522.351.257,86	2.089.254.904 —	+ 1.433.096.353,86	2.880.081.785,78
197.597.024.531,33	170.630.558.488,16	+ 26.966.466.049,17	42.451.015.482,43

Tra le variazioni alla consistenza iniziale dei crediti di tesoreria, sono notevoli per il loro elevato importo le seguenti:

*Aumenti:*

Ordinativi di sovvenzioni alla posta . . . . .	L.	17.192.303.563,30
Pagamenti ed altre operazioni delle sezioni di tesoreria coloniale non ancora contabilizzate . . . . .	»	4.049.680.066,55
Contabile del Portafoglio per pagamenti per conto Ministeri	»	1.846.237.230,95
Titoli da realizzare e valute logore ritirate dalla circolazione	»	1.433.096.353,86
Contabile del portafoglio per operazioni finanziarie e di tesoreria . . . . .	»	818.322.491,56
Pagamenti per conto di varie amministrazioni ancora da regolarizzare . . . . .	»	751.749.482,01
Amministrazione dei monopoli di Stato . . . . .	»	468.439.457,25
Istituti di previdenza . . . . .	»	161.916.924,04
Cassa depositi e prestiti . . . . .	»	119.134.085,06

---

*Diminuzioni:*

Pagamenti azienda autonoma postale e telegrafica . . . . .	L.	25.355.674,40
Fondo massa guardia di finanza . . . . .	»	6.252.377,81
Credito agli impiegati . . . . .	»	4.574.736,85
Cassa mutuo soccorso cantonieri . . . . .	»	1.305.275,95

---

Tra i crediti sopra elencati, sono compresi quelli verso talune Amministrazioni speciali per pagamenti eseguiti dalle Tesorerie e da rimborsare al Tesoro. In relazione all'articolo 576 del Regolamento per la contabilità generale dello Stato, l'importo di tali crediti non deve superare quello dei debiti del Tesoro verso le stesse Amministrazioni per i fondi da queste a tale uopo versati nei rispettivi conti correnti.

Come appare dal prospetto che segue, l'importo dei crediti del Tesoro verso le Amministrazioni elencate nel prospetto stesso per pagamenti da rimborsare, risulta coperto dal debito di Tesoreria nei confronti delle Amministrazioni medesime, tranne per ciò che riguarda i pagamenti eseguiti per conto dell'Ufficio verifica e compensazioni che non trovarono copertura nel corrispondente debito di Tesoreria verso il *Boden Credit Anstalt*, in quanto fino alla concorrenza di 1.063.262,85, i pagamenti medesimi furono eseguiti in base a titoli riscontrati illegittimi dall'Ufficio verifica e compensazioni ed in rapporto ai quali è tuttora in corso, presso l'autorità giudiziaria procedimento penale a carico di un ex dipendente del Ministero del tesoro; ritenuto responsabile delle illegittimità rilevate.

È da avvertire che la Corte non esercita alcun controllo sui titoli di pagamento cui sopra è cenno.

