

## II - IL BILANCIO DI CASSA DELLO STATO PER L'ANNO 1984

## a) Il quadro generale riassuntivo.

1.- Il bilancio di cassa 1984, sintetizzato nella Tabella n. 5 conclude per le operazioni di natura finale con livelli di incasso e di pagamento rispettivamente pari a 182.548 e 281.207 miliardi a fronte di una massa acquisibile di 216.352 miliardi e di una massa spendibile di 323.818 miliardi.

I coefficienti di realizzazione espressi dal raffronto dei flussi di cassa con i potenziali corrispondenti risultano pari a 84,4 per cento per le entrate finali e 86,8 per le spese finali: il primo inferiore a quello previsto per il 1983, il secondo nettamente superiore.

Ai fini di una esatta valutazione dei menzionati "coefficienti", va peraltro ricordato che in sede di impostazione del bilancio previsionale di cassa, la determinazione del potenziale di entrata e di spesa presenta necessariamente notevoli margini di incertezza per ciò che attiene la componente residui.

Va comunque in proposito rilevato che in sede di elaborazione del bilancio 1984 è stata posta in essere ogni possibile iniziativa per meglio avvicinare la consistenza presunta dei residui passivi all'inizio del nuovo esercizio a quella che verrà definitivamente accertata in sede di rendiconto per l'anno 1983.

Il bilancio di cassa 1984 a legislazione vigente conclude con risultati differenziali che - come può notarsi nella richiamata Tabella n. 5 - sono di ordine di grandezza nettamente superiore a quelli espressi dal bilancio di competenza.

Il peggioramento di 10.735 miliardi fatto registrare dal risparmio pubblico 1984 in termini di cassa rispetto a quello di competenza trova spiegazione nella minore previsione di incassi tributari ed extratributari rispetto ai corrispondenti accertamenti (- miliardi 3.852) e nella maggiore previsione di pagamenti correnti rispetto alle corrispondenti previsioni di competenza (+ miliardi 6.883).

Un peggioramento di ben 13.618 miliardi (sempre rispetto alla competenza) presenta a sua volta il saldo netto da finanziare a causa delle elevate autorizzazioni di pagamento per le spese in conto capitale.

Infine l'indebitamento netto e il ricorso al mercato si collocano rispettivamente sui 88.205 e 149.619 miliardi.

TABELLA N. 5

## BILANCIO DI CASSA DELLO STATO PER IL 1984: risultati di sintesi e differenziali

(in miliardi di lire)

|   | Residui pre-<br>sunti al<br>31/12/1983 | Competenza<br>1984 | Cassa<br>1984  |
|---|--|--------------------|----------------|
| <b>ENTRATE</b>  |  |                    |                |
| Titolo I - Entrate tributarie   | 24.167                                 | 145.217            | 141.847        |
| Titolo II - Entrate extratributarie   | 5.757                                  | 40.954             | 40.472         |
| Titolo III - Alienazione ed ammortamento di beni patrimoniali e rimborso di crediti | 29                                     | 228                | 229            |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>29.953</b>                          | <b>186.399</b>     | <b>182.548</b> |
| <b>SPESE</b>  |  |                    |                |
| Titolo I - Spese correnti   | 24.775                                 | 227.077            | 233.960        |
| Titolo II - Spese in conto capitale   | 27.603                                 | 44.363             | 47.247         |
| <b>Totale spese finali</b>  | <b>52.378</b>                          | <b>271.440</b>     | <b>281.207</b> |
| Rimborso di prestiti  | 32                                     | 50.949             | 50.960         |
| <b>Totale complessivo</b>   | <b>52.410</b>                          | <b>322.389</b>     | <b>332.167</b> |
| Risparmio pubblico  | 5.149                                  | -40.965            | -51.641        |
| Saldo netto da finanziare   | -22.425                                | -85.041            | -98.659        |
| Indebitamento netto   | -16.480                                | -75.930            | -88.205        |
| Ricorso al mercato risultante dalle operazioni di bilancio                          | -22.457                                | -135.990           | -149.619       |

2.- Per quanto riguarda le entrate finali, va osservato che le previsioni di incasso si collocano su un livello complessivamente inferiore di miliardi 3.852 di quello delle previsioni di competenza il che implica in via approssimativa l'ipotesi di un correlato accrescimento della consistenza dei residui al termine della gestione.

In particolare, per le entrate di natura tributaria, le previsioni di cassa poste a raffronto con i corrispondenti valori di competenza (miliardi 141.847 contro miliardi 145.217) prefigurano una ulteriore crescita di miliardi 3.370 della consistenza dei residui.

Ciò premesso va sottolineato che le previsioni tributarie di cassa, ancor più di quelle di competenza, presentano margini di ampia incertezza in relazione sia all'effettiva consistenza e natura dei residui che si verrà a concretizzare all'inizio dell'esercizio sia alle non sempre predefinibili ipotesi sui tempi di effettuazione di alcune regolazioni contabili che possono alterare, anche significativamente, le risultanze dei vari esercizi.

Nella Tabella n. 6 il dettaglio della previsione di cassa per il nuovo esercizio viene posta a raffronto con la corrispondente massa acquisibile.

Come si vede, per il comparto delle entrate tributarie le previsioni di cassa individuano un coefficiente di realizzazione pari all'83,7 per cento (81,2 per cento per le imposte dirette e 86,7 per cento per quelle indirette).

Da sottolineare, tra le imposte dirette, la percentuale di realizzazione assai scarsa per i tributi soppressi,

per i quali particolarmente rilevanti sono i residui di difficile esazione collegati al rilascio di buoni di sgravio e tolleranze.

Quanto agli incassi non tributari gli indicati coefficienti di realizzazione per i cespiti di maggior rilievo sono da porre in relazione:

- per gli introiti a finanziamento del fondo sanitario nazionale, alle norme che regolano i tempi di versamento dei contributi riscossi dall'INPS e alla emissione dei relativi mandati per la commutazione in entrata dei contributi fiscalizzati;

- per le retrocessioni di interessi, ai tempi per contabilizzazione in bilancio di importi accreditati in Tesoreria;

- per le risorse proprie CEE, ai ristretti margini di dilazione tra le fasi di accertamento e introito di tali cespiti.

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 6

BILANCIO DI CASSA DELLO STATO PER IL 1984: ANALISI DELLE  
PREVISIONI DI INCASSO E DELLE CORRELATIVE MASSE ACQUISIBILI

| (miliardi di lire)                              |  |                                     |                            |                            |   |
|---|--|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|   | Residui<br>presunti<br>ai 31.12.<br>1984 | Previsio<br>ni di<br>competen<br>za | Somme in<br>troitabi<br>li | Previsio<br>ni di<br>cassa | Coefficien<br>te di rea<br>lizzazio<br>ne |
| <b>Incassi tributari</b>                        | 24.167                                   | 145.217                             | 169.384                    | 141.847                    | 83.7                                      |
| Imposte dirette:                                | 14.973                                   | 75.570                              | 90.543                     | 73.490                     | 81.2                                      |
| - IRPEF   | 7.287                                    | 55.720                              | 63.007                     | 54.000                     | 85.7                                      |
| - IRPEG   | 2.093                                    | 5.320                               | 7.413                      | 5.150                      | 69.4                                      |
| - ILOR  | 1.866                                    | 2.950                               | 4.816                      | 2.800                      | 58.1                                      |
| - Ritenute su redditi di<br>capitale            | 1.109                                    | 9.990                               | 11.099                     | 9.791                      | 88.2                                      |
| - Addizionale 8%                                | 96                                       | 240                                 | 336                        | 240                        | 71.4                                      |
| - Condono                                       | 903                                      | 800                                 | 1.703                      | 990                        | 58.1                                      |
| - Tributi soppressi                             | 1.561                                    | 50                                  | 1.611                      | 50                         | 3.1                                       |
| - Tributi minori                                | 58                                       | 500                                 | 558                        | 469                        | 84.1                                      |
| Imposte indirette:                              | 9.194                                    | 69.647                              | 78.841                     | 68.357                     | 86.7                                      |
| Affari  | 6.673                                    | 49.942                              | 56.615                     | 48.712                     | 86.0                                      |
| di cui:   |  |                                     |                            |                            |   |
| - IVA   | 3.519                                    | 37.700                              | 41.219                     | 36.700                     | 89.0                                      |
| - Condono                                       | 120                                      | 300                                 | 420                        | 300                        | 71.4                                      |
| Produzione                                      | 1.360                                    | 14.013                              | 15.373                     | 14.013                     | 91.1                                      |
| di cui:   |  |                                     |                            |                            |   |
| - Oli minerali                                  | 1.051                                    | 11.420                              | 12.471                     | 11.420                     | 91.5                                      |
| Monopoli  | 724                                      | 4.622                               | 5.346                      | 4.562                      | 85.3                                      |
| di cui:   |  |                                     |                            |                            |   |
| - Tabacchi                                      | 716                                      | 4.540                               | 5.256                      | 4.480                      | 85.2                                      |
| Lotto   | 437                                      | 1.070                               | 1.507                      | 1.000                      | 71.0                                      |
| <b>Altri incassi</b>                            | 5.785                                    | 41.182                              | 46.967                     | 40.701                     | 86.7                                      |
| di cui:   |  |                                     |                            |                            |   |
| - Fondo sanitario nazionale                     | 2.751                                    | 27.552                              | 30.303                     | 27.181                     | 89.7                                      |
| - Retrocessione interessi                       | 1.453                                    | 3.380                               | 4.833                      | 3.290                      | 68.1                                      |
| - Risorse proprie CEE                           | 202                                      | 4.977                               | 5.179                      | 4.977                      | 96.1                                      |
| <b>Totale incassi per operazioni<br/>finali</b> | 29.952                                   | 186.399                             | 216.351                    | 182.548                    | 84.4                                      |

3.- Le autorizzazioni di pagamento iscritte nel bilancio 1984 a legislazione vigente ammontano per le operazioni di natura finale a 281.207 miliardi con un incremento rispetto alle autorizzazioni assestate 1983 di miliardi 11.731.

Tale incremento, in particolare, è la risultante di maggiori autorizzazioni di pagamento di parte corrente (+ miliardi 22.909) e di minori autorizzazioni di erogazioni di conto capitale (+ miliardi 11.178).

Nei confronti delle previsioni di competenza, le nuove autorizzazioni di pagamento si attestano (confronta tabella n. 7) su di un livello superiore sia per le operazioni correnti (miliardi 233.960 per la cassa contro 227.077 per la competenza) sia per quelle di conto capitale (miliardi 47.247 contro 44.363).

Il divario rilevato per le operazioni di parte corrente è interamente riconducibile all'aggregato dei trasferimenti, le cui autorizzazioni di cassa ammontano a miliardi 101.020 contro 94.245 in termini di competenza.

Le maggiori erogazioni per trasferimenti (+ miliardi 6.775) riguardano pressochè interamente i flussi destinati alle regioni ed agli enti locali, per i quali all'inizio del nuovo anno esistono in conto resti disponibilità che si prevede in larga misura di pagare.

