

ATTI PARLAMENTARI

IX LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XXXV

n. 13

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1986
e
situazione di cassa al 30 giugno 1986

(art. 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468)

presentata dal Ministro del Tesoro

(GORIA)

Presentata alla Presidenza il 19 settembre 1986

PAGINA BIANCA

INDICE

PREMESSA	Pag.	5
Capitolo I — IL BILANCIO DELLO STATO: I RISULTATI DELLA GESTIONE DI CASSA DEL PRIMO SEMESTRE 1986	»	7
1.1. Risultati di sintesi	»	7
1.2. Analisi degli incassi	»	9
1.3. Analisi dei pagamenti	»	17
Capitolo II — LA GESTIONE DI TESORERIA: I RISULTATI DEL PRIMO SEMESTRE 1986	»	23
Capitolo III — IL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DEL SETTORE STATALE	»	41
3.1. I risultati del primo semestre 1986	»	41
3.2. Modalità di copertura del fabbisogno del primo semestre 1986	»	48
Capitolo IV — ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI DEGLI ENTI ESTERNI AL SETTORE STATALE: RISULTATI DEL PRIMO SEMESTRE 1986	»	51
4.1. Le regioni	»	51
4.2. I comuni e le province	»	55
4.3. Le unità sanitarie locali	»	58
4.4. Gli enti previdenziali	»	61
4.5. Gli enti pubblici non economici	»	64
4.6. L'Enel	»	67
ALLEGATI		
Tavola A/1 — Quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale relativi ai risultati del primo semestre degli anni 1983, 1984, 1985 e 1986	»	71
Tavola A/2 — Quadro di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale per i risultati definitivi dell'anno 1985	»	81
Tavola A/3 — Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale effettuati nel primo semestre del quadriennio 1983-1986	»	85
APPENDICE		
Bilancio dello Stato: consistenza, struttura e smaltimento dei residui (situazione al 31 dicembre 1985)	»	115

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INDICE DELLE TABELLE

Tabella n. 1. — Bilancio di cassa dello Stato: risultati di sintesi del primo semestre del quadriennio 1983-1986	Pag.	8
Tabella n. 2. — Bilancio di cassa dello Stato: incassi realizzati nel primo semestre del quadriennio 1983-1986	»	10
Tabella n. 3. — Bilancio di cassa dello Stato: pagamenti effettuati nel primo semestre del quadriennio 1983-1986	»	19
Tabella n. 4. — Gestione di Tesoreria: quadro di sintesi delle operazioni effettuate nel primo semestre degli anni 1983-1986 e risultati dell'anno 1985	»	32
Tabella n. 5. — Aziende Autonome - conto consolidato di cassa: risultati dei primi semestri 1983-1986 e dell'anno 1985	»	33
Tabella n. 6. — Gestione commissariale CASMEZ: risultati di cassa del primo semestre 1983-1986 e dell'anno 1985	»	34
Tabella n. 7. — Cassa Depositi e Prestiti: risultati di cassa del primo semestre 1983-1986 e dell'anno 1985	»	35
Tabella n. 8. — Gestione di Tesoreria - INPS: analisi delle operazioni effettuate nel primo semestre 1983-1986 e dell'anno 1985	»	36
Tabella n. 9. — Gestione di Tesoreria - Regioni: analisi delle operazioni effettuate nel primo semestre 1983-1986 e dell'anno 1985	»	37
Tabella n. 10. — Gestione di Tesoreria - Interessi sui BOT: analisi delle operazioni effettuate nei primi semestri 1983-1986 e nell'anno 1985	»	38
Tabella n. 11. — Gestione di Tesoreria: analisi delle restanti operazioni effettuate nei primi semestri 1983-1986 e nell'anno 1985	»	39
Tabella n. 12. — Fabbisogno delle gestioni di bilancio e della Tesoreria per i risultati dei primi semestri 1983-1986	»	40
Tabella n. 13. — Settore statale: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre del quadriennio 1983-1986	»	42
Tabella n. 14. — Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno per i risultati del primo semestre del quadriennio 1983-1986 e dell'anno 1985	»	49
Tabella n. 15. — Regioni: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	52
Tabella n. 16. — Comuni e Province: conto consolidato di cassa dei risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	56
Tabella n. 17. — Unità sanitarie locali: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	59
Tabella n. 18. — Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	63
Tabella n. 19. — Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	65
Tabella n. 20. — ENEL: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1985 e 1986	»	69

PREMESSA

Il presente documento, elaborato in attuazione del disposto di cui all'articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, espone ed analizza nei consueti dettagli i risultati di cassa conseguiti nel primo semestre dell'anno in corso, distintamente per la gestione di bilancio e per quella di Tesoreria, nonché per il Settore statale nel suo complesso.

Particolarmente curate risultano inoltre le specifiche informazioni relative agli Enti esterni al Settore statale che - a seguito della progressiva attivazione dei flussi informativi - presentano ormai un soddisfacente grado di attendibilità e di completezza.

La revisione della stima del fabbisogno del settore statale per l'anno 1986 troverà considerazione nella Relazione previsionale e programmatica per l'anno 1987 che - com'è noto - deve essere presentata al Parlamento entro la fine del mese in corso.

PAGINA BIANCA

Capitolo I

Il bilancio dello Stato: i risultati della gestione
di cassa del primo semestre 1986

1.1. Alla fine del primo semestre dell'anno 1986 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per miliardi 107.053 e pagamenti per miliardi 147.830; ne è derivato un saldo da finanziare pari a miliardi 40.777.

Tale saldo risulta dall'è operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e, pertanto, comprende meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria, ammontati per gli incassi a miliardi 764 e per i pagamenti a miliardi 1.033 (rispettivamente prelievi e versamenti relativi ai conti di Tesoreria intestati alla Solidarietà nazionale, all'esecuzione di regolamenti comunitari ed alla partecipazione a banche, fondi ed organismi internazionali).

Depurando gli incassi ed i pagamenti delle predette partite, il fabbisogno netto del bilancio a fine giugno 1986 viene a determinarsi in miliardi 40.508 contro miliardi 62.726 registrati, in termini omogenei, a fine giugno 1985 (cfr. Tabella n. 1).

TABELLA n.1

BILANCIO DI CASSA DELLO STATO: risultati di sintesi del primo semestre del quadriennio 1983-1986

(in miliardi di lire)

	1983	1984	1985	1986	Variazioni %		
					1984/83	1985/84	1986/85
INCASSI							
- Tributari	59.732	67.077	70.021	87.707	12.3	4.4	25.3
- Altri	11.117	11.235	14.918	18.582	1.1	32.8	24.6
	70.849	78.312	84.939	106.289	10.5	8.5	25.1
PAGAMENTI							
- Correnti	83.717	101.697	126.750	130.334	21.5	24.6	2.8
- In conto capitale	15.593	20.536	20.915	16.463	31.7	1.8	-21.3
	99.310	122.233	147.665	146.797	23.1	20.8	-0.6
Saldo netto da finanziare	28.461	43.921	62.726	40.508	54.3	42.8	-35.4

Il rilevato ridimensionamento del fabbisogno (- miliardi 22.218: - 35.4%) ha peraltro natura del tutto contingente in quanto deriva dall'anomalo andamento delle operazioni sia di incasso che di pagamento: le prime, accresciutesi di miliardi 21.350 (+ 25.1%), anche per intervenute modifiche legislative e per disomogeneità contabili, queste ultime relative tra l'altro a ritardate contabilizzazioni al bilancio di introiti tributari realmente affluiti in Tesoreria alla fine del 1985; le seconde, diminuite di miliardi 868 (- 0.6%), in relazione soprattutto con il ricorso all'esercizio provvisorio e con le note agitazioni dei dipendenti della Banca d'Italia i cui effetti, contrariamente alle attese, non risultavano ancora completamente assorbiti a fine giugno scorso.

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nel primo semestre degli anni 1985 e 1986.

1.2. Le entrate per operazioni finali quietanzate in bilancio nel corso del primo semestre del 1986 sono state nel complesso pari a miliardi 106.289, con un aumento di miliardi 21.350 (+ 25.1%) nei riguardi dello stesso periodo del 1985 (cfr. Tabella n. 2).

In particolare, le entrate tributarie sono ammontate a miliardi 87.707, contro miliardi 70.021 incassate nei primi sei mesi dello scorso anno, con un incremento, quindi, di miliardi 17.686, pari all'25.3%.

TABELLA n. 2

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi realizzati nel primo semestre del quadriennio 1983-1986

	1983	1984	1985	1986	Variazioni %		
					84/83	85/84	86/85
INCASSI TRIBUTARI							
Imposte dirette:							
- IRPEF	20.212	23.645	28.985	32.116	17.0	22.6	10.8
- IRPEG	1.386	2.686	2.572	4.426	93.8	-4.2	72.1
- ILOR	2.572	2.749	3.460	4.774	6.9	25.9	38.0
- Ritenute sui redditi di capitale	5.488	5.792	1.939	8.681	5.5	-66.5	347.7
- Tributi soppressi	139	90	61	104	-35.3	-32.2	70.5
- Tributi minori	200	347	584	828	73.5	68.3	41.8
- Addizionale	691	227	301	383	-67.1	32.6	27.2
- Condono	2.879	918	52	24	-68.1	-94.3	-53.8
	33.567	36.454	37.954	51.336	8.6	4.1	35.3
Imposte indirette:							
Affari di cui:	17.180	20.723	21.608	23.625	20.6	4.3	9.3
- IVA	10.925	13.301	14.312	14.659	21.7	7.6	2.4
- Registro, bollo e sostitut.	3.297	3.408	3.712	3.621	3.4	8.9	-2.5
- Condono	577	399	50	21	-30.8	-87.5	-58.0
Produzione di cui:	6.861	7.462	7.866	9.615	8.8	5.4	22.2
- Oli minerali	5.748	6.334	6.706	8.398	10.2	5.9	25.2
Altre imposte indirette di cui:	2.124	2.438	2.593	3.131	14.8	6.4	20.7
- Tabacchi	1.717	1.974	2.067	2.505	15.0	4.7	21.2
	26.165	30.623	32.067	36.371	17.0	4.7	13.4
Totale incassi tributari	59.732	67.077	70.021	87.707	12.3	4.4	25.3
ALTRI INCASSI							
di cui:							
- Retrocessioni interessi	1.253	1.383	707	892	10.4	-48.9	26.2
- Fondo sanitario nazionale	5.145	4.364	7.598	8.006	-15.2	74.1	5.4
- Risorse proprie CEE	1.740	2.061	2.585	3.449	18.4	25.4	33.4
- Condono edilizio				2.198			
Totale altri incassi	11.117	11.235	14.918	18.582	1.1	32.8	24.6
INCASSI PER OPERAZIONI FINALI	70.849	78.312	84.939	106.289	10.5	8.5	25.1

Tale aumento ha interessato per miliardi 13.382 (35.3%) il comparto delle imposte dirette e per miliardi 4.304 (13.4%) quello delle imposte indirette.

Queste variazioni sono influenzate da disomogeneità normative e contabili risultate presenti nei due periodi a raffronto.

Nell'ambito delle imposte dirette, il forte aumento del gettito dell'imposta sostitutiva (+ 347.7%) è riferibile soprattutto al riflesso che sul saldo riscosso nel 1985 aveva avuto l'aumento, disposto con legge n. 649 del 1983, in via straordinaria per il solo 1984, degli anticipi da versare dalle aziende di credito (115% in luogo del normale 90%) e alla circostanza che nel 1985 l'ordinaria scadenza per il versamento del primo acconto da parte delle aziende di credito coincise con un giorno non lavorativo e, quindi, comportò lo slittamento del medesimo versamento al mese di luglio.

Anche per quanto riguarda l'IRPEF, l'aumento da miliardi 28.985 a miliardi 32.116 (10.8) merita alcune puntualizzazioni.

Le dimensioni di tale aumento sono risultate, infatti, influenzate da circostanze con riflessi contrastanti, quali:

- la riforma dell'IRPEF, in conto della quale sono riconosciute riduzioni incidenti nel 1986 sul gettito delle ritenute alla fonte con una perdita di gettito valutata su base annuale in miliardi 5.380;

- minori ritardi di contabilizzazione dei versamenti in acconto (miliardi 35 nel 1986, rispetto a miliardi 189 nel 1985) da porre probabilmente in relazione alle limitazioni poste al versamento tramite conto corrente da parte delle Aziende di credito delegate.

Superiore, rispetto all'indicato tasso medio, la crescita degli introiti per versamenti a saldo (+ 34.5%) delle ritenute di acconto sui redditi da lavoro autonomo (+ 24.3%) e per versamenti su ruoli (+11.7%).

In particolare per l'autotassazione sono stati quietanzati a tutto il 30 giugno 1986 introiti per miliardi 5.538 contro miliardi 4.118 nel corrispondente periodo del 1985.

Su livelli inferiori alla media invece il gettito delle ritenute alla fonte sui redditi dei dipendenti privati (+6.3%) e pubblici (+4.9%) e quello dei versamenti a saldo che, come detto, hanno registrato minori ritardi di contabilizzazione.

Per quanto riguarda gli altri cespiti del comparto, risultano assai positive le prime risultanze dell'autotassazione per IRPEG e ILOR che hanno determinato per tali tributi incrementi complessivi del gettito pari, rispettivamente, al 72.1 e 38%.

In particolare per l'IRPEG, i versamenti a saldo sono ammontati nel primo semestre 1986 a miliardi 3.427 con un incremento del 74.8% rispetto al corrispondente periodo del 1985.

Tale forte crescita è riconducibile al notevole miglioramento nel 1986 dei bilanci delle imprese in conseguenza anche di una più economica ristrutturazione finanziaria.

Superiori anche le riscossioni a mezzo ruolo (+ miliardi 32) e le contabilizzazioni arretrate di versamenti in acconto (+ miliardi 356).

Per quanto riguarda l'ILOR, i versamenti a saldo sono nel primo semestre 1986 pari a miliardi 2.090 per le persone giuridiche e a miliardi 1.961 per le persone fisiche, con tassi di crescita rispetto al 1985 pari, rispettivamente, al 47.3 e 28.4%.

Notevolmente superiori nel primo semestre 1986 anche le contabilizzazioni ritardate dei versamenti in acconto delle persone giuridiche (miliardi 2.536 in luogo di miliardi 296), mentre pressoché stazionari sono risultati i versamenti su ruoli.

Il successivo prospetto riporta il dettaglio per articolo degli incassi per IRPEF, IRPEG, ILOR.

Ai rilevati risultati positivi del gettito riferito all'IRPEG e all'ILOR dovuti dalle persone giuridiche, conseguenti alla migliore redditività delle imprese nel 1985, si aggiunge quello riferito alla ritenuta sugli utili distribuiti dalle stesse persone giuridiche (+ 47.7%) che influenza in misura determinante il complessivo gettito dei "tributi minori".

In aumento anche il gettito sull'addizionale 8% e dei tributi soppressi, mentre in via di esaurimento appaiono gli introiti per il condono .

Nell'ambito delle imposte indirette l'aumento registrato è di miliardi 4.304 (+ 13.4%) ed ha interessato per miliardi 2.017 (9.3%) le tasse e imposte sugli affari, per miliardi 1.749 (22.2%) le imposte sulla produzione, consumi e dogane, per miliardi 437 (20.8%) il gettito dei servizi di monopolio e per miliardi 101 (+ 20.6%) il gettito dei proventi del lotto, lotterie ed altre attività di giuoco.

Tra le tasse e imposte sugli affari da segnalare il modesto incremento dell'IVA di competenza erariale (miliardi 347, pari al 2.4%).

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ANALISI DEGLI INCASSI REALIZZATI A TUTTO GIUGNO 1985 E 1986 PER IRPEF, IRPEG E ILOR (in miliardi di lire)

T R I B U T I	1985	1986	Variazioni	
			In valore assoluto	In termini %
<u>IRPEF</u>				
- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendenti privati	28.985	32.116	3.131	10.8
- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendenti pubblici	17.665	18.777	1.112	6.3
- ritenute di acconto su redditi di lavoro autonomo	4.699	4.931	232	4.9
	2.020	2.511	491	24.3
- versamenti a saldo per autotassazione	4.118	5.538	1.420	34.5
- versamenti in acconto per autotassazione	189	35	-154	81.5
- ruoli	294	324	30	10.2
<u>IRPEG</u>				
- versamenti a saldo per autotassazione	2.572	4.426	1.854	72.1
- versamenti in acconto per autotassazione	1.960	3.427	1.467	74.8
- ruoli	529	885	356	67.3
	83	114	31	37.3
<u>ILOR</u>				
- versamenti a saldo per autotassazione	3.460	4.774	1.314	38.0
- persone giuridiche	2.945	4.050	1.105	37.5
- persone fisiche	1.419	2.090	671	47.3
	1.526	1.960	434	28.4
- versamenti in acconto per autotassazione	350	541	191	54.6
- persone giuridiche	296	531	235	79.4
- persone fisiche	54	10	-44	-81.5
- ruoli	165	183	18	10.9

Premesso che il gettito riferito ai singoli tributi del comparto presenta margini di stima conseguenti alla ripartizione di ampie quote di gettito quietanzato in modo indistinto in quanto versato "a capo" dagli uffici di riscossione, va precisato che su tale risultato ha inciso la diminuzione, rispetto al corrispondente periodo del 1985, dell'IVA sulle importazioni (in conseguenza soprattutto della flessione della quotazione del dollaro e del calo del prezzo del greggio), nonché l'aumento della quota devoluta alla CEE perché di pertinenza comunitaria (miliardi 2.645 nel primo semestre 1986, contro miliardi 1.900 nel corrispondente periodo dello scorso anno) e quello degli importi rimborsati a favore dei contribuenti (miliardi 2.921 contro miliardi 2.457).

Al lordo di tali partite il gettito dell'IVA ha registrato nel primo semestre 1986 un aumento percentuale pari all'8.3%.

Rilevante, in termini percentuali, in considerazione della loro natura "specificata", la crescita del gettito delle imposte su produzione, consumi e dogane (+22.2%) e dell'imposta di fabbricazione sui prodotti petroliferi in particolare (+25.2%): tale evoluzione è chiaramente determinata dall'incremento dell'imposizione sui prodotti petroliferi disposta con decreto legge 6 dicembre 1985, n.699, convertito in legge 31 gennaio 1986, n.14 e con la serie di decreti legge, ratificati con la legge di conversione n. 109 del 1986, e dei D.P.R. adottati per fiscalizzare i ribassi dei prezzi medi europei dei prodotti petroliferi.

Rilevante anche il tasso di crescita degli introiti quietanzati per l'imposta sui tabacchi (+21.2%): tale aumento peraltro è in larga misura riferibile a sfasamenti di contabilizzazione del gettito accer-

tato presso i vari depositi che per il primo semestre dell'anno in corso presenta un tasso di incremento pari al 6.1%

Per quanto riguarda le entrate non tributarie, gli incassi dei primi sei mesi del 1986 sono stati di miliardi 18.582 contro miliardi 14.918 del 1985 (+ 24.6%).

Il forte incremento è largamente determinato dagli introiti afferenti alla sanatoria dell'abusivismo edilizio (miliardi 2.198 a tutto giugno del corrente anno) e dalle entrate destinate a parziale copertura delle esigenze per il fondo sanitario nazionale, o relative alle risorse proprie della CEE.

In particolare, fra le entrate per il fondo sanitario nazionale, risultate pari a miliardi 8.006 in luogo di miliardi 7.598 nel 1985 (+ 5.4%), l'INPS, incaricato della riscossione per conto dello Stato dei contributi dovuti per i lavoratori non dipendenti del settore statale, mentre a tutto giugno 1985 aveva operato versamenti per miliardi 4.907, nello stesso periodo del corrente anno ha accreditato al bilancio miliardi 5.852.

Maggiori anche i contributi contabilizzati per i dipendenti del settore statale (+ miliardi 159) e delle imprese di assicurazione per il contributo forfettario di rivalsa (+ miliardi 24).

Non sono state per contro effettuate nel primo semestre dell'anno in corso contabilizzazioni di contributi fiscalizzati risultate invece, nell'analogo periodo del 1985, pari a miliardi 720.

Nell'ambito delle "risorse proprie CEE" che hanno registrato un aumento, rispetto al corrispondente periodo dell'anno scorso, di miliardi 936, determinato principalmente dal rilevante incremento delle ri-

sorse proprie provenienti dall'IVA (+ miliardi 745) traente origine dall'aumento dell'aliquota della base imponibile di tale tributo da destinare al finanziamento del bilancio comunitario.

Superiori di miliardi 185 (+ 26.2%) anche le retrocessioni di interessi accreditate dall'Istituto di emissione.

1.3. L'analisi dei pagamenti effettuati nel primo semestre del 1986 è esposta nella successiva Tabella n. 3 a raffronto con i pagamenti dell'analogo periodo del precedente esercizio.

Nei primi sei mesi del corrente anno i pagamenti finali netti sono ammontati a miliardi 146.797, con una diminuzione di miliardi 868 (- 0.6%) nei confronti di quelli rilevati a tutto giugno 1985: più specificatamente, miliardi 130.334 attengono alle erogazioni di parte corrente (+ miliardi 3.584: + 2.8%) e miliardi 16.463 a quelle di conto capitale (- miliardi 4.452: - 21.3%).

Il contenuto incremento delle erogazioni di parte corrente è sostanzialmente la risultante:

- dei sostenuti aumenti fatti registrare dalle spese per il personale (+ miliardi 3.188, pari al 12.1%, essenzialmente per l'operare dei meccanismi automatici di adeguamento delle retribuzioni alla lievitazione del costo della vita), per gli interessi (+ miliardi 6.374: + 21.0%), per

le poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 1.617, interamente dovuti all'evoluzione delle risorse proprie CEE, influenzate dall'elevazione dell'aliquota IVA ceduta alla comunità) e, infine, sia pure in termini più contenuti, dagli oneri per l'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 584, di cui 323 relativi all'Amministrazione della Difesa);

- della flessione che ha interessato i trasferimenti (- miliardi 8.308: - 13.7%) con riferimento soprattutto ai contributi destinati all'INPS.

La rilevata crescita degli oneri per interessi (da 30.336 a 36.710 miliardi) è in particolare interamente dovuta al gravame per il debito patrimoniale, elevatosi da 18.643 a 25.737 miliardi (+38.1%); quello relativo al debito fluttuante, infatti, ha presentato una sia pur modesta flessione (da 11.693 a 10.973 miliardi): la differente evoluzione dei due gravami, consegue, in particolare, allo spostamento avvenuto negli ultimi anni del finanziamento del fabbisogno dai titoli a breve a quelli a medio-lungo termine.

Per i trasferimenti correnti, la rilevata flessione (- miliardi 8.308) si pone essenzialmente in relazione con i flussi destinati alle famiglie (- miliardi 625, interamente dovuti a ritardi di contabilizzazioni al bilancio degli assegni erogati agli invalidi civili da parte del sistema postale), agli enti locali (- miliardi 1.814, per effetto della ritardata approvazione dei provvedimenti urgenti per la finanza locale, di cui alla legge 488/86) e, soprattutto, agli enti previdenziali (- miliardi 9.942, di cui 9.870 riguardanti minori contribuzioni all'INPS dovute ad

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 3
BILANCIO DI CASSA DELLO STATO: Pagamenti effettuati nel primo semestre del
quadriennio 1983-1986 (in miliardi di lire)

	1983	1984	1985	1986	Variazioni %		
					84/83	85/84	86/85
PAGAMENTI CORRENTI							
Organi costituzionali	257	277	427	557	7.8	54.2	30.4
Personale in servizio	14.521	18.019	19.887	22.410	24.1	10.4	12.7
Personale in quiescenza	4.337	5.601	6.396	7.061	29.1	14.2	10.4
Acquisto beni e servizi	3.668	3.583	4.504	5.088	-2.3	25.7	13.0
Trasferimenti correnti	37.264	44.568	60.473	52.165	19.6	35.7	-13.7
- Famiglie	1.956	2.477	3.555	2.930	26.6	43.5	-17.6
- Imprese	1.070	2.186	2.373	2.893	104.3	8.6	21.9
- Aziende autonome e Ente F.S.	1.707	2.266	2.274	4.178	32.7	0.4	83.7
- Regioni	20.311	22.437	22.717	23.584	10.5	1.2	3.8
- Province e comuni	9.151	10.925	16.350	14.536	19.4	49.7	-11.1
- Enti previdenziali	1.697	2.050	10.036	94	20.8	390.0	-
- Altri enti pubblici	988	1.591	2.493	2.631	61.0	56.7	5.5
- Estero	384	636	675	1.319	65.6	6.1	95.4
Interessi	20.015	25.364	30.336	36.710	26.7	19.6	21.0
Poste correttive e compensative delle entrate	3.651	4.265	4.720	6.337	16.8	10.7	34.3
Ammortamenti	-	-	-	-	-	-	-
Somme non attribuibili	4	20	7	6	-	-65.0	-14.3
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	83.717	101.697	126.750	130.334	21.5	24.6	2.8
PAGAMENTI DI CAPITALI							
Costituzione capitali fissi	851	737	836	791	-13.4	13.4	-5.4
Trasferimenti di capitali	7.659	9.765	12.464	11.723	27.5	27.6	-5.9
- Famiglie	40	48	46	30	20.0	-4.2	-34.8
- Imprese	747	2.165	3.147	3.536	189.8	45.4	12.4
- Aziende autonome e Ente F.S.	128	400	587	1.644	212.5	46.8	180.1
- Regioni	1.578	1.250	2.554	1.353	-20.8	104.3	47.0
- Province e comuni	46	97	29	98	110.9	-70.1	237.9
- Cassa Mezzogiorno (a)	2.144	3.138	3.629	346	46.4	15.6	-90.5
- Altri enti pubblici	2.828	2.511	2.299	4.515	-11.2	-8.5	96.4
- Estero	148	156	173	201	5.4	10.9	16.2
Partecipazioni e conferimenti	4.886	6.806	4.990	2.576	39.3	-26.7	-48.4
Anticipazioni produttive	319	1.007	426	1.373	215.7	-57.7	222.3
Anticipazioni non produttive	1.878	2.221	2.199	-	18.3	-1.0	-
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	15.593	20.536	20.915	16.463	31.7	1.8	-21.3
PAGAMENTI PER OPERAZIONI FINALI	99.310	122.233	147.665	146.797	23.1	20.8	-0.6

(a) Gestione Commissariale.

intralci di natura procedurale che hanno ritardato la esecutività dei titoli di pagamento interessati): i restanti destinatari, infatti, mostrano tutti incrementi più o meno consistenti, anche se largamente insufficienti a compensare le ricordate flessioni.