AMMINISTRAZIONI AUTONOME		SITUAZIONE AL 30 GIUGNO 1943			
		Debito delle Amministrazioni per pagamenti da rimborsare	Crediti delle Amministrazioni per fondi versati presso la Tesoreria centrale	Rimanenza a debito delle Amministrazioni	Rimanenza a credito delle Amministrazioni
Amministrazione del Fondo culto . . . . .	98.202.535,08	109.225.816,66	—	11.023.281,58	
Cassa depositi e prestiti . . . . .	1.456.319.088,59	1.581.090.265,94	—	124.771.177,35	
Istituti di previdenza. . . . .	223.239.846,56	247.004.848,13	—	23.765.001,57	
Ferrovie dello Stato . . . . .	81.878.616,31	8.711.424.681,30	—	8.629.546.064,99	
Ferrovie sarde . . . . .	658.701,66	1.391.096,63	—	732.394,97	
Fondo di beneficenza e religione in Roma . . . . .	2.809.328,77	2.809.328,77	—	—	
Fondo massa guardia di finanza . . . . .	50.077.908,81	50.077.908,81	—	—	
Cassa mutuo soccorso cantonieri . . . . .	365.182,03	2.523.240,67	—	2.158.058,64	
Cessioni (regio decreto 30 maggio 1920, n. 1934) Credito agli impiegati . . . . .	7.015.205,39	10.513.316,35	—	3.498.110,96	
Azienda autonoma postale e telegrafica (pensioni e carovita) . . . . .	72.455.626,15	76.253.053,37	—	3.797.427,22	
Azienda monopolio banane . . . . .	6.288.561,03	15.578.430,02	—	9.289.868,99	
Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato . . . . .	1.056.874.209,07	1.881.799.296,22	—	824.925.087,15	
Azienda nazionale autonoma statale della strada . . . . .	198.080.283,44	235.269.655,28	—	37.189.371,84	
Patrimoni riuniti ex-economali . . . . .	4.243.471,69	7.146.714,60	—	2.903.242,91	
Fondo di previdenza ricevitori lotto . . . . .	148.317,60	148.317,60	—	—	
Ente nazionale previdenza personale civile e militare . . . . .	4.562.323,67	20.558.572,55	—	15.996.248,88	
Servizio stralcio ufficio verifiche e compensazioni . . . . .	1.094.717,30	31.454,45	1.063.262,85	—	
Milizia nazionale della strada . . . . .	13.129,80	443.050,14	—	429.920,34	
<b>Rimanenze:</b>	<b>3.264.327.052,95</b>	<b>12.953.289.047,49</b>			
a debito delle Amministrazioni . . . . .			1.063.262,85		
a credito delle Amministrazioni . . . . .				9.690.025.257,39	

Nelle situazioni sopra riportate e che sono desunte dai prospetti allegati al conto del Tesoro, le riprese dei debiti e crediti di tesoreria e le variazioni alle loro consistenze avvenute durante l'esercizio, sono indicate nel loro importo integrale e cioè senza tener conto delle compensazioni tra i conti correnti attivi e quelli passivi delle amministrazioni e degli enti di cui al prospetto che precede, per modo che i debiti e crediti di tesoreria figurano rispettivamente nelle situazioni predette per un importo superiore alla loro consistenza effettiva.

Nel prospetto riassuntivo del movimento generale di cassa e della situazione del Tesoro le attività e passività medesime sono invece riportate nel loro importo effettivo e cioè: i crediti sono indicati al netto dei pagamenti al cui rimborso si provvede mediante prelievo dalle attività dei conti correnti infruttiferi intestati alle rispettive amministrazioni, e per i debiti di tesoreria il saldo dei conti correnti medesimi è diminuito della somma corrispondente all'importo dei pagamenti di cui sopra è cenno.

Evidentemente, trattandosi di detrazione di uguale somma sia dall'attivo che dal passivo, la situazione definitiva dei conti correnti in questione rimane inalterata, ma il diverso modo di calcolare i debiti e crediti di tesoreria nei vari prospetti del conto del Tesoro potrebbe, a prima vista, far pensare che questi siano basati su elementi discordanti.

Allo scopo di dimostrare la sostanziale concordanza tra i prospetti in parola, si ritiene opportuno, dopo avere esaminata la situazione delle attività e passività suddette, considerandole a sè stanti, determinarne la consistenza effettiva tenendo conto delle rispettive ragioni di compensazione.

Al 30 giugno 1942 i crediti di tesoreria bilanciati da debiti di importo uguale o maggiore verso le stesse amministrazioni ammontavano a lire 2.439.271.066,26.

Diminuendo di tale cifra l'ammontare già indicato dei debiti e crediti di tesoreria e tenendo conto delle sole variazioni non compensative verificatesi durante l'esercizio 1942-43, la consistenza effettiva dei medesimi al 30 giugno 1943 risulta determinata come appresso:

*Debiti di tesoreria:*

Debiti esistenti al 30 giugno 1942 . . . . .	L.	144.860.501.348,63
Partite compensative da eliminare . . . . .	»	2.439.271.066,26
		<hr/>
Loro consistenza effettiva al 30 giugno 1942 . . . . .	L.	142.421.230.282,37