Le rilevate maggiori erogazioni di conto capitale rispetto alla corrispondente previsione di competenza (+ miliardi 2.884) sono essenzialmente dovute agli aggregati relativi alla costituzione di capitali fissi (+ miliardi 817), ai

trasferimenti (+ miliardi 1.180 concernenti soprattutto i flussi destinati alle imprese ed alle regioni) ed alle anticipazioni per finalità non produttive (+ miliardi 1.017, interamente riferentisi alle anticipazioni alle Aziende ferroviaria e postale a copertura del relativo deficit).

Le autorizzazioni di pagamento per l'anno 1984 nella loro formulazione a legislazione vigente ed in termini autorizzatori, sono altresì analizzate sotto il profilo funzionale, e nel raffronto con le corrispondenti masse spendibili, nella tabella n. 8.



## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 7

BILANCIO DI CASSA DELLO STATO PER IL 1984: analisi, per categorie economiche, delle masse spendibili e dei pagamenti  
(in miliardi di lire)

|   | Residui pre<br>sunti al<br>31/12/1983 | Competenza<br>1984 | Cassa<br>1984  |
|---|---------------------------------------|--------------------|----------------|
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                                       |                    |                |
| Organi costituzionali   | -                                     | 488                | 488            |
| Personale in attività   | 2.209                                 | 35.576             | 35.735         |
| Personale in quiescenza   | 110                                   | 9.018              | 9.061          |
| Acquisto di beni e servizi  | 6.776                                 | 12.233             | 12.066         |
| Trasferimenti   | 13.386                                | 94.245             | 101.020        |
| Interessi   | 1.203                                 | 57.216             | 57.132         |
| Poste correttive e compensative delle<br>entrate  | 843                                   | 8.218              | 8.663          |
| Ammortamenti  | -                                     | 212                | 212            |
| Somme non attribuibili  | 248                                   | 9.871              | 9.583          |
|   | <u>24.775</u>                         | <u>227.077</u>     | <u>233.960</u> |
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>  |                                       |                    |                |
| Beni ed opere immobiliari a carico di<br>retto dello Stato                                      | 3.567                                 | 2.382              | 3.024          |
| Beni mobili, macchine ed attrezzature<br>tecnico-scientifiche a carico diret-<br>to dello Stato | 301                                   | 164                | 339            |
| Trasferimenti   | 15.756                                | 26.247             | 27.427         |
| Partecipazioni azionarie e conferim.  | 35                                    | 1.668              | 1.694          |
| Concessione di crediti ed anticipazio<br>ni per finalità produttive                             | 1.449                                 | 1.964              | 2.264          |
| Concessione di crediti ed anticipazio<br>ni per finalità non produttive                         | 4.485                                 | 5.490              | 6.507          |
| Somme non attribuibili  | 2.010                                 | 6.448              | 5.992          |
|   | <u>27.603</u>                         | <u>44.363</u>      | <u>47.247</u>  |
| <b>Totale spese finali</b>  | <u>52.378</u>                         | <u>271.440</u>     | <u>281.207</u> |

TABELLA N. 8

BILANCIO DI CASSA DELLO STATO PER IL 1984: analisi, per funzioni, delle masse spendibili e dei pagamenti (in miliardi di lire)

|  | Residui<br>presunti<br>al<br>31.12.83 | Competen<br>za 1984 | Cassa<br>1984  |
|--|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Amministrazione generale                                 | 2.943                                 | 7.394               | 7.978          |
| Difesa nazionale   | 3.810                                 | 11.539              | 11.158         |
| Giustizia  | 1.189                                 | 2.752               | 2.763          |
| Sicurezza pubblica                                       | 610                                   | 5.262               | 5.423          |
| Relazioni internazionali                                 | 185                                   | 6.743               | 6.753          |
| Istruzione e cultura                                     | 2.945                                 | 26.144              | 26.572         |
| Azione ed interventi nel campo delle abi<br>tazioni      | 2.011                                 | 4.270               | 3.094          |
| Azione ed interventi nel campo sociale                   | 3.408                                 | 50.131              | 50.313         |
| Trasporti e comunicazioni                                | 9.282                                 | 21.378              | 22.470         |
| Azione ed interventi nel campo economico                 | 10.615                                | 21.434              | 23.044         |
| Interventi a favore della finanza regio<br>nale e locale | 11.519                                | 33.552              | 41.709         |
| Oneri non ripartibili                                    | 3.861                                 | 80.741              | 79.930         |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>                               | <b>52.378</b>                         | <b>271.440</b>      | <b>281.207</b> |

- b) Effetti del disegno di legge finanziaria sul bilancio di cassa dello Stato per il 1984.

Analogamente a quanto operato per il bilancio di competenza, anche per il bilancio di cassa si presenta nella tabella n. 9 un quadro di sintesi degli effetti sulle autorizzazioni di incasso e di pagamento del bilancio 1984 a legislazione vigente, sia del disegno di legge finanziaria sia delle misure di imminente adozione ad esso funzionalmente collegate.

Il saldo netto da finanziare, pari a miliardi 98.659 nelle previsioni 1984 a legislazione vigente, si ridimensiona - per effetto della complessiva manovra di finanza pubblica programmata - in 89.085 miliardi; analogamente il risparmio pubblico vede diminuire il suo livello negativo da 51.641 a 31.902 miliardi.

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SEQUE TABELLA N. 9

(in miliardi di lire)

BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLE PREVISIONI PER L'ANNO 1984 A RAFFRONTO CON QUELLE ASSESTATE DEL 1983  
(CASSA)

|  | Previsioni<br>assestare<br>1983<br>(1) | Progetto di<br>bilancio 1984<br>a legiazio-<br>ne vigente<br>(2) | Effetti disegno di legge finanziaria 1984. |  |   | Totale<br>6=3+4+5<br>(5) | Bilancio 1984, Ulteriori mi-<br>e disegno di -sure da per-<br>Legge finan- i fezionare<br>ziaria<br>(8) |            | Totale pr-<br>visioni 19<br>(9 =7+8) |
|--|--|--|--|--|---|--------------------------|---|------------|--------------------------------------|
|  |  |  | Articolato<br>(3)                          | Tabella A<br>(art. 1<br>3° comma)<br>(4) | Fondi specia-<br>li (art. 1<br>4° comma)<br>(5) |                          | Totale<br>7=2+6<br>(8)  |            |                                      |
| <b>ENTRATE</b>   |  |  |  |  |   |                          |   |            |                                      |
| Titolo I - Entrate tributarie  | 143.083                                | 141.847  | 12.470(1)                                  | -  | -   | 12.470                   | 154.317   | 1.500(5)   | 155.817                              |
| Titolo II - Entrate extratributarie  | 37.579                                 | 40.472   | 500(2)                                     | -  | -   | 500                      | 40.972  | 6.750(6)   | 47.722                               |
| Titolo III - Alienazione ed ammortamen-<br>to di beni patrimoniali e<br>riscossioni di crediti | 192                                    | 229  | -  | -  | -   | -                        | 229   | -          | 229                                  |
| Totale entrate finali  | 180.854                                | 182.548  | 12.970                                     | -  | -   | 12.970                   | 195.518   | 8.250      | 203.768                              |
| Titolo IV - Accensione di prestiti   | 107.666                                | 149.619  | -17.719                                    | - 105                                    | 19.500  | 1.676                    | 151.295   | -11.250    | 140.045                              |
| Totale complessivo entrate   | 288.520                                | 332.167  | -4.749                                     | - 105                                    | 19.500  | 14.646                   | 346.813   | - 3.000    | 343.813                              |
| <b>SPESA</b>   |  |  |  |  |   |                          |   |            |                                      |
| Titolo I - Spese correnti  | 211.051                                | 233.960  | -5.519(3)                                  | -  | 10.000  | 4.481                    | 238.441   | - 3.000(7) | 235.441                              |
| Titolo II - Spese in conto capitale  | 58.425                                 | 47.247   | 770(4)                                     | - 105                                    | 9.500   | 10.165                   | 57.412  | -          | 57.412                               |
| Totale spese finali  | 269.476                                | 281.207  | -4.749                                     | - 105                                    | 19.500  | 14.646                   | 295.853   | - 3.000    | 292.853                              |
| Titolo III - Rimborso prestiti   | 19.044                                 | 50.960   | -  | -  | -   | -                        | 50.960  | -          | 50.960                               |
| Totale complessivo spese   | 288.520                                | 332.167  | -4.749                                     | - 105                                    | 19.500  | 14.646                   | 346.813   | - 3.000    | 343.813                              |
| Risparmio pubblico   | -30.389                                | -51.641  | +18.489                                    | -  | -10.000   | + 8.489                  | -43.152   | +11.250    | -31.902                              |
| Saldo netto da finanziare  | -88.622                                | -98.639  | +17.719                                    | + 105                                    | -19.500   | - 1.676                  | -100.335  | +11.250    | -89.085                              |
| <b>RISERVO AL MERCATO</b>  | -107.665                               | -149.619   | +17.719                                    | + 105                                    | -19.500   | - 1.676                  | -151.295  | +11.250    | -140.045                             |

(1) Conferma: proroga al 1984 dell'aliquota Unica IIR (+m.di 5.450), delle tasse erariali automobilistiche (+m.di 450), della misura dell'acconto al 92% (+m.di 450), dell'addizionale straordinaria IIR (+m.di 700) nonché elevazione dell'aliquota IRPEG al 36% (+m.di 2.050) e dell'aliquota dell'imposta sostitutiva (+m.di 2.430) e del relativo acconto al 100% (+m.di 900). (2) Aumento contributi sanitari dei lavoratori autonomi. (3) Riguardano: minori interessi conseguenti al contenimento del fabbisogno (+m.di 3.000), fondi perequativi dei comuni e province (+m.di 2.220), ed il contenimento al 60% delle erogazioni alla famiglia locale (+m.di 5.300); le devoluzioni di tributi soppressi (+m.di 646,8); il fondo nazionale trasporti (+m.di 250); l'indivisione dell'erogazione alla famiglia (+m.di 370); la riduzione al 7/10 dei tributi devoluti alla Valle d'Aosta (+m.di 75); l'Ente nazionale cellulosa e carta (+m.di 65); i contributi alle cooperative di esportatori (+m.di 4); il personale a contratto di diritto privato (+m.di 0,3). (4) Riguardano: progetti speciali Mini-stero Bilancio (+m.di 500), l'istituzione presso la SAEE di un fondo rotativo (+m.di 100); la rivalutazione del capitale sui COT reali (+m.di 160); il rifinanziamento della Legge 50/1982 per le imprese danneggiate da pubbliche calamità (+m.di 10). (5) Provvedimenti ancora da definire. (6) Sanatoria abusivismo edilizio. (7) Minori interessi conseguenti al contenimento del fabbisogno.