Per i pagamenti in conto capitale, la rilevata notevole flessione (- miliardi 4.452: - 21.3%) è conseguita a decrementi che hanno interessato tutti gli aggregati del comparto, con l'unica eccezione dei crediti per finalità produttive che, invece, hanno presentato un incremento di miliardi 947, grazie soprattutto alle maggiori somme erogate al Mediocredito centrale per il credito di miglioramento ai Paesi in via di sviluppo (+ miliardi 700).

Più specificatamente, hanno fatto registrare flessioni soprattutto le erogazioni:

- per partecipazioni e conferimenti (- miliardi 2.414, di cui 2.033 per minori somme conferite agli enti di gestione delle imprese a partecipazione statale);

- per anticipazioni non produttive (- miliardi 2.199, di cui 1.767 concernenti le anticipazioni all'Ente Ferrovie dello Stato per la copertura del deficit di esercizio).

Le erogazioni per trasferimenti di capitali, infatti, hanno fatto registrare una flessione di soli 741 miliardi, risultante essenzialmente:

- dai decrementi dei contributi destinati alle Regioni (- miliardi 1.201, di cui 839 e 300 per minori finanziamenti rispettivamente al Friuli e al Fondo nazionale trasporti) ed alla Cassa per il Mezzogiorno (- miliardi 3.283, conseguenti alle difficoltà applicative della nuova nor-

mativa varata per l'intervento straordinario di cui alla legge 64/86);

- dagli incrementi dei finanziamenti destinati alle Aziende autonome (+ miliardi 1.057, interamente erogati all'Ente Ferrovie dello Stato), alle imprese (+ miliardi 389, di cui 289 erogati al Mediocredito centrale) e, soprattutto, agli altri enti pubblici (+ miliardi 2.216, di cui 939 alla Cassa DD.PP., 1.016 agli interventi per Napoli e la Campania e 303 per l'ENEA).

PAGINA BIANCA

CAPITOLO II

LA GESTIONE DI TESORERIA: I RISULTATI DEL PRIMO SEMESTRE 1986

Il disavanzo della gestione di Tesoreria, nell'ambito di un fabbisogno complessivo del settore statale di 45.592 miliardi (21 netto delle regolazioni debitorie pregresse), è risultato di 5.084 miliardi, a fronte dell'attivo di 10.612 miliardi riscontrato nel primo semestre del 1984.

Hanno contribuito a determinare tale differenza sia le anomalie nelle scritturazioni avvenute nel primo semestre a causa delle agitazioni del personale della Banca d'Italia, in parte non ancora assorbite a giugno, sia i minori afflussi pervenuti dal bilancio dello Stato sui conti di Tesoreria, in relazione alle contenute erogazioni commesse anche con la gestione in esercizio provvisorio.

E' da porre peraltro in evidenza che nel corso del semestre sono affluiti in Tesoreria 2.665 miliardi di rientro di depositi bancari di enti pubblici a seguito sia dell'applicazione dal 1° giugno della procedura riguardante il sistema della Tesoreria Unica per gli enti di cui alla tabella A della legge 720 del 29/10/1984 (1.500 miliardi) sia dell'art. 35 della legge 28 febbraio 1986 n° 4 (legge finanziaria 1986), (1.165 miliardi), relativo ai depositi bancari delle regioni a statuto speciale.

L'analisi dei più importanti comparti evidenzia quanto segue:

a) Le Aziende Autonome, che comprendono anche per il primo semestre 1986 l'ente " Ferrovie dello Stato ", hanno evidenziato un disavanzo, al netto delle anticipazioni dal bilancio dello Stato e dalla Cassa DD.PP. (2.150 miliardi nel primo semestre 1986 e 2.976 nel corrispondente periodo del 1985), di 2.849 miliardi contro 6.576 nel primo semestre del 1985.

Il miglioramento è derivato totalmente dai maggiori apporti dal bilancio dello Stato (5.822 miliardi quest'anno a fronte di 2.861 nel 1985).

Il disavanzo di gestione delle Aziende, ossia il saldo al netto, oltre che di detti trasferimenti, anche di altre operazioni con enti del settore statale, è rimasto sostanzialmente inalterato, passando da 9.437 a 9.516 miliardi.

L'aumento delle entrate proprie (essenzialmente la vendita di beni e servizi passata da 5.774 a 6.166 miliardi(1), + 6,8%) è stato infatti compensato dalla crescita riscontrata nei principali comparti di spesa corrente (personale da 7.376 a 7.969 miliardi, + 8,4%, acquisto di beni e servizi da 3.270 a 3.420 miliardi, +4,6%, interessi da 1.100 a 1.300 miliardi + 18,2%).

1) Tale cifra risulta da quella esposta nella tavola relativa alle Aziende Autonome (7.011 miliardi) al netto degli 845 miliardi indicati nella relativa nota.

Le erogazioni in conto capitale sono rimaste sostanzialmente sui livelli dello scorso anno (costituzione di capitali fissi da 3.328 a 3.369 miliardi, + 1,2%).

b) Le operazioni del Commissario Governativo per gli interventi nel Mezzogiorno hanno determinato un saldo passivo per 2.199 miliardi a fronte dell'attivo di 1.271 registrato nel primo semestre dello scorso anno; tale peggioramento è derivato dalla netta flessione dei trasferimenti del bilancio dello Stato, passati da 4.021 a 387 miliardi.

Il disavanzo di gestione, ossia il saldo al netto di detti trasferimenti e di altre operazioni minori con enti del settore statale, è leggermente migliorato, passando da - 2.660 a - 2.547 miliardi, a causa prevalentemente di una certa contrazione nelle erogazioni per la costituzione di capitali fissi (da 1.793 a 1.648 miliardi).

c) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un impatto negativo per 4.178 miliardi contro i 1.815 registrati nel primo semestre del 1985.

Il peggioramento è stato determinato da una forte crescita delle erogazioni complessive, da 5.570 a 9.590 miliardi (+ 72,2%) cui ha fatto riscontro un più limitato aumento degli introiti, da 3.755 a 5.472 miliardi (+45,7%).

Il disavanzo di gestione della Cassa (ossia il saldo al netto delle operazioni di introito e di spesa con lo Stato e altri enti del settore statale, ivi comprese le anticipazioni alle Aziende Autonome) è passato da 1.465 miliardi nel primo semestre del 1985 a 2.818 nel corrispondente periodo di quest'anno.

Il peggioramento di 1.353 miliardi è derivato da un appesantimento della spesa nel settore delle partite finanziarie (sempre al netto delle anticipazioni alle Aziende Autonome) che è passata da 2.234 a 4.553 miliardi.

In questo comparto si deve rilevare la crescita degli acquisti di obbligazioni degli I.C.S. da 345 a 903 miliardi, l'erogazione di mutui per 804 miliardi a favore delle USL (per il ripiano dei disavanzi prodotti a partire dall'esercizio finanziario 1984) e per 860 miliardi a favore della SIP; per quanto riguarda quest'ultima erogazione è da precisare che lo scorso anno fu effettuata nel secondo semestre.

E' rimasta invece sullo stesso livello del 1985 la spesa per mutui agli enti locali (1.730 miliardi contro 1.731).

d) Nel comparto dell'INPS si è registrato un impatto negativo sulla Tesoreria per 11.157 miliardi a fronte dei 3.093 del primo semestre dello scorso anno.

Il peggioramento è derivato pressochè esclusivamente dal mancato apporto di fondi dal bilancio dello Stato (87 miliardi contro 9.229 nel 1985); l'incremento dei contributi versati dall'Istituto per la gestione pensionistica (da 12.221 a 16.796 miliardi, + 37,4%) è stato infatti superiore alla crescita dell'onere per il pagamento di pensioni nell'area postale (da 24.543 a 28.040 miliardi, + 14,3%).

L'onere complessivo per il settore statale è pertanto diminuito rispetto all'analogo periodo dello scorso anno (11.244 miliardi contro 12.322).

e) Le operazioni delle Regioni hanno fatto segnare un riflesso negativo sulla tesoreria per 2.114 miliardi a fronte dei 910 del primo semestre 1985.

L'appesantimento dell'onere sulla tesoreria è stato determinato da una dinamica dei prelievi (da 26.158 a 29.639 miliardi, + 13,3%), che ha largamente superato quella degli introiti (da 25.248 a 27.525 miliardi, + 9,0%).

A livello analitico, separando la gestione sanitaria dalle altre operazioni proprie delle regioni, si rileva quanto segue:

	I° sem. '85	I° sem. '86
Comparto sanitario (parte corrente)	Introiti	19.098 19.833
	Erogazioni	-17.371 -19.918
	Salde	<u>1.727</u> <u>- 85</u>
Comparto sanitario (parte capitale)	Introiti	-- --
	Erogazioni	- 180 - 235
	Salde	<u>- 180</u> <u>- 235</u>
Altre funzioni istituzionali	Introiti	6.150 7.692
	Erogazioni	- 8.607 -9.486
	Salde	<u>- 2.457</u> <u>-1.794</u>

E' evidente che il peggioramento del saldo è derivato esclusivamente dal comparto sanitario che (per la parte corrente) ha esposto un saldo passivo di 85 miliardi, contro un attivo di 1.727 riscontrate nel primo semestre dello scorso anno.

A fronte infatti di un contenuto incremento della cifra posta a disposizione dal bilancio dello Stato (da 19.098 a 19.833 miliardi, + 3,8%) si è verificato un elevato aumento di spesa da parte delle USL (da 17.371 a 19.918 miliardi, + 14,7%).

Per il comparto non sanitario, pur permanendo un saldo negativo (-1.794 miliardi), si è registrato un certo miglioramento, poiché all'aumento dei tiraggi (da 8.607 a 9.486 miliardi, + 10,2%) ha fatto fronte un maggiore afflusso di fondi (da 6.150 a 7.692

miliardi, + 25,1%), sia dal bilancio dello Stato che da altri settori della tesoreria.

Si deve infine precisare che l'impatto sulla tesoreria è stato calcolato, per uniformità di classificazione con il quadro di costruzione del settore ^{statale} del primo semestre 1986, al netto dei rientri dei depositi bancari delle regioni a statuto speciale (1.165 miliardi), che sono stati inseriti fra gli introiti nella tavola relativa alle "altre operazioni di tesoreria".

c) Per quanto ~~concerne~~ gli interessi sui B.O.T. nel I° semestre dell'anno in corso, l'impatto sulla gestione di tesoreria ha registrato un saldo positivo di 1.015 miliardi, per effetto di pagamenti per 9.958 miliardi contro imputazioni per 10.973.

Nel corrispondente periodo del 1985 si ebbe un saldo positivo di 548 miliardi, dovuto a pagamenti per 10.714 miliardi e imputazioni per 11.262.

La diminuzione registrata nel I° semestre 1986 sia dei pagamenti per 756 miliardi che delle imputazioni per 289 è dovuta alla riduzione degli sconti rispetto al valore di rimborso.

Infatti, per quanto riguarda i pagamenti, gli sconti medi hanno subito una riduzione di più di un punto essendo passati dal 13,02 - 12,60 e 12,17 con un rendimento composto medio del 14,16% - 13,91% e 13,75% rispettivamente per i titoli trimestrali, semestrali e annuali del semestre 1985, al 12,00 - 11,47 e 10,86 con rendimenti del 12,97% - 12,54% e 12,19% del 1986.

Tale riduzione ha riguardato particolarmente il trimestre 1986 soprattutto per i titoli trimestrali e semestrali.

Infine la ripartizione per durata dei B.O.T. emessi è rimasta sostanzialmente invariata, con un lieve aumento delle emissioni annuali nel semestre '86 rispetto all'analogo periodo 1985.

g) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha registrato un attivo di 14.188 miliardi a fronte dei 18.211 miliardi riscontrati nel primo semestre del 1985.

In questo comparto sono stati inclusi fra gli introiti, per uniformità di esposizione con il quadro di costruzione relativa al primo semestre 1986, tutti i rientri dei depositi bancari verificatisi nel semestre, sia relativi alle regioni a statuto speciale (che non figurano, pertanto, fra gli incassi (della tabella regioni) sia agli enti di cui alla tabella A della legge 720/1984.

Ciò premesso si rileva che gli introiti, nonostante tale apporto, hanno fatto segnare una leggera flessione (da 16.283 a 16.176), mentre per le erogazioni si è registrato un incremento di 3.916 miliardi (da un aumento della giacenza in tesoreria di 1.928 miliardi nel primo semestre '85 ad una erogazione netta di 1.988 quest'anno).

Dal lato delle erogazioni, l'aumento è derivato in prevalenza dai trasferimenti correnti, passati da 966 a 4.619 miliardi.

In questo comparto si rilevano in particolare gli incrementi ad enti previdenziali (da 2.325 a 3.746 miliardi) e ad "altri" (da 98 a 2.669 miliardi) una voce che, includendo anche gli altri enti pubblici, ha indubbiamente risentito dei minori trasferimenti dal bilancio dello Stato rispetto allo scorso anno.

In leggera flessione invece sia i trasferimenti a comuni e province sia quelli alle imprese.

Infine le erogazioni in conto capitale e le partite finanziarie hanno nel complesso subito solo modeste variazioni fra i due semestri considerati.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 4

OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA

Risultati primo semestre e dell'anno 1985 (in miliardi di lire)

	RISULTATI ANNO 1985														
	1983			1984			1985			1986					
	Incaassi	Paga- menti	Saldi	Incaassi	Paga- menti	Saldi	Incaassi	Paga- menti	Saldi	Incaassi	Paga- menti	Saldi			
AZIENDE AUTONOME E F.F.SS.															
Fabbisogno complessivo	8.960	-13.645	-4.685	10.174	-15.510	-5.336	11.141	-17.717	-6.576	16.670	-19.519	-2.849	30.175	-38.050	-7.875
Anticipazioni dal bilancio	1.603	-	1.603	2.221	-	2.221	2.976	-	2.976	2.150	-	2.150	6.339	-	6.339
Impatto sulla tesoreria			-3.082			-3.115									-1.536
ESIZIONE COMMISSARIATO-OSQEZ	2.580	-3.208	-628	3.563	-3.445	118	4.141	-2.870	1.271	516	-2.715	-2.199	8.676	-5.851	2.825
CASSA DD.PP.	2.724	-3.629	-905	2.896	-4.769	-1.873	3.755	-5.570	-1.815	5.472	-9.590	-4.118	14.116	-18.594	-4.478
INPS	11.298	-19.444	-8.146	16.693	-22.165	-5.472	21.450	-24.543	-3.093	16.883	-28.040	-11.157	33.582	-52.699	-19.117
REGIONI	21.717	-22.169	-452	23.985	-22.038	1.147	25.248	-26.158	-910	27.525	-29.639	-2.114	58.600	-56.515	2.085
INTERESSI B.O.T.	11.333	-12.267	-934	10.604	-11.043	-439	11.262	-10.714	548	10.973	-9.958	1.015	21.625	-21.284	341
ALTRE PARTITE			8.001			15.454			18.211			14.188			9.402
TOTALE			-6.146			5.820			10.612			-5.084			-10.478

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 2

ALDEI ARRUDE E IT. SS.: Conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1983/1986 e dell'anno 1985 (in miliardi di lire)

	RISULTATI I SEMESTRE				Anno 1985
	1983	1984	1985	1986	
A. INCASSI CORRENTI	7.120	7.734	8.408	11.656	20.131
Vendita beni e servizi	5.150	5.174	5.774	7.011(1)	12.232
Redditi da capitale	35	25	55	67	120
Poste corrett. e compens. delle spese	65	85	95	140	266
Trasferimenti	1.870	2.450	2.484	4.438	6.923
- dallo Stato	1.707	2.266	2.274	4.178	6.436
- dalla Cassa DD.PP.					
- dalle Famiglie	123	133	150	180	378
- dalle Imp. e P. A.	40	51	60	80	107
Altri incassi correnti					590
C. INCASSI DI CAPITALI	1.840	2.430	2.722	5.014	10.013
Trasferimenti	128	400	587	1.644	5.377
- dallo Stato	128	400	587	1.644	5.366
- da Altri sogg. privati					11
Ammortamenti	1.700	2.000	2.100	3.320	4.596
Altri incassi di capitali e fondi in via	12	30	35	50	40
E. PARTITE FINANZIARIE	10	10	11		31
Riduzione depositi bano.					31
Altre partite finanziarie					
G. TOTALE (A+C+E)	8.960	10.174	11.141	16.670	30.175
B. PAGAMENTI CORRENTI	11.045	12.507	14.379	16.049	30.848
Personale	6.400	7.067	7.376	7.959	15.806
Acquisto beni e servizi	2.300	2.560	3.270	3.420	6.942
Trasferimenti	45	130	48	40	263
- allo Stato		74			186
- ad Enti mutuo-previd.	25	35	25	20	42
- a Famiglie	20	21	23	20	33
- a Estero					2
Interessi	500	620	1.100	1.300	2.208
Poste correttive e compensative delle entrate	100	130	120		332
Ammortamenti	1.700	2.000	2.100	3.320	4.596
Altri pagamenti correnti			365		64
Partite extrabilancio					637
D. PAGAMENTI DI CAPITALI	2.600	2.993	3.328	3.410	6.406
Costituzione capitali fissi	2.600	2.993	3.328	3.369	6.290
Trasferimenti				41	116
- a Imprese				41	116
F. PARTITE FINANZIARIE					796
Partecipazioni e confer.		10	10	60	78
Mutui e anticipazioni				30	1
Aumento depositi bancari					717
Altre partite finanzia.					
- Cassa DD.PP.					
- Altre					
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	13.645	15.510	17.717	19.519	38.050

(1) Di cui 845 miliardi versati a titolo di interessi della Cassa DD.PP. alle Poste.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAVOLA N. 6

GESIONE COMMISSARIALE CAPEZ: Conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1983/1986 e per l'anno 1985
(in miliardi di lire)

	Risultati I semestre			Risultati anno
	1983	1984	1985	
A. INCASSI CORRENTI	216	270	418	854
Redditi da capitale	42	36	26	72
- Interessi	38	33	22	60
- Altri	4	3	4	12
Poste corrett. e compens. delle spese	174	234	392	41
Altri incassi correnti				782
C. INCASSI DI CAPITALE	2.144	3.138	3.631	357
Trasferimenti	2.144	3.138	3.631	346
- dallo Stato	2.144	3.138	3.629	346
- da Comuni e Province			2	3
Altri incassi di capitali e fondi in via				11
E. PARTITE FINANZIARIE	220	155	92	63
Riscossione di crediti	212	150	84	63
Riduzione depositi banc. e altre partite finanzia.	8	5	8	107
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	2.580	3.563	4.141	516
				8.676
1. Avanzo(-) Disavanzo(+)	82	60	-138	180
2. Avanzo(-) Disavanzo(+)	566	-243	-1.179	1.924
3. Avanzo(-) Disavanzo(+)	648	-183	-1.317	2.104
4. Acquisizione netta attività finanziaria (P-S)	-20	65	46	95
5. Fabbisogno(+)	628	-118	-1.271	2.199
6. Regolazione debiti pregressi				
7. Meno crediti di fornitori	628	-118	-1.271	2.199
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	23	-128	-122	-92
9. Meno prestiti esteri	605	-10	-1.149	2.291
10. Fabbisogno complessivo in terzo (8-9)				-2.558
B. PAGAMENTI CORRENTI	298	330	280	276
Personale	64	51	64	64
Acquisto beni e servizi	34	24	28	29
Interessi	200	255	188	154
Altri pagamenti correnti				29
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	2.710	2.895	2.452	2.281
Costituzione capitali fissi	1.950	2.129	1.793	1.648
Trasferimenti	760	667	659	633
- alle Regioni	40	162	56	21
- alle Imprese	481	517	455	540
- ad Altri enti A.I.	114	88	58	33
- Cassa DD.PP.	125	8	90	39
- ed altri enti A.C.				352
- allo Stato				13
Altri pagamenti di capitale				99
F. PARTITE FINANZIARIE	200	220	138	158
Partecipazioni e conferimenti	5	87	52	154
Mutui e anticipazioni	195	133	86	4
Aumenti depositi banc.				
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	3.208	3.445	2.870	2.715
				5.851

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAVOLA N. 7

CASSA DEPOSITI E PRESTITI: conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre degli anni 1983/1986 e per l'anno 1985

	Risultati I semestre			Risultati anno	
	1983	1984	1985		
A. INCASSI CORRENTI	1.180	1.632	1.742	2.815	7.939
Interessi dello Stato	866	1.283	1.376	1.425	4.239
Trasferimenti - dallo Stato	-	-	-	41	898
- da altri enti S.P.A.	318	388	366	1.389	3.700
Altri incassi correnti	-	-	-	991	-
G. INCASSI DI CAPITALE	776	974	1.298	2.146	4.863
Trasferimenti - dallo Stato	776	974	1.298	2.146	4.863
- da Altri enti A.C.	136	324	411	1.350	3.020
- da C.I.S.M. 7 enti A.L.	515	642	797	757	1.629
Altri incassi di capitali e fondi in via	125	8	90	39	214
B. PAGAMENTI CORRENTI	606	347	376	1.573	6.832
Personale	2	3	4	4	6
Acquisto beni e servizi	3	4	6	6	9
Trasferimenti - ad Aziende autonome - a Stato - ed altri enti A.L.	145	8	8	303	359
Interessi	145	8	8	303	359
Altri pagamenti correnti	456	340	358	1.091(1)	6.339
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	838	1.731	1.651	1.314	3.569
Trasferimenti - alle Regioni - alle Imprese - a Comuni e Province - agli altri enti A.L.	838	1.731	1.651	1.314	3.469
Altri pagamenti di capitale	248	173	465	301	1.172
P. PARTITE FINANZIARIE	53	167	274	239	513
Altre partite finanziarie	537	1.391	912	774	1.784
F. TOTALE INCASSI (A+G+E)	2.724	2.896	3.755	5.472	14.116
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	2.185	2.691	3.543	6.703	8.193
1. Avanzo(-) Disavanzo(+)	-574	-1.285	-1.366	-1.242	-1.107
2. Avanzo(-) Disavanzo(+)	62	757	353	-832	-1.294
3. Avanzo(-) Disavanzo(+)	-512	-528	-1.013	-2.074	-2.401
4. Acquisizione netta attività finanziarie (P-B)	1.417	2.401	2.828	6.192	6.879
5. Fabbisogno(+)	905	1.873	1.815	4.118	4.478
6. Regolazioni debiti pregressi	-	-	-	-	-
7. meno crediti di fornitori	-	-	-	-	-
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	905	1.873	1.815	4.118	4.478
9. meno prestiti esteri	-	-	-	-	-
10. Fabbisogno complessivo interno (8-9)	905	1.873	1.815	4.118	4.478

(1) Di cui miliardi 845 pagati alle Poste.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 8

TESORERIA - ANALISI DELLE OPERAZIONI DELL'INPS
(in miliardi di lire)

	Risultati		Risultati anno 1985		
	1983	1° SEMESTRE 1985			
	1984	1985	1986		
Pagamenti pensioni nell'area postale	-19.444	-22.165	-24.543	-28.040	-52.699
Versamenti INPS al Tesoro a valere sui contributi	9.618	14.669	12.221	16.796	20.575
Apporti dal bilancio dello Stato	1.680	2.024	9.229	87	13.007
<u>Impatto sulla Tesoreria</u>	-8.146	-5.472	-3.093	-11.157	-19.117

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N.9

TESORERIA: Analisi delle operazioni delle regioni

(in miliardi di lire)

	Risultati I semestre		Anno	
	1984	1985		1986
Introiti per Fondo sanitario nazionale	17.165	17.980	19.833	38.289
Introiti per F.N. Trasporti - P.corrente	775	1.090	1.000	4.049
Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato	1.986	3.283	1.913	6.953
Introiti per flussi in c/capitale dal bilancio dello Stato:				
- Fondo Sanitario Nazionale	203	414		595
- Programmi Regionali Sviluppo	760	286		
- Rilancio economia	4	1	1.344	6.185
- Altri	523	549		
Flussi dal c/c interventi Mezzogiorno. (Legge 183/1976 e altre)	40	142	21	74
Altri introiti	261	240	1.764	2.455
TOTALE INTROITI	21.717	23.985	25.248	58.600
Prelievi per F.N.S. - P. corrente	-14.780	-15.827	-17.371	-36.917
Prelievi per F.N. S. - P. capitale	-62	-143	-180	-384
Prelievi sui fondi versati dalla Cassa Mezzogiorno (L. 183/1976)	-88	-19	-15	-189
Prelievi per provv. rilancio econom.	-15	-1		-1
Altri prelievi	-7.224	-6.848	-8.592	-19.024
TOTALE PRELIEVI	-22.169	-22.838	-26.158	-56.515
RIFLESSI SULLA TESORERIA	-452	1.147	-910	2.085

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 10

TESORERIA: ANALISI DEGLI INTERESSI B.O.T.