*Operazioni dell'esercizio 1942-43:*

Aumenti . . . . .	L.	656.730.098.757,02
Diminuzioni (compreso l'importo delle compensazioni) . . . . .	»	582.203.623.890,85
		<hr/>
Eccedenza degli aumenti . . . . .	»	74.526.474.866,17
		<hr/>
Consistenza effettiva dei debiti di tesoreria al 30 giugno 1943	L.	216.947.705.148,54
		<hr/> <hr/>

*Crediti di tesoreria:*

Crediti esistenti al 30 giugno 1942 . . . . .	L.	15.484.549.433,26
Partite compensative da eliminare . . . . .	»	2.439.271.066,26
		<hr/>
Loro consistenza effettiva alla data predetta . . . . .	L.	13.045.278.367 —

*Operazioni dell'esercizio 1942-43:*

Aumenti: (lire 197.597.024.531,33 ridotta per effetto di compensazioni) . . . . .	L.	191.282.157.695,89
Diminuzioni: (lire 170.630.558.482,16 ridotta per effetto di compensazioni) . . . . .	»	165.139.684.370,56
		<hr/>
Eccedenza degli aumenti . . . . .	»	26.142.473.325,33
		<hr/>
Consistenza effettiva dei crediti di tesoreria al 30 giugno 1943	L.	39.187.751.692,33
		<hr/> <hr/>

Dal confronto tra le consistenze effettive dei debiti e crediti di tesoreria e quelle già indicate per gli stessi debiti e crediti calcolati nel loro importo integrale, risulta che queste ultime presentano, nei confronti delle prime, una eccedenza di lire 3.263.263.790,10 che è costituita dall'ammontare dei crediti del Tesoro verso le Amministrazioni compensato dall'importo totale dei debiti del Tesoro per somme depositate in conto corrente dalle Amministrazioni medesime.

La eccedenza sopra indicata risulta dal totale dei debiti delle Amministrazioni per pagamenti da rimborsare . . . . .	L.	3.264.327.052,95
diminuito della rimanenza a debito del Servizio stralcio ufficio verifiche e compensazioni . . . . .	» (a)	1.063.262,85
		<hr/>
Come sopra . . . . .	L.	3.263.263.790,10
		<hr/> <hr/>

Fra i fatti amministrativo-finanziari estranei alla gestione di cassa vera e propria del bilancio dello Stato vanno anche annoverati i movimenti di fondi tra l'una e l'altra tesoreria per necessità di cassa e contabili « fondi somministrati ».

Durante l'esercizio 1942-43 il loro ammontare complessivo registrato ovviamente sia in entrata che in uscita, è stato di lire 462.651.002.083,29 come risulta dal prospetto a pag. 80.

*Discarichi amministrativi.* — Riguardano le perdite subite dal Tesoro in conseguenza di discarichi accordati in via amministrativa a contabili e tesorerieri in seguito all'accertamento di una diminuzione del loro debito determinata da cause di forza maggiore e per le quali sia da escludere una qualsiasi responsabilità nei confronti del contabile.

Per l'esercizio 1942-43 i discarichi accordati ammontano come risulta dal prospetto a pagina 80 a lire 653.901,49 e si riferiscono a perdite incontrate dal tesoriere della Zecca per cali verificatisi in sede di lavorazione di materie preziose.

*Riassunto.* — Nelle pagine precedenti sono stati esposti i dati relativi ai movimenti integrali e compensati avvenuti nella gestione dei debiti e crediti di tesoreria nonché quelli riguardanti gli altri fondi estranei al bilancio, quali risultano dal conto del dare ed avere dei tesorerieri e dagli altri prospetti allegati al conto del Tesoro.

Al riguardo si ritiene opportuno precisare, quanto ai crediti di tesoreria, che dal conto del dare ed avere è possibile desumere soltanto la consistenza delle suddette attività alla chiusura dell'esercizio, ma non le variazioni in aumento o diminuzione verificatesi durante la gestione che figurano nel conto stesso frammiste ad altre partite aventi diversa provenienza e natura (somministrazione di fondi, ecc..) e che non rappresentano se non una trasformazione di queste ultime.

Tali variazioni sono peraltro dettagliatamente riprodotte in altri prospetti attraverso i quali è quindi possibile seguire l'andamento delle attività di cui trattasi.