In termini di autorizzazioni di cassa il nuovo disegno di legge finanziaria (compreso il contestuale provvedimento urgente in materia di imposizione dei redditi da capitale: D.L. 512/1983) reca:

- maggiori incassi tributari per 12.470 miliardi, analiticamente specificati nella richiamata tabella n. 9;

- maggiori introiti di natura extratributaria per 500 miliardi, essenzialmente concernenti l'elevazione dei contributi sanitari dei lavoratori autonomi;

- maggiori pagamenti per complessivi 14.646 miliardi, di cui 4.481 riguardanti operazioni di natura corrente.

Per quanto riguarda le maggiori autorizzazioni di pagamento introdotte con il disegno di legge finanziaria, si rileva che esse sono inferiori di 6.378 miliardi alle corrispondenti autorizzazioni di competenza - pari, come si è visto, a miliardi 21.024 - in quanto:

- le autorizzazioni di cassa relative alla finanza locale sono ridotte in termini netti di miliardi 3.080 in attuazione del disposto dell'articolo 15 del disegno di legge finanziaria, per il quale gli enti locali nel 1984 potranno disporre in termini di cassa di erogazioni statali pari a quelle operate nei loro confronti nel 1983, maggiorate del 10 per cento;

- l'autorizzazione di competenza di 1.646 miliardi disposta a favore del fondo comune regionale non trova rispondenza in termini di cassa;

- la quota del fondo investimenti ed occupazione 1984 attribuita al finanziamento dei progetti speciali di cui all'articolo 21 della legge finanziaria 1983 è stata fissata per la competenza in 2.000 miliardi e per la cassa in 500 miliardi;

- le minori spese pluriennali di cui alla tabella A (pari a miliardi 4.674) hanno comportato variazioni in termini di cassa per miliardi 105 atteso che la rimodulazione da cui esse derivano è stata proposta tenuto conto delle effettive capacità realizzative delle Amministrazioni;

- le dotazioni di cassa degli accantonamenti aggiuntivi dei fondi globali, tenuto conto dei probabili tempi di perfezionamento delle iniziative legislative finanziate e delle capacità realizzative delle Amministrazioni interessate, sono state contenute in complessivi 19.500 miliardi contro i 22.000 di competenza: per il fondo investimenti ed occupazione, in particolare, a fronte di una dotazione di competenza di 9.400 miliardi si è ipotizzata una dotazione di cassa di 8.650 miliardi.

c) Il fabbisogno del settore statale (bilancio e tesoreria) per gli anni 1983-1984.

Il quadro complessivo della previsione delle operazioni di cassa del bilancio statale 1984, quale risulta dalla considerazione anche degli effetti connessi con le determinazioni proposte con il nuovo disegno di legge finanziaria, va

integrato con le probabili correlate operazioni della gestione di tesoreria ove si voglia cogliere l'effettivo fabbisogno di cassa del settore statale per il nuovo anno.

Si è tuttavia ritenuto utile procedere dapprima ad una revisione della stima dell'analogo fabbisogno per l'anno 1983.

Le successive tabelle n. 10 e n. 11 sintetizzano, con distinto riferimento alle operazioni di bilancio e di tesoreria, rispettivamente la stima revisionata del fabbisogno statale di cassa per l'anno 1983 e l'analoga stima per l'anno 1984.

Per l'anno 1984, in particolare, la stima del fabbisogno risultante dalla richiamata tabella n. 11 colloca quest'ultimo al livello di 107.050 miliardi.

Tale livello di fabbisogno non tiene conto della ulteriore fascia di manovra in corso di formalizzazione, vale a dire delle misure relative:

- alla sanatoria dell'abusivismo edilizio (+ miliardi 6.750);
- agli ulteriori interventi nel campo delle entrate (+ miliardi 1.500);
- ai rientri in tesoreria per effetto della istituzione della cosiddetta "Tesoreria Unica" (+ miliardi 5.000);
- agli ulteriori effetti di riduzione degli oneri per interessi conseguenti al contenimento del fabbisogno di cassa ed all'andamento dei tassi (- miliardi 3.000).

Considerando le programmate misure appena ricordate, il fabbisogno di cassa del settore statale per l'anno 1984 si riduce dal richiamato livello di 107.050 miliardi a quello di miliardi 90.800 in linea con quello previsto dal Governo quale obiettivo programmatico di finanza pubblica per l'anno 1984.

°

°

°

Infine nella tabella n. 11/bis, al fine di agevolare il raffronto fra le stime del fabbisogno 1983 e 1984, si riprendono a livello di risultanze del settore statale le stime articolate presentate nelle n. 10 e n. 11 richiamate in precedenza.



## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 10

SETTORE STATALE: QUADRO DI SINTESI DELLA STIMA DEL FABBISOGNO PER L'ANNO 1983  
(in miliardi di lire)

|   | Bilancio di cassa dello Stato (a) |              | Gestione di<br>Tesoreria<br>(3) (b) | Settore<br>statale<br>4=2+3 |
|---|-----------------------------------|--------------|-------------------------------------|-----------------------------|
|   | Autorizzazioni<br>(1)             | Stime<br>(2) |                                     |                             |
|   | (miliardi di lire)                |              |                                     |                             |
| ENTRATE   |                                   |              |                                     |                             |
| 1 Tributarie  | 140.205                           | 140.205      | 6.000                               | 146.205                     |
| 2 Non tributarie  | 40.081                            | 40.045       | - 1.685                             | 38.360                      |
| 3 Oneri fiscalizzati                                      | 7.900                             | 7.900        | -                                   | 7.900                       |
| 4 FSN esclusi oneri fiscalizzati                          | 17.379                            | 17.379       | 448                                 | 17.827                      |
| 5 Retrocessioni interessi                                 | 2.860                             | 2.510        | 800                                 | 3.310                       |
| 6 Partite che si compensano<br>nella spesa                | 5.494                             | 5.494        | - 975                               | 4.519                       |
| Risorse proprie CEE                                       | 4.419                             | 4.419        | -                                   | 4.419                       |
| Altre poste compensative                                  | 1.075                             | 1.075        | - 975                               | 100                         |
| 7 Altre entrate   | 6.448                             | 6.762        | - 1.958                             | 4.804                       |
| 8 Introiti propri degli altri enti<br>del settore statale | -                                 | -            | 18.516                              | 18.516                      |
| Aziende autonome  | -                                 | -            | 14.076                              | 14.076                      |
| Cassa Depositi e Prestiti                                 | -                                 | -            | 4.040                               | 4.040                       |
| Cassa del Mezzogiorno                                     | -                                 | -            | 400                                 | 400                         |
| 9 Totale entrate finali (1+2+9)                           | 180.286                           | 180.250      | 22.831                              | 203.081                     |

## SPESE CORRENTI

|                            |        |        |       |        |
|----------------------------|--------|--------|-------|--------|
| 10 Organi costituzionali   | 450    | 450    | -     | 450    |
| 11 Personale in servizio   | 36.368 | 36.000 | - 300 | 35.700 |
| 12 Personale in quiescenza | 9.089  | 9.000  | 600   | 9.600  |
| 13 Acquisto beni e servizi | 12.134 | 10.800 | -     | 10.800 |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 10

| Bilancio di cassa dello Stato (a) |       | Gestione di<br>Tesoreria<br>(b) | Settore<br>statale |
|-----------------------------------|-------|---------------------------------|--------------------|
| Autorizzazioni                    | Stime |                                 |                    |

(in miliardi di lire)

|    |  |          |          |              |          |
|----|--|----------|----------|--------------|----------|
| 14 | Interessi                                      | 43.069   | 43.050   | 1.250        | 44.300   |
|    | BOT  | 22.500   | 22.500   | 1.500        | 24.000   |
|    | Altre operazioni debito fluttuante             | 569      | 550      | - 250        | 300      |
|    | Operazioni di indebitamento patrimoniale       | 20.000   | 20.000   | -            | 20.000   |
| 15 | Poste correttive e compensative delle entrate  | 7.503    | 7.102    | 1.281        | 8.383    |
|    | Risorse proprie CEE                            | 4.419    | 4.419    | - 4.419      | -        |
|    | Altre  | 3.084    | 2.683    | 5.700        | 8.383    |
| 16 | Trasferimenti alle famiglie                    | 4.263    | 3.800    | -            | 3.800    |
| 17 | Trasferimenti alle imprese                     | 2.175    | 2.100    | 3.600        | 5.700    |
| 18 | Trasferimenti all'estero                       | 1.166    | 1.140    | -            | 1.140    |
| 19 | Trasferimenti alle regioni di cui:             | 44.422   | 41.800   | 5.400        | 47.200   |
|    | FSN  | 31.000   | 29.000   | -            | 29.000   |
|    | FNT  | 2.925    | 2.925    | -            | 2.925    |
| 20 | Trasferimenti agli enti locali                 | 19.107   | 18.600   | - 260        | 18.340   |
| 21 | Trasferimenti agli enti mutualistici           | 20.563   | 18.600   | 14.100       | 32.700   |
|    | (Idem, al netto di oneri fiscalizzati)         | (11.489) | (10.700) | (14.100) (b) | (24.800) |
| 22 | Trasferimenti ad altri enti pubblici           | 2.496    | 2.423    | -            | 2.423    |
|    | Trasferimenti ed erogazioni di Tesoreria per:  |          |          |              |          |
| 23 | Aziende autonome                               | 4.954    | 4.760    | 18.597       | 23.357   |
| 24 | Cassa Depositi e Prestiti                      | 3.377    | 3.377    | - 72         | 3.305    |
| 25 | Cassa del Mezzogiorno                          | 248      | 248      | 412          | 660      |
| 26 | Regolazioni pregresse                          | -        | -        | -            | -        |
| 27 | Somme non attribuibili (compresi ammortamenti) | 209      | 200      | -            | 200      |
| 28 | Totale spese correnti                          | 211.593  | 203.450  | 44.608       | 248.058  |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 10

| Bilancio di cassa dello Stato (a) |       | Gestione di<br>Tesoreria<br>(b) | Settore<br>statale |
|-----------------------------------|-------|---------------------------------|--------------------|
| Autorizzazioni                    | Stime |                                 |                    |

(in miliardi di lire)