(in miliardi di lire)

	RISULTATI 1° SEMESTRE			Risultati anno 1985
	1983	1984	1985	
Pagamento interessi a carico della Tesoreria per emissione B.O.T.	-12.267	-11.043	-10.714	-9.958
Imputazioni al bilancio degli interessi per B.O.T. in scadenza	11.333	10.604	11.262	10.973
Riflessi sulla Tesoreria	-934	-439	548	1.015
				341

TABELLA n.11**TESORERIA: ANALISI DELLE ALTRE OPERAZIONI**
(in miliardi di lire)

	Risultati I semestre				Risultati anno 1985
	1983	1984	1985	1986	
<u>INTROITI</u>					
Tributari	7.321	9.766	10.074	9.362	7.577
Trasferimenti correnti	3.126	3.755	4.369	3.038	6.423
- da enti previdenziali	2.531	2.813	3.564	2.926	5.154
- da altri	595	942	805	112	1.269
Altri incassi	43	-998	1.840	3.776 (1)	1.804
<u>TOTALE INTROITI</u>	10.490	12.523	16.283	16.176	15.804
<u>EROGAZIONI</u>					
Personale in servizio e in π quiescenza	-668	-1.602	-1.210	-1.474	400
Trasferimenti correnti	4.441	1.315	966	4.619	7.382
- a Comuni e Province	-811	-2.512	-3.674	-3.600	-1.009
- a Enti previdenziali	2.689	2.281	2.325	3.746	3.795
- a imprese	2.153	2.145	2.217	1.804	4.704
- ad altri	410	-599	98	2.669	-108
Interessi	191	189	-167	243	105
Altri pagamenti correnti	-559	82	-391	-266	2.641
Trasferimenti in c/capitale	-969	-2.191	-651	-512	-3.401
Partecipazioni	70	-162	-100	-350	
Mutui e anticipazioni	19	-558	-332	-342	-702
Altri pagamenti	-36	-4	-43	70	-23
<u>TOTALE EROGAZIONI</u>	2.489	-2.931	-1.928	1.988	6.402
<u>SALDO</u>	8.001	15.454	18.211	14.188	9.402

(1) Di cui miliardi 2.665 rientro depositi bancari da enti pubblici (1.500 miliardi da parte degli enti di cui alla Tabella A della legge 720/1984 e 1.165 miliardi da parte delle regioni a statuto speciale).

TABELLA n. 12

**FABBISOGNO DELLE GESTIONI DEL BILANCIO E DELLA TESORERIA PER IL PRIMO SEMESTRE
DEGLI ANNI 1983-1986**

(in miliardi di lire)

	Risultati 1° semestre			
	1983	1984	1985	1986
A. Bilancio dello Stato	-28.461	-43.921	-62.726	-40.508
B. Gestione della Tesoreria	-6.146	5.820	10.612	-5.084
Aziende autonome	-4.685	-5.336	-6.576	-2.849
Gestione Commissariale Casmez	-628	118	1.271	-2.199
Cassa Depositi e Prestiti	-905	-1.873	-1.815	-4.118
Altre operazioni di Tesoreria	72	12.911	17.732	4.082
C. Fabbisogno (al netto delle regolazioni debitorie) (A+B)	-34.607	-38.101	-52.114	-45.592

=====

Capitolo III

Il conto consolidato di cassa del settore statale

3.1.- Alla fine del primo semestre dell'anno 1986 il fabbisogno complessivo del settore statale è risultato pari a miliardi 46.007, compresa la liquidazione per contanti di partite debitorie pregresse per complessivi 415 miliardi concernenti residue quote da regolare per il ripiano dei disavanzi di amministrazione delle Unità Sanitarie locali accertate al 31.12.1983.

Al netto di tali regolazioni debitorie il fabbisogno del settore statale a fine giugno 1986 si è cifrato in 45.592 miliardi, con un decremento sul corrispondente periodo del 1985 di 6.522 miliardi, pari al 12.5% (cfr. tab. n. 13).

A determinare quest'ultimo risultato hanno contribuito la gestione di cassa del bilancio statale, con un fabbisogno di 40.508 miliardi (62.726 nel 1985), e la gestione di Tesoreria con un disavanzo di 5.084 miliardi (10.612 miliardi di avanzo nel 1985).

Per quanto riguarda la composizione del rilevato miglioramento del fabbisogno, si precisa che esso è dovuto alle riduzioni fatte

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SECONDA TABELLA N. 13

	Risultati I semestre				Variazioni %		
	Risultati				Variazioni %		
	1983	1984	1985	1986	84/83	85/84	86/85
C. INCASSI DI CAPITALI	2.228	2.674	2.936	4.140	20,0	9,8	41,0
Trasferimenti	515	642	799	757	24,7	24,5	-5,3
- dagli altri enti A.O.	815	642	797	757	24,7	24,1	-5,0
- dagli altri enti A.L.							
- dagli altri soggetti			2				
- da Comuni e Province							
Ammortamenti	1.700	2.000	2.100	3.320	29,4	-4,6	58,1
Altri incassi di capitali o fondi in via	13	32	37	63	146,2	15,6	70,3
E. PARTITE FINANZIARIE	1.004	465	827	3.389	-53,7	77,8	309,8
Riscossione di crediti	494	353	296	297	-28,6	-16,2	0,3
- da enti locali	135	152	160	187	12,6	5,3	16,9
- da altri enti A.L.	359	201	15	10	-44,0	-92,5	-
- dagli altri			28	18			-35,7
- da altri			93	92			-1,1
Riduzione depositi bancari			2.665				
Altre partite finanziarie	510	112	531	427	-78,0	374,1	-19,6
O. TOTALE INCASSI (A+C+E)	86.472	96.727	109.359	131.760	11,9	13,1	20,5
D. PAGAMENTI DI CAPITALI	10.762	12.533	15.020	16.065	16,5	19,8	7,0
Capitali fissi	5.365	5.855	5.914	5.878	12,1	-1,6	-0,6
Trasferimenti	5.397	6.579	9.106	10.187	21,9	38,4	11,9
- a Regioni	1.508	2.042	2.774	2.042	35,4	35,8	-26,4
- a Comuni e Province	99	264	304	337	166,7	15,2	10,9
- a Altri enti A.O.	813	838	1.617	1.753	3,1	93,0	8,4
- a Altri enti A.L.	703	1.592	2.204	2.408	126,5	38,4	9,3
- a Famiglie	40	48	46	30	20,0	-4,2	-34,8
- a Imprese	2.086	1.639	1.988	3.416	-21,4	21,3	71,8
- a Estero	148	156	173	201	5,4	10,9	16,2
Altri pagamenti di capitali	7.954	10.014	7.898	7.859	25,9	-21,1	-0,5
F. PARTITE FINANZIARIE	4.961	6.741	4.952	3.313	35,9	-26,5	-33,1
Partecipazioni e confer.	2.838	5.000	3.518	1.495	76,2	-29,6	-57,5
- a Imprese pubbliche							
- a Istituzioni finanziarie	100	240	455	1.028	40,0	89,6	125,9
- a ENEL	1.748	1.345	500	345	-23,1	-62,8	-31,0
- a Altri	275	156	479	445	-43,3	207,1	-7,1
Mutui e anticipazioni	2.827	2.894	2.688	4.338	2,4	-7,1	61,4
- Mutui locali	2.071	2.001	1.731	1.730	-0,5	-13,5	-0,1
- Istituzioni finanziarie	375	603	555	551	60,8	-8,0	-0,7
- (A) S.I.L.	441	290	402	1.804	-34,3	38,6	211,7
Aumento depositi bancari	166	379	258	208	-31,9	-19,4	-9,8
Altre partite finanziarie	121.079	134.828	161.473	177.352	11,4	19,8	9,8
G. A. L. D. I.							
1. Disavanzo corrente (B-A)	19.123	18.693	32.959	29.197	-2,3	76,3	-11,4
2. Disavanzo o/ospitale (B-C)	8.534	9.859	12.084	11.925	15,5	22,6	-1,3
3. IMBANCAMENTO (1+2)	27.657	28.552	45.043	41.122	3,2	57,8	-8,7
4. Acquisizione netta attività finanziarie (esclusa le regolazioni debitorie) (B-E)	6.950	9.549	7.071	4.470	37,4	-26,0	-56,8
5. FABBISOGNO (il netto delle regolazioni debitorie (3+4)-(B-G))	34.607	38.101	52.114	45.592	10,1	36,8	-12,5
6. Regolazioni debiti pregressi	-	-	3.964	415			
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO (5+6)	34.607	38.101	56.078	46.007	10,1	47,2	-18,0
8. Mena prestiti esteri	1.259	544	609	304			
9. FABBISOGNO COMPLESSIVO INTERNO (7-8)	33.348	37.557	55.469	45.703	12,6	47,7	17,6

registrare dall'acquisizione netta di attività finanziarie (-miliardi 2.601, interamente in relazione al rientro di depositi bancari di enti pubblici, rientro cifratosi in miliardi 2.665, di cui 1.165 di pertinenza delle regioni a statuto speciale) ed ancor più dal disavanzo (-miliardi 3.921).

Il contenimento del disavanzo a sua volta riflette soprattutto l'evoluzione del saldo delle operazioni correnti, il cui livello negativo è diminuito tra fine giugno 1985 e 1986 da 32.959 a 29.197 miliardi: nettamente più contenuto risulta infatti il decremento del disavanzo delle operazioni di conto capitale (miliardi 11.925 contro 12.084 di fine giugno 1985).

La riduzione del disavanzo delle operazioni correnti è legata alla forte crescita degli incassi (+ miliardi 18.635, pari al 17.6%), soprattutto di natura tributaria (+ miliardi 16.391, pari al 21.2%), solo in parte riassorbita dalla contenuta lievitazione fatta registrare dai pagamenti (+ miliardi 14.873, pari al 10.7%).

Le cause della rilevata positiva evoluzione del gettito tributario, analiticamente illustrate nel capitolo della gestione di bilancio, possono in rapida sintesi individuarsi:

- per il comparto impositivo diretto (+ miliardi 11.519: +29.8%), in primo luogo nell'eccezionale incremento del gettito dell'imposta sostitutiva (+ miliardi 6.197: +264.9%), dovuto soprattutto all'anomalo contenimento che caratterizzò gli introiti di tale imposta nel primo semestre 1985 (in conseguenza per un verso del minore saldo introitato per effetto dell'aumento dell'anticipo disposto dalla legge 649/83 e, per l'altro verso, dallo slittamento a luglio del versamento del primo acconto da parte delle aziende di credito); in secondo luogo nel buon andamento dei saldi IRPEG ed ILOR, in gran parte correlato alla migliorata redditività delle

imprese nel 1985; ed infine in terzo luogo nella positiva evoluzione dell'IRPEF, nonostante gli effetti di contenimento del gettito dell'attuata manovra di riassorbimento del drenaggio fiscale ;

- per il comparto impositivo indiretto (+ miliardi 4.872:+12.6%), da un lato nel positivo andamento principalmente dell'imposta sugli oli minerali (in relazione alle disposte fiscalizzazioni dei ribassi dei prezzi dei prodotti petroliferi) e dell'imposta sui tabacchi (in conseguenza soprattutto di sfasamenti di contabilizzazioni) e, dall'altro lato, nell'evoluzione riflessiva del gettito dell'IVA negativamente influenzato dal peggioramento delle ragioni di cambio del dollaro.

Gli introiti correnti di natura non tributaria, per contro, si sono evoluti nei due periodi a raffronto in termini piuttosto contenuti (+ miliardi 2.244:+8.4%), nonostante abbiano usufruito nel primo semestre 1986 dei nuovi proventi rivenienti dal condono edilizio (miliardi 2.198) provvisoriamente considerati - in mancanza dei necessari elementi di informazione - fra i trasferimenti correnti dalle famiglie. L'indicato andamento degli introiti correnti di natura non tributaria risulta comunque negativamente influenzato da sfasamenti di contabilizzazioni - talvolta di peso non trascurabile (come nel caso dei contributi sociali e dei trasferimenti dagli enti previdenziali) - connessi con le agitazioni dei dipendenti della Banca d'Italia protrattesi sino allo scorso marzo.

I pagamenti correnti sono aumentati di 14.873 miliardi (10.7%) essenzialmente per l'evoluzione accrescitiva verificatasi per:

- gli oneri per interessi (+ miliardi 7.039: +22.7%), su cui ha inciso - in relazione allo spostamento della copertura del fabbisogno dai titoli a breve a quelli a medio lungo termine - per un verso la diminuzione degli oneri per i BOT (da 10.714 a 9.958 miliardi) e, per l'altro verso, l'aumento del gravame per l'indebitamento patrimoniale (da 18.643 a 26.261 miliardi) e delle retrocessioni sui titoli detenuti in portafoglio (da 323 a 500 miliardi);

- le spese per il personale (+ miliardi 3.517: +10.8%), in gran parte per effetto dei vigenti meccanismi di adeguamento automatico;

- le spese per l'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 1.140: + 14.6%), essenzialmente per le maggiori erogazioni del bilancio statale (+ miliardi 989: +22.0%) ed in particolare dell'Amministrazione della Difesa;

- le erogazioni per trasferimenti correnti (+ miliardi 2.001: + 3.2%), la cui crescita sostanzialmente è la risultante delle maggiori occorrenze registrate per la spesa sanitaria (da 17.371 a 19.946 miliardi: +14.8%), per gli interventi della CEE a favore degli altri Paesi comunitari (da 475 a 2.000 miliardi) nonché per quelli a favore dei Paesi in via di sviluppo (+ miliardi 750) e dei minori finanziamenti richiesti dall'INPS (da 12.322 a 11.236 miliardi: -8.8%), soprattutto per il più dinamico andamento dei contributi (+37.4%) rispetto a quello delle prestazioni (+14.3%), e dai Comuni e Province (da 12.976 a 10.936 miliardi: -13.7%), verosimilmente per effetto della ritardata definizione dei provvedimenti urgenti per la finanza locale (legge n. 488 dell'agosto 1986) che ha costretto gli Enti interessati a ricor-

rere all'esercizio provvisorio con le conseguenti contingenti limitazioni nella erogazione delle spese di competenza.

In relazione alle operazioni di conto capitale, il rilevato lieve decremento del disavanzo (miliardi 11.925 contro 12.084 di fine giugno 1985) si pone soprattutto in relazione con la dinamica accrescitiva degli incassi (+41.0%), pressoché interamente dovuta alla lievitazione degli ammortamenti (+ miliardi 1.220, in gran parte di pertinenza dell'Ente Ferrovie dello Stato): i pagamenti in conto capitale, infatti, hanno presentato un tasso di crescita del 7.0%, quale risultante di una sostanziale stazionarietà nelle erogazioni per costituzione di capitali fissi (- miliardi 36) e di un incremento nelle erogazioni per trasferimenti (+ miliardi 1.081, sostanzialmente dovuti a minori erogazioni alle Regioni e maggiori finanziamenti alle imprese).

La riduzione infine registrata per l'acquisizione netta di attività finanziarie (miliardi 4.470 contro 7.071 di fine giugno 1985) è sostanzialmente dovuta - come si è già accennato - all'incremento degli introiti, incremento per intero connesso con il rientro in Tesoreria per miliardi 2.665 dei depositi bancari degli enti pubblici: i pagamenti infatti sono rimasti sostanzialmente stazionari (miliardi 7.859 contro 7.898 di fine giugno 1985).

La stazionarietà di questi ultimi, è peraltro, è sostanzialmente la risultante dei minori pagamenti per conferimenti (- miliardi 1.639, interamente concernenti minori conferimenti agli enti di

gestione delle imprese a partecipazione statale) e di maggiori erogazioni per mutui ed anticipazioni (+ miliardi 1.650, di cui 804 per mutui concessi dalla Cassa DD.PP. alle Unità sanitarie locali a ripiano dei disavanzi delle stesse successivi all'anno 1983).

3.2.- Il fabbisogno complessivo del settore statale di 46.007 miliardi (inclusi 415 miliardi di regolazioni di debiti pregressi) è stato finanziato con titoli a medio-lungo per 40.415 miliardi (87.8%), con strumenti a breve termine per 5.055 miliardi (11.0%) ed in minima parte con l'intervento della Banca d'Italia (233 miliardi, 0.5%) e con prestiti esteri (304 miliardi 0.7%) (cfr. Tabella n. 14).

Le modalità di copertura sono risultate assai diverse dal primo semestre dello scorso anno, in cui le percentuali risultarono rispettivamente del 65.8%, del 15.7%, del 17.4% e dell'1.1%.

E' soprattutto evidente il forte aumento del finanziamento con titoli a medio-lungo collocati presso il pubblico che ha pressoché interamente sostituito il finanziamento monetario operato dall'Istituto di emissione.

Per quanto concerne i titoli a medio-lungo le emissioni lorde per 67.530 miliardi sono costituite per il 55% da CCT (inclusi 2.200 miliardi di CTE) e per il 45% da Buoni Poliennali del Tesoro.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 14

COPERTURA DEL FABBISOGNO COMPLESSIVO DEL SETTORE STATALE
(in miliardi di lire)

	I semestre				Anno 1985
	1983	1984	1985	1986	
<u>I - A MEDIO-LUNGO</u>					
Emissioni	34.620	62.060	66.809(1)	67.530	128.337(2)
Rimborsi	-8.055	-25.617	-24.893	-18.322	-34.865
(-) B.I. - U.I.C.	26.565 2.554	36.443 -4.792	41.916 -5.004	49.208 -8.793	93.472 -8.772
Totale	29.119	31.651	36.912	+40.415	84.700
<u>II - A BREVE</u>					
BOT	4.326	1.227	8.017	-1.639	13.181
(-) B.I. - U.I.C.	1.676	1.313	-942	+5.196	-15.018
BOT netti	6.002	2.540	7.075	3.557	-1.837
Raccolta postale	419	1.572	1.807	1.296	9.270
Altro	375	442	-63	202	1.098
Totale	6.796	4.554	8.819	5.055	8.531
<u>III - B.I. E CIRCOLAZ. STATO</u>					
C/c tesorerie provinciali	-6.082	5.808	+6.444	-2.541	6.340
Titoli a medio-lungo	-2.554	4.792	+5.004	+8.793	8.772
BOT	-1.676	-1.313	+942	-5.196	15.018
Altro	-235	65	-2.652	-823	-2.613
Anticipazione straordinaria	8.000	-8.000	-	-	-
Totale	-2.547	1.352	9.738	233	27.517
<u>IV - ESTERO</u>					
	1.239	544	609	304	2.375
TOTALE COPERTURA	34.607	38.101	56.078	46.007	123.123

(1) Inclusi 2.195 miliardi di consolidamenti in titoli.

(2) Inclusi 10.403 miliardi di consolidamenti in titoli.

I rimborsi sono ammontati a 18.322 miliardi e, in conseguenza, le emissioni nette si sono cifrate in 49.208 miliardi; la Banca d'Italia ha però sottoscritto titoli per 8.793 miliardi, per cui la consistenza in mano al pubblico si è incrementata nel primo semestre di 40.415 miliardi come sopra già precisato.

Nel comparto del finanziamento a breve si deve registrare una flessione delle emissioni nette di BOT (- 1.639) cui però ha fatto riscontro un alleggerimento del portafoglio dell'Istituto di emissione per 5.196 miliardi; i BOT in mano al pubblico sono pertanto aumentati di 3.557 miliardi (nel primo semestre dello scorso anno il finanziamento con BOT si cifrò in 7.075 miliardi, quale risultante di emissioni nette per 8.017 e aumento del portafoglio della Banca d'Italia per 942).

La raccolta postale, pur in flessione (1.296 miliardi contro 1.807 dello scorso anno) soprattutto per la caduta dei conti correnti postali, e altri strumenti di Tesoreria per 202 miliardi completano il quadro della copertura con strumenti a breve.

L'intervento della Banca d'Italia è stato, come si è detto, assai limitato nel complesso (233 miliardi) quale risultante delle citate operazioni sui titoli di Stato, che hanno finanziato il fabbisogno per 3.597 miliardi (titoli a medio-lungo e BOT), la riduzione nell'utilizzo del conto corrente di Tesoreria provinciale per 2.541 miliardi, nonché la contrazione di 823 miliardi per altre operazioni minori (inclusa la circolazione di Stato).

Nei primi sei mesi dello scorso anno l'elevato apporto dell'Istituto di emissione (9.738 miliardi complessivamente) si concretizzò nella sottoscrizione di titoli di Stato per 5.946 miliardi e nell'utilizzo di conto corrente per 6.444 miliardi, mentre le altre operazioni registrarono un negativo per 2.652 miliardi.

In netta flessione infine la copertura effettuata con prestiti assunti all'estero (da 609 a 304 miliardi).

Capitolo IV

Elementi di informazione su taluni degli enti esterni al settore statale: risultati del primo semestre 1986

4.1.- Le Regioni

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa al 30 giugno 1986 si basano sulle informazioni pervenute da 20 Regioni e Province autonome; non sono stati trasmessi i dati dalle Regioni Lazio e Puglia che, conseguentemente, sono stati stimati in base ai diversi documenti contabili disponibili.

Le risultanze della Tabella n. 15 pongono in evidenza che gli incassi di natura corrente hanno subito, rispetto al primo semestre 1985, un incremento del 12.4%, dovuto essenzialmente alle maggiori riscossioni verificatesi nelle entrate tributarie.

Al riguardo è da precisare che l'incremento del 113.6% di dette poste è attribuibile alla modesta entità degli incassi tributari registrati nel semestre 1985 (1.030 miliardi) per effetto delle minori riscossioni effettuate nella Regione Sicilia a seguito delle difficoltà sorte nel servizio delle esattorie siciliane; riscossioni che, nel primo semestre 1986, sono tornate ai livelli normali (1.441 miliardi nel 1984, 862 miliardi nel 1985, 2.020 nel 1986).

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 15

R. E. G. I. O. N. I: Conto consolidato per i risultati di cassa al 30 giugno 1985 e 1986

R I S C O S I O N I	Risultati al 30 giugno		Variazioni 4	P A G A M E N T I		Risultati al 30 giugno		Variazioni 4
	1 9 8 5	1 9 8 6		1 9 8 5	1 9 8 6	1 9 8 5	1 9 8 6	
	86 / 85			86 / 85		86 / 85		
A. INCASSI (CORRENTI)								
Irributari	26.190	29.440	12.4			26.230	27.040	14.8
Vendita di beni e servizi	1.030	2.200	113.6			950	1.070	12.6
Redditi da capitali	300	300	26.7			810	930	14.8
Trasferimenti	410	470	14.6			22.130	25.450	15.0
- da settore statale	24.360	26.290	7.9					
- da altri enti A.C.	24.288	26.217	7.9					
- da altri enti S.P.A.	42	33						
- da famiglie	30	40						
- da imprese	90	100	11.1					
Altri incassi correnti								
C. INCASSI DI CAPITALI								
Trasferimenti	3.120	2.300	-26.3			4.800	5.270	17.8
- da settore statale	3.040	2.220	-27.0			3.040	4.560	31.8
- da altri enti A.L.	266	178	-26.4			650	560	18.7
Altri incassi di capitale	30	20				170	140	
Ammortamenti	50	60				250	350	
P. PARTE FINANZIARIE								
Riscossione di crediti	35	1.950				1.120	1.500	29.2
- da aziende municipalizzate	35	46				540	410	
- da altre	35	46				1.110	1.600	
Altre partite finanziarie	-	-				240	310	
Riduzione depositi bancari	-	1.100				400	790	97.5
G. TOTALE INCASSI (A+C+P)	29.345	33.690	14.8			29.530	34.400	16.5

	1 9 8 5	1 9 8 6
S. A. I. D. I		
1. Avanzo (-) Disavanzo (+) di parte corrente (B-A)	-1.960	-1.600
2. Avanzo (-) Disavanzo (+) in conto capitale (D-C)	1.780	3.470
3. Avanzo (-) Disavanzo (+) (1+2)	-180	1.870
4. Attività (-) Passività (+) finanziarie nette (F-B)	365	-1.160
5. Fabbieggio (H-G) = (3+4)	185	710

I trasferimenti correnti risultano, poi, essere incrementati del 7.9%, così come i trasferimenti provenienti dallo Stato che si sono venuti ad attestare nell'importo complessivo di 26.217 miliardi (al netto delle regolazioni debitorie).