Ciò premesso, si riassumono qui di seguito le operazioni extra bilancio avvenute nell'esercizio 1942-43 quali risultano dal conto del dare ed avere dei tesorerieri:

	Attivo		Passivo
	—		—
In conto debiti di tesoreria . . . . .	L. 656.730.098.757,02	L.	581.379.631.167,01
In conto fondi somministrati .. . . .	» 462.651.002.083,29	»	462.651.002.083,29
Per discarichi amministrativi . . . . .	—	»	653.901,49
	<hr/>		<hr/>
	L. 1.119.381.100.840,31	L.	1.044.031.287.151,79
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
Eccedenza attiva . . . . .	L.	75.349.813.688,52	

Come già si è visto a pag. 81.

(a) Vedi pag. 97.



§ 4. — CONTO DEL CONTABILE DEL PORTAFOGLIO

È stata trasmessa, come allegato al conto patrimoniale, la situazione generale del portafoglio dello Stato, la quale, nelle sue risultanze finali, trova perfetta corrispondenza nella situazione risultante dal prospetto del dare ed avere dei tesorieri allegato al conto del Tesoro.

Dai detti documenti si desume che il debito del contabile del portafoglio accertato al 30 giugno 1942 in . . . . .	L.	4.754.213.470,14
era salito alla chiusura dell'esercizio 1942-43 a . . . . .	»	8.607.933.566,81
		<hr/>
con un aumento di . . . . .	L.	3.853.720.096,67
		<hr/> <hr/>

Il debito stesso era costituito dalle seguenti partite:

Debito verso la tesoreria centrale . . . . .	L.	8.567.954.893,11
Debiti verso i Ministeri per cessioni di valuta . . . . .	»	2.586.101,23
Debiti diversi . . . . .		—
Contropartita passiva credito verso la Società italiana della Viscosa . . . . .	»	6.718.000 —
Contropartita passiva valutazione titoli esteri. . . . .	»	105.518 13
Utili di gestione da versare al bilancio . . . . .	»	30.569.054,34
		<hr/>
	L.	8.607.933.566,81
		<hr/> <hr/>

ed era bilanciato dalle seguenti attività:

Titoli in proprietà acquistati per conto di terzi e titoli esteri	L.	1.189.386.948,18
Fondi di via . . . . .	»	7.723.731,90
Credito per i corrispondenti del Tesoro . . . . .	»	6.360.274,34
Credito verso le Amministrazioni per pagamenti all'estero e per cessione di titoli . . . . .	»	7.344.583.344,93
Credito verso la Società italiana della Viscosa . . . . .	»	6.718.000 —
Crediti diversi . . . . .	»	53.161.267,46
		<hr/>
Come sopra . . . . .	L.	8.607.933.566,81
		<hr/> <hr/>

Si compendia nello specchio che segue la situazione delle attività e passività accertate al 30 giugno 1943 nella gestione del portafoglio:

ATTIVITA	PASSIVITA
<p>1. — Effetti in portafoglio:  Titoli esteri . . . . L. 105.518,13  Titoli nazionali . . . » 1.189.281.430,05</p> <p>2. — Fondi in via . . . . » 7.723.731,90</p> <p>3. — Fondi presso i corrispondenti del Tesoro . . . . . » 6.360.274,34</p> <p>4. — Credito verso Ministeri ed amministrazioni per pagamenti da rimborsare . . . . . » 7.344.583.344,93</p> <p>5. — Credito verso la Società Viscosa . . . . » 6.718.000 —</p> <p>6. — Crediti diversi . . . . » 53.161.267,46</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">L. 8.607.933.566,81</p> <p style="margin-top: 20px;">Partite compensative:</p> <p>7. — Effetti all'incasso per conto Ministeri . . . . . » 337.428,80</p> <p>8. — Crediti per garanzie di cambio . . . » 1.961.262.464,18</p> <p>9. — Titoli di terzi ricevuti in deposito . . . » 14.600 —</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">Totale . . . L. 10.569.548.059,79</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>	<p>1. — Debito verso la Tesoreria centrale . . . . . L. 8.567.954.893,11</p> <p>2. — Debito verso i Ministeri per cessione di divise » 2.586.101,23</p> <p>3. — Debiti diversi . . . » —</p> <p>4. — Contropartita passiva credito verso la Società « Viscosa » . . . » 6.718.000 —</p> <p>5. — Contropartita passiva valutazione titoli esteri » 105.518,13</p> <p>6. — Utili della gestione da versare al bilancio dello Stato. . . . . » 30.569.054,34</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">L. 8.607.933.565,81</p> <p style="margin-top: 20px;">Partite compensative:</p> <p>7. — Debiti verso Ministeri per effetti all'incasso in lire italiane ed in divisa estera . . . . . » 337.428,80</p> <p>8. — Debiti per garanzie di cambio concesse a Comuni e Società varie . . . . . » 1.805.837.755,98</p> <p>9. — Differenza fra cambio fisso e cambio corrente su garanzie di cambio . . . » 155.424.708,20</p> <p>10. — Debito per titoli di terzi in deposito . . . . . » 14.600 —</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> <p style="text-align: right;">Totale . . . L. 10.569.548.059,79</p> <hr style="width: 20%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>