## SPESE IN CONTO CAPITALE

|    |  |        |        |         |        |
|----|--|--------|--------|---------|--------|
| 29 | Costituzione di capitali fissi                         | 3.819  | 2.700  | - 200   | 2.500  |
| 30 | Partecipazioni e conferimenti                          | 10.265 | 10.150 | -       | 10.150 |
|    | Istituti di credito speciale                           | 124    | 124    | -       | 124    |
|    | Altre  | 10.141 | 10.026 | -       | 10.026 |
| 31 | Anticipazioni per finalità produttive                  | 4.196  | 4.100  | - 2.350 | 1.750  |
|    | Istituti di credito speciale                           | 1.836  | 1.836  | - 150   | 1.686  |
|    | Cassa Depositi e Prestiti                              | 2.200  | 2.200  | - 2.200 | -      |
|    | Altre  | 160    | 64     | -       | 64     |
| 32 | Anticipazioni per finalità non produttive              | 6.408  | 6.000  | - 6.000 | -      |
|    | Azienda autonoma delle Ferrovie dello Stato            | 3.406  | 3.400  | - 3.400 | -      |
|    | Azienda autonoma delle Poste e delle Telecomunicazioni | 1.600  | 1.600  | - 1.600 | -      |
|    | Altre  | 1.402  | 1.000  | - 1.000 | -      |
| 33 | Trasferimenti alle famiglie                            | 211    | 100    | -       | 100    |
| 34 | Trasferimenti alle imprese                             | 5.997  | 5.000  | - 400   | 4.600  |
| 35 | Trasferimenti all'estero                               | 253    | 250    | -       | 250    |
| 36 | Trasferimenti alle regioni                             | 8.807  | 7.600  | - 3.050 | 4.550  |
| 37 | Trasferimenti agli enti locali                         | 236    | 200    | -       | 200    |
| 38 | Trasferimenti agli altri enti pubblici                 | 6.000  | 5.895  | - 3.518 | 2.377  |
|    | Trasferimenti ed erogazioni di Tesoreria per:          |        |        |         |        |
| 39 | Aziende autonome                                       | 3.388  | 3.000  | 3.461   | 6.461  |
| 40 | Cassa Depositi e Prestiti                              | 2.990  | 2.990  | 3.855   | 6.845  |
| 41 | Cassa del Mezzogiorno                                  | 5.651  | 5.465  | - 225   | 5.240  |
| 42 | Totale spese in conto capitale                         | 58.221 | 53.450 | - 8.427 | 45.023 |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 10

|   | Bilancio di cassa dello Stato (a) |         | Gestione di<br>Tesoreria (b) | Settore<br>statale |
|---|-----------------------------------|---------|------------------------------|--------------------|
|   | Autorizzazioni                    | Stime   |                              |                    |
|   | (in miliardi di lire)             |         |                              |                    |
| 43 Totale spese finali (28+42)                  | 269.814                           | 256.900 | 36.181                       | 293.081            |
| 44 Saldo netto da finanziare (9-43)             | - 89.528                          | -76.650 | -13.350                      | -99.528            |
| 45 Rientro depositi bancari                     | -                                 | -       | -                            | -                  |
| 46 <u>Meno</u> prestiti esteri                  | -                                 | -       | 2.000                        | 2.000              |
| 47 Fabbisogno complessivo interno<br>(44-45-46) | - 89.528                          | -76.650 | -11.350                      | -88.000            |

(a) Tenuto conto del provvedimento di assestamento del bilancio 1983, nella versione approvata dalla Camera dei deputati (A.C. n. 14), nonché del presumibile minore gettito tributario.

(b) La stima sconta anticipazioni di Tesoreria all'INPS per 14.100 miliardi; esse, tenuto conto dei contributi all'Istituto a carico del bilancio (miliardi 10.600), determinano in 24.700 miliardi il complesso dei trasferimenti dello Stato all'INPS per l'anno 1983.

Tale livello di trasferimenti è superiore:

- sia alla predeterminazione in proposito effettuata dall'art. 6 della legge finanziaria 1983 (miliardi 20.700), pur tenendo conto delle economie realizzabili nel settore previdenziale in forza dei recenti provvedimenti legislativi in proposito adottati;
- sia alla recente revisione della stima effettuata dall'Istituto stesso (miliardi 23.300), che già tiene conto dei citati provvedimenti legislativi.

Va peraltro precisato che il livello dei trasferimenti statali all'INPS - indicato in 24.700 miliardi nella presente stima del fabbisogno del settore statale - alla luce dell'andamento del gettito contributivo nei termini in cui risulta rilevabile dagli afflussi nella Tesoreria statale potrebbe risultare insufficiente per un importo dell'ordine di 2.000 miliardi.

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 11

SETTORE STATALE: QUADRO DI SINTESI DELLA STIMA DEL FABBISOGNO PER IL 1984 (in miliardi di lire)

|   | Autorizzazioni di cassa                        |   |                  | Stime di<br>cassa del<br>bilancio<br>(1) | Gestione di<br>Tesoreria | Settore<br>statale |
|---|--|---|------------------|--|--------------------------|--------------------|
|   | Bilancio a le-<br>gisla-<br>zione vi-<br>gente | Disegno<br>di legge<br>finanzia-<br>ria | Bilancio<br>1984 |  |                          |                    |
| ENTRATE   |  |   |                  |  |                          |                    |
| 1 Tributarie  | 141.847  | 124.70                                  | 154.317          | 154.317(2)                               | 6.500                    | 160.817            |
| 2 Non tributarie  | 40.701   | 500                                     | 41.201           | 41.183                                   | 1.500                    | 42.683             |
| 3 Oneri fiscalizzati                                      | -  | + 7.965                                 | 7.965            | 7.965                                    | -                        | 7.965              |
| 4 FSN esclusi oneri fiscalizzati                          | 27.181   | - 7.965                                 | 19.216           | 19.216                                   | 1.500                    | 20.716             |
| 5 Retrocessioni interessi                                 | 3.290  | -                                       | 3.290            | 3.290                                    | -                        | 3.290              |
| 6 Partite che si compensano<br>nella spesa                | 5.101  | -                                       | 5.101            | 5.101                                    | -                        | 5.101              |
| Risorse proprie GEE                                       | 4.976  | -                                       | 4.976            | 4.976                                    | -                        | 4.976              |
| Altre poste compensative                                  | 125  | -                                       | 125              | 125                                      | -                        | 125                |
| 7 Altre entrate   | 5.129  | 500                                     | 5.629            | 5.611                                    | -                        | 5.611              |
| 8 Introiti propri degli altri enti<br>del settore statale | -  | -                                       | -                | -  | 22.485                   | 22.485             |
| Aziende autonome  | -  | -                                       | -                | -  | 16.985 (3)               | 16.985             |
| Cassa Depositi e Prestiti                                 | -  | -                                       | -                | -  | 5.000                    | 5.000              |
| Cassa del Mezzogiorno                                     | -  | -                                       | -                | -  | 500                      | 500                |
| 9 Totale entrate finali (1+2+8)                           | 182.548  | 12.970                                  | 195.518          | 195.500                                  | 30.485                   | 225.985            |
| -----   |  |   |                  |  |                          |                    |
| SPESE CORRENTI  |  |   |                  |  |                          |                    |
| 10 Organi costituzionali                                  | 488  | -                                       | 488              | 488                                      | -                        | 488                |
| 11 Personale in servizio                                  | 40.596   | 705                                     | 41.301           | 41.000                                   | -                        | 41.000             |
| 12 Personale in quiescenza                                | 10.176   | -                                       | 10.176           | 10.150                                   | 500                      | 10.650             |
| 13 Acquisto beni e servizi                                | 12.999   | 40                                      | 13.039           | 12.000                                   | -                        | 12.000             |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 11

|    |  | Autorizzazioni di cassa                 |                                      |                  | Stime di<br>cassa del<br>bilancio<br>(1) | Gestione di<br>Tesoreria | Settore<br>statale |
|----|--|---|--------------------------------------|------------------|--|--------------------------|--------------------|
|    |  | Bilancio a<br>legislazio-<br>ne vigente | Disegno di<br>legge finan-<br>ziaria | Bilancio<br>1984 |  |                          |                    |
| 14 | Interessi  | 57.132                                  | -3.000                               | 54.132           | 54.132                                   | 1.500                    | 55.632             |
|    | BOT  | 25.500                                  | -3.000                               | 22.500           | 22.500                                   | 1.500                    | 24.000             |
|    | Altre operazioni debito flut-<br>tuante            | -                                       | -                                    | -                | -  | -                        | -                  |
|    | Operazioni di indebitamento<br>patrimoniale        | 31.632                                  | -                                    | 31.632           | 31.632                                   | -                        | 31.632             |
| 15 | Poste correttive e compensati-<br>ve delle entrate | 8.663                                   | -                                    | 8.663            | 8.300                                    | 1.524                    | 9.824              |
|    | Risorse proprie CEE                                | 4.976                                   | -                                    | 4.976            | 4.976                                    | - 4.976                  | -                  |
|    | Altre  | 3.687                                   | -                                    | 3.687            | 3.324                                    | 6.500                    | 9.824              |
| 16 | Trasferimenti alle famiglie                        | 4.731                                   | -                                    | 4.731            | 4.500                                    | -                        | 4.500              |
| 17 | Trasferimenti alle imprese                         | 3.186                                   | 44                                   | 3.230            | 3.100                                    | 4.500                    | 7.600              |
| 18 | Trasferimenti all'estero                           | 1.338                                   | -                                    | 1.338            | 1.250                                    | -                        | 1.250              |
| 19 | Trasferimenti alle regioni<br>di cui:              | 47.733                                  | 1.544                                | 49.277           | 49.150                                   | 5.900                    | 55.050             |
|    | FSN  | 34.000                                  | -                                    | 34.000           | 34.000 (4)                               | -                        | 34.000             |
|    | FNT  | 2.900                                   | 290                                  | 3.190            | 3.190                                    | -                        | 3.190              |
| 20 | Trasferimenti agli enti locali                     | 24.066                                  | - 3.160                              | 20.906           | 20.900                                   | -                        | 20.900 (5)         |
| 21 | Trasferimenti agli enti mutuo-<br>previdenziali    | 11.234                                  | 7.965                                | 19.199           | 19.199                                   | 11.200                   | 30.399             |
|    | (Idem, al netto di oneri fisca-<br>lizzati)        | (11.000)                                | (-)                                  | (11.000)         | (11.000)                                 | (11.200)                 | (22.200)(6)        |
| 22 | Trasferimenti ad altri enti<br>pubblici            | 1.798                                   | 343                                  | 2.141            | 2.100                                    | 400                      | 2.500              |
|    | Trasferimenti ed erogazioni<br>di Tesoreria per:   |   |                                      |                  |  |                          |                    |
| 23 | Aziende autonome                                   | 6.242                                   | -                                    | 6.242            | 6.242                                    | 20.243 (3)               | 26.485             |
| 24 | Cassa Depositi e Prestiti                          | 3.600                                   | -                                    | 3.600            | 3.600                                    | 100                      | 3.700              |
| 25 | Cassa del Mezzogiorno                              | -                                       | -                                    | -                | -  | 1.000                    | 1.000              |
| 26 | Regolazioni pregresse                              | -                                       | -                                    | -                | -  | -                        | -                  |
| 27 | Somme non attribuibili (compresi<br>ammortamenti)  | 239                                     | -                                    | 239              | 239                                      | -                        | 239                |
| 28 | Spese correnti (da 12<br>a 30 meno 24)             | 234.221                                 | 4.481                                | 238.702          | 236.350                                  | 46.867                   | 283.217            |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 11

| Autorizzazioni di cassa                 |                                      |                  | Stime di<br>cassa del<br>bilancio<br>(1) | Gestione<br>di<br>Tesoreria | Settore<br>statale |
|---|--------------------------------------|------------------|--|-----------------------------|--------------------|
| Bilancio a<br>legislazio-<br>ne vigente | Disegno di<br>legge finan-<br>ziaria | Bilancio<br>1984 |  |                             |                    |