Del complessivo importo di 26.217 miliardi, 19.861 miliardi sono stati erogati alle Regioni per la spesa sanitaria con l'incremento del 14.3% rispetto al corrispondente trasferimento del primo semestre 1985 (17.371 miliardi).

In consistente diminuzione (- 26.3%) risultano le riscossioni di parte capitale per effetto della diminuzione verificatasi nei trasferimenti statali (- 26.4%).

Tra le partite finanziarie trova considerazione l'importo di 804 miliardi per mutui erogati dalla Cassa DD.PP. per il finanziamento della maggiore spesa sanitaria relativa all'anno 1984, in base a quanto disposto dal D.L. 29 agosto 1984 n. 528 convertito nella legge 31 ottobre 1984, n. 733.

Per ciò che concerne i pagamenti, che registrano un incremento del 16.5% rispetto al primo semestre 1985, le spese correnti evidenziano un tasso di espansione pari al 14.8% mentre le spese in conto capitale scontano un incremento del 17.8%.

Al riguardo, consistente risulta essere l'incremento dei pagamenti per trasferimenti correnti (+ 15%) influenzato in particolare modo dai trasferimenti alle U.SS.LL. (circa il 70% del totale di detta categoria) che si sono attestati nell'ammontare complessivo di 17.720 miliardi (+13.9% rispetto all'analogo periodo del 1985).

Si deve, tra l'altro, considerare che dalle risorse provenienti dal Fondo sanitario (19.861 miliardi) 2.141 miliardi sono stati in parte gestiti direttamente dalle Regioni ed in parte trasferiti ad ospedali e ad Istituti di ricerca non amministrati dalle U.SS.LL..

Per ciò che concerne i pagamenti in conto capitale si rileva che risulta essere più contenuto l'aumento degli investimenti effettuati direttamente dalle Regioni (+9.8%) rispetto a quello registrato dagli investimenti la cui realizzazione viene affidata ad altri Enti.

Nel complesso il conto delle Regioni mette in evidenza un fabbisogno di 710 miliardi derivante in massima parte dal cospicuo disavanzo che si registra nelle operazioni di parte capitale.

Si segnala, altresì, con particolare riferimento agli effetti indotti dalla disciplina delle disponibilità liquide della Regione Sicilia, che i depositi bancari delle Regioni si sono complessivamente ridotti tra il 1° gennaio e il 30 giugno 1986 di 1.100 miliardi. In particolare i depositi presso i Tesorieri della Regione Sicilia sono passati da 5.615 miliardi a 4.840 miliardi con una diminuzione di 775 miliardi.

4.2.- I Comuni e le Province

I dati sui flussi di cassa degli Enti locali per il primo semestre 1986 sono stati forniti da 7.500 comuni e province per una popolazione pari, rispettivamente, al 93.2% e al 91.4% della popolazione nazionale. Le informazioni così ottenute sono state quindi riportate all'universo con riferimento al parametro popolazione.

I dati, esposti nella Tabella n. 16, pongono in evidenza che il settore ha risentito dei ritardi registrati nella definizione della disciplina concernente la finanza locale per l'anno 1986, disciplina che si è concretizzata nella legge 9 agosto 1986, n. 488 di conversione in legge del D.L. 1° luglio 1986 n. 318.

Tali ritardi hanno prodotto non poche difficoltà gestionali per gli enti locali che in mancanza del bilancio di previsione per il 1986 hanno dovuto far ricorso all'esercizio provvisorio ed hanno quindi dovuto improntare la loro attività gestionale ai limiti in proposito stabiliti.

Quanto sopra risulta evidente per il complesso dei pagamenti che subiscono, rispetto all'analogo periodo del 1985, una contrazione del 2.7%.

Più in particolare, nei pagamenti di parte corrente (+2% rispetto al 1985) registrano una flessione le spese per il personale (-5%) e per l'acquisto di beni e servizi (-6.6%). Dette riduzioni sono peraltro da ricollegare anche all'elevato ammontare dei pagamenti a tale titolo effettuati nel primo semestre del 1985, allorché lo svolgimento delle elezioni amministrative e le note avversità atmosferi-

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n.36

COMUNICAZIONE PROVVISORIA - Risultati di cassa al 30 giugno 1985 e 1986

RISCISSIONI	Risultati al 30 giugno		Variazioni %	PAGAMENTI	Risultati al 30 giugno		Variazioni %
	1985	1986			1985	1986	
A. INCASSI CORRENTI	19.940	21.310	6,9	B. PAGAMENTI CORRENTI	18.040	18.400	2,0
Tributari	2.155	2.080	-3,5	Personale	7.160	6.800	-5,0
- diretti				Acquisto di beni e servizi	6.320	5.900	-6,6
Vendita di beni e servizi	1.330	1.510	13,5	Trasferimenti	1.560	1.600	2,6
Redditi da capitali	610	870	42,6	- a Stato	20	20	
Trasferimenti	14.405	14.170	-1,6	- a altri enti A.C.	495	520	
- da settore statale	12.800	12.940	1,1	- a aziende municipalizzate	120	230	
- da altri enti A.C.				- a altri enti A.L.	70	70	
- da enti mutuo previdenziali	40	30		- a imprese	855	760	
- da Regioni	1.545	1.150		- a famiglie	1.810	2.560	41,4
- da famiglie	15	20		Interessi	80	90	
- da imprese	5	30		Ammortamenti			
Altri incassi correnti	1.440	2.680	86,1	Pagamenti imposte dirette			
C. INCASSI DI CAPITALE	2.150	2.260	5,1	Altri pagamenti correnti	1.110	9.450	30,6
Trasferimenti	1.710	1.770	3,5	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	5.290	5.380	1,7
- da settore statale	1.260	1.530		Costituzione capitali fissi	4.940	5.110	3,4
- da altri enti A.C.				Trasferimenti	240	160	-33,3
- da Regioni	650	560		- a Stato		10	
- da famiglie	640	550		- a altri enti A.L.	30	40	
- da imprese	160	130		- a famiglie	50	80	
Ammortamenti	80	90		- a imprese	160	30	
Altri incassi di capitali	360	400		Altri pagamenti di capitali	110	110	
E. PARTITE FINANZIARIE	1.870	1.980	5,9	F. PARTITE FINANZIARIE	2.270	7.140	-69,8
Riscossione di crediti	139	250	79,9	Partecipazione e conferimenti	100	80	
- da aziende municipalizzate	60	120		Mutui e anticipazioni	180	150	
- da altri	79	130		- ad aziende municipalizzate	90	60	
Riduzione depositi bancari				- ad altri	90	90	
Altre partite finanziarie	1.731	1.730		Aumento depositi bancari	1.070	720	
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	23.960	25.550	6,6	Altre partite finanziarie	920	190	
				H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	25.600	28.920	-2,7

SALDI	1985	1986
1. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (B-A)	-1.900	-2.910
2. Avanzo (-) Disavanzo (+) conto capitale (D-C)	3.140	3.120
3. Avanzo (-) Disavanzo (+) (1+2)	1.240	210
4. Attività (-) Passività (+) finanziarie nette (B-E)	400	-840
5. Fabbisogno (H-G) = (3+4)	1.640	-630

che dell'inverno 1985 ebbero a produrre straordinarie esigenze e, quindi, un'anomala lievitazione dei pagamenti.

Una tendenza alla crescita dei pagamenti si registra, invece, nelle spese per interessi passivi, passate da 1.810 miliardi del primo semestre 1985 a 2.560 miliardi del primo semestre 1986 (+41.4%). Tali pagamenti non hanno risentito dei ritardi a cui si è sopra fatto cenno, in quanto sono per lo più relativi alle quote interessi delle rate di ammortamento dei mutui contratti negli esercizi precedenti ed il cui onere è esattamente definito dai relativi piani di ammortamento.

Le spese per la costituzione di capitali fissi sono passate da 4.940 miliardi del primo semestre 1985 a 5.110 miliardi del primo semestre 1986 (+3.4%); il che conferma la tendenza già manifestata nel recente passato ad una stabilizzazione dell'intervento degli Enti locali nel settore degli investimenti.

Dal lato delle riscossioni il contenuto aumento del 6.6% è, anche in questo caso, da porre in relazione alle cennate difficoltà di far riferimento ad una normativa definitiva e certa.

Invero, tra le riscossioni correnti (+6.9% rispetto al primo semestre 1985), è da registrare una flessione degli incassi di natura tributaria (-3.5%) dovuta, presumibilmente ad un certo rallentamento dell'attività di accertamento degli Enti locali in conseguenza delle note vicende che hanno caratterizzato le tasse sui servizi comunali.

Contenuto risulta essere l'incremento registratosi nelle riscossioni di parte capitale (+5.1%) pur in presenza di un notevole incremento degli incassi per trasferimenti provenienti dallo Stato passati dai 260 miliardi del primo semestre 1985 ai 530 del primo semestre 1986.

4.3. - Le Unità Sanitarie Locali

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali per il primo semestre 1986 si riferiscono a 687 Enti (su un totale di 696) che rappresentano il 96.2% della popolazione assistita.

Dall'aggregato nazionale (Tabella n. 17), costruito riportando all'universo i dati acquisiti ai singoli livelli regionali in base al parametro delle rispettive popolazioni assistite, risulta che le Unità Sanitarie Locali hanno incrementato, rispetto al medesimo periodo del 1985, gli incassi correnti dell'11.9%. L'ammontare delle riscossioni correnti, pari a 19.140 miliardi, è costituito per il 92.6%, pari a 17.720 miliardi, da risorse erogate alle Unità Sanitarie Locali a titolo di fondo sanitario e per il 7.4%, pari a 1.420 miliardi, dai proventi per la prestazione di servizi e dagli altri incassi di natura corrente.

A tale ultimo proposito è da segnalare che tali riscossioni sono inferiori a quelle registrate nell'analogo periodo del 1985, che sono state infatti pari a 1.540 miliardi, e che, parimenti inferiore risulta essere la percentuale di incidenza rispetto alle riscossioni correnti (7.4% per il semestre 1986 e 9% per il semestre 1985).

I pagamenti correnti evidenziano nel primo semestre 1986, rispetto al corrispondente periodo del 1985, un incremento del 9.5%. In tale titolo è la categoria delle spese per il personale a registrare l'incremento più contenuto (+7,5%), mentre per l'acquisto di beni e servizi l'aumento è dell'11.1%.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 17

(in miliardi di lire)

UNITA' SANITARIE LOCALI: Risultati di cassa al 30 giugno 1985 e 1986

R I S C O S S I O N I	Risultati al 30 giugno		Variazioni % 86/85	P A G A M E N T I	Risultati al 30 giugno		Variazioni % 86/85
	1 9 8 5	1 9 8 6			1 9 8 5	1 9 8 6	
A. INCASSI CORRENTI	17.100	19.140	11.9	B. PAGAMENTI CORRENTI	16.800	18.390	9.5
Prestiti di servizi	140	190	35.7	Personale	7.550	8.120	7.5
- ad enti settore pubblico	20	45		Acquisto di beni e servizi	8.720	9.690	11.1
- ad enti S.P.A.	118	145		- da Enti del Settore statale	120	500	
Trasferimenti	16.120	17.910	10.5	- da altri Enti S.P.A.	355	400	
- da Regioni	15.560	17.720	13.9	- da altri	8.245	8.790	
- da Comuni e Province	310	50		Trasferimenti	190	220	15.8
- da altri Enti S.P.A.	250	40		- ad enti del Settore statale	45	60	
Redditi e proventi patrimoniali	140	150	7.1	- ad altri	345	160	
Altri incassi correnti	700	990	41.4	Interessi passivi	90	50	-44.4
C. INCASSI DI CAPITALE	250	350	40.0	- ad enti del settore statale	10	10	
Trasferimenti	250	350	40.0	- ad altri enti S.P.A.	15	-	
E. ALTRE OPERAZIONI	4.150	3.970	-4.3	- ad altri	65	40	
Accensioni di prestiti	110	190	72.7	Altri pagamenti correnti	250	310	24.0
Partite di giro	4.040	3.780	-6.4	D. PAGAMENTI DI CAPITALI	325	420	29.2
G. TOTALE INCASSI	21.500	23.460	9.1	Acquisizione beni, opere immari	325	420	29.2
				F. ALTRE OPERAZIONI	4.285	4.190	-2.2
				Rimborso di prestiti	220	160	-27.3
				Partite di giro	4.065	4.030	-0.9
				H. TOTALE PAGAMENTI	21.410	23.000	7.4
SITUAZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE							
					1 9 8 5	1 9 8 6	
1. Fondo di cassa presso il tesoriere all'1/1/					1.270	1.410	
2. Riscossioni effettuate dal tesoriere al 30/6/					21.500	23.460	
3. Pagamenti effettuati dal tesoriere al 30/6/					21.410	23.000	
4. Fondo di cassa presso il tesoriere al 30/6/					1.360	1.870	

E' peraltro da segnalare la contrazione, anche se modesta nei suoi valori assoluti, dei pagamenti per interessi passivi in relazione ad un più contenuto ricorso alle anticipazioni di Tesoreria.

Il conto delle U.SS.LL. mette in evidenza una significativa crescita dei pagamenti per investimenti, passati da 325 miliardi al 30 giugno 1985 a 420 miliardi per l'analogo periodo del 1986; tali spese sono state per lo più finanziate dalle entrate di parte capitale pari a 350 miliardi.

Si registra, infine, tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 1986, un aumento dei depositi presso i Tesorieri da 1.410 a 1.870 miliardi e, quindi, una crescita delle disponibilità liquide delle Unità Sanitarie locali pari a 460 miliardi.

4.4. - Gli Enti previdenziali

Il conto consolidato di cassa degli Enti previdenziali relativo al primo semestre del 1986, esposto nella tabella n. 18, consolida le operazioni di 22 enti, su un totale di 27 soggetti obbligati, che in termini di volume di transazioni rappresentano la quasi totalità del settore.

Le operazioni correnti hanno fatto registrare un avanzo di 1.877 miliardi, da attribuire ai più elevati introiti contributivi (parte dei quali versati allo Stato per finanziare il Fondo sanitario nazionale) rispetto alle erogazioni per prestazioni, solo in parte compensati dall'eccedenza dei pagamenti sugli incassi per le residue voci di parte corrente.

Tenuto poi conto delle operazioni di conto capitale (in disavanzo per 615 miliardi) e delle partite finanziarie che espongono un saldo negativo di 915 miliardi - essenzialmente per l'acquisto di valori immobiliari al netto dei realizzi - si perviene alla determinazione di un saldo complessivo con disponibilità pari a 347 miliardi.

Occorre peraltro rilevare che il suindicato risultato è da porre in relazione essenzialmente agli opposti andamenti che nel primo semestre del 1986 hanno fatto registrare la gestione dell'INPS da un lato e dell'Inail, dell'Enpas e altri enti minori dall'altro: in particolare la prima ha segnato un fabbisogno di 11.157 miliardi e la seconda una disponibilità di circa 2.000 miliardi.

Il raffronto con il medesimo periodo pone in rilievo per l'intero aggregato un aumento del gettito contributivo (+13.5%) di oltre due

punti superiore a quello atteso, mentre per le prestazioni la lievitazione (+9.7%) è stata superiore di un punto rispetto alle previsioni su base annua.

Riguardo a queste ultime merita infine di essere citato che su di un totale di pagamenti per prestazioni pari a circa 46.100 miliardi, 36.100 miliardi sono relativi a trattamenti di pensione, 2.700 miliardi a rendite ed indennità di inabilità, 900 miliardi a liquidazioni di fine rapporto del comparto pubblico e 6.400 miliardi alle rimanenti, (quali assegni familiari, indennità di malattia, cassa integrazione guadagni, ecc.).

TABELLA n. 18 58

ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa per i risultati
al 30 giugno 1985 e 1986
(miliardi di lire)

	1985	1986		1985	1986
A. INCASSI CORRENTI	56.648	61.054	B. PAGAMENTI CORRENTI	55.743	59.177
Contributi sociali	39.824	45.201	Personale	1.296	1.412
Vendita beni e servizi	5	6	Acquisto di beni e servizi	845	896
Redditi patrimoniali	652	608	Prestazioni istituzionali	41.988	46.087
Trasferimenti	15.513	14.417	Trasferimenti	11.032	10.043
- da Settore statale	15.479	14.417	- a Settore statale	10.890	9.883
Altri incassi correnti	654	822	- ad famiglie	160	160
C. INCASSI DI CAPITALI	-	-	- ad altri enti S.P.A.		
E. PARTITE FINANZIARIE	1.618	1.691	Interessi passivi	58	85
di cui:			Altri pagamenti correnti	524	654
- Realizzo valori mobiliari	1.371	1.413	D. PAGAMENTI DI CAPITALI	432	615
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	58.266	62.745	Costituzione capitali fissi	407	573
			Altri pagamenti di capitali	25	42
S A I D I			F. PARTITE FINANZIARIE	2.352	2.606
1. Avanzo(-) disavanzo (+) corrente (B-A)	-905	-1.877	di cui:		
2. Avanzo(-) disavanzo (+) conto capitale (D-C)	432	615	- Partecipazioni e conferimenti	1.779	1.946
3. Avanzo(-) disavanzo (+) (1+2)	-473	1.262	H. TOTALE PAGAMENTI	58.527	62.398
4. Attività(-) passività(+) finanziarie nette (F-E)	734	915			
5. Fabbisogno(+) disponibilità(-) (H-G)=(3+4)	261	-347			

4.5.- Gli Enti pubblici non economici

Il conto consolidato di cassa degli Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale conclude, a fine giugno 1986, con un avanzo di miliardi 684 a fronte del pareggio registratosi - sia pure in termini non omogenei - nell'analogo periodo del 1985.

Il suddetto avanzo scaturisce dalla differenza tra i pagamenti per operazioni finali, ammontanti a miliardi 2.619 ed i corrispondenti incassi pari a miliardi 3.303, di cui 1.678 provenienti dal bilancio dello Stato.

Le informazioni concernenti i flussi di cassa si riferiscono a n. 27 Enti su di un totale di 40 obbligati istituzionalmente all'invio dei dati di cassa.

Gli Enti tuttora inadempienti non hanno fornito le informazioni in tempo utile prevalentemente per difficoltà tecniche dei propri centri di elaborazione dati ed a causa delle precarie condizioni organizzative nelle quali spesso sono costretti ad operare.

Va precisato che l'avanzo indicato non tiene peraltro conto né delle partite di giro né delle poste finanziarie che hanno comportato pagamenti netti per complessivi 533 miliardi.

Considerando anche i predetti pagamenti per partite finanziarie e di giro si perviene ad un avanzo di 151 miliardi che, di conseguenza, ha accresciuto le disponibilità detenute da tali Enti presso la Tesoreria centrale all'inizio del 1986 (miliardi 1.634).

TABELLA N. 19

**ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI (*): Conto consolidato di cassa per i
per i risultati a tutto giugno 1985 e 1986
(in miliardi di lire)**

	Risultati a tutto giugno	
	1985	1986
1. INCASSI CORRENTI	1.179	3.236
Vendita beni e servizi	227	1.435
Trasferimenti correnti	919	1.689
di cui: - da Stato	912	1.678
- da Enti S.P.A.	4	8
Altri incassi correnti	33	112
	60	67
2. INCASSI DI CAPITALI		
Trasferimenti in conto capitale	51	57
di cui: - da Stato	51	3
- da Enti S.P.A.	-	54
Altri incassi di capitali	9	10
	1.239	3.303
3. INCASSI FINALI (1+2)	=====	=====
4. PAGAMENTI CORRENTI	798	2.166
Personale	268	360
Acquisto di beni e servizi	362	468
Prestazioni istituzionali	8	298
Trasferimenti	101	298
di cui: - a Stato	1	-
- ad altri enti del settore statale	5	11
- ad enti del S.P.A.	2	193
Altri pagamenti correnti	59	742
	441	453
5. PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE		
Costituzione capitali fissi	379	402
Altri	62	51
	1.239	2.619
6. PAGAMENTI FINALI (4+5)	=====	=====
7. Avanzo (+) Dissavanzo (-) (3-6)	-	684

(*) Esclusi gli enti previdenziali

Rispetto ai risultati del 1985, si deve registrare una lievitazione degli incassi correnti, dovuta soprattutto ad incrementi nella vendita di beni e servizi (+ miliardi 1.208) e nei trasferimenti (+ miliardi 770).

Dal lato dei pagamenti si rilevano più modesti aumenti tra le spese per il personale (+ miliardi 92), per l'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 106), per prestazioni istituzionali (+ miliardi 290) e per trasferimenti (+ miliardi 197), soprattutto al settore pubblico allargato.

Si evidenzia inoltre che i trasferimenti statali attengono principalmente ai contributi assegnati all'ENEA (miliardi 800), al CNR (miliardi 326), all'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (miliardi 220) e all'Istituto Nazionale per il Commercio Estero (miliardi 158).

4.6.- L'ENEL

Il preconsuntivo della gestione di cassa dell'Ente Nazionale per l'Energia Elettrica evidenzia nel corso del primo semestre un fabbisogno complessivo di 170 miliardi di lire conseguenza del favorevole andamento registrato nelle operazioni di parte corrente, che ancora una volta confermano l'equilibrato svolgersi della gestione economica ed il regolare andamento dei flussi finanziari.

Alla determinazione del saldo di parte corrente, attivo per 1.833 miliardi, hanno contribuito da un lato l'accresciuta domanda di energia, connessa al perdurare del ciclo di favorevole congiuntura economica, dall'altro lato il ribasso, sui mercati internazionali, dei prezzi dei combustibili termici in rapporto al calo dei prezzi all'origine del greggio ed al deprezzamento del dollaro.

Il combinato effetto dei citati fenomeni ha esplicito la sua efficacia anche in materia di tariffe.

Nel corso di tutto il primo semestre infatti il prezzo dell'energia avrebbe subito, su base annua, un calo stimato di circa il 12% per le utenze non domestiche e di oltre il 5% per quelle domestiche.

Su queste ultime, però, ha inciso non poco l'operare del disposto di cui all'articolo 18, 2° comma, della legge 41/86 (legge finanziaria 1986), la quale, come noto, ha decurtato di 1.000 miliardi il contributo statale al fondo di dotazione dell'Ente, concedendo per contro la possibilità di recuperare il minore introito con adeguamenti tariffari.

Le operazioni finanziarie sono state caratterizzate dall'incasso della residua tranche di contributo statale al Fondo di dotazione (345 miliardi) dopo il citato adeguamento predisposto dalla legge finanziaria 1986, mentre le erogazioni in conto capitale sono essenzialmente dovute agli investimenti e manutenzioni agli impianti.

Le operazioni di indebitamento si sono indirizzate tipicamente nel senso di ristrutturare, come già più volte è stato riferito, l'ingente debito estero al fine di ridurre i costi diversificando le valute, modificando la distribuzione temporale dei rimborsi e la struttura dei tassi.