L'utile di gestione sopra indicato rappresenta la differenza tra le perdite e i profitti appresso specificati:

PERDITE	PROFITTI
1. — Spese postali e telegrafiche, bolli e varie . . . . . L. 56.885,97	1. — Interessi su titoli pubblici nazionali . . L. 124.894,45
2. — Perdite su garanzie di cambio contratte con Comuni e società varie . . . . . » 6.000.218,25	2. — Interessi su fondi presso i corrispondenti e su aperture di credito . . . . . » 56.335,23
3. — Interessi passivi sui conti dei corrispondenti . . . . . » 42.548,92	3. — Utili vari . . . . . » 5.555.013,79
4. — Interessi passivi su divise in deposito proveniente da buoni postali . . . . . » 38.062,70	4. — Utili su operazioni titoli nazionali. . . . » —
5. — Perdita di valutazione fondi presso i corrispondenti . . . . . » 41.361,23	5. — Utili su garanzie di cambio contratti con Comuni e Società varie . . . . » 29.391.887,94
6. — Perdite dipendenti da cessioni divisa conto sterline . . . . . » —	6. — Società italiana della Viscosa — Versamenti effettuati nell'esercizio . . . . . » 1.620.000 —
7. — Utili del corrente esercizio . . . . . » 30.569.054,34	
<u>L. 36.748.131,41</u>	<u>L. 36.748.131,41</u>

**§ 5. — RIMANENZA A DEBITO O CREDITO DEI TESORIERI E DEGLI ALTRI CONTABILI DEL TESORO O DI ALTRE AMMINISTRAZIONI**

Come si è visto nel paragrafo 1, il debito dei tesorieri e contabili al 30 giugno 1943 era di lire 45.750.700.527,72, che, in rapporto alla diversa natura dell'attività da cui è costituito, si ripartisce fra i vari debitori come al prospetto che segue:

	ATTIVITÀ			TOTALE Rimanenze a debito dei tesorieri
	Numerario di cassa. Somministrazioni non rimborsate. Fondi all'estero. Effetti in portafoglio	Crediti carte contabili e fondi non disponibili	Crediti verso il contabile del portafoglio che si compensano con altrettanti debiti e che nella situazione generale figurano come incassi da regolare	
Tesoreria centrale . . . . .	268.152.089,39	217.186.996,85	—	485.339.086,24
Tesoreria provinciale . . . .	3.006.974.513,27	33.341.144.644,16	—	36.348.119.157,43
Contabile del portafoglio . .	14.189.524,37	8.553.765.333,94	39.978.708,50	8.607.933.566,81
Tesoriere della Zecca . . . .	10.368.918,26	141.270.434,98	—	151.639.353,24
Cassiere speciale dei biglietti a debito dello Stato	—	157.669.364 —	—	157.669.364 —
<b>Totale come al conto di cassa . . . . .</b>	<b>3.299.685.045,29</b>	<b>42.411.036.773,93</b>	<b>39.978.708,50</b>	<b>45.750.700.527,72</b>