## SPESE IN CONTO CAPITALE

|  |        |        |        |        |           |        |
|--|--------|--------|--------|--------|-----------|--------|
| 29 Costituzione di capitali fissi                                | 4.219  | 282    | 4.501  | 3.500  | - 500     | 3.000  |
| 30 Partecipazioni e conferimenti                                 | 1.994  | 5.505  | 7.499  | 7.450  | -         | 7.450  |
| Istituti di credito speciale                                     | 3      | -      | 3      | 3      | -         | 3      |
| Altre  | 1.991  | 5.505  | 7.496  | 7.447  | -         | 7.447  |
| 31 Anticipazioni per finalità pro-<br>duttive                    | 2.334  | 140    | 2.474  | 2.450  | - 700     | 1.750  |
| Istituti di credito specia-<br>le                                | 1.701  | 30     | 1.731  | 1.730  | - 500     | 1.230  |
| Cassa Depositi e Prestiti  | 200    | -      | 200    | 200    | - 200     | -      |
| Altre  | 433    | 110    | 543    | 520    | -         | 520    |
| 32 Anticipazioni per finalità non<br>produttive                  | 6.507  | 160    | 6.667  | 6.100  | - 6.100   | -      |
| Azienda autonoma delle Fer-<br>rovie dello Stato                 | 3.910  | -      | 3.910  | 3.910  | - 3.910   | -      |
| Azienda autonoma delle Po-<br>ste e delle Telecomunica-<br>zioni | 2.117  | -      | 2.117  | 2.117  | - 2.117   | -      |
| Altre  | 480    | 160    | 640    | 73     | - 73      | -      |
| 33 Trasferimenti alle famiglie                                   | 185    | -      | 185    | 180    | -         | 180    |
| 34 Trasferimenti alle imprese                                    | 5.350  | 276    | 5.626  | 5.350  | -         | 5.350  |
| 35 Trasferimenti all'estero                                      | 229    | 2      | 231    | 200    | -         | 200    |
| 36 Trasferimenti alle regioni                                    | 7.525  | 390    | 7.915  | 7.800  | - 2.750   | 5.050  |
| 37 Trasferimenti agli enti locali                                | 221    | -      | 221    | 215    | -         | 215    |
| 38 Trasferimenti agli altri enti<br>pubblici                     | 6.312  | 2.980  | 9.292  | 7.280  | - 1.867   | 5.413  |
| Trasferimenti ed erogazioni di<br>Tesoreria per:                 |        |        |        |        |           |        |
| 39 Aziende autonome  | 4.133  | 30     | 4.163  | 4.100  | 4.400 (3) | 8.500  |
| 40 Cassa Depositi e Prestiti                                     | 2.575  | 400    | 2.975  | 2.975  | 4.835     | 7.810  |
| 41 Cassa del Mezzogiorno   | 5.402  | -      | 5.402  | 5.400  | - 500     | 4.900  |
| 42 Totale spese in conto capitale                                | 46.986 | 10.165 | 57.151 | 53.000 | -3.182    | 49.818 |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 11

|  | Autorizzazioni di cassa                |                                     |                  | Stima di<br>di cassa<br>del bilan<br>cio (1) | Gestione di<br>tesoreria | Settore<br>statale |
|--|--|-------------------------------------|------------------|--|--------------------------|--------------------|
|  | Bilancio a<br>legislazio<br>ne vigente | Disegno di<br>legge finan<br>ziaria | Bilancio<br>1984 |  |                          |                    |
| 43. Totale spese (28+42)                         | 281.207                                | 14.646                              | 295.853          | 289.350                                      | 43.685                   | 333.035            |
| 44. Saldo netto da finanziare<br>(9-43)          | -98.659                                | -1.676                              | -100.335         | -93.850                                      | -13.200                  | -107.050           |
| 45. Rientro depositi bancari                     | -                                      | -                                   | -                | -  | -                        | -                  |
| 46. meno Prestiti esteri                         | -                                      | -                                   | -                | -  | 2.000                    | 2.000              |
| 47. Fabbisogno complessivo<br>interno (44+45-46) | -98.659                                | -1.676                              | -100.335         | -93.850                                      | -11.200                  | -105.050           |

- (1) Tenuto conto degli effetti del disegno di legge finanziaria (ivi compresi miliardi 3.000) di minori oneri per interessi conseguenti al contenimento del fabbisogno.
- (2) Compreso il gettito (miliardi 3.330) dell'aumento dell'aliquota dell'imposta sui redditi da capitale e del relativo acconto disposto con il D.L. n. 512/1983 emanato contestualmente al varo del disegno di legge finanziaria 1984.
- (3) La stima tiene conto delle disposizioni recate in materia dal disegno di legge finanziaria (Titolo VIII) ed in particolare di quelle relative agli investimenti ed agli adeguamenti tariffari eventualmente necessari per il riequilibrio gestionale.
- (4) La stima, coincidente con le autorizzazioni di cassa del bilancio, tiene conto della riduzione di 5.000 miliardi del fabbisogno tendenziale sanitario per il 1984, conseguente alle misure proposte con il disegno di legge finanziaria (Titolo VII).
- (5) La stima, sostanzialmente coincidente con le autorizzazioni di cassa del bilancio, tiene conto del disposto degli artt. 15 e 16 del disegno di legge finanziaria: essa, pertanto, consente ai comuni e province di poter disporre nel 1984, da un lato, di erogazioni statali (e della Cassa DD.PP.) pari a quelle del 1983 maggiorate del 10% e, dall'altro lato, di fondi perequativi per 2.220 miliardi (al netto, questi ultimi, di ulteriori disponibilità per 2.000 miliardi da realizzare o con l'ampliamento dell'area impositiva locale o con maggiori contribuzioni dello Stato).
- (6) La stima coincide con la predeterminazione del complesso dei trasferimenti dello Stato erogabili all'INPS per l'anno 1984, di cui all'art. 21 del disegno di legge finanziaria (miliardi 22.200): tale predeterminazione corrisponde al fabbisogno tendenziale valutato dallo stesso INPS per il prossimo anno (miliardi 26.500) ridotto degli effetti delle misure di cui al D.L. 463/1983 e di quelle contenute nel disegno di legge finanziaria ed in altri contestuali provvedimenti legislativi (miliardi 4.300 nel complesso).



## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 11/bis

SETTORE STATALE: stima del fabbisogno per gli anni 1983 e 1984 (in miliardi di lire)

|  | Stime 1983 | Stime 1984 | Variazioni          |       |
|--|------------|------------|---------------------|-------|
|  | 1          | 2          | In termini assoluti | In %  |
| <b>ENTRATE</b>   |            |            |                     |       |
| 1 Tributarie   | 146.205    | 160.817    | 14.612              | 10.0  |
| 2 Non tributarie                                       | 38.360     | 42.683     | 4.323               | 11.3  |
| 3 Oneri fiscalizzati                                   | 7.900      | 7.965      | 65                  | 0.8   |
| 4 FSN esclusi oneri fiscalizzati                       | 17.827     | 20.716     | 2.889               | 16.2  |
| 5 Retrocessioni interessi                              | 3.310      | 3.290      | - 20                | - 0.6 |
| 6 Partite che si compensano nella spesa                | 4.519      | 5.101      | 582                 | 12.9  |
| Risorse proprie CEE                                    | 4.419      | 4.976      | 557                 | 12.6  |
| Altre poste compensative                               | 100        | 125        | 25                  | 25.0  |
| 7 Altre entrate  | 4.804      | 5.611      | 807                 | 16.8  |
| 8 Introiti propri degli altri enti del settore statale | 18.516     | 22.485     | 3.969               | 21.4  |
| Aziende autonome                                       | 14.076     | 16.985     | 2.909               | 20.7  |
| Cassa Depositi e Prestiti                              | 4.040      | 5.000      | 960                 | 23.8  |
| Cassa del Mezzogiorno                                  | 400        | 500        | 100                 | 25.0  |
| 9 Totale entrate finali (1+2+8)                        | 203.081    | 225.985    | 22.904              | 11.3  |

**SPESE CORRENTI**

|                            |        |        |       |      |
|----------------------------|--------|--------|-------|------|
| 10 Organi costituzionali   | 450    | 488    | 38    | 8.4  |
| 11 Personale in servizio   | 35.700 | 41.000 | 5.300 | 14.8 |
| 12 Personale in quiescenza | 9.600  | 10.650 | 1.050 | 10.9 |
| 13 Acquisto beni e servizi | 10.800 | 12.000 | 1.200 | 11.1 |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA n. 11/bis

|    |  |          |          |          |         |
|----|--|----------|----------|----------|---------|
| 14 | Interessi                                      | 44.300   | 55.632   | 11.332   | 25.6    |
|    | BOT  | 24.000   | 24.000   | -        | -       |
|    | Altre operazioni debito fluttuante             | 300      |          | - 300    | -       |
|    | Operazioni di indebitamento patrimoniale       | 20.000   | 31.632   | 11.632   | 58.2    |
| 15 | Poste correttive e compensative delle entrate  | 8.383    | 9.824    | 1.441    | 17.2    |
|    | Risorse proprie CEE                            | -        | -        |          |         |
|    | Altre  | 8.383    | 9.824    | 1.441    | 17.2    |
| 16 | Trasferimenti alle famiglie                    | 3.800    | 4.500    | 700      | 18.4    |
| 17 | Trasferimenti alle imprese                     | 5.700    | 7.600    | 1.900    | 33.3    |
| 18 | Trasferimenti all'estero                       | 1.140    | 1.250    | 110      | 9.6     |
| 19 | Trasferimenti alle regioni di cui:             | 47.200   | 55.050   | 7.850    | 16.6    |
|    | FSN  | 29.000   | 34.000   | 5.000    | 17.2    |
|    | FNT  | 2.925    | 3.190    | 265      | 9.1     |
| 20 | Trasferimenti agli enti locali                 | 18.340   | 20.900   | 2.560    | 14.0    |
| 21 | Trasferimenti agli enti mutualistici           | 32.700   | 30.399   | -2.301   | - 7.0   |
|    | (Idem, al netto di oneri fiscalizzati)         | (24.800) | (22.200) | (-2.600) | (-10.5) |
| 22 | Trasferimenti ad altri enti pubblici           | 2.423    | 2.500    | 77       | 3.2     |
|    | Trasferimenti ed erogazioni di Tesoreria per:  |          |          |          |         |
| 23 | Aziende autonome                               | 23.357   | 26.485   | 3.128    | 13.4    |
| 24 | Cassa Depositi e Prestiti                      | 3.305    | 3.700    | 395      | 12.0    |
| 25 | Cassa del Mezzogiorno                          | 660      | 1.000    | 340      | 51.5    |
| 26 | Regolazioni pregresse                          |          |          |          |         |
| 27 | Somme non attribuibili (compresi ammortamenti) | 200      | 239      | 39       | 19.5    |
| 28 | Totale spese correnti                          | 248.058  | 283.217  | 35.159   | 14.2    |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA n. 11/bis