TABELLA N 20

ENEL - Gestione di cassa: Conto consolidato di cassa per i risultati
a tutto giugno 1985 e 1986

(in miliardi di lire)

	Risultati a tutto giugno	
	1985	1986
1. INCASSI CORRENTI	12.412	12.832
di cui: Vendita beni e servizi	12.378	12.800
2. INCASSI DI CAPITALI	2	2
3. PARTITE FINANZIARIE	500	345
di cui: Apporto dello Stato al fondo di dotazione	500	345
4. TOTALE INCASSI (1+2+3)	12.914	13.179
5. PAGAMENTI CORRENTI	11.833	10.999
di cui:		
- Personale in attività	1.962	2.249
- Acquisto beni e servizi	6.962	5.524
- Interessi	2.052	2.341
6. PAGAMENTI DI CAPITALI	1.922	2.350
7. PARTITE FINANZIARIE	31	-
8. TOTALE PAGAMENTI (5+6+7)	13.786	13.349
S A L D I		
A. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (5-1)	-579	-1.833
B. Disavanzo in conto capitale (6-2)	1.920	2.348
C. Disavanzo (A+B)	1.341	515
D. Attività finanziarie nette (7-3)	-469	-345
E. Fabbisogno (8-4)	872	170

PAGINA BIANCA

TAVOLA A/1

Quadri di costruzione del conto consolidato
di cassa del Settore statale relativi ai ri-
sultati del primo semestre degli anni
1983, 1984, 1985 e 1986

PAGINA BIANCA

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella A/1/1
SETTORE STATALE: Quadro di contropartita del conto consolidato di cassa per i risultati del primo semestre dell'anno 1983

	Conto corrente				(in miliardi di lire)									
	Bilancio statale	Asiende autonome	Cassa Messg giorno	Altre o partite passivo duplici di di te-tiver eorria retti..	Bilancio statale	Asiende autonome	Cassa Messg giorno	Altre o partite passivo duplici di di te-tiver eorria retti..	In comples					
A. INCASSI CORRENTI	70.832	7.120	216	10.490	-2.470	87.368	PAGAMENTI CORRENTI	83.717	11.045	298	606	13.295	-2.470	106.491
Tributarie	59.732			7.321		67.053	Personale in servizio	14.521	5.250	64	2	-368		19.469
- Imposte dirette	33.567					33.567	Personale in quiescenza	4.337	1.150			-300		5.187
- Imposte indirette	26.165			7.321		33.486	Acquisto beni e servizi	3.668	2.300	34	3	-579	-130	5.296
Proventi speciali	204					204	Trasferimenti	37.264	45			145	13.597	-2.166
Contributi sociali	5.114			-5		5.109	- allo Stato	1.697	25			145	-145	
Vendita beni e servizi	519	5.150		-130		5.539	- ad Enti mutuo-previd.	1.680				10.835		12.557
Redditi da capitale	1.051	35	42	-2	-145	1.847	di cui: IMES al netto di oneri fi-	(1.680)				(8.146)		(9.826)
- Interessi	641	10	38			1.555	di cui: realizzati	20.311				810		21.121
- Avanzi di gestione	165			-145		292	- a Regioni,	(17.181)				(-2.401)		(14.780)
- Altri	265	25	4	-2		292	- a Comuni e Province	9.151				-811		8.340
Parte corr. e compens. delle spese	3.530	65	174	35	-174	3.430	- ad Aziende autonome	1.707				-1.707		
- CEE: risorse proprie	1.739					1.739	- a Cenee DD.PP.	314				187		471
- Retrocessioni interessi da B.I.	1.253			209		1.462	- ad altri Enti dell'A.C.	234				60		2.036
- Altre	338	65	174	-174		229	- ad altri Enti dell'A.L.	440		20		2.153		3.223
Trasferimenti	882	1.870	314	3.126	-2.021	4.171	- a Famiglie	1.070				163		547
- allo Stato	1.707					1.707	- a Imprese	384				1.125		22.296
- da Enti mutuo-previd. generali	184			2.531		2.715	- a Estero	20.015	500	200	456	1.125		22.296
- da Regioni	31					31	Parte correttive e compens. delle entrate	3.651	100			20	-174	3.597
- da Enti ospedalieri	10					10	- restituzioni e rimborsi	257						257
- da Comuni e Province							- imposte dirette	51						
- da Cassa DD.PP.	111			-150		307	- Restituzione e rimborsi	146				2.358		2.409
- da altri Enti S.P.A.	334	123				457	- Vincite al lotto	672						146
- da Famiglie	128	40		745		829	- Canoni RAI-TV	2.338						672
- da Imprese	84			15		15	- CEE: Risorse proprie	174						
- da Estero							- CEE: Cassa Messaggio	13		100				-174
Altri incassi correnti							Ammortamenti	1.700						1.700
Avanzo (+) in avanzo (-) di parte corrente (A-R)	-12.885	-3.925	-82	-2.805		-19.123	Altri pagamenti correnti	261						261
							Partite extra-bilancio							

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tavola A/171/

Conto capitale																		
C. INCASSI DI CAPITALI		D. PAGAMENTI DI CAPITALI		Bilancio statale		Cassa ID.P.P.		Cassa ID.P.P. Mens. giorno		Cassa ID.P.P. Mens. giorno		Altre partite doppie di tg. tive e sottrattif.		Altre partite doppie di tg. tive e sottrattif.		In complesso		
2	2.430	3.138	974	2.674	2.674	-	-3.870	974	3.138	974	-3.870	974	3.138	974	-3.870	974	3.138	974
C. INCASSI DI CAPITALI																		
Trasferimenti																		
-	400	3.138	974	642	642	-	-3.870	974	3.138	974	-3.862	974	3.138	974	-3.870	974	3.138	974
- dallo Stato																		
-	400	3.138	324	-	-	-	-3.862	324	3.138	324	-3.862	324	3.138	324	-3.870	324	3.138	324
- da Aziende autonome																		
-	8	-	8	-	-	-	-8	8	-	8	-8	8	-	8	-400	8	-	-
- da Cassa ID.P.P.																		
-	642	-	642	642	642	-	-	642	-	642	-	-	-	642	-332	-	-	-
- da Cassa Messogiorno																		
-	8	-	8	-	-	-	-8	8	-	8	-8	8	-	8	-3.138	-	-	-
- da Regioni																		
-	642	-	642	642	642	-	-	642	-	642	-	-	-	642	-	-	-	-
- da Comuni e Province																		
-	8	-	8	-	-	-	-8	8	-	8	-8	8	-	8	-	-	-	-
- da Altri enti A.O.																		
-	642	-	642	642	642	-	-	642	-	642	-	-	-	642	-	-	-	-
- da Altri enti A.L.																		
-	8	-	8	-	-	-	-8	8	-	8	-8	8	-	8	-	-	-	-
- da Altri soggetti privati																		
-	642	-	642	642	642	-	-	642	-	642	-	-	-	642	-	-	-	-
Ammortamenti																		
-	2.000	-	2.000	2.000	2.000	-	-	2.000	-	2.000	-	-	-	2.000	-	-	-	-
Altri incassi di emittenti e fondi in via																		
-	32	-	32	32	32	-	-	32	-	32	-	-	-	32	-	-	-	-
D. PARTITE FINANZIARIE																		
Ricostruzioni di crediti																		
-	10	10	155	290	465	-	-	290	155	290	-	-	155	290	-2.941	290	155	290
- Aziende autonome																		
-	10	150	193	353	353	-	-	193	150	353	-	-	150	193	-162	193	150	193
- Cassa ID.P.P.																		
-	152	-	152	152	152	-	-	152	-	152	-	-	-	152	-	-	-	-
- Enti locali																		
-	41	-	41	41	41	-	-	41	-	41	-	-	-	41	-	-	-	-
- Altri																		
-	150	-	150	150	150	-	-	150	-	150	-	-	-	150	-	-	-	-
- Regioni																		
-	41	-	41	41	41	-	-	41	-	41	-	-	-	41	-	-	-	-
- Divisione depositi bancari																		
-	112	-	112	112	112	-	-	112	-	112	-	-	-	112	-	-	-	-
Altre partite finanziarie																		
-	10	5	97	112	112	-	-	97	10	5	-	-	10	5	-2.779	97	10	5
- Mutui e anticipazioni																		
-	133	-	133	133	133	-	-	133	-	133	-	-	-	133	-2.221	133	-	-
- a Aziende autonome																		
-	2.221	-	2.221	2.221	2.221	-	-	2.221	-	2.221	-	-	-	2.221	-	-	-	-
- Cassa ID.P.P.																		
-	2.001	-	2.001	2.001	2.001	-	-	2.001	-	2.001	-	-	-	2.001	-	-	-	-
- Enti locali																		
-	700	-	700	700	700	-	-	700	-	700	-	-	-	700	-508	700	-	-
- Istituti credito egiziale																		
-	307	-	307	307	307	-	-	307	-	307	-	-	-	307	-50	307	-	-
- Altri																		
- Assegni depositi bancari																		
Altre partite finanziarie																		
-	379	-	379	379	379	-	-	379	-	379	-	-	-	379	-	-	-	-
G. TOTALI INCASSI (A+C+D)																		
78.312	10.174	3.563	2.895	12.523	100.671	-	-6.793	12.523	10.174	3.563	2.895	12.523	10.174	3.563	-6.793	12.523	10.174	3.563
Peccato (-) o Disegnabilità (+)/(G-H)																		
-43.921	-5.336	118	-1.873	12.911	-38.101	-	-	12.911	-43.921	-5.336	118	-1.873	12.911	-38.101	-	-	-43.921	-5.336
H. TOTALI PAGAMENTI (B+D+E)																		
122.233	15.510	3.445	4.769	-388	138.776	-	-6.793	4.769	122.233	15.510	3.445	4.769	-388	138.776	-	-6.793	4.769	122.233

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tavola A/1/γ

Bilancio statale		Aziende autonome e f. s.		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività			
2	2.722	3.631	1.298	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	
Bilancio statale		Aziende autonome e f. s.		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività		Cassa ID.FP. Messaggio (a)		Altre parti di bilancio e passività			
13.300	3.328	2.452	1.651	836	3.328	2.452	1.651	836	3.328	2.452	1.651	836	3.328	2.452	1.651	836	3.328	2.452	1.651	836	
0. INCASSI DI CAPITALI																					
Trasferimenti																					
- dallo Stato	587	3.631	1.298	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	
- da Aziende autonome e f. s.	587	3.631	1.298	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	3.631	1.298	411	587	
- da Cassa ID.FP.																					
- da Cassa Messaggeria (a)																					
- da Altri enti A.O.																					
- da Regioni																					
- da Comuni e Province																					
- da Altri enti A.L.																					
- da Altri soggetti privati																					
Ammortamenti	2.100			2.100				2.100				2.100				2.100				2.100	
Altri incassi di capitali e fondi in via	2	35		2	35			2	35			2	35			2	35			2	
B. PARTITE FINANZIARIE	9	11	92	715	827			9	11	92	715	827			9	11	92	715	827		
Ricostruzioni di crediti	9	9	84	203	296			9	9	84	203	296			9	9	84	203	296		
- Altri enti A.L.																					
- Cassa ID.FP.																					
- Enti locali																					
- Regioni																					
- Altri																					
Riduzione depositi bancari	9	84						9	84						9	84					
Altre partite finanziarie	11	8	512		531			11	8	512		531			11	8	512		531		
0. TOTALI INCASSI (A+O+B)	84.939	11.141	4.141	3.755	16.283	-7.757	112.502	84.939	11.141	4.141	3.755	16.283	-7.757	112.502	84.939	11.141	4.141	3.755	16.283	-7.757	112.502
Passività (-) o Disponibilità (+) (C-H)	-62.726	-6.576	1.271	-1.815	17.732	-52.114		-62.726	-6.576	1.271	-1.815	17.732	-52.114		-62.726	-6.576	1.271	-1.815	17.732	-52.114	
Altre partite finanziarie																					
Altre partite finanziarie																					
H. TOTALI PAGAMENTI (B+D+P)	147.665	17.717	2.870	5.570	-1.449	-7.757	164.616	147.665	17.717	2.870	5.570	-1.449	-7.757	164.616	147.665	17.717	2.870	5.570	-1.449	-7.757	164.616

(a) Cont. loro Contabile.

TAVOLA A/2

Quadro di costruzione del conto consolidato
di cassa del settore statale relativo ai
risultati definitivi dell'anno 1985

PAGINA BIANCA

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tavola A/2/1

SETTORE STATALE: Quadro di contazione del conto corrente di cassa per i risultati dell'anno 1985

	Bilancio statale				Bilancio Asiende statale				Bilancio Asiende regionale					
	Bilancio statale	Asiende regionale	Asiende provinciale	Asiende comunale	Bilancio statale	Asiende regionale	Asiende provinciale	Asiende comunale	Bilancio statale	Asiende regionale	Asiende provinciale	Asiende comunale		
A. INCASSI CORRENTI	218.699	20.131	854	7.939	15.804	-13.388	250.039	30.848	264.033	490	6.832	32.199	-13.388	321.014
Tributarie	171.398			7.577			178.975							
- Imposte dirette	98.587						98.587							
- Imposte indirette	72.811			7.577			80.388							
Proventi speciali	453			2.768			453							
Contributi sociali	29.284						32.052							
Vendita beni e servizi	2.606	12.232					14.478							
Redditi da capitale	1.581	120	72	4.239	1	-1.209	4.804							
- Interessi	781	70	60	4.239		-1.023	4.127							
- Avanzi di gestione	186													
- Altri	614	50	12		1		637							
Prete corr. e compens. delle spese	8.463	266	782	-1.150	-782		7.539							
- CEE: ricerca proprie	4.895						4.895							
- Retrocessioni interreg. di B.I.	2.697			-404			2.293							
- Altre	871	266	782	-746	-782		391							
Trasferimenti	4.914	6.923	3.700	6.423	-10.537		11.423							
- da Stato		6.436	3.700	3.700	-10.136									
- da Enti mutuo-previ- denziali	703			5434			5.857							
- da Regioni														
- da Enti ospedalieri														
- da Comuni e Province														
- da Cassa DD.PP.														
- da altri Enti S.P.A.	111				-111									
- da Famiglie	732	2			-290		444							
- da Imprese	2.673	378					3.051							
- da Estero	476	107					583							
- Altri incassi correnti	219	590		1.269			1.488							
Altri incassi correnti				185	-500		275							
Avanzo (+) in avanzo (-) di parte corrente (A-P)	-45.334	-10.777	+364	+1.107	-16.395		-70.975							

(in miliardi di lire)

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tavola A/1/V

Conto capitale

	Bilancio statale		Aziende autonome ff. SS.		Casa Messog. (e)		Altre o perseg. di g. (e)		In complesso	
	40.672	6.406	5.022	3.569	7.455	4.863	7.455	4.863	-16.052	6.504
G. INCASSI DI CAPITALI	40.672	6.406	5.022	3.569	7.455	4.863	7.455	4.863	-16.052	6.504
Trasferimenti	2.290	6.290	3.226	-23					-16.052	1.643
- dallo Stato									-15.838	
- da Aziende autonome e f. S.										
- da Casa DD.PP.	30.382	116	1.796	3.469						
- da Casa DD.PP.			13							
- da Casa Messogiorne (a)						214			-214	
- da Altri enti A.L.			214			1.629				1.629
- da Regioni										
- da Comuni e Province			74	1.172						
- da Altri enti A.L.			207	513						
- da Altri soggetti privati			352	-781						
Ammortamenti	2.191		183	1.784						
- a Imprese	288									
- a Imprese	5.596	116	960	-1.720						
- ad Estero	260									
Altri incassi di capitali e fondi in via vitale				100						
E. PARTITE FINANZIARIE	14.315	796	339	8.193	-7.041	-510	16.092			
Ricessioni di crediti										
- Aziende autonome	6.600	78	108	665						
- Casa DD.PP.	3.674									
- Stato										
- Enti locali										
- altri Enti A.L.										
Altri	499			665						
Riduzione depositi bancari	1.795									
Altre partite finanziarie	632	78	108							
- Mutui e anticipazioni	7.715	1	231	6.847	-7.041	-510	7.243			
- a Aziende autonome	5.130			1.209	-6.339					
- Casa DD.PP.	510			4.290						
- Enti locali										
- Istituti credito esp. oiale	1.280				-270		1.010			
- Altri	795	1	231	1.000	-632		1.328			
U.S.I.										
Aumenti depositi bancari										
Altre partite finanziarie		717		681						
Fin										
H. SOFALLE PAGAMENTI (S+D+P)	319.020	38.050	5.851	18.594	16.754	-29.463	348.306			

(a) Conto corrente commerciale.

TAVOLA A/3

Analisi economica dei pagamenti del
bilancio statale effettuati nel primo
semestre del quadriennio 1983-1986

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA I - ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO				
Presidenza della Repubblica	19	21	26	49
Senato della Repubblica....	77	83	125	163
Camera dei Deputati.....	152	163	262	330
Corte Costituzionale.....	4	5	6	7
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro....	3	3	3	4
Consiglio Superiore della Magistratura.....	2	2	5	4
	257	277	427	557

ALLEGATO B

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA II - PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
Presidenza.....	29	53	67	81
Tesoro.....	111	122	141	151
Finanze.....	906	1.311	1.306	1.704
Bilancio.....	2	3	3	3
Giustizia.....	605	592	704	692
Esteri.....	160	180	224	285
Istruzione.....	8.912	10.814	12.209	13.737
Interno.....	977	1.149	1.168	1.573
Lavori Pubblici.....	43	46	49	42
Trasporti.....	39	48	59	64
Difesa.....	2.336	3.231	3.402	3.475
Agricoltura.....	65	82	93	93
Industria.....	12	12	14	15
Lavoro.....	125	131	148	152
Commercio Estero.....	4	5	5	7
Marina Mercantile.....	14	16	20	18
Partecipazioni Statali.....	1	2	2	3
Sanità.....	30	48	56	63
Turismo e Spettacolo.....	3	3	3	3
Beni Culturali.....	147	171	214	249
	14.521	18.019	19.887	22.410

ALLEGATO C

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA III - PERSONALE IN QUIESCENZA				
A. Pensioni definitive.....	3.824	4.929	5.593	6.232
B. Pensioni provvisorie.....	513	672	803	829
Presidenza.....	3	4	5	7
Tesoro.....	2	3	3	2
Finanze.....	39	57	56	68
Bilancio.....	-	-	-	-
Giustizia.....	14	12	15	13
Esteri.....	2	3	4	5
Istruzione.....	104	167	186	194
Interno.....	109	135	125	156
Lavori Pubblici.....	2	2	3	2
Trasporti.....	1	1	2	2
Difesa.....	224	271	386	364
Agricoltura.....	9	11	9	7
Industria.....	1	1	2	2
Lavoro.....	-	1	1	1
Commercio Estero.....	-	-	1	1
Marina Mercantile.....	1	1	2	2
Partecipazioni Statali...	-	-	-	-
Sanita'.....	1	2	2	2
Turismo.....	-	-	-	-
Beni Culturali.....	1	1	1	1
In complesso (A+B)	4.337	5.601	6.396	7.061

ALLEGATO D

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI				
Presidenza.....	39	48	40	67
Tesoro.....	216	261	427	375
Finanze.....	178	236	294	338
Bilancio.....	1	1	1	1
Giustizia.....	155	186	221	215
Esteri.....	50	55	77	107
Istruzione.....	185	135	135	131
Interno.....	252	401	333	390
Lavori Pubblici.....	33	32	38	31
Trasporti.....	23	22	23	12
Difesa.....	2.472	2.138	2.831	3.154
Agricoltura.....	4	3	4	4
Industria.....	2	2	3	3
Lavoro.....	9	17	18	12
Commercio Estero.....	-	-	-	-
Marina Mercantile.....	1	3	3	4
Partecipazioni Statali.....	-	-	-	-
Sanità.....	24	16	24	215
Turismo.....	1	1	1	1
Beni Culturali.....	23	26	31	26
	3.668	3.583	4.504	5.086

ALLEGATO E

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA V - TRASFERIMENTI CORRENTI				
Famiglie.....	1.956	2.477	3.555	2.930
Imprese.....	1.070	2.186	2.373	2.893
Aziende Autonome.....	1.707	2.266	2.274	4.178
Regioni.....	20.311	22.437	22.717	23.584
Enti territoriali.....	9.151	10.925	16.350	14.536
Enti previdenziali.....	1.697	2.050	10.036	94
Altri enti pubblici.....	988	1.591	2.493	2.631
Eestero.....	384	636	675	1.319
	37.264	44.568	60.473	52.165

ALLEGATO E/1

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE				
Pensioni di guerra.....	824	885	920	938
Assegni mensili ai mutilati e invalidi civili.....	967	1.423	2.365	1.741
Assegnazione a favore delle <u>0</u> pere universitarie.....	26	14	38	12
Scuole elementari parificate materne non statali.....	31	31	31	34
Vitalizio Vittorio Veneto....	18	16	12	10
Altri.....	90	108	189	195
	1.956	2.477	3.555	2.930

ALLEGATO E/2

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE				
Sovvenzioni società assun- trici di servizi.....	197	257	137	107
Cassa conguaglio zucchero.	250	235	235	270
Sovvenzioni e sussidi inte- grativi di servizio ad <u>A</u> ziende di trasporto.....	372	337	495	441
AIMA:				
- espletamento compiti di istituto.....	180	800	560	1.110
- funzionamento.....	21	24	85	-
Garanzie di cambio.....	-	450	785	858
Cartelle fondiaria.....	23	22	18	18
Altri.....	27	61	58	89
	1.070	2.186	2.373	2.893

ALLEGATO E/3

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AZIENDE AUTONOME E FF.SS.				
Poste e Telecomunicazioni...	-	-	-	-
Ferrovie dello Stato.....	1.533	1.843	1.765	3.572
ANAS.....	162	423	500	599
Monopoli.....	12	-	-	-
Telefoni.....	-	-	9	7
	1.707	2.266	2.274	4.178

ALLEGATO E/4

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI				
Fondo sanitario nazionale.....	17.181	18.005	19.132	19.861
Fondo comune regioni a statuto ordinario.....	1.550	2.258	1.643	1.868
Regolazioni contabili.....	-	-	625	50
Devoluzione quote entrate erariali per attuazione regioni a statuto speciale.....	479	505	126	138
Fondo integrativo asili-nido..	-	-	-	-
Somme sostitutive ILOR.....	25	27	44	69
Occupazione giovanile.....	241	164	-	5
Somme da versare alle regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza.....	57	214	117	73
Fondo sociale per conduttori meno abbienti.....	-	-	-	-
Fondo nazionale trasporti per ripiano perdite d'esercizio	775	1.090	1.000	1.500
Contributo integrativo da corrispondere all'Azienda di trasporto.....	-	-	-	-
Fondo nazionale trasporti per ripiano disavanzi di esercizio anno 1983	-	144	-	-
Fondo ord. Reg. Regioni a statuto speciale.....	-	-	-	-
Altri.....	3	30	30	20
	20.311	22.437	22.717	23.584

ALLEGATO E/5

	Pagamenti a tutto Giugno			
	198 ₃	198 ₄	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI TERRITORIALI				
Finanziamento bilanci comunali e provinciali.....	9.117	9.154	14.615	13.056
Rimborso ai Comuni per mutui assunti nel 1983.....	-	-	-	-
Contributi integrativi (per certificazione bilanci)..	-	-	15	11
Occupazione giovanile.....	-	-	237	223
Fondi perequativi per la finanza locale.....	-	1.719	1.291	1.147
Rimborso ai Comuni delle spese per le elezioni amministrative.....	-	-	-	-
Contributo integrativo gettito SOCOF.....	-	-	63	-
Concorso per ammortamento mutui contratti negli anni 1983/1984.....	-	-	69	-
Altri.....	34	52	60	99
	9.151	10.925	16.350	14.536

ALLEGATO E/6

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI				
I N P S:	1.680	2.023	9.949	79
- Fondo sociale.....	850	900	3.316	-
- Regimi pensionistici lavoratori autonomi...	86	86	86	-
- Fiscalizzazione oneri sociali nel Mezzogiorno.....	-	-	2.600	-
- Coltivatori diretti...	20	60	80	-
- Contenimento costo del lavoro 1981, 1982, 1983, - 1984 e. 85.....	-	-	720	-
- Riforma pensionistica.	425	473	1.890	-
- Cassa integrazione gua dagni.....	20	5	20	-
- Aumento assegni familia ri.....	-	-	-	-
- Basilicata e Campania.	-	190	-	-
- Quadrimestralizzazione	275	305	1.220	-
- Altri.....	4	4	17	79
E N P A S	-	13	9	7
I N A M, Casse mutue malat tia e altri.....	17	14	78	8
	1.697	2.050	10.036	94

ALLEGATO E/7

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PUBBLICI				
Cassa Depositi e Prestiti..	314	349	366	399
Università.....	241	361	404	422
di cui:				
- Contratti biennali e quadriennali con laureati.....	7	4	2	1
- Contributo di funzionamento.....	209	336	357	380
- Altri.....	25	21	45	41
Fondo culto e Fondo beneficenza e religione.....	-	133	172	-
Camere di commercio e aziende di soggiorno: sostituzione di imposte.....	116	94	106	129
Istituto Commercio Estero..	93	130	162	158
Programmi straordinari a favore dei paesi sottosviluppati.....	-	-	-	-
Enti cinematografici, teatrali e lirici.....	32	222	41	234
ISTAT.....	23	50	54	58
ANAV.....	19	100	-	62
Fondo protezione civile....	63	-	-	100
Ente cellulosa e carta.....	-	-	-	-
Interventi urgenti in favore popolazioni colpite dal terremoto.....	35	50	-	-
Fondo Paesi in via di sviluppo	-	-	975	925
Altri.....	52	102	213	144
	988	1.591	2.493	2.631

ALLEGATO E/8

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI CORRENTI ALL- L'ESTERO				
Contributo CEE.....	4	1	-	11
Accordi di Yaoundé.....	54	28	53	98
Cooperazione tecnica con pae si in via di sviluppo...	168	424	415	556
Contributo all'ONU.....	47	56	57	77
Contributi supplementari bilancio CEE anno 1985.....	-	-	-	426
Accordi internazionali.....	35	50	28	24
Agevolazioni ai turisti stra nieri.....	-	-	-	-
Trattati di Pace.....	10	11	26	53
Altri.....	66	66	96	74
	384	636	675	1.319

ALLEGATO F

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA VI - INTERESSI				
Interessi sul debito fluttuante.....	11.334	10.604	11.693	10.973
di cui:				
-BOT.....	11.334	10.604	11.262	10.973
-Altri.....	-	-	431	-
Interessi sul debito patrimoniale.....	8.681	14.760	18.643	25.737
	20.015	25.364	30.336	36.710

ALLEGATO G

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE				
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette.....	257	391	325	437
Restituzioni e rimborsi di imposte indirette.....	51	49	38	39
Vincite al' lotto.....	146	126	158	196
Risorse proprie CEE.....	2.338	2.675	2.848	4.583
(di cui: proventi da IVA).....	(1.209)	(1.806)	(1.835)	(3.040)
Canoni RAI-TV.....	672	687	850	924
Assegnazioni CEE a Cassa Mezzogiorno. (a)	174	234	(a) 392	(a) 41
FEOGA: restituzione contributi non dovuti.....	-	-	-	-
Modifica del trattamento tributario dell'indennità di fine rapporto.....	-	-	-	-
Altri.....	13	103	109	117
	3.651	4.265	4.720	6.337

(a) Gestione commissariale.