Il fondo di cassa che al 1° luglio 1942 ammontava a . . . . . L.	9.259.811.846,67
al 30 giugno 1943 era diminuito a . . . . . »	3.299.685.045,29
	<hr/>
con un peggioramento di . . . . . L.	<u>5.960.126.801,38</u>

Ai fini di una esatta determinazione del miglioramento o peggioramento verificatosi nella condizione del Tesoro, oltre che alle variazioni avutesi nella consistenza del fondo di cassa, occorre avere riguardo al movimento del debito flottante, il cui ammontare complessivo, da lire 116.941.000.986,32 al 30 giugno 1942, è salito, al 30 giugno 1943, a lire 169.457.040.828,49 con un aumento di lire 52.516.039.842,17.

Nel seguente prospetto, i totali al 30 giugno 1943 delle varie passività di cui si compone il debito flottante sono posti a confronto con quelli accertati al 30 giugno 1942:

	AMMONTARE AL		VARIAZIONI
	30 giugno 1943	30 giugno 1942	
Buoni del Tesoro ordinari . .	55.266.837.945,15	43.496.870.888,40	+ 11.769.967.056,75
Anticipazioni dalla Banca d'Italia:			
a) temporanee . . . . .	1.000.000.000 —	1.000.000.000 —	
b) straordinarie (garantite da speciali buoni del Tesoro) .	57.884.000.000 —	33.932.000.000 —	+ 23.952.000.000 —
	58.884.000.000 —	34.932.000.000 —	+ 23.952.000.000 —
Conti correnti fruttiferi (saldi passivi):			
a) Cassa depositi e prestiti .	38.611.948.775,44	28.578.688.992,68	+ 10.033.259.782,76
b) Istituti di previdenza amministrati dalla Cassa depositi e prestiti . . . . .	3.543.312.018,40	3.275.094.405,80	+ 268.217.612,60
c) Banco di Napoli ed altri Istituti . . . . .	13.150.942.089,50	6.658.346.699,44	+ 6.492.595.390 06
	55.306.202.883,34	38.512.130.097,92	+ 16.794.072.785,42
In complesso . . . . .	169.457.040.828,49	116.941.000.986,32	+ 52.516.039.842,17

### CONTO DEL TESORO

Il conto del Tesoro, nel quale i debiti e crediti di tesoreria figurano nel loro importo compensato, presenta al 30 giugno 1943, le seguenti risultanze:

	ATTIVO Numerario e Crediti	PASSIVO Debiti di Tesoreria	AVANZO (+) o DISAVANZO (-) complessivo del conto del Tesoro
Situazione al 1° luglio 1942 . . .	22.305.090.213,67	142.421.230.282,37	- 120.116.140.068,70
<b>OPERAZIONI DELL'ESERCIZIO 1942-43.</b>			
<i>Entrata.</i>			
Versamenti in Tesoreria . . . .	758.098.611.289,08	656.730.098.757,02	+ 101.368.512.532,06
	780.403.701.502,75	799.151.329.039,39	- 18.747.627.536,64
<i>Uscita.</i>			
Pagamenti delle Tesorerie . . . L. 737.915.610.863,64			
Discarichi accor- dati ai tesorerieri » 653.901,49	737.916.264.765,13	582.203.623.890,85	- 155.712.640.874,28
Situazione al 30 giugno 1943 . .	42.487.436.737,62	216.947.705.148,54	- 174.460.268.410,92

Al 30 giugno 1943 risulta, quindi, un disavanzo complessivo di lire 174.460.268.410,92 che rappresenta la differenza tra le attività e passività indicate nello specchio che segue. In esso le attività e passività medesime sono messe a confronto con quelle corrispondenti accertate al 30 giugno 1942:

#### SITUAZIONE DEL TESORO

	AL 30 GIUGNO 1942	AL 30 GIUGNO 1943	DIFFERENZE
<i>Attività:</i>			
Fondo di cassa . . . L.	9.259.811.846,67	L. 3.299.685.045,29	- L. 5.960.126.801,38
Crediti di tesoreria . . »	13.045.278.367	» 39.187.751.692,33	+ » 26.142.473.325,33
	L. 22.305.090.213,67	L. 42.487.436.737,62	+ L. 20.182.346.523,95
<i>Passività:</i>			
Debiti di tesoreria . . »	142.421.230.282,37	L. 216.947.705.148,54	- » 74.526.474.866,17
Eccedenza passiva . . L.	120.116.140.068,70	L. 174.460.268.410,92	
Peggioramento . . .	L. 54.344.128.342,22		- L. 54.344.128.342,22