## SPESE IN CONTO CAPITALE

|    |  |        |        |        |       |
|----|--|--------|--------|--------|-------|
| 29 | Costituzione di capitali fissi                         | 2.500  | 3.000  | 500    | 20.0  |
| 30 | Partecipazioni e conferimenti                          | 10.150 | 7.450  | -2.700 | -26.6 |
|    | Istituti di credito speciale                           | 124    | 3      | - 121  | -     |
|    | Altre  | 10.026 | 7.447  | -2.579 | -25.7 |
| 31 | Anticipazioni per finalità produttive                  | 1.750  | 1.750  | -      | -     |
|    | Istituti di credito speciale                           | 1.686  | 1.230  | - 456  | -27.1 |
|    | Cassa Depositi e Prestiti                              | -      | -      |        |       |
|    | Altre  | 64     | 520    | 456    | -     |
| 32 | Anticipazioni per finalità non produttive              | -      | -      |        |       |
|    | Azienda autonoma delle Ferrovie dello Stato            | -      | -      |        |       |
|    | Azienda autonoma delle Poste e delle Telecomunicazioni | -      | -      |        |       |
|    | Altre  | -      | -      |        |       |
| 33 | Trasferimenti alle famiglie                            | 100    | 180    | 80     | 80.0  |
| 34 | Trasferimenti alle imprese                             | 4.600  | 5.350  | 750    | 16.3  |
| 35 | Trasferimenti all'estero                               | 250    | 200    | - 50   | -20.0 |
| 36 | Trasferimenti alle regioni                             | 4.550  | 5.050  | 500    | 11.0  |
| 37 | Trasferimenti agli enti locali                         | 200    | 215    | 15     | 7.5   |
| 38 | Trasferimenti agli altri enti pubblici                 | 2.377  | 5.413  | 3.036  | 27.7  |
|    | Trasferimenti ed erogazioni di Tesoreria per:          |        |        |        |       |
| 39 | Aziende autonome                                       | 6.461  | 8.500  | 2.039  | 31.6  |
| 40 | Cassa Depositi e Prestiti                              | 6.845  | 7.810  | 965    | 14.1  |
| 41 | Cassa del Mezzogiorno                                  | 5.240  | 4.900  | - 340  | - 6.5 |
| 42 | Totale spese in conto capitale                         | 45.023 | 49.818 | 4.795  | 10.7  |

## IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA n. 11/bis

|   |          |          |         |      |
|---|----------|----------|---------|------|
| 43 Totale spese finali (28+42)                  | 293.081  | 333.035  | 39.954  | 13.6 |
| -----   |          |          |         |      |
| 44 Saldo netto da finanziare (9-43)             | - 90.000 | -107.050 | -17.050 | 18.9 |
| -----   |          |          |         |      |
| 45 Rientro depositi bancari                     |          |          |         |      |
| 46 <u>Meno</u> prestiti esteri                  | 2.000    | 2.000    | -       | -    |
| -----   |          |          |         |      |
| 47 Fabbisogno complessivo interno<br>(44+45-46) | - 88.000 | -105.050 | -17.050 | 19.4 |

III - LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DELLE AZIENDE  
AUTONOME PER L'ANNO 1984

a) Le previsioni di competenza.

Il quadro di insieme delle previsioni riguardanti le cinque maggiori aziende autonome (ferrovie, monopoli, poste e telecomunicazioni, ANAS e telefoni) al netto delle reciproche interferenze, mostra per il 1984, rispetto alle previsioni as sestate del 1983, un ulteriore peggioramento sia del disavan zo delle operazioni correnti, passato da miliardi 5.952 a mi liardi 6.843 con un aumento del 15 per cento, sia del saldo netto da finanziare salito da miliardi 5.828 a miliardi 6.654 (+ 14,2 per cento) (Tabella n. 12).

Tale peggioramento si realizza malgrado la previsio ne di tassi di crescita delle entrate correnti proprie sensi bilmente superiori alle spese correnti (rispettivamente 29,1 e 24,5 per cento).

Tra le entrate correnti proprie prevalente è l'appor to dei proventi derivanti dalla commercializzazione dei ser vizi.

Al riguardo sono da sottolineare i tassi di crescita previsti per le poste (+ 24,5 per cento), i telefoni (+ 16,4 per cento), i monopoli (+ 11,7 per cento), le ferrovie (+ 10,2 per cento).

per trasferimenti

Quanto agli introiti/a carico del bilancio dello Stato (miliardi 6.827 in parte corrente e miliardi 4.959 in conto capitale) anch'essi risultano superiori a quelli considerati nelle previsioni assestate del 1983 sia per la parte corrente (+ miliardi 1.449) sia per il conto capitale (+ miliardi 952).

A riguardo va precisato che il complesso delle erogazioni di parte corrente del bilancio dello Stato a favore delle aziende nel corso dell'esercizio subirà, sia per il 1983 che per il 1984, ulteriori integrazioni con le sovvenzioni a fronte dei maggiori oneri per l'aumento dell'indennità integrativa speciale e per il rinnovo dei contratti di lavoro del personale, per i quali sono previsti specifici accantonamenti del bilancio statale.

Alle erogazioni statali introitata dalle aziende come entrate finali occorre altresì aggiungere quelle previste a pareggio dei disavanzi delle ferrovie (miliardi 1.799 nel 1984 contro miliardi 2.022 nel 1983) e delle poste (miliardi 1.383 nel 1984 contro miliardi 1.434 nel 1983).

Complessivamente pertanto l'onere a carico diretto del bilancio dello Stato, a prescindere dalle ulteriori assegnazioni cui occorrerà provvedere nel corso dell'esercizio, raggiunge nel 1984, al netto dell'introito per avanzo dell'azienda dei telefoni, miliardi 14.968 contro miliardi 12.840 nelle previsioni assestate del 1983.

L'elevatezza di tale onere, pur se rapportato alla rilevanza sociale di alcuni servizi, pone l'esigenza di una riconsiderazione delle modalità di finanziamento degli stessi attraverso un più elevato concorso diretto da parte dell'utenza.

TABELLA N. 12

CONSOLIDATO AZIENDE AUTONOME: PREVISIONI DI COMPETENZA 1984  
A RAFFRONTO CON QUELLE ASSESTATE 1983 - RISULTATI DI SINTESI

(in miliardi di lire)

|                        | 1 9 8 3       | 1 9 8 4       |
|------------------------|---------------|---------------|
| <b>ENTRATE</b>         |               |               |
| Correnti               | 15.322        | 19.637        |
| Conto capitale         | 7.279         | 9.435         |
| <b>Totale</b>          | <b>22.601</b> | <b>29.072</b> |
| Accensione di prestiti | 6.564         | 7.355         |
| <b>Totale</b>          | <b>29.165</b> | <b>36.427</b> |
| <b>SPESE</b>           |               |               |
| Correnti               | 21.274        | 26.480        |
| Conto capitale         | 7.155         | 9.246         |
| <b>Totale</b>          | <b>28.429</b> | <b>35.726</b> |
| Rimborso di prestiti   | 736           | 701           |
| <b>Totale</b>          | <b>29.165</b> | <b>36.427</b> |

Al riguardo si sottolinea come il disegno di legge finanziaria per il 1984 si dà carico di tale esigenza prevedendo, tra l'altro, all'articolo 36 l'obbligo per le amministrazioni postale e ferroviaria del ricorso ad adeguamenti tariffari per il riassorbimento di eventuali superamenti dei livelli di fabbisogno da coprire con anticipazioni del Tesoro.

Per quanto riguarda le spese si è già rilevato un tasso di crescita delle spese correnti pari al 24,5 per cento.

Va precisato che tale tasso, al pari di quello rilevato per le entrate correnti risente di una modifica dei criteri di contabilizzazione delle partite in entrata e in uscita dell'imposta sul valore aggiunto sul bilancio delle ferrovie.

Tali partite, inserite fino al 1983 nell'ambito della gestione speciale "operazioni per conto di terzi", risultano comprese a decorrere dal 1984 tra le cosiddette "somme non attribuibili".

Depurando l'indicato livello di spese correnti del complessivo importo relativo a tali partite (miliardi 1.309) il tasso di crescita delle spese correnti risulta pari al 18,3 per cento.

Superiore a tale livello medio l'aumento degli oneri per interessi (+ 49,9 per cento) e ammortamenti (+ 38,8 per cento).

In particolare, la crescita dell'onere per interessi che raggiungerà nel 1984 miliardi 2.297 (miliardi 1.532 nel 1983), risulta particolarmente sensibile per le ferrovie (+ miliardi 647, pari al 53,2 per cento) e l'ANAS (+ miliardi 90, pa



ri al 53,9 per cento): tali aumenti si ricollegano all'attuazione dei consistenti programmi di investimento avviati in questi settori negli ultimi anni.

Da sottolineare altresì per le ferrovie, l'onere crescente per interessi sui prestiti esteri (miliardi 609 nel 1984 contro miliardi 547 nel 1983), la cui contrazione è stata autorizzata per limitare la richiesta di fondi sul mercato interno.

Quanto agli ammortamenti, la loro crescita, interessa soprattutto il bilancio dell'azienda ferroviaria (+ miliardi 1.015) e trova correlata iscrizione anche tra le entrate in conto capitale.

Sempre tra le spese correnti, inferiore alla media, per contro, il tasso di crescita delle spese di personale (+11,4 per cento; al netto delle anticipazioni per indennità integrativa e miglioramenti economici da iscriverne nel corso dell'esercizio in correlazione alle sovvenzioni straordinarie a carico del bilancio dello Stato), delle spese per acquisto di beni e servizi (+ 12 per cento) e delle poste compensative (+ 16,9 per cento).

Per quanto riguarda le spese in conto capitale esse presentano un tasso di crescita pari al 29,2 per cento.

In particolare le spese per costituzione di capitali fissi sono previste in miliardi 8.932 con un aumento di miliardi 1.957 rispetto alle previsioni assestate del 1983 (+ 28,1 per cento).

Con riferimento alle diverse aziende, da sottolineare, in valore assoluto, gli interventi delle ferrovie (miliardi

5.010 con un aumento di miliardi 1.400 pari al 38,8 per cento rispetto al 1983) e dell'ANAS ( miliardi 2.272, con un aumento di miliardi 401, pari al 21,4 per cento rispetto al 1983).

La copertura del disavanzo tra entrate e spese finali comporterà per le aziende, al lordo delle esigenze per il rimborso dei prestiti e al netto delle anticipazioni a carico del bilancio dello Stato, un ricorso al mercato finanziario di miliardi 5.488 superiore di miliardi 2.380 a quello considerato nelle previsioni assestate del 1983.

Tale ricorso interessa per miliardi 3.500 le ferrovie (miliardi 2.450 nel 1983), per miliardi 593 le poste (miliardi 578 nel 1983) e per miliardi 80 i telefoni (come nel 1983).

a) Previsioni di cassa.

Le previsioni di cassa per il complesso delle aziende autonome evidenziano un saldo netto da finanziare di miliardi 8.285 a seguito di incassi per operazioni finali pari a miliardi 28.101 e corrispondenti pagamenti pari a miliardi 36.386 ( Tabella n. 13).