ALLEGATO H

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
		(miliardi di lire)		
CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI				
Ammortamento beni immobili...				
Ammortamento beni mobili.....				
	-	-	-	-

ALLEGATO I

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIE X e XI - COSTITUZIONE CAPITALI FISSI				
Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato.....	814	656	761	760
Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche a carico diretto dello Stato....	37	81	75	31
	851	737	836	791

ALLEGATO L

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
Famiglie.....	40	48	46	30
Imprese.....	747	2.165	3.147	3.536
Aziende Autonome.....	128	400	587	1.644
Regioni.....	1.578	1.250	2.554	1.353
Enti territoriali.....	46	97	29	98
Altri enti.....	4.972	5.649	5.928	4.861
Eestero.....	148	156	173	201
	7.659	9.765	12.464	11.723

ALLEGATO L/1

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE				
Finanziamento attività cinematografiche	-	-	-	145
IRI: oneri indiretti finanziamento programmi 1981-1983.....	150	150	-	-
Contributo per riutilizzo energie rinnovabili	-	-	-	15
Mediocredito Centrale.....	-	1.309	1.502	1.792
Contributo c/interessi a medie industrie e credito agevolato all'industria e al commercio.....	18	9	16	43
Artigianocassa.....	-	-	565	600
Credito navale ed industria cantieristica navale.....	54	152	115	460
Miglioramenti fondiari.....	50	103	83	78
Fondo investimenti ed occupazione (parte)..				
Bonifica.....	10	9	1	18
Contributi c/interessi per legge 464/1972..	40	55	39	37
Edilizia abitativa.....	138	159	114	142
Occupazione giovanile nel Mezzogiorno.....				
IRI: esigenza siderurgica.....	110	110	83	5
ENI: oneri derivanti impiego prodotti petroliferi.....	76	-	-	-
Motorizzazione civile e trasporti in concessione.....	17	14	21	21
Fondo razionalizzazione siderurgia.....	-	-	300	-
Elettronica beni di consumo.....	50	-	87	-
Fondo attuazione politica mineraria.....				
ENI: accordi italo-algerini.....	-	56	91	34
EFIM: alluminio.....	-	-	15	45
Altri.....	34	39	115	102
	747	2.165	3.147	3.536

ALLEGATO L/2

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE AZIENDE AUTONOME E FF.SS.				
Ferrovie dello Stato.....	20	92	62	1.171
di cui:				
- Ammortamento mutui.....	-	-	62	-
ANAS.....	105	299	515	423
di cui:				
- Contributo.....	105	299	249	271
- Rimborso rate ammortamento mutui SARA.....				
- Concessione ed esercizio autostrade.....				
- Rate ammortamento per esecuzione programma opere 1979/1981..	-	-	15	-
- Autostrade Udine-Tarvisio, Venezia-Tarvisio, e Messina-Palermo e Fornovo-Pontremoli	-	-	25	2
- Opere viabilità Calabria e Napoli.....				
- Manutenzione strade statali...	-	-	60	-
- Assegnazione per rimborso alle società concessionarie di autostrade.....				
- Grande viabilità.....	-	-	150	150
- Interventi legge 219/1981.....				
- Altri.....	-	-	16	-
Altri.....	3	9	10	50
	128	400	587	1.644

ALLEGATO L/3

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE REGIONI				
Miglioramenti fondiari.....	-	10	52	8
Fondo programmi regionali di sviluppo.....	760	286	712	774
Ricostruzione zone terremotate del Friuli...	-	50	680	50
Fondo nazionale trasporti.....	150	-	450	150
Programmi regionali sviluppo: regioni meridionali.....	-	84	50	-
Tutela acque dall'inquinamento (Legge 650/79)	126	-	-	-
Contributo regione Marche	-	-	40	-
Rilancio economia.....	4	1	-	-
Piano straordinario rinascita Sardegna ed economia pastorale.....	-	110	160	-
Eventi sismici.....	75	82	127	75
Contributo di solidarietà alla Sicilia.....	192	-	-	-
Comunità montane.....				
Fondo sanitario nazionale.....	203	414	-	233
Contributo speciale per la Calabria (Legge 526/1982).....				
Trento e Bolzano (Legge 298/1980).....	28	38	-	-
Interventi di rilevante interesse economico sul territorio: "Progetti speciali".....				
Provvedimenti urgenti per Ancona.....	-	-	29	9
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici.....				
Formazione professionale.....	40			47
Progetti sviluppo e occupazionali in Friuli.	-	113	153	-
Friuli: Accordi con la Jugoslavia.....	-	-	56	-
Altri.....	-	62	45	7
	1.578	1.250	2.554	1.353

ALLEGATO L/4

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI				
Comune di Napoli: ammortamento mutui.....	8	8	5	-
Opere marittime.....	-	2	-	-
Opere stradali.....	2	5	-	-
Opere igieniche e sanitarie.	4	23	3	2
Edilizia scolastica.....	3	29	1	3
Edilizia carceraria.....	3	6	1	6
Patrimonio artistico.....	9	6	5	5
Comune di Venezia e Chioggia per l'urbanizzazione	-	-	-	32
Altri.....	17	18	14	50
	46	97	29	98

ALLEGATO L/ 5

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI			(a)	(a)
Cassa del Mezzogiorno (a)	2.144	3.138	3.629	346
Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale.....				
ENEA: contributo.....	450	710	497	800
CNR: contributo e quota per programmi speciali	136	201	250	326
Istituto di fisica nucleare.....	75	-	-	37
Interventi ricostruzione zone terremotate..	1.237	816	-	78
Interventi articoli 21 e 32 legge 219/1981.	43	-	-	440
Cassa Depositi e Prestiti.....	136	324	411	1.350
Fondo centrale garanzia autostrade.....	535	137	130	120
Università: contributi per l'edilizia.....	21	13	15	72
Università: ricerca scientifica.....	158	155	188	3
Interventi previsti dalla legge 219/1981 (Napoli e Campania).....	-	-	650	1.226
Mobilità menodopera (legge 675/1977).....	-	-	10	-
Enti di sviluppo.....	19	39	29	18
Fondo innovazione tecnologica.....				
Fondo protezione civile interventi zone colpite bradisismo area flegrea.....	-	100	-	27
Fondo risanamento settore bieticolo-saccarifero.....	-	-	100	-
Fondo razionalizzazione aziendale.....				
ISFL.....	7	1	5	9
Interventi di rilevante interesse economico: "Progetti speciali".....				
Altri.....	11	15	14	9
	4.972	5.649	5.928	4.861

(a) Gestione Commissariale.

ALLEGATO L/6

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO				
		(miliardi di lire)		
E S R O.....	85	78	87	111
CERN-AIEA.....	58	72	76	79
EURATOM.....				
Altri.....	5	6	10	11
	148	156	173	201

ALLEGATO M

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI				
Apporti ai fondi di dotazione per finalità istituzionali.....				
- ENEL.....	1.748	1.345	500	345
- Mediocredito Centrale.....	-	2	1	-
- Artigiancassa.....	-	200	350	350
- BNL: credito cooperazione..	-	-	-	20
- IRI.....	1.879	3.635	2.128	870
- ENI.....	579	1.071	815	90
- EFIM.....	378	270	450	400
- EAGC.....	-	24	20	30
Conferimenti ai banchi meridionali				
Interventi ristrutturazione settore bieticolo-saccarifero.....				
Aumento capitale sociale GEPI.....	5	-	210	210
Fondo dotazione SACE.....	200	200	300	200
Conferimenti a banche ed organismi internazionali.....	67	59	216	61
Mediocrediti regionali.....	30	-	-	-
Altri.....				
	4.886	6.806	4.990	2.576

ALLEGATO N

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA' PRODUTTIVE				
Cassa formazione proprietà contadina.....	-	-	50	-
Urbanizzazione aree.....	-	-	-	90
Fondo ricerca applicata presso IMI	220	-	60	252
Cassa DD.PP.: fondo speciale per programmi straordinari di edilizia abitativa.....	-	-	-	50
Fondo rotativo presso la SACE....	-	100	200	200
Fondi di rotazione per la zootecnia e la meccanizzazione dell'agricoltura.....	-	-	50	-
Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui SARA.....	66	63	65	63
Mediocredito: credito miglioramento ai paesi in via di sviluppo.....	-	700	-	700
Mediocredito: imprese esportatrici in paesi diversi da quelli della CEE.....				
Fondo rotazione investimenti mobiliari.....				
Oneri derivanti da garanzie di cambio.....	9	140	-	18
Fondo rotazione Trieste e Gorizia	20	-	-	-
Altri.....	4	4	1	
	319	1.007	426	1.373

ALLEGATO 0

	Pagamenti a tutto Giugno			
	1983	1984	1985	1986
	(miliardi di lire)			
CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA' NON PRODUT- TIVE				
Copertura deficit.....	1.603	2.221	1.767	-
- Ferrovie dello Stato.	1.603	2.221	1.767	-
- Poste e telecomunica- zioni.....				
Altre anticipazioni.....	275	-	432	-
	1.878	2.221	2.199	-

PAGINA BIANCA

A P P E N D I C E

BILANCIO DELLO STATO

Consistenza, struttura e smaltimento dei residui

(Situazione al 31 dicembre 1985)

PAGINA BIANCA

Premessa

In occasione della presente Relazione, ai sensi del VII comma dell'articolo 30 della legge n. 468/78, si sarebbero dovute comunicare per l'intero settore pubblico informazioni sulla consistenza dei residui alla fine dell'esercizio precedente, nonché sulla loro struttura per esercizi di provenienza e sul ritmo annuale del loro processo di smaltimento.

Purtroppo, l'incompletezza e talora l'assenza dei flussi di informazione in proposito fatti pervenire dagli enti interessati non consente, anche per quest'anno, di rispondere interamente al dettato della norma e costringe a limitare al solo bilancio statale l'analisi delle consistenze dei residui attivi e passivi risultanti alla fine del 1985.

Va inoltre osservato che la consistenza dei resti passivi a fine 1985 considerata in questa "Appendice" riflette integralmente le risultanze contabili del rendiconto definitivo dello stesso esercizio e, differentemente da quanto verificatosi in passato, essa trova esatta coincidenza con le predette risultanze di consuntivo.

Qui di seguito si analizzano gli aspetti salienti della situazione dei residui statali alla fine del 1985 e delle tendenze evolutive dagli stessi evidenziate, soffermando in particolare l'attenzione sui processi di formazione e smaltimento dei residui passivi secondo le aggregazioni economica e funzionale.

1.- Risultanze complessive

Le cifre riportate nella Tabella A/1 evidenziano le consistenze dei residui attivi e passivi alla fine degli esercizi 1984 e 1985, nei termini in cui esse emergono dai rendiconti definitivi.

Si rileva innanzitutto che al 31 dicembre 1985 l'eccedenza passiva ammonta a miliardi 35.447, con un incremento di miliardi 3.548 rispetto a quella risultante a fine 1984 (miliardi 31.899).

Il sopraindicato incremento del saldo (pari al +11.1%) è pertanto conseguenza del maggiore ritmo di crescita dei residui passivi (+ miliardi 14.043) rispetto a quello dei residui attivi (+ miliardi 10.495).

Da evidenziare la maggiore lievitazione dei resti passivi di parte corrente (+ miliardi 10.526, pari al 28.9%),

nei confronti di quella registrata nei residui di conto capitale (+ miliardi 2.524, pari all'11.2%).

Parallelamente anche per i residui attivi da notare il maggiore incremento fatto registrare da quelli concernenti le entrate tributarie (+ miliardi 8.819, pari al 29.8%), rispetto a quello registrato nelle altre entrate finali (+ miliardi 1.667, pari al 25.1%).

TABELLA A/1

BILANCIO DELLO STATO: QUADRO DI SINTESI DELLA CONSISTENZA DEI
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA FINE DEL 1984 E 1985

(dati di consuntivo in miliardi di lire)

	Al 31 dicembre 1 9 8 4	Al 31 dicembre 1 9 8 5	DIFFERENZE
RESIDUI ATTIVI			
Entrate tributarie	29.547	38.366	8.819
Altre entrate finali	6.642	8.309	1.667
Accensione di prestiti	11	20	9
	36.200	46.695	10.495
RESIDUI PASSIVI			
Spese correnti	36.420	46.946	10.526
Spese in conto capitale	31.578	35.102	3.524
Rimborso di prestiti	101	94	-7
	68.099	82.142	14.043
S A L D O	-31.899	-35.447	3.548

2. Consistenze e caratteristiche evolutive dei residui attivi

La consistenza dei residui attivi per entrate finali ha raggiunto a fine 1985 miliardi 46.675 con un aumento di miliardi 10.486 (+29%) rispetto a quella accertata a fine 1984 (per l'analisi si confronti la Tabella A/2).

Fra essi quelli riferibili a cespiti tributari sono aumentati nel corso della gestione di miliardi 8.819 raggiungendo l'importo di miliardi 38.366 (+29.8%).

Aumentati di miliardi 1.667 (+25.1%) anche quelli relativi a cespiti di natura non tributaria.

Circa la struttura dell'indicata consistenza dei residui attivi a fine 1985 si rileva che:

- i residui di nuova formazione ammontano a miliardi 22.370 (miliardi 18.427 nel 1984) e riguardano per miliardi 16.514 cespiti tributari (miliardi 13.968 nel 1984) e per miliardi 5.856 entrate di diversa natura (miliardi 4.459 nel 1984);

- le somme riscosse dagli agenti contabili ma non versate in Tesoreria ammontano a 25.919 miliardi (di cui 25.246 concernenti entrate tributarie) contro 18.319 nel 1984.

Ciò premesso, va precisato che delle somme riscosse ma rimaste da versare miliardi 10.377 riguardano i residui di nuova formazione (miliardi 7.863 a fine 1984); di questi, miliardi 9.855

si riferiscono ad entrate tributarie (miliardi 7.080 nel 1984).

L'aumento della consistenza dei residui tributari è percentualmente più rilevante per il comparto delle imposte indirette (+44.2% rispetto al 22% delle dirette) e si ricollega principalmente :

- a ritardi nell'afflusso in bilancio di quote di gettito accertate nell'ultimo periodo dell'anno a seguito anche delle agitazioni sindacali che hanno interessato le Sezioni di Tesoreria provinciale;
- ad accumulo di somme riscosse dalle Regioni a statuto speciale non contabilizzate attraverso l'emissione dei relativi mandati commutabili in quietanza di entrata a seguito soprattutto della ritardata approvazione da parte del Parlamento della sanatoria di alcune eccedenze di spesa avutesi negli anni passati;
- alla mancata regolazione delle quote di gettito trattenute a titolo di aggio dalle esattorie;
- a dilazioni concesse per il versamento di imposte a mezzo ruolo.

Quanto ai residui di natura non tributaria l'indicato aumento è da attribuire essenzialmente ai residui relativi al fondo sanitario nazionale (+ miliardi 530) per ridotte contabilizzazioni di contributi fiscalizzati (miliardi 8.956 in luogo di miliardi 9.134), alle risorse proprie della CEE (+ miliardi 472) per il ritardo nell'approvazione del supporto legislativo per l'aumento della quota IVA da trasferire alla CEE e, quindi, da recuperare sul gettito di competenza erariale, agli utili e avanzi di gestione dell'UIC e dei telefoni (+ miliardi 319), a sanzioni pecuniarie in materia di imposte dirette (+ miliardi 168).

TABELLA A/2

BILANCIO DELLO STATO: ANALISI DELLA CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI

	1983	1984	1985	Variazioni %	
				84/83	85/84
(dati di consuntivo in miliardi di lire)					
INCASSI TRIBUTARI					
Imposte dirette:					
- IRPEF	8.160	11.037	13.222	35,3	20,0
- IRPEG	2.832	2.595	3.412	-8,4	31,5
- ILOR	2.144	1.833	2.502	-14,5	36,5
- Ritenute redditi di capitale	1.303	1.802	2.372	38,3	31,6
- Tributi soppressi	1.530	1.491	1.474	-2,5	-1,2
- Tributi minori	80	105	80	31,2	-23,8
- Addizionale 8%	66	18	30	-72,7	66,7
- Condono	218	194	171	-11,0	-11,9
	16.333	19.075	23.263	16,8	22,0
Imposte indirette:					
Affari	6.713	7.994	11.203	19,1	40,1
di cui:					
- IVA	3.097	3.904	5.365	26,1	37,4
Produzione	902	991	1.663	9,9	67,8
Altre imposte indirette	1.277	1.487	2.237	16,4	50,4
	8.892	10.472	15.103	17,8	44,2
Totale incassi tributari	25.225	29.547	38.366	17,1	29,8
ALTRI INCASSI					
Di cui:					
- Retrocessioni interessi	1.028	527	-	-48,7	-
- Fondo sanitario nazionale	4.219	3.012	3.542	-28,6	17,6
- Oneri finanziari consolidamento debiti mutualistici					
- Risorse proprie CEE	251	352	824	40,2	134,1
Totale altri incassi	7.514	6.642	8.309	-11,7	25,1
INCASSI PER OPERAZIONI FINALI	32.739	36.189	46.675	10,5	29,0

3. Consistenze complessive e caratteristiche evolutive dei residui passivi

3.1. La consistenza dei residui passivi a fine 1985 è complessivamente risultata pari a miliardi 82.142, contro quella di fine 1984 ammontata a miliardi 68.099 (+ miliardi 14.043 pari al +20.6%).

Detta consistenza inerisce per il 57.2% ad oneri di natura corrente (miliardi 46.946) e per il 37.7% a spese di investimento (miliardi 30.951); la restante parte ha interessato per miliardi 4.151 le anticipazioni a carattere non produttivo e per miliardi 94 le quote capitali delle rate di ammortamento dei prestiti.

Prescindendo dalle operazioni per rimborso di prestiti, il volume dei resti passivi per operazioni finali esistenti a fine 1985 (miliardi 82.048) presenta, nei confronti dell'analogha consistenza accertata alla fine del precedente esercizio (miliardi 67.998), un incremento di miliardi 14.050, pari al 20.7%: tale incremento è la risultante congiunta di una maggiore consistenza dei residui sia di parte corrente (+ miliardi 10.526) sia di quelli in conto capitale (+ miliardi 3.524).

Più in particolare, la consistenza dei residui di parte corrente è passata da miliardi 36.420 nel 1984 a miliardi 46.946 nel 1985, traducendosi in un sostenuto aumento percentuale del 28.9% rispetto al +0.7% del 1984 (da miliardi 36.170 del 1983 a miliardi 36.420 del 1984).

Anche per le spese in conto capitale i residui passivi sono passati dai 31.578 miliardi del 1984 a 35.103 miliardi nel 1985 con un

incremento del + 11.2%, a fronte del decremento che si era registrato nel 1984 (da miliardi 33.692 del 1983 a miliardi 31.578 nel 1984: -6.3%).

Inoltre, dall'analisi comparativa dei resti passivi di nuova formazione relativa agli anni 1985 e 1984, in valori assoluti e riferiti agli impegni di competenza dei rispettivi esercizi, analisi esposta per voci economiche nella successiva Tabella A/3, si rileva che:

- i tassi di variazione dei resti passivi di nuova formazione relativi alle spese correnti e a quelle in conto capitale mostrano, per le prime, un notevole incremento del 21.9%, passando da miliardi 29.434 nel 1984 a miliardi 35.870 nel 1985 (+ miliardi 6.436) e, per le seconde, un ancor più sostenuto incremento passando da miliardi 16.796 nel 1984 a miliardi 20.790 nel 1985 (+ miliardi 3.994, pari al +23.8%);

- l'incidenza dei residui passivi di nuova formazione sugli impegni dell'esercizio - che misura la quota della spesa impegnata che non ha avuto esito entro l'esercizio in termini di pagamento o di contabilizzazioni - è passata, per le spese correnti, tra il 1984 e il 1985 dall'11.9% al 12.2% e per quelle in conto capitale dal 34.2% al 34.5%.

Sull'indicata evoluzione della massa dei residui passivi tra i due esercizi a raffronto ha altresì influito, come si vedrà meglio in prosieguo, il discreto andamento del processo di smaltimento dei resti passivi il cui indice, seppur diminuito rispetto a quello del precedente esercizio pari al 69.6%, si è attestato sul valore del 64.4%.

TABELLA A/3

**BILANCIO DELLO STATO: RESIDUI PASSIVI DI NUOVA FORMAZIONE E
CORRELATIVI IMPEGNI DELL'ESERCIZIO**

	1 9 8 4		1 9 8 5	
	In miliar- di di lire	In % degli impegni	In miliar- di di lire	In % degli impegni
(dati di consuntivo in miliardi di lire)				
<u>Spese correnti</u>				
Organi costituzionali	-	-	-	-
Personale in attività	2.726	6.8	2.009	4.7
Personale in quiescenza	92	0.8	96	0.8
Acquisto di beni e servizi	6.390	46.3	8.425	53.2
Trasferimenti	18.653	15.6	21.553	14.7
Interessi	513	1.0	1.785	3.0
Poste correttive e compensati ve delle entrate	693	8.4	1.859	12.7
Ammortamenti	73	35.8	120	44.1
Somme non attribuibili	294	81.0	23	56.1
Totale spese correnti	29.434	11.9	35.870	12.2
<u>Spese in conto capitale</u>				
Beni ed opere immobiliari	2.731	87.9	4.143	92.0
Beni mobili, macchine ed attre- zature tecnico-scientifiche	130	73.9	231	82.5
Trasferimenti	9.503	34.7	10.447	29.6
Partecipazioni azionarie e conf.	10	0.1	49	0.7
Anticipazioni per fini produttivi	516	25.9	884	33.0
Anticipazioni per fini non produt.	2.201	36.1	3.547	45.5
Somme non attribuibili	1.705	-	1.489	-
Totale spese in c/capitale	16.796	34.2	20.790	34.5
Rimborso prestiti	39	0.1	27	0.1
In complesso	46.269	13.3	56.687	14.6

Si deve inoltre rilevare che negli ultimi anni la consistenza dei resti passivi a fine esercizio - pur restando elevata in termini assoluti e talvolta accrescendosi da un esercizio all'altro - ha genericamente mostrato una tendenza al ridimensionamento, qualora la si esprima in percentuale dei corrispondenti impegni, come può evincersi dal prospetto che segue:

CONSISTENZA DEI RESIDUI PASSIVI A FINE ESERCIZIO

(in miliardi di lire)

(Tra parentesi le percentuali sugli impegni dell'esercizio)

	1980	1981	1982	1983	1984	1985
Spese correnti	30.012 (25.2)	37.938 (26.9)	28.780 (17.3)	36.170 (17.3)	36.420 (14.7)	46.946 (16.9)
Spese in c/capitale	15.078 (66.1)	29.971 (79.2)	35.934 (84.2)	33.692 (66.2)	31.578 (64.3)	35.103 (58.3)
Spese finali	45.590 (31.9)	67.909 (38.0)	64.714 (31.0)	69.862 (26.9)	67.998 (22.9)	82.049 (23.2)
Rimborso prestiti	1.554 (11.8)	31 (0.4)	59 (0.2)	109 (0.6)	101 (0.2)	94 (0.3)
Spese complessive	47.144 (30.2)	67.940 (36.4)	64.773 (27.5)	69.971 (25.1)	68.099 (19.6)	82.142 (21.1)

A questa tendenza sembra far eccezione l'anno 1985: va però ricordato che tale esercizio ha risentito delle turbative contabili conseguenti alle agitazioni che, sul finire dell'esercizio stesso, hanno

pressoché paralizzato l'attività delle Sezioni di tesoreria provinciali.