Dai prospetti che precedono si rileva che il disavanzo del conto del Tesoro per effetto della gestione 1942-43 da . . . . . L. 120.116.140.068,70 è salito, al 30 giugno 1943 a . . . . . » 174.460.268.410,92

Con un aumento di . . . L. 54.344.128.342,22

determinato dalle seguenti variazioni alle consistenze attive e passive accertate al 30 giugno 1942:

Aumento dei debiti di tesoreria. . . . . L. 74.526.474.866,17  
 Diminuzione del fondo di cassa costituito dal numerario, dai valori in cassa e dai fondi all'estero ed in via . . . . . » 5.960.126.801,38

Aumento dei crediti di tesoreria . . . . . L. 80.486.601.667,55  
 » 26.142.473.325,33

Come sopra . . . L. 54.344.128.342,22

Tale peggioramento, determinato dalle operazioni di cassa avvenute durante l'esercizio 1942-43, corrisponde alla eccedenza dei pagamenti sugli introiti di bilancio più l'importo della perdita subita dal Tesoro per discarichi amministrativi ai tesorieri, e cioè:

Incassi di entrate di bilancio . . . . . L. 101.368.512.532,06  
 Pagamenti per spese di bilancio . . . . . » 155.711.986.972,79

Eccedenza passiva . . . L. 54.343.474.440,73  
 Discarichi amministrativi ai tesorieri . . . . . » 653.901,49

Come sopra . . . L. 54.344.128.342,22

### CONTO GENERALE FINANZIARIO

La situazione generale finanziaria al 30 giugno 1943 si riassume come al prospetto che segue:

	SITUAZIONE		VARIAZIONI AVVENUTE nell'esercizio 1942-43
	al 30 giugno 1942	al 30 giugno 1943	
<b>ATTIVITÀ</b>			
Fondi di cassa . . . . .	9.259.811.846,67	3.299.685.045,29	— 5.960.126.801,38
Crediti di tesoreria . . . . .	13.045.278.867 —	39.187.751.692,33	+ 26.142.473.325,33
Residui attivi di bilancio . . .	6.302.940.106,40	9.741.694.391,16	+ 3.438.754.284,76
<b>Totale delle attività finanziarie</b>	<b>28.608.030.320,07</b>	<b>52.229.131.128,78</b>	<b>+ 23.621.100.808,71</b>
<b>PASSIVITÀ</b>			
Debiti di tesoreria . . . . .	142.421.230.282,37	216.947.705.148,54	+ 74.526.474.866,17
Residui passivi di bilancio . . .	27.929.972.746,38	31.881.401.512,75	+ 3.951.428.766,37
<b>Totale delle passività finanziarie</b>	<b>170.351.203.028,75</b>	<b>248.829.106.661,29</b>	<b>+ 78.477.903.632,54</b>
Differenza passiva . . . . .	141.743.172.708,68	196.599.975.532,51	+ 54.856.802.823,83

Come si desume dal prospetto che precede, la situazione finanziaria al 30 giugno 1943 presenta, rispetto a quella accertata alla chiusura dell'esercizio 1941-42, un peggioramento di lire 54.856.802.823,83 che, salvo il lieve aumento determinato dalle perdite subite per di scarichi accordati in via amministrativa al tesoriere della Zecca, rispecchia il risultato della gestione del bilancio per l'esercizio predetto.