In particolare, tra le entrate e le spese, quelle correnti risultano previste, rispettivamente, di 18.592 e 26.615 miliardi.

Trattasi di valori che, in rapporto a quelli già visti per il bilancio di competenza, comportano l'ipotesi che nel 1984 si abbia nella consistenza dei residui a fine esercizio un aumento di miliardi 1.045 (+ 59,2 per cento) di quelli attivi e una riduzione di miliardi 135 (- 9,4 per cento) di quelli passivi.

Quanto alle partite di conto capitale, a fronte di una contenuta crescita di quelli attivi (+ miliardi 74 pari al 4,2 per cento), è prevista una più forte riduzione di quelli passivi (- miliardi 525 pari al 5,7 per cento).

La rilevata ipotesi di forte crescita dei residui attivi correnti si ricollega soprattutto alla previsione di un recupero solo parziale da parte delle ferrovie del credito per imposta sul valore aggiunto che dovrebbe venire a maturarsi nel 1984.

Quanto alla riduzione di quelli passivi in conto capitale essa riflette principalmente le ipotesi di liquidazione di spese per costituzione di capitali fissi contenute nei bilanci delle varie aziende.

Da segnalare in particolare per l'azienda postale rispetto a stanziamenti di competenza pari a miliardi 875 sono previsti pagamenti per miliardi 1.320.

Significativo anche lo smaltimento dei residui da parte dell'azienda dei servizi telefonici per la quale a fronte di stanziamenti di competenza pari a miliardi 697, sono previsti pagamenti per miliardi 777.

Le rindicate previsioni di cassa comportano, a raffronto con le corrispondenti somme acquisibili e spendibili, coefficienti di realizzazione rispettivamente pari, per le entrate e le spese finali, all'86,1 e al 78,5 per cento.

In particolare, per le entrate correnti è previsto un coefficiente di realizzazione dell'86,9 per cento che si riduce per quelle in conto capitale all'84,8 per cento.

Quanto alle spese, quelle correnti dovrebbero comporre effettivi pagamenti per il 93,7 per cento mentre quelle in conto capitale dovrebbero realizzarsi per il 53,1 per cento.

Le delineate risultanze di cassa, al lordo delle occorrenze per il rimborso di prestiti, comportano per il 1984 una necessità di finanziamento con ricorso al mercato di 8.986 miliardi.

Al riguardo i bilanci delle aziende prevedono un indebitamento a medio e lungo termine per miliardi 7.735 dei quali miliardi 4.198 da erogare dal Tesoro a titolo di anticipazioni per la copertura del disavanzo. Ciò comporta che, ove trovino concreta realizzazione tuttigli introiti e i pagamenti ipotizzabili, verrebbe a determinarsi un disavanzo nelle risultanze della gestione di Tesoreria nel cui ambito le aziende in trattengono appositi conti correnti.

Va precisato tuttavia che le indicate previsioni che nel 1984 fanno riferimento, oltreché agli stanziamenti di competenza già indicati in precedenza, a una consistenza presunta di residui che al momento è possibile valutare solo con alti margini di incertezza specie per quanto riguarda le spese in conto capitale in relazione agli effettivi pagamenti che saranno effettuati nel 1983.

TABELLA N. 13

## CONSOLIDATO DI CASSA DELLE AZIENDE AUTONOME PER IL 1984:

## RISULTATI DI SINTESI

(in miliardi di lire)

|                        | Residui presun-<br>ti al 1° gene-<br>naio 1984 | Competenza<br>1984 | Cassa<br>1984 |
|------------------------|--|--------------------|---------------|
| <b>ENTRATE</b>         |  |                    |               |
| Correnti               | 1.766  | 19.637             | 18.592        |
| In conto capitale      | 1.783  | 9.435              | 9.509         |
| <b>Totale</b>          | <b>3.549</b>                                   | <b>29.072</b>      | <b>28.101</b> |
| Accensione di prestiti | 8.670  | 7.355              | 7.735         |
| <b>Totale</b>          | <b>12.219</b>                                  | <b>36.427</b>      | <b>35.836</b> |
| <b>SPESE</b>           |  |                    |               |
| Correnti               | 1.443  | 26.480             | 26.615        |
| In conto capitale      | 9.154  | 9.246              | 9.771         |
| <b>Totale</b>          | <b>10.597</b>                                  | <b>35.726</b>      | <b>36.386</b> |
| Rimborso di prestiti   | -  | 701                | 701           |
| <b>Totale</b>          | <b>10.597</b>                                  | <b>36.427</b>      | <b>37.087</b> |

PAGINA BIANCA

IV. - IL BILANCIO TRIENNALE DELLO STATO 1984-1986 (A LEGISLAZIONE VIGENTE E CON EFFETTI DEL DISEGNO DI LEGGE FINANZIARIA ).

1. - Al bilancio di previsione per l'anno 1984, elaborato in termini di competenza e di cassa, si affianca il bilancio pluriennale per il triennio 1984-1986, sviluppato in termini di competenza per ciascuno dei tre anni decorrenti dal 1984, a norma dell'articolo 4 della legge n. 468 del 1978, recante riforma di alcune norme di contabilità in materia di bilancio.

In relazione al criterio adottato per la determinazione delle poste del bilancio annuale per il 1984, anche il bilancio triennale 1984-86 è stato redatto con riferimento alla legislazione vigente, inizialmente prescindendo dalla manovra che si intende perseguire mediante lo strumento della legge finanziaria.

Come di consueto, la costruzione del bilancio triennale 1984-86 ha preso le mosse dalle proposte avanzate dalle singole amministrazioni, proposte effettuate sulla base delle previsioni del precedente bilancio triennale 1983/1985, limitatamente al biennio 1984-85, integrate con le modifiche derivanti dalla legislazione intervenuta nel frattempo.

Dalle proposte in tale modo effettuate dalle amministrazioni, il triennale in esame si discosta principalmente:

- per la revisione operata dal Tesoro relativamente al 1984;

- per l'aggiornamento delle principali variabili macroeconomiche, cui le entrate e le spese sono strettamente correlate sulla scorta delle indicazioni delineate nella presente Relazione.

L'applicazione del criterio della legislazione vigente, cui si è accennato in precedenza, ha comportato invece la conferma della modulazione annuale delle leggi pluriennali di spesa per il biennio 1984-85 di cui alla precedente legge finanziaria, mentre per il 1986 o si sono riprese le quote fissate per l'anno dalle leggi specifiche di spesa o, in mancanza, si sono sentite le Amministrazioni interessate.

Dal loro canto, gli accantonamenti operati sui fondi speciali per provvedimenti legislativi in corso per l'anno 1984 sono stati proiettati sul biennio successivo secondo la cadenza che è possibile prevedere al momento.

A differenza degli anni precedenti, infine, la proiezione al successivo biennio della nuova previsione di competenza è stata realizzata, per l'entrata come per la spesa, al livello di singolo capitolo: tale elaborazione analitica da un lato è stata resa possibile dalla realizzata operatività del programmato adeguamento del Sistema Informativo della Ragioneria Generale dello Stato e, dall'altro lato, ha consentito di tenere nel dovuto conto le variabili rilevanti e i meccanismi specifici che incidono sull'evoluzione di ciascun capitolo del bilancio.



Analogamente a quanto operato per il bilancio annuale 1984 a legislazione vigente, anche per il bilancio triennale 1984-1986 si è ritenuto utile completare l'evoluzione tendenziale delle entrate e delle spese con gli effetti della manovra disposta dal nuovo disegno di legge finanziaria.

Pertanto le successive Tabelle-quadro di sintesi (Tabella n. 14), analisi delle entrate finali (Tabella n. 15), analisi delle spese sotto il profilo economico (Tabella n. 16) e funzionale (Tabella n. 17) - dispongono tutte, per ciascun anno, della duplice versione: "a legislazione vigente" e "con effetti del disegno di legge finanziaria".

2. - La proiezione per il 1985 e 1986 delle delineate previsioni di competenza per il 1984 delle Aziende autonome evidenzia una tendenziale riduzione del disavanzo di parte corrente che dovrebbe risultare pari a miliardi 6.355 nel 1985 e a 6.034 nel 1986 (cfr. Tabella n. 18).

Per contro il saldo netto da finanziare, pari, come si è visto, a miliardi 6.654 nel 1984 dovrebbe ridursi a miliardi 4.904 nel 1985 per risalire a 5.039 miliardi nel 1986.

E' da sottolineare come tali saldi, risultanti dalla proiezione a legislazione vigente dei diversi aggre-

TABELLA N. 14

BILANCIO TRIENNALE 1984-1986 - QUADRO DI SINTESI  
(in miliardi di lire)

|                           | 1984              |                     | 1985              |                     | 1986              |                     |
|---------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                           | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria |
| Entrate finali            | 186.399           | 199.599             | 196.811           | 202.111             | 209.582           | 215.682             |
| Spese finali              | 271.440           | 292.464             | 279.091           | 302.025             | 280.643           | 304.630             |
| Saldo netto da finanziare | -85.041           | -92.865             | -82.280           | -99.914             | -71.061           | -88.948             |
| Rimborso di prestiti      | 50.949            | 50.949              | 47.106            | 47.106              | 65.449            | 65.449              |
| Ricorso al mercato        | 135.990           | 143.814             | 129.386           | 147.020             | 136.510           | 154.397             |

TABELLA N. 15

## BILANCIO TRIENNALE DELLO STATO: ANALISI DELLE ENTRATE FINALI

(in miliardi di lire)

|  | 1984              |                     | 1985              |                     | 1986              |                     |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>  |                   |                     |                   |                     |                   |                     |
| Imposte sul patrimonio e sul reddito   | 75.570            | 87.820              | 78.690            | 82.980              | 84.006            | 89.506              |
| Tasse e imposte sugli affari   | 49.942            | 50.392              | 53.928            | 54.378              | 58.176            | 58.176              |
| Imposte sulla produzione, consumi e dogane   | 14.013            | 14.013              | 14.205            | 14.205              | 14.567            | 14.567              |
| Monopoli   | 4.622             | 4.622               | 4.700             | 4.700               | 4.750             | 4.750               |
| Lotto, lotterie ed altre attività di giuoco  | 1.070             | 1.070               | 1.130             | 1.130               | 1.190             | 1.190               |
|  | 145.217           | 157.917             | 152.653           | 157.393             | 162.689           | 168.189             |
| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   |                   |                     |                   |                     |                   |                     |
| Proventi speciali  | 299               | 299                 | 314               | 314                 | 326               | 326                 |
| Proventi di servizi pubblici minori  | 504               | 504                 | 534               | 534                 | 558               | 558                 |
| Proventi dei beni dello Stato  | 238               | 238                 | 248               | 248                 | 257               | 257                 |
| Prodotti netti di Aziende autonome ed utili di gestione                            | 159               | 159                 | 185               | 185                 | 301               | 301                 |
| Interessi su anticipazioni e crediti vari del Tesoro                               | 4.146             | 4.146               | 3.633             | 3.633               | 3.110             | 3.110               |
| Recuperi, rimborsi e contributi  | 30.477            | 30.977              | 33.713            | 34.273              | 36.412            | 37.012              |
| Partite che si compensano nella spesa  | 5.131             | 5.131               | 5.299             | 5.299               | 5.693             | 5.693               |
|  | 40.954            | 41.454              | 43.926            | 44.486              | 46.657            | 47.257              |
| Entrate per alienazione ed ammortamento di beni patrimoniali e rimborso di crediti | 228               | 228                 | 232               | 232                 | 236               | 236                 |
| Totale entrate finali  | 186.399           | 199.599             | 196.811           | 202.111             | 209.582           | 215.682             |