Relativamente alla consistenza dei residui passivi formatasi nell'esercizio 1985 si fornisce comunque al punto successivo un maggior dettaglio di analisi.

3.2. I residui passivi di nuova formazione 1985 (miliardi 56.687) fanno registrare, a raffronto con i corrispondenti del precedente esercizio (miliardi 46.269), una crescita di 10.418 miliardi per effetto dell'aumento dei resti di parte corrente (+ miliardi 6.436) e di quelli di conto capitale (+ miliardi 3.995) cui ha fatto riscontro, di converso, una lieve diminuzione nel rimborso di prestiti (- miliardi 13).

A determinare la consistenza a fine 1985 dei residui di nuova formazione di parte corrente (miliardi 35.870) hanno soprattutto concorso, nell'ordine, gli aggregati relativi ai trasferimenti (miliardi 21.553), all'acquisto di beni e servizi (miliardi 8.425), al personale in attività (miliardi 2.009) ed alle poste correttive e compensative delle entrate (miliardi 1.859).

Quanto ai trasferimenti va rilevato che i residui di nuova formazione hanno interessato soprattutto le somme da destinare:

- alle Regioni (miliardi 8.839), con riferimento essenzialmente alle regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (miliardi 6.057), al fondo comune regionale (miliardi 403), alla devoluzione di entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale (miliardi 614), all'ocupa-

zione giovanile (miliardi 681), ed infine al fondo sanitario nazionale (miliardi 974);

- ai Comuni e Province (miliardi 5.467), pressoché interamente per il finanziamento dei bilanci comunali e provinciali (miliardi 5.227) e per l'occupazione giovanile (miliardi 84);

- agli enti previdenziali (miliardi 2.275) e, più specificatamente all'INPS (miliardi 1.905, di cui 827 a compensazione degli sgravi per i contributi di malattia e 750 per l'aumento degli assegni familiari);

- alle Aziende autonome (miliardi 2.139) quasi esclusivamente per i trasferimenti destinati alle FF.SS. (miliardi 1.658) e alle Poste (miliardi 441).

Per l'acquisto di beni e servizi la rilevata formazione dei nuovi residui ha per gran parte riguardato il Dicastero della Difesa (miliardi 5.289) e, in misura inferiore, quelli delle Finanze (miliardi 1.430, di cui 964 per aggi esattoriali) e del Tesoro (miliardi 540).

Per il personale in servizio, per contro, la formazione dei nuovi resti si è soprattutto concentrata nel Ministero della Pubblica Istruzione (miliardi 1.620).

Da rilevare infine con riferimento:

- alle poste correttive e compensative delle entrate (miliardi 1.859), la formazione di nuovi residui per rimborsi di imposte dirette (miliardi 1.347), per le vincite al lotto (miliardi 52), nonché per il versamento dei canoni RAI-TV (miliardi 93);

- agli interessi (miliardi 1.785), la formazione dei nuovi residui per i gravami relativi sia ai rapporti di conto corrente di Tesoreria (miliardi 1.064) sia a quelli intrattenuti dalla Tesoreria statale con la Banca d'Italia (miliardi 328).

Per quanto concerne i nuovi residui di conto capitale (miliardi 20.790), va rilevato che essi per circa la metà sono costituiti da trasferimenti (miliardi 10.448), mentre per la parte restante hanno soprattutto riguardato:

- la costituzione di capitali fissi (miliardi 4.373 di cui 3.042, 220 e 173 relativi ai Dicasteri, rispettivamente, dei Lavori pubblici, delle finanze e dell'agricoltura);

- le anticipazioni produttive (miliardi 884), pressoché interamente riferentisi al Fondo IMI per la ricerca applicata (miliardi 870);

- le anticipazioni non produttive (miliardi 3.547, di cui miliardi 1.995 e 757 per la copertura dei disavanzi di gestione delle Aziende, rispettivamente, postale e ferroviaria);

- le somme non attribuibili (miliardi 1.490, in gran parte concernenti gli interventi infrastrutturali sul territorio di rilevante interesse economico).

Nell'ambito dei nuovi residui per trasferimenti di capitali (miliardi 10.448), di rilievo quelli concernenti le somme destinate:

- alle imprese (miliardi 2.272), essenzialmente per le provvidenze a favore del credito navale e dell'industria cantieristica (miliardi 675), per i contributi per l'edilizia abitativa (miliardi 270) ed i miglioramenti fondiari (miliardi 268), per i contributi a medie e piccole industrie e per il credito agevolato all'industria (miliardi 180);

- alle Aziende autonome (miliardi 1.335), riferentisi per gran parte all'Azienda ferroviaria e all'ANAS ;

- alle Regioni (miliardi 1.489), inerenti soprattutto al fondo per il finanziamento dei programmi regionali di sviluppo (miliardi 245), alle dotazioni per l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia e per la riduzione dei consumi energetici (miliardi 300) e, infine, al Fondo Sanitario Nazionale (miliardi 668);

- agli enti pubblici (miliardi 5.035), in larga parte riferentisi alla Cassa per il Mezzogiorno (miliardi 3.978), alla Cassa DD.PP. (miliardi 62), al fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (miliardi 105) e, infine, all'ENEA (miliardi 300).

3.3.- Il volume dei resti passivi per operazioni finali esistenti a fine 1985, prescindendo dalle operazioni per rimborso di prestiti, ha presentato, come si è già avuto modo di osservare, nei confronti dell'analogha consistenza accertata alla fine del precedente esercizio, un incremento di miliardi 14.050 pari al 20.7 % (cfr. Tabella A/4).

L'indicato aumento complessivo è la risultante di una marcata crescita sia dei residui di parte corrente, per miliardi 10.526 (28.9%), essenzialmente dovuto a residui concernenti i trasferimenti (+ miliardi 6.007) e l'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 3.305), sia di quelli in conto capitale, per miliardi 3.524 (11.2%), principalmente ascrivibile ai comparti della costituzione di capitali fissi (+ miliardi 2.872) e delle anticipazioni per finalità produttive (+ miliardi 527).

Passando ad un'analisi più particolareggiata, il notevole aumento dei residui di parte corrente (passati nel complesso da miliardi 36.420 nel 1984 a miliardi 46.946 nel 1985) è la risultante di una lievitazione negli aggregati economici dei trasferimenti (da miliardi 22.098 nel 1984 agli attuali 28.105 miliardi, pari al +27.2%), dell'acquisto di beni e servizi (da 8.789 a 12.094 miliardi, pari al +37.6%), degli interessi (da 592 a 1.932 Miliardi, pari al + 226.4%), nonché delle poste

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/4

BILANCIO DELLO STATO: Analisi della consistenza dei residui passivi
(dati di consuntivo in miliardi di lire)

	1983	1984	1985	Variazioni	
				1984/83	1985/84
SPESE CORRENTI					
Organi costituzionali	-	-	-	-	-
Personale in servizio	2.731	3.322	2.555	21.6	-23.1
Personale in quiescenza	119	120	151	0.8	25.8
Acquisto beni e servizi	8.018	8.789	12.094	9.6	37.6
Trasferimenti correnti	21.929	22.098	28.105	0.8	27.2
- Famiglie	751	1.125	1.778	49.8	58.0
- Imprese	246	321	387	30.5	20.6
- Aziende autonome	1.589	1.464	2.190	-7.9	49.6
- Regioni	9.326	9.161	13.367	-1.8	45.9
- Province e comuni	5.344	6.496	5.850	21.6	-10.0
- Enti previdenziali	4.091	2.979	3.378	-27.2	13.4
- Altri enti pubblici	375	291	464	-22.4	59.5
- Estero	207	261	691	26.1	164.8
Interessi	1.665	592	1.932	-64.4	226.4
Poste corr. e compens. delle entrate	1.690	1.126	1.957	-33.4	73.8
Ammortamenti	-	73	127	-	74.0
Somme non attribuibili	18	300	25	-	-
Totale spese correnti	36.170	36.420	46.946	0.7	28.9
SPESE DI CAPITALE					
Costituzione cap. fissi	5.254	6.325	9.197	20.4	45.4
Trasferimenti di capitali	20.564	18.722	17.487	-9.0	-6.6
- Famiglie	340	303	361	-10.9	19.1
- Imprese	5.023	4.737	5.564	-5.7	17.5
- Aziende autonome	2.459	2.567	2.597	4.4	1.2
- Regioni	4.551	3.045	2.897	-33.1	-4.9
- Province e comuni	271	314	323	15.9	2.3
- CASMEZ	4.574	4.053	4.158	-11.4	2.6
- Altri enti pubblici	3.325	3.682	1.558	10.7	-57.7
- Estero	21	21	29	-	38.1
Partecipazioni e conf.	93	32	64	-65.6	100.0
Anticipazioni produttive	1.837	1.642	2.169	-10.6	32.1
Anticipazioni non produttive	4.826	3.152	4.151	-34.7	31.7
Somme non attribuibili	1.118	1.705	2.034	-	19.3
TOTALE SPESE DI CAPITALE	33.692	31.578	35.102	-6.3	11.2
In complesso	69.862	67.998	82.048	-2.7	20.7

correttive e compensative delle entrate (da 1.126 a 1.957 miliardi, pari al +73.8%), cui, di converso, si è contrapposta una diminuzione dei resti passivi nei comparti del personale in servizio (- miliardi 767, pari al - 23.1%) e delle somme non attribuibili (- miliardi 275).

L'aumento della consistenza dei resti passivi relativa ai trasferimenti correnti (+ miliardi 6.007) è essenzialmente la risultante di maggiori residui formati nei flussi relativi alle regioni (+ miliardi 4.206), alle aziende autonome (+ miliardi 726), alle famiglie (+ miliardi 653) e all'estero (+ miliardi 430), cui si sono contrapposte minori formazioni nel settore dei Comuni e delle Province (- miliardi 646).

Per quanto concerne la finanza regionale, l'incremento dei residui passivi (passati da miliardi 9.161 a miliardi 13.367: + miliardi 4.206, pari al +45.9%) è essenzialmente la risultante di maggiori resti formati nelle regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (+ miliardi 4.354), nel fondo sanitario nazionale (+ miliardi 612) e nelle quote di entrate erariali per l'attuazione delle regioni a statuto speciale (+ miliardi 469) cui si è contrapposta, di converso, la minore incidenza dei resti sul fondo ordinamento regionale (- miliardi 1.040) e sul fondo comune per le regioni a statuto ordinario (- miliardi 560).

Relativamente ai residui formati nel comparto delle Aziende autonome (passati da miliardi 1.464 a miliardi 2.190: + miliardi 726, pari al +49.6%), essi ineriscono principalmente alle Ferrovie dello Stato e, più specificatamente, ai miglioramenti economici al personale dell'Ente (miliardi 334) nonché all'attuazione della legge 17 aprile 1985, n. 141,

sulla perequazione dei trattamenti pensionistici (miliardi 404).

Circa i residui relativi ai comparti delle famiglie (passati da miliardi 1.125 a miliardi 1.778: + miliardi 653, pari al +58%) e dell'estero (passati da miliardi 261 a miliardi 691: + miliardi 430, pari al +165%) essi concernono rispettivamente ed esclusivamente gli assegni mensili ai mutilati ed invalidi civili e i contributi supplementari al bilancio comunitario per l'anno 1985.

La flessione dei residui, infine, registrata nella finanza comunale e provinciale (passati da miliardi 6.496 a miliardi 5.850: - miliardi 646 pari al -10%) è essenzialmente da attribuire al finanziamento dei bilanci comunali e provinciali (- miliardi 468).

Passando all'aumento della consistenza dei residui dell'aggregato inerente all'acquisto di beni e servizi (passato da miliardi 8.789 nel 1984 a miliardi 12.094 nel 1985: + miliardi 3.305, pari al +37.6%) esso è essenzialmente da attribuire ai Dicasteri della Difesa (+ miliardi 1.496) e delle Finanze (+ miliardi 1.121).

La lievitazione dei resti passivi nel comparto degli interessi (+ miliardi 1.340) origina soprattutto da un incremento nel debito fluttuante e, in particolare, dalla mancata corresponsione di interessi sulle somme versate in conto corrente con il tesoro dello Stato ai fini del sistema della Tesoreria unica (miliardi 1.063).

Relativamente, infine, alle poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 831), l'incremento dei resti passivi attiene essenzialmente alle restituzioni e rimborsi di imposte dirette (+ miliardi 703).

Passando ad un esame più approfondito anche dei residui in conto capitale (cresciuti, nel complesso, da miliardi 31.578 nel 1984 a miliardi 35.102 nel 1985), va rilevato che il loro incremento (+ miliardi 3.524) è essenzialmente la risultante, per un verso, dei maggiori resti accumulatisi nei comparti dei capitali fissi (+ miliardi 2.872, pari al 45.4%), delle anticipazioni produttive (+ miliardi 527, pari al + 32.1%) e di quelle non produttive (+ miliardi 999, pari al +31.7%) e, per altro verso, dei minori residui registrati nei trasferimenti di capitale (- miliardi 1.235).

L'incremento della consistenza dei resti passivi inerenti ai capitali fissi (passati da miliardi 6.325 nel 1984 a miliardi 9.197 nel 1985) è essenzialmente attribuibile ai comparti delle edilizia (+ miliardi 1.410), delle opere idrauliche (+ miliardi 568), dei trasporti (+ miliardi 431) e degli interventi plurisettoriali (+ miliardi 403).

Passando al comparto delle anticipazioni non produttive (da miliardi 3.152 nel 1984 a miliardi 4.151 nel 1985) e di quelle produttive (da miliardi 1.642 a miliardi 2.169), hanno in larga misura inciso, per il primo, l'anticipazione a copertura del disavanzo di gestione dell'Azienda postale e, per il secondo, il conferimento al fondo per la ricerca applicata presso l'IMI.

Il decremento, infine, della consistenza dei resti passivi inerte ai trasferimenti in conto capitale (passati da miliardi 18.722 a miliardi 17.487: - miliardi 1.235, pari al -6.6%) è la risultante dei minori flussi destinati agli altri enti pubblici (- miliardi 2.124) cui ha

fatto riscontro, di converso, un aumento dei resti passivi nei confronti delle imprese (+ miliardi 827) e della Cassa per il Mezzogiorno (+ miliardi 105).

Più in particolare, la minore consistenza nel comparto degli altri enti pubblici concerne soprattutto i flussi destinati alla Cassa DD.PP. (- miliardi 580), e all'ENEA (- miliardi 197); gli interventi previsti dalla legge n. 219/81 per Napoli e la Regione Campania (- miliardi 650), gli interventi per la ricostruzione delle zone terremotate del Friuli (- miliardi 217), nonché, infine, le somme destinate al Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale (- miliardi 350).

4.- Struttura dei residui passivi

4.1.- La delineata evoluzione dei resti passivi nel corso del 1985 ha conferito alla consistenza degli stessi alla fine dello scorso esercizio un profilo strutturale al cui esame si provvede nel presente paragrafo.

Tale esame, in particolare, viene condotto prima con riferimento alla composizione per Ministeri ed aggregati economici e funzionali e poi in relazione al grado di anzianità.

L'analisi per Ministeri ed aggregati economici trova espressione nella successiva Tabella A/5 ed è ulteriormente approfondita con l'evidenziazione dei soggetti destinatari dei trasferimenti, sia di parte corrente che di conto capitale, nella Tabella A/6.

La consistenza dei residui passivi a fine 1985 presa in considerazione nelle citate Tabelle prescinde dai residui relativi al rimborso dei prestiti e pertanto risulta di miliardi 82.048.

Con riferimento alla quota di parte corrente, pari a miliardi 46.946, può rilevarsi che essa risulta in larga misura concentrata nei Dicasteri del tesoro (39.5%), dell'interno (17.3%), della difesa (17.0%), delle finanze (9.5%) e del lavoro (6.3%).

La consistenza dei residui di parte corrente del ministero del tesoro, pari a miliardi 18.524, ha subito un incremento di miliardi 6.795 rispetto a quella registrata nel precedente esercizio 1984 (miliardi 11.729) essenzialmente per l'effetto congiunto dell'incremento dei resti passivi nei comparti dei trasferimenti (+ miliardi 5.298) e degli interessi (+ miliardi 1.101).

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/5/1

BILANCIO DELLO STATO: Analisi per Ministeri e categorie economiche della consistenza dei residui passivi alla fine del 1985

(in miliardi di lire)

MINISTERI	Servizi degli Organi dello Stato		Personale		Spese correnti		Interessi	Poste correttive e penali delle entrate	Ammortamenti	Somme non attribuibili	Totale
	in attività funzionali di servizio	in quozioni di servizio	Acquisto beni e servizi	Spese correnti							
Prudenza	16	1	29	739							785
Finanze	19	2	767	15.966	1.433	337					18.524
Financio e programmazione economica	96	3	1.883	230	499	1.620	126			4	4.461
Giustizia e Giustizia	110	16	238	91						1	456
Affari esteri	58	1	34	21							114
Pubblica Istruzione	1.976	91	155	77						1	2.300
Interno	47	6	656	7.430						1	8.140
Lavori pubblici	11	3	128							3	145
Trasporti	17	1	50	110			1				179
Radio e telecomunicazioni	1		1							2	2
Difesa	25	8	7.893	49						3	7.978
Agricoltura e foreste	17	17	34	42							110
Industria, commercio e artigianato	2	2	5	9							16
Lavoro e previdenza sociale	76	1	19	2.875							2.971
Commercio estero				42							42
Marina mercantile	10		15	262							287
Partecipazioni statali	1										1
Sanità	12		131	12							155
Turismo e spettacolo			3	156						12	151
Beni culturali e ambientali	60	1	51	14							126
	2.555	151	12.094	28.105	1.932	1.957	127			25	46.946

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA A/5/2

MINISTERI	SPESA IN CONTO CAPITALE (in miliardi di lire)							Somme non attribuibili	totale	In complesso
	Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	Beni mobili, macchinari ed attrezzature tecnico-scientifiche a carico diretto dello Stato	Trasferimenti	Partecipazioni azionarie e conferimenti	Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità produttive	Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità non produttive	Concessione di prestiti ed anticipazioni per finalità non produttive			
Presidenza	8	63	29					100	805	
Tesoro			7.478	34	2.169	4.151		13.802	32.356	
Finanze	805							805	5.266	
Rilancio e programmazione economica			1.422				2.034	3.455	3.458	
Giustizia	409	117	24					550	1.006	
Affari esteri	36		21					57	171	
Pubblica istruzione	14		246					260	2.560	
Interno			9					9	8.149	
Lavori pubblici	5.847	1	1.571					7.419	7.564	
Trasporti	450	2	468					920	1.099	
Poste e telecomunicazioni									2	
Difesa	141	206	4					351	8.329	
Agricoltura e foreste	574		1.472					2.046	2.156	
Industria, commercio e artigianato		1	3.105					3.107	3.123	
Lavoro e previdenza sociale	5	27	68					100	3.071	
Commercio estero									42	
Marina mercantile		108	1.372					1.480	1.767	
Partecipazioni statali			47	30				77	78	
Sanità			7					14	169	
Turismo e spettacolo								62	213	
Beni culturali e ambientali	374	2	82					458	504	
Totale	8.663	534	17.487	64	2.169	4.151	2.034	35.102	82.048	

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/6/1

BILANCIO DELLO STATO: analisi per soggetti destinatari delle consistenze dei residui passivi per trasferimenti correnti alla fine del 1985

(in miliardi di lire)

M I N I S T E R I	Famiglie	Imprese	Asiende autonome	Regioni	Province Comuni	Enti provi- denziali	Altri enti pubblici	Estero	Totale Categorie
Presidenza	3	1		634			102		740
Tesoro	12		2.190	12.570		414	136	644	15.966
Finanze	7			147		60	16		230
Bilancio									
Giustizia	4				87				91
Affari esteri	1							21	22
Pubblica Istruzione	41						35		76
Interno	1.665				5.763		1		7.429
Lavori pubblici									
Trasporti	1	109							110
Poste e telecomunicazioni									
Difesa	26			5				17	49
Agricoltura	2						40		42
Industria								9	9
Lavoro						2.875			2.875
Commercio estero		7					35		42
Marina mercantile	1	232				28			261
Partecipazioni									
Sanità	1	1		11					13
Turismo		36					99		135
Beni culturali	14	1							15
TOTALE	1.778	367	2.190	13.367	5.850	3.378	464	691	28.105

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/6/2

BILANCIO DELLO STATO: analisi per scopetti destinatari delle consistenze dei residui passivi per trasferimenti in conto capitale alla fine del 1985

(in miliardi di lire)

M I N I S T E R I	Famiglie	Imprese	Asiende autonome	Regioni	Province e Comuni	Enti previdenziali	Altri enti pubblici	Estero	Totale Categoria
Presidenza		29							29
Tesoro		13	2.597	56		4.158	646	8	7.478
Finanze									
Bilancio				1.369			52		1.421
Giustizia					24				24
Affari esteri								21	21
Pubblica Istruzione					8		238		246
Interno		1			8				9
Lavori pubblici	148	1.091		16	203		113		1.571
Trasporti		388							468
Poste e telecomunicazioni					80				
Difesa		3					1		4
Agricoltura	137	757		511			67		1.472
Industria		1.799		898			409		3.106
Lavoro				47			21		68
Commercio estero									
Marina mercantile	8	1.364							1.372
Partecipazioni		47					7		47
Sanità									7
Turismo		58							62
Beni culturali	68	14					4		82
TOTALE	361	5.564	2.597	2.697	323	4.158	1.558	29	17.487

Più specificatamente, la lievitazione dei residui nel settore dei trasferimenti (passati da miliardi 10.668 nel 1984 a miliardi 15.966 nel 1985) è in larga misura attribuibile ai flussi destinati alle Regioni (+ miliardi 3.730) per effetto della mancata erogazione delle regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna, alle Aziende autonome (+ miliardi 726), per effetto dei miglioramenti economici al personale dell'Ente Ferrovie dello Stato (miliardi 334) e della perequazione dei trattamenti pensionistici (miliardi 404), nonché, infine ai flussi destinati all'estero (+ miliardi 472).

Con riferimento al Ministero dell'interno la lievitazione dei resti passivi (passati da miliardi 7.953 a miliardi 8.139) è interamente ascrivibile all'acquisto di beni e servizi e ai trasferimenti.

I residui di parte corrente della Difesa riguardano quasi esclusivamente (circa il 99%) l'acquisto di beni e servizi, la cui consistenza si è elevata da miliardi 6.397 a fine 1984 a miliardi 7.893 a fine 1985, soprattutto in relazione ai notevoli tempi occorrenti per le erogazioni delle somme destinate all'ammodernamento ed al potenziamento delle Forze Armate.

Relativamente al Ministero delle finanze l'incremento dei residui correnti attiene all'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 1.120) e alle poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 496).

Con riferimento al Ministero del lavoro il lieve incremento della consistenza dei resti passivi di parte corrente (passati da miliardi 2.898 nel 1984 agli attuali 2.971 miliardi : +73 miliardi) è interamente ascrivibile al comparto dei trasferimenti e, in particolare, ai flussi destinati all'INPS.

Passando alla quota relativa al conto capitale, pari a miliardi 35.102, la richiamata Tabella A/5 evidenzia che detta quota si riferisce principalmente ai Dicasteri del tesoro (39.4%), dei lavori pubblici (21.1%), del bilancio (9.8%) e dell'industria (8.9%).

Per il ministero del tesoro la consistenza dei residui di conto capitale, pari a miliardi 13.832, ha registrato un incremento di miliardi 981 rispetto a quella determinatasi nel precedente esercizio (miliardi 12.851), in larga misura quale risultante, per un verso, di aumenti nei comparti delle anticipazioni per finalità non produttive (+ miliardi 999) e di quelle per finalità non produttive (+ miliardi 527) €, per l'altro verso, di diminuzioni nel settore dei trasferimenti (-miliardi 559).

Circa le anticipazioni aventi carattere non produttivo l'incremento dei residui trova essenzialmente riscontro nella copertura del disavanzo di gestione dell'Azienda postale.

Quanto ai residui in conto capitale del ministero dei lavori pubblici, essi hanno fatto registrare un incremento della consistenza di miliardi 2.033 passando da miliardi 5.531 nel 1984 a miliardi 7.564 nel 1985: detto incremento riguarda interamente la costituzione di capitali fissi (+ miliardi 2.164).

Relativamente al Dicastero del bilancio, la consistenza dei resti passivi, pari a miliardi 3.455, ha registrato una flessione pari a miliardi 565 rispetto a quella determinatasi nel precedente esercizio 1984. Detta flessione origina dalla diminuzione dei resti nel comparto

dei trasferimenti (- miliardi 894) cui si è contrapposto, di converso, un incremento nel settore delle somme non attribuibili (+miliardi 329). La predetta diminuzione dei resti nel comparto dei trasferimenti è interamente ascrivibile agli altri enti pubblici e, più in particolare, concernono i fondi per gli interventi nei territori colpiti dal terremoto del 1980 (- miliardi 217), e per la ristrutturazione e la riconversione industriale (-miliardi 350), nonché le somme destinate all'ENEA (- miliardi 197).