Questa, infatti, si è chiusa con le seguenti risultanze:

Disavanzo nel conto della competenza . . . . .	L.	55.682.363.154,76
Miglioramento nel conto dei residui . . . . .	»	826.214.232,42
		<hr/>
Eccedenza passiva . . . . .	L.	54.856.148.922,34
Aggiungendo a tale eccedenza passiva l'importo delle perdite subite per effetto di scarichi amministrativi ai tesorieri in . . . . .	»	653.901,49
		<hr/>
si ottiene l'indicato peggioramento della situazione finanziaria di . . . . .	L.	54.856.802.823,83
		<hr/> <hr/>

Per dare una esatta se pur sintetica visione dell'andamento della gestione finanziaria nell'ultimo trentennio si riassume nel prospetto che segue la situazione finanziaria accertata alla chiusura di ciascun esercizio dal 1913-14 in poi:

**Situazione finanziaria dal 1913-14 al 1942-43.**

	DEFICIT (—) od AVANZO (+) del conto del Tesoro	DEFICIT complessivo del bilancio (eccedenza dei resti passivi su quelli attivi)	DISAVANZO (—) od AVANZO (+) finanziario
Al 30 giugno 1914 . . . .	+ 612.393.174,07	— 581.105.079,99	+ 31.288.094,08
» 1915 . . . .	— 1.214.793.257,62	— 667.408.141,64	— 1.882.201.399,26
» 1916 . . . .	— 2.715.303.211,10	+ 70.575.949,87	— 2.644.727.261,23
» 1917 . . . .	— 6.993.355.829,12	— 191.821.165,05	— 7.185.176.994,17
» 1918 . . . .	— 11.985.164.881,11	— 1.292.469.585,06	— 13.277.634.466,17
» 1919 . . . .	— 17.160.926.770,75	— 7.038.020.233,30	— 24.198.947.004,05
» 1920 . . . .	— 16.853.255.008,93	+ 1.782.565.687,90	— 15.070.689.321,03
» 1921 . . . .	— 15.330.252.135,76	— 14.316.514.757,61	— 29.646.766.893,37
» 1922 . . . .	— 21.825.854.595,84	— 20.290.424.450,38	— 42.116.279.046,92
» 1923 . . . .	— 31.211.891.764,83	— 10.513.807.790,39	— 41.725.699.555,22
» 1924 . . . .	— 31.307.852.399,55	— 10.198.639.486,57	— 41.506.491.886,12
» 1925 . . . .	— 25.760.469.431,86	— 9.442.312.541,82	— 35.202.781.973,68
» 1926 . . . .	— 20.236.357.199,38	— 10.512.934.407,26	— 30.749.291.606,64
» 1927 . . . .	— 18.575.153.146,07	— 10.059.943.706,19	— 28.635.096.852,26
» 1928 . . . .	— 1.471.527.181,04	— 8.451.899.987,80	— 9.923.427.168,84
» 1929 . . . .	— 4.495.978.155,83	— 5.471.285.851,16	— 9.967.264.006,99
» 1930 . . . .	— 5.638.863.826,41	— 3.919.445.957,52	— 9.558.309.783,93
» 1931 . . . .	— 5.273.645.521,16	— 2.270.922.254,46	— 7.544.567.775,62
» 1932 . . . .	— 5.737.022.598,71	— 3.645.622.928,45	— 9.382.645.527,16
» 1933 . . . .	— 10.200.035.725,05	— 2.766.486.258,11	— 12.966.521.983,16
» 1934 . . . .	— 12.333.480.463,64	— 2.983.471.545,20	— 15.316.952.008,84
» 1935 . . . .	— 13.707.806.819,36	— 2.632.539.161,66	— 16.340.345.981,02
» 1936 . . . .	— 20.427.703.337,26	— 1.832.207.134,99	— 22.259.910.472,25
» 1937 . . . .	— 26.435.255.784,84	— 6.560.740.965,89	— 32.995.996.750,73
» 1938 . . . .	— 35.284.584.751,64	— 7.084.313.064,89	— 42.368.897.816,53
» 1939 . . . .	— 46.169.056.664,51	— 8.125.994.610,87	— 54.295.051.275,38
» 1940 . . . .	— 45.338.304.678,90	— 15.982.295.151,56	— 61.320.599.830,46
» 1941 . . . .	— 93.008.294.973,56	— 17.855.573.170,75	— 110.863.868.144,31
» 1942 . . . .	— 120.116.140.068,70	— 21.627.032.639,98	— 141.743.172.708,68
» 1943 . . . .	— 174.460.268.410,92	— 22.139.707.121,59	— 196.579.975.532,51