TABELLA N. 16

## BILANCIO TRIENNALE DELLO STATO: PREVISIONI DI SPESA SECONDO L'ANALISI ECONOMICA (in miliardi di lire)

|                                | 1984              |                     | 1985              |                     | 1986              |                     |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria |
| <b>SPESA CORRENTI</b>          |                   |                     |                   |                     |                   |                     |
| Consumi pubblici               | 57.038            | 57.038              | 59.988            | 59.988              | 61.544            | 61.544              |
| Trasferimenti di redditi       | 151.461           | 153.139             | 154.155           | 160.042             | 155.006           | 161.976             |
| Altre                          | 18.578            | 29.328              | 24.552            | 36.640              | 28.336            | 41.752              |
|                                | <b>227.077</b>    | <b>239.505</b>      | <b>238.695</b>    | <b>256.670</b>      | <b>244.886</b>    | <b>265.272</b>      |
| <b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b> |                   |                     |                   |                     |                   |                     |
| Investimenti:                  |                   |                     |                   |                     |                   |                     |
| - diretti                      | 2.546             | 2.390               | 1.980             | 2.105               | 1.701             | 1.732               |
| - indiretti                    | 26.247            | 21.659              | 21.528            | 24.277              | 17.304            | 18.994              |
| - finanziari                   | 3.631             | 3.291               | 2.241             | 2.801               | 2.211             | 2.321               |
| Altre                          | 11.939            | 25.619              | 14.647            | 16.172              | 14.541            | 16.311              |
|                                | <b>44.363</b>     | <b>52.959</b>       | <b>40.396</b>     | <b>45.355</b>       | <b>35.757</b>     | <b>39.358</b>       |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>     | <b>271.440</b>    | <b>292.464</b>      | <b>279.091</b>    | <b>302.025</b>      | <b>280.643</b>    | <b>304.630</b>      |

TABELLA N. 17

BILANCIO TRIENNALE DELLO STATO 1984-86: ANALISI DELLE SPESE FINALI SOTTO  
L'ASPETTO FUNZIONALE (in miliardi di lire)

|  | 1984              |                     | 1985              |                     | 1986              |                     |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria | A legisl. vigente | Con DDL finanziaria |
| Amministrazione generale                             | 7.394             | 7.394               | 8.165             | 8.165               | 8.182             | 8.182               |
| Difesa nazionale                                     | 11.539            | 11.539              | 12.310            | 12.310              | 12.559            | 12.559              |
| Giustizia  | 2.752             | 2.752               | 2.419             | 2.419               | 2.503             | 2.503               |
| Sicurezza pubblica                                   | 5.262             | 5.262               | 5.291             | 5.291               | 5.447             | 5.447               |
| Relazioni internazionali                             | 6.743             | 6.743               | 7.915             | 7.915               | 8.833             | 8.833               |
| Istruzione e cultura                                 | 26.144            | 26.143              | 27.309            | 27.309              | 27.945            | 27.946              |
| Azione ed interventi nel campo delle abitazioni      | 4.270             | 2.820               | 2.279             | 3.279               | 2.122             | 2.172               |
| Azione ed interventi nel campo sociale               | 50.131            | 50.091              | 53.670            | 53.666              | 53.447            | 53.386              |
| Trasporti e comunicazioni                            | 21.378            | 21.338              | 21.700            | 22.075              | 21.619            | 21.779              |
| Azione ed interventi nel campo economico             | 21.434            | 19.527              | 15.669            | 17.964              | 11.992            | 14.034              |
| Interventi a favore della finanza regionale e locale | 33.652            | 37.364              | 33.121            | 38.511              | 32.963            | 39.537              |
| Oneri non ripartibili                                | 80.741            | 101.491             | 89.243            | 103.121             | 93.031            | 108.252             |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>                           | <b>271.440</b>    | <b>292.464</b>      | <b>279.091</b>    | <b>302.025</b>      | <b>280.643</b>    | <b>304.630</b>      |

gati del progetto 1984, sono scarsamente indicativi di quella che potrà risultare l'effettiva configurazione dei bilanci delle diverse Aziende nei prossimi anni, specie per quanto riguarda l'evoluzione delle spese di personale, per costituzione di capitali fissi e i trasferimenti a carico del bilancio dello Stato.

Per quanto riguarda le prime occorre ricordare che i predetti saldi sono risultanze di spese e di entrate al netto degli oneri derivanti dagli aumenti dell'indennità integrativa speciale e delle correlative sovvenzioni straordinarie a carico del bilancio statale per le quali sono previsti appositi accantonamenti in quest'ultimo bilancio.

Va tuttavia precisato che in effetti la compensazione tra nuovi oneri di personale e sovvenzioni erariali è prevista solo nell'anno di maturazione degli stessi, mentre per gli esercizi successivi essi risultano a carico diretto dell'Azienda e quindi contribuiranno ad incrementare gli indicati livelli del disavanzo di parte corrente e del saldo netto da finanziare.

Quanto alle spese per costituzione di capitali fissi va ricordato come le stesse trovino in linea generale la fonte autorizzativa in specifiche disposizioni di legge relative a piani di intervento su base pluriennale che quasi sempre necessitano di nuovi rifinanziamenti per la prosecuzione degli interventi nei diversi settori.

TABELLA N. 18

## CONSOLIDATO DEL BILANCIO TRIENNALE DELLE AZIENDE

## AUTONOME:

## RISULTATI DI SINTESI E DIFFERENZIALI

(in miliardi di lire)

|                               | 1 9 8 4       | 1 9 8 5       | 1 9 8 6       |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>ENTRATE</b>                |               |               |               |
| Correnti                      | 19.637        | 22.278        | 24.718        |
| Conto capitale                | 9.435         | 10.205        | 9.976         |
| <b>Totale</b>                 | <b>29.072</b> | <b>32.483</b> | <b>34.694</b> |
| <b>Accensione di prestiti</b> |               |               |               |
|                               | 7.355         | 6.960         | 7.258         |
| <b>Totale</b>                 | <b>36.427</b> | <b>39.443</b> | <b>41.952</b> |
| <b>SPESE</b>                  |               |               |               |
| Correnti                      | 26.480        | 28.633        | 30.752        |
| Conto capitale                | 9.246         | 8.754         | 8.981         |
| <b>Totale</b>                 | <b>35.726</b> | <b>37.387</b> | <b>39.733</b> |
| <b>Rimborso di prestiti</b>   |               |               |               |
|                               | 701           | 2.056         | 2.219         |
| <b>Totale</b>                 | <b>36.427</b> | <b>39.443</b> | <b>41.952</b> |
| Risparmio pubblico            | -6.843        | -6.355        | -6.034        |
| Saldo netto da finanziare     | -6.654        | -4.904        | -5.039        |
| Ricorso lordo al mercato      | 7.355         | 6.960         | 7.258         |

Naturalmente l'adozione del criterio della legislazione vigente non consente di considerare nella proiezione pluriennale il pur inevitabile rifinanziamento dei predetti interventi.

Premesse le precedenti considerazioni, si rileva, con riferimento alla spesa, come a tassi di crescita delle spese correnti pari, rispettivamente per il 1985 e per il 1986, all'8.1 e 7.4%, facciamo riscontro per le spese in conto capitale una riduzione del 5.3% nel 1985 e una ripresa del 2.6% nel 1986.

In particolare tra le spese correnti assai rilevante è la crescita degli oneri per interessi (+ 30.3% nel 1985 e + 24.5% nel 1986).

Su livelli superiori alla media l'andamento anche dei trasferimenti correnti (+ 10.3% nel 1985 e + 44% nel 1986), in relazione principalmente all'entità dell'avanzo dell'Azienda dei telefoni da trasferire allo Stato, delle poste correttive e compensative delle entrate (+ 14.2 e + 10.5% rispettivamente nel 1985 e 1986) e delle spese per l'acquisto di beni e servizi (+ 9% nel 1985 e + 9.5% nel 1986).

Inferiori invece i livelli di crescita degli oneri di personale (+ 5.3% nel 1985 e 4.7% nel 1986) in relazione alla ricordata non considerazione degli oneri derivanti dagli aumenti dell'indennità integrativa speciale e dal rinovo dei contratti.



Per quanto riguarda le entrate finali sono previsti tassi di incremento rispettivamente pari all'11.7% nel 1985 e al 6.8% nel 1986.

In particolare per quelle correnti l'aumento viene stimato pari al 13.4% nel 1985 e all'11% nel 1986 mentre per quelle in conto capitale dopo una crescita dell'8.2% nel 1985, viene considerata una riduzione del 2.2% nel 1986.

Tale evoluzione è fortemente condizionata dalle ipotesi assunte per i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi (+ 16.6% nel 1985 e 11.6% nel 1986) e per i trasferimenti a carico del bilancio dello Stato.

Con riferimento a questi ultimi si rileva come quelli introitati in parte corrente, pari a miliardi 6.827 nel 1984, si elevano a miliardi 7.577 nel 1985 e a miliardi 8.487 nel 1986; quelli introitati in conto capitale, pari a miliardi 4.959 nel 1984, salgono a miliardi 5.431 nel 1985 per ridiscendere a miliardi 5.012 nel 1986.

Tali importi non esauriscono il complessivo onere a carico del bilancio dello Stato che, come è noto, si dà carico anche delle anticipazioni a Ferrovie e Poste per la copertura del rispettivo disavanzo di gestione.

Tali anticipazioni, in relazione principalmente ai ricordati criteri di predisposizione delle previsioni a legislazione vigente, appaiono tendenzialmente ridursi nel triennio.

Infatti per le Ferrovie si passa da miliardi 1.799 per il 1984 a miliardi 1.652 per il 1985 e a miliardi 1.560 per il 1986; per le Poste da miliardi 1.383 nel 1984, a mi-

liardi 1.031 nel 1985 e a miliardi 964 nel 1986.

Complessivamente, pertanto, gli introiti previsti nei bilanci delle Aziende per erogazioni a carico del bilancio dello Stato, pari a miliardi 14.968 per il 1984 si elevano a miliardi 15.691 per il 1985 e a miliardi 15.723 per il 1986. A tali ammontari nel corso degli esercizi si aggiungeranno quelli per erogazioni straordinarie a fronte di miglioramenti economici al personale o per il finanziamento di nuovi interventi in conto capitale sia in via diretta (ANAS) sia, per altre Aziende, attraverso il rimborso degli oneri per l'ammortamento dei mutui che si rendesse necessario assumere dalle stesse.