Per quanto concerne i resti passivi di conto capitale del Ministero dell'industria, pari a miliardi 3.107, si registra una flessione di miliardi 207 rispetto al precedente esercizio 1984 interamente ascrivibile ai trasferimenti.

4.2. - La successiva Tabella A/7 espone l'analisi della consistenza dei resti passivi a fine 1985 per ministeri ed aggregati funzionali.

Da essa si rileva una concentrazione dei residui soprattutto:

-negli interventi a favore della finanza regionale e locale (miliardi 18.824, 22.9% della consistenza) essenzialmente a carico dei dicasteri del tesoro (miliardi 11.546), dell'interno (miliardi 5.762) e del bilancio (miliardi 734);

- nell'azione ed interventi nel campo economico (miliardi 15.487, 18.9% della consistenza) in gran parte a carico dei ministeri del tesoro (miliardi 6.857), dell'industria (miliardi 3.122), dei lavori pubblici (miliardi 3.080) e dell'agricoltura (miliardi 2.156);

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Bilancio dello Stato: Impieghi per interventi ed appoggi funzionali della commissione dei residui penali alla fine del 1965
(in miliardi di lire)

	Amministrazione generale	Difesa nazionale	Giustizia	Sicurezza pubblica	Relazioni internazionali	Istruzione e cultura	Azione ed interventi nel campo delle abitazioni	Azione ed interventi nel campo economico	Interventi a favore della famiglia e lavoro	Oneri non ripartibili	Totale delle spese in conto capitale
Previdenza	198					41	2	7	634	3	885
Mezzo	332				910	98	1.469	6.857	11.546	2.018	32.186
Finanza	3.358					93		16	147	1.653	5.267
Bilancio o programma							687		734		3.628
Unione economica	3						1				1.006
Giustizia e Giustizia	1		1.004			47	4	22			171
Affari esteri					98	2.560					2.560
Pubblica Istruzione				604			1.663		5.762		8.148
Interno	119		1.033			221	1.129	3.080	1		7.565
Lavori pubblici	614			416			351				1.099
Trasporti							1.099				
Posti e telecomunicazioni											
Difesa		7.799		274			13				1
Agricoltura e foreste							134				8.329
Industria, commercio e artigianato								2.156			2.156
Lavoro e previdenza sociale								3.122			3.122
Commercio estero							3.070				3.070
Marina mercantile							39				42
Partecipazioni statali							1.681				1.767
Sanità							170				170
Turismo e spettacolo						142					170
Eni culturali e ambientali						585				11	213
											585
Totale	4.625 /	7.799	2.037	1.294	1.008	3.787	7.469	15.487	18.824	5.889	82.048

- nei trasporti e comunicazioni (miliardi 12.566, 15.3% della consistenza), per la maggior parte a carico dei dicasteri del tesoro (miliardi 8.956), della marina mercantile (miliardi 1.681), dei trasporti (miliardi 1.099) e dei lavori pubblici (miliardi 720);

- nell'azione ed interventi nel campo sociale (miliardi 7.469, 9.1% della consistenza) principalmente facenti carico ai ministeri del lavoro (miliardi 3.070) e dell'interno (miliardi 1.663).

4.3.- L'analisi della struttura dei resti passivi a fine 1985 viene completata con la disaggregazione per esercizi di provenienza, presentata nelle successive Tabelle A/8 e A/9 per aggregati economici e funzionali e, distintamente, per residui propri, di stanziamento e complessivi.

L'articolazione per esercizi di provenienza del complesso dei residui finali (propri e di stanziamento) pone in evidenza che :

- i residui di nuova formazione (miliardi 56.660) rappresentano il 69% della consistenza complessiva dei residui finali (miliardi 82.048);

- i vecchi residui (miliardi 25.388, attinenti per 20.942 miliardi alla parte corrente e 4.446 miliardi al conto capitale) si riferiscono per la quasi totalità (96.2%) ai tre esercizi precedenti 1985.

Tenuto conto delle norme sulla conservazione dei residui, che prevedono una ~~anzianità~~ ^{anzianità} massima di due anni per quelli di parte corrente (tre anni per i residui concernenti l'acquisto di beni e servizi) e di cinque anni per quelli di conto capitale, può rilevarsi che i residui

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/8
BILANCIO DELLO STATO: consistenza dei residui passivi a fine 1985 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza
 (in miliardi di lire)

	a) Residui propri					Totale resi dual al 31.12.1985
	1980 e Precedenti	1981	1982	1983	1984	
Organi costituzionali					543	2.009
Personale in servizio					55	96
Personale in quiescenza	52	159	606		2.671	7.771
Acquisto beni e servizi	31	1	373		5.761	21.447
Trasferimenti correnti				87	111	1.666
- Famiglie					88	212
- Imprese					51	2.139
- Aziende autonome					51	2.190
- Regioni					4.155	8.737
- Province e Comuni	29	-	281		73	5.467
- Enti previdenziali					1.103	2.275
- Altri Enti pubblici	1	1		1	118	332
- Estero	1			4	62	619
Interessi				11	136	1.785
Poste correttive e comp. delle entrate				2	96	1.859
Ammortamenti					3	171
Somme non attribuibili					3	174
Totale parte corrente	83	160	992	9.272	35.098	45.605
Costituzione capitali fissi	1	468	490	859	1.292	836
Trasferimenti di capitali	4	396	1.090	2.026	1.836	7.959
- Famiglie		16	20	23	36	71
- Imprese	3	184	781	683	866	934
- Aziende autonome			40	784	349	1.185
- Regioni		149	148	341	253	1.035
- Province e Comuni		24	40	130	73	-
- Cassa Mezzogiorno	1	5	19	-	140	3.979
- Altri Enti pubblici		18	39	62	116	755
- Estero			3	3	3	-
Partecipazioni e conferimenti			3			31
Anticipazioni produttive		10	275	500	500	34
Anticipazioni non produttive		9	267	28	300	2.169
Somme non attribuibili			5	30	46	4.151
Totale conto capitale	5	883	2.130	3.443	3.974	23.761
IN COMPLESSO	5	966	2.290	4.435	13.246	69.366

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/8
BILANCIO DELLO STATO: consistenza dei residui passivi a fine 1985 analizzati per categorie economiche ed esercizi di provenienza
 (in miliardi di lire)

	C) Residui complessivi						Totale re dual al 31.12.1985
	1980 e Precedenti	1981	1982	1983	1984	1985	
Organi costituzionali							
Personale in servizio					546	2.009	2.555
Personale in quiescenza					55	96	151
Acquisito beni e servizi		52	159	672	2.785	8.426	12.094
Trasferimenti correnti		31	1	389	6.131	21.553	28.105
- Famiglie					111	1.667	1.778
- Imprese				87	88	212	387
- Aziende autonome					51	2.139	2.190
- Regioni				5	4.523	8.839	13.367
- Province e Comuni		29		281	73	5.467	5.850
- Enti previdenziali					1.103	2.275	3.378
- Altri Enti pubblici		1		8	120	335	464
- Estero		1	1	8	62	619	691
Interessi				11	136	1.785	1.932
Poste correttive e comp. delle entrate				2	96	1.859	1.957
Ammortamenti					7	120	127
Somme non attribuibili					3	22	25
Totale parte corrente		83	160	1.074	9.759	35.870	46.946
Costituzione capitali fissi							
Trasferimenti di capitali							
- Famiglie	1	468	503	1.368	2.484	4.373	9.197
- Imprese	4	396	1.101	2.653	2.789	10.544	17.487
- Aziende autonome	3	16	22	47	81	195	361
- Regioni		184	787	1.204	1.144	2.242	5.564
- Province e Comuni		149	148	343	738	1.335	2.597
- Cassa Mezzogiorno		24	40	142	100	17	2.897
- Altri Enti pubblici	1	5	19	14	140	3.979	4.158
- Estero		18	42	106	149	1.243	1.558
Partecipazioni e conferimenti			3	9	3	14	29
Anticipazioni produttive		10	273	12	500	49	64
Anticipazioni non produttive		9	267	28	884	884	2.169
Somme non attribuibili			5	30	808	3.347	4.151
Totale conto capitale	5	883	2.154	4.591	6.679	20.790	35.102
IN COMPLESSO	5	966	2.314	5.665	16.438	56.660	82.048

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/9

BILANCIO DELLO STATO: Consistenza dei residui passivi a fine 1985 analizzati per sezioni ed esercizi di provenienza (in miliardi di lire)

S E Z I O N I	A) Residui propri						Totale residui al 31.12. 1985
	1980 e precedenti	1981	1982	1983	1984	1985	
Amministrazione Generale		63	113	324	675	2.383	3.558
Difesa nazionale		46	121	417	1.939	4.478	7.001
Giustizia		59	64	166	411	461	1.161
Sicurezza pubblica		20	16	63	150	695	944
Relazioni internazionali			3	8	54	916	981
Istruzione e cultura	1	123	62	116	689	2.435	3.426
Azione ed interventi nel campo delle abitazioni		69	110	215	331	352	1.077
Azioni ed interventi nel campo sociale	1	63	126	50	1.415	5.585	7.240
Trasporti e comunicazioni	1	72	475	1.247	1.318	7.740	10.853
Azione ed interventi nel campo economico	2	313	1.083	1.394	1.685	6.309	10.786
Interventi a favore della finanza regionale e locale		137	113	389	4.223	13.470	18.332
Oneri non ripartibili.		1	6	44	356	3.417	3.824
IN COMPLESSO	5	966	2.292	4.433	13.246	48.241	69.183

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/9

BILANCIO DELLO STATO: Consistenza dei residui passivi a fine 1985 analizzati per sezioni ed esercizi di provenienza (in miliardi di lire)

B) Residui di stanziamento

S E Z I O N I	B) Residui di stanziamento						Totale residui al 31.12. 1985
	1980 e precedenti	1981	1982	1983	1984	1985	
Amministrazione generale		172	443	452	1.067		
Difesa nazionale		13	86	699	798		
Giustizia		65	138	673	876		
Sicurezza pubblica		40	310	350			
Relazioni internazionali		8	7	12	27		
Istruzione e cultura		6	66	72	217	361	
Azione ed interventi nel campo delle abitazioni		3	34	51	98	186	
Azioni ed interventi nel campo sociale		35	35	90	104	229	
Trasporti e comunicazioni		5	350	302	1.056	1.713	
Azione ed interventi nel campo economico		8	444	1.074	3.175	4.701	
Interventi a favore della finanza regionale e locale		5	369	118	492		
Oneri non ripartibili			560	1.505	2.065		
IN COMPLESSO		22	1.232	3.192	8.419	12.865	

conservati al di là di tali termini, per effetto di specifiche disposizioni, si ragguagliano a miliardi 645 per i residui correnti e a miliardi 5 per quelli di parte in conto capitale.

Mentre questi ultimi infatti sono pressoché scomparsi per effetto della normativa sui residui - legge n. 407 del 1977, che ha esteso anche ad essi l'istituto della perenzione amministrativa - quelli correnti, conservati come si è detto al di là dei termini consentiti, sono leggermente cresciuti rispetto agli anni 1984 e 1983, anni in cui si sono attestati, rispettivamente, sui livelli di 544 e 528 miliardi.

I residui correnti conservati oltre i termini consentiti dalla legge riguardano quasi esclusivamente i trasferimenti correnti (miliardi 373 provenienti dall'esercizio 1983) e l'acquisto di beni e servizi (per miliardi 159 e 52 provenienti, rispettivamente, dagli esercizi 1982 e 1981).

Con riferimento alla distinzione tra residui propri e di stanziamento le Tabelle citate pongono in luce che:

- i residui propri, vale a dire quelli iscritti nel conto resti in forza di uno specifico atto formale di impegno, ammontano a fine 1985 a complessivi miliardi 69.352 (di cui 45.605 miliardi di parte corrente) e si sono formati per 48.410 miliardi nel corso del 1985 (di cui 35.098 miliardi attinenti alla parte corrente);

- i residui di stanziamento, vale a dire quelli iscritti pur in assenza di uno specifico atto formale di impegno, ammontano - alla fine del 1985 - a miliardi 12.696 (di cui 11.355 miliardi riferentisi al conto capitale) e si sono formati nel corso del 1985 per miliardi 8.250 (di cui miliardi 7.478 attinenti alla parte in conto capitale).

o

o

o

A completamento dell'analisi sulla struttura della consistenza dei resti passivi a fine 1985 si ritiene utile presentarne la disaggregazione economica fino al terzo livello distintamente per residui propri e di stanziamento (Tabella A/10).

TABELLA A/10

BILANCIO DELLO STATO: Consistenza dei residui passivi alla fine del 1985 analizzata
per voci economiche fino al 3° livello

	Propri	Di stanziamento	Complessivi
in miliardi di lire			
SPESE CORRENTI	45.604	1.342	46.946
1. <u>Categoria I. - Servizi degli organi costituzionali dello Stato</u>			
2. <u>Categoria II - Personale in attività di servizio</u>	2.553	2	2.555
2.0. Assegni fissi e competenze accessorie attinenti più categorie di personale amministrativo e docente	440	-	440
2.1. Ministri e sottosegretari di Stato	1	-	1
2.1.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	1	-	1
2.1.2. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'interno	-	-	-

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2.2. Personale amministrativo (impiegati, tecnici ed o perai)	804	2	806
2.2.0. Assegni fissi e com petenze accessorie attinenti più cate gorie di personale amministrativo	148	2	150
2.2.1. Stipendi, retribuizio ni ed altri assegni fissi	349	-	349
2.2.2. Indennità di missio ne e rimborso spese di viaggio all'inter no	23	-	23
2.2.3. Indennità di trasfe rimento e rimborso spese di viaggio	9	-	9
2.2.4. Compensi per lavoro straordinario	113	-	113
2.2.5. Indennità di servi zio all'estero e as segni di sede	2	-	2
2.2.6. Retribuzioni ad ag gio ed a contratto privato	1	-	1
2.2.7. Compensi per lavoro straordinario al personale di cui al l'articolo 19 della legge n. 734 del 1973	7	-	7
2.2.8. Assegni agli addetti ai gabinetti e alle segreterie particola ri			
2.2.9. Altre indennità	50	-	50
2.2.10. Indennità di missio ne e rimborso spese di viaggio all'estero	3	-	3
2. 2. 11. Interventi incentivanti la produttività	99	-	99

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2.3. Magistrati	30	-	30
2.3.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	28	-	28
2.3.2. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'interno			
2.3.9. Altre indennità	2	-	2
2.3.10. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'estero			
2.4. Insegnanti scuole materne ed elementari	126	-	126
2.4.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	126	-	126
2.4.3. Indennità di trasferimento e rimborso spese di viaggio			
2.4.9. Altre indennità			
2.5. Insegnanti scuole secondarie	1.058	-	1.058
2.5.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	1.038	-	1.038
2.5.9. Altre indennità	19	-	19
2.5.10. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'estero	1	-	1
2.6. Insegnanti delle università e degli istituti superiori	57	-	57

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2.6.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	52	-	52
2.6.9. Altre indennità	5	-	5
2.8. Forze armate	10	-	10
2.8.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	1	-	1
2.8.2. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'interno			
2.8.3. Indennità di trasferimento e rimborso spese di viaggio			
2.8.9. Altre indennità	9	-	9
2.8.10. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'estero			
2.9. Corpi di polizia ed altri corpi armati	27	-	27
2.9.1. Stipendi, retribuzioni ed altri assegni fissi	11	-	11
2.9.2. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'interno	3	-	3
2.9.3. Indennità di trasferimento e rimborso spese di viaggio	1	-	1
2.9.6. Assegni di imbarco, navigazione, pilotaggio, volo	12	-	12
2.9.10. Indennità di missione e rimborso spese di viaggio all'estero			

segue:

3. CATEGORIA III - <u>Personale in quiescenza</u>	151	-	151
3.1. Pensioni ed altri assegni fissi pagabili con ruoli di spesa fissa			
3.2. Trattamenti provvisori di pensione ed altri assegni fissi non pagabili a mezzo ruolo di spesa fissa	108	-	108
3.3. Indennità una tantum	32	-	32
3.4. Altri trattamenti	11	-	11
4. CATEGORIA IV - <u>Acquisto beni e servizi</u>	11.259	835	12.094
4.1. Acquisto di beni durevoli o di consumo	7.534	676	8.210
4.1.1. Pubblicazioni, biblioteche e materiale bibliografico	11	-	11
4.2.1. Cancelleria, carta, stampati, macchine per uffici e mobili	120	-	120
4.1.3. Mezzi di trasporto e accessori	69	-	69
4.1.4. Armi, materiale bellico e infrastrutture militari	5.687	667	6.354
4.1.5. Casermaggió, equipaggiamento e attrezzature militari	617	9	626
4.1.6. Alimentari, calzature, vestiario e articoli tessili	489	-	489

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue:

4.1.7. Combustibili, petrolio e derivati, energia elettrica	387	-	387
4.1.8. Funzionamento scuole e attrezzature scolastiche	97	-	97
4.1.9. Altre	57	-	57
4.2. Spese per locali ed opere immobiliari	443	-	443
4.2.1. Fitto	92	-	92
4.2.2. Manutenzione, riparazione, adattamento e riscaldamento	347	-	347
4.2.9. Altre	4	-	4
4.3. Acquisto servizi	2.200	42	2.242
4.3.1. Postali, telegrafiche, telefoniche	507	-	507
4.3.2. Commissioni, comitati, consigli	30	-	30
4.3.3. Aggi di riscossione e spese di accertamento delle entrate	1.130	-	1.130
4.3.4. Compensi per incarichi speciali	7	-	7
4.3.5. Spese per accertamenti sanitari	3	-	3
4.3.6. Spese per cure, ricoveri, protesi	51	-	51
4.3.7. Spese riservate			
4.3.8. Studi, indagini, rilevazioni e statistiche	44	-	44
4.3.9. Spese per l'assistenza sanitaria ai cittadini italiani all'estero ed agli stranieri in Italia	348	42	390

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue:

4.3.10. Altre	80	-	80
4.4. Servizi meccanografici ed elettronici	530	117	647
4.9. Altre spese per beni e servizi	552	-	552
4.9.1. Spese di rappresentanza	2	-	2
4.9.2. Spese casuali			
4.9.3. Spese per uffici e servizi particolari	226	-	226
4.9.4. Spese per convegni, mostre, ecc.	9	-	9
4.9.5. Relazioni pubbliche, corsi, informazione e propaganda	50	-	50
4.9.6. Spese per concorsi, esami, ecc.	8	-	8
4.9.7. Beni demaniali e patrimoniali	40	-	40
4.9.8. Spese di copia, stampa, carta bollata, registrazioni e varie inerenti ai contratti	3	-	3
4.9.9. Altre	214	-	214
5. CATEGORIA V - <u>Trasferimenti</u>	27.613.	492	28.105
5.1. Alle famiglie e ad istituzioni sociali	1.777	1	1.778
5.1.1. Pensioni di guerra ed altri assegni vitalizi			
5.1.2. Risarcimento danni di guerra	9	-	9

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue:

5.1.3. Provvidenze a favore dei dipendenti statali e delle loro famiglie	9	-	9
5.1.4. Assistenza gratuita diretta	1.644	-	1.644
5.1.5. Contributi ad istituzioni sociali non aventi fini di lucro	80	1	81
5.1.6. Equo indennizzo	34	-	34
5.1.9. Altri	1	-	1
5.2. Alle imprese	387	-	387
5.2.1. AIMA			
5.2.2. Imprese finanziarie (credito, assicurazioni, ecc.)			
5.2.9. Altre	387	-	387
5.3. Alle aziende autonome dello Stato	2.190	-	2.190
5.3.1. Ferrovie dello Stato	1.659	-	1.659
5.3.2. Amministrazione poste e telefoni	483	-	483
5.3.3. Telefoni dello Stato	22	-	22
5.3.4. ANAS	19	-	19
5.3.5. Monopoli di Stato	7	-	7
5.3.6. Ex Azienda di Stato foreste demaniali			
5.3.9. Assistenza al volo per il traffico aereo			
5.4. Alle regioni e alle provincie autonome di Trento e Bolzano	12.892	475	13.367

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

5.4.1. Compartecipazione e somme sostitutive dei tributi, contributi e compartecipazioni	10.120	147	10.267
5.4.2. Ordinamento regionale	404	319	723
5.4.3. Assistenza sanitaria	1.056	-	1.056
5.4.4. Assistenza sociale e beneficenza	1	-	1
5.4.5. Istruzione pubblica			
5.4.9. Altri	1.311	9	1.320
5.5. Alle province e ai comuni	5.850	-	5.850
5.5.1. Compartecipazioni e somme sostitutive di tributi, contributi e compartecipazioni			
5.5. . Assistenza sociale e beneficenza	11	-	11
5.5.6. Finanziamento bilanci	5.742	-	5.742
5.5.7. Viabilità			
5.5.9. Altri	97	-	97
5.6. Agli organismi previdenziali	3.378	-	3.378
5.6.1. INPS	2.982	-	2.982
5.6.2. ENPAS	20	-	20
5.6.3. INAIL	7	-	7
5.6.4. INAM e casse mutue malattie	-	-	-
5.6.9. Altri	369	-	369
5.7. Agli altri enti pubblici	452	12	464
5.7.1. Enti dell'Amministrazione centrale	216	6	222
5.7.2. Enti dell'Amministrazione locale	231	6	237
5.7.9. Altri	5	-	5

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue:

5.8. All'estero	687	4	691
5.8.1. Finanziamento della politica comunitaria	568	-	568
5.8.2. Relazioni internazionali e assistenza agli emigrati	2	-	2
5.8.9. Altri	117	4	121
6. CATEGORIA VI - <u>Interessi</u>	1.932	-	1.932
6.1. Sul debito patrimoniale	541	-	541
6.1.1. Debito pubblico	37		37
6.1.2. Mutui col consorzio di credito per le opere pubbliche			
6.1.9. Altre	504		504
6.2. Su debiti di tesoreria o fluttuanti	1.391		1.391
6.2.1. Buoni del tesoro ordinari	-	-	-
6.2. . Conti correnti di tesoreria	1.391		1.391
7. CATEGORIA VIII - <u>Poste correttive e compensative delle entrate</u>	1.957	-	1.957
7.1. Restituzione e rimborsi	1.465	-	1.465
7.1.1. Imposte dirette	1.426	-	1.426
7.1.2. Imposte indirette	36	-	36
7.1.9. Altre	3	-	3

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEGUE:

7.2. Vincite al lotto	64	-	64
7.3. Altre poste correttive	93	-	93
7.4. Poste compensative delle entrate	335	-	335
7.4.1. Risorse proprie CEE			
7.4.2. Cassa Mezzogiorno per finanziamenti CEE			
7.4.9. Altre			
8. CATEGORIA VIII - <u>Ammortamenti</u>	127	-	127
8.1. Beni mobili	-	-	-
8.2. Beni immobili	127	-	127
9. CATEGORIA IX - <u>Somme non attribuibili</u>	12	13	25
9.1. Fondi di riserva			
9.1.1. Spese obbligatorie e d'ordine			
9.1.2. Spese impreviste			
9.2. Fondi speciali per provvedimenti legislativi in corso			
9.3. Altri fondi			
9.4. Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	12	-	12
9.9. Altre somme non attribuibili	-	13	13

segue:

SPESE IN CONTO CAPITALE	25.576	11.526	35.102
10. CATEGORIA X - Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	3.734	4.929	8.663
10.1. Agricoltura	384	190	574
10.1.1. Investimenti fissi lordi	356	170	526
10.1.2. Acquisto di terreni e di beni immateriali	28	20	48
10.3. Trasporti e comunicazioni	557	538	1.095
10.3.1. Investimenti fissi lordi	557	538	1.095
10.4. Edilizia	1.757	2.961	4.718
10.4.1. Investimenti fissi lordi	1.465	2.452	3.917
10.4.2. Acquisti di terreni e di beni immateriali	292	509	801
10.6. Opere igieniche e sanitarie	170	33	203
10.7. Opere idrauliche	479	701	1.180
10.8. Addestramento professionale			
10.9. Opere ed interventi pluri-settoriali	387	506	893
10.9.1. Danni bellici e pubbliche calamità			
10.9.9. Altre			

segue:

11. CATEGORIA XI - Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche a carico diretto dello Stato	213	321	534
11.1. Agricoltura			
11.1.1. Investimenti fissi lordi			
11.2. Industria			
11.2.1. Investimenti fissi lordi			
11.3. Trasporti e comunicazioni	54	65	119
11.3.1. Investimenti fissi lordi	54	65	119
11.5. Ricerca scientifica	29	74	103
11.6. Opere igieniche e sanitarie	2	-	2
11.9. Opere e interventi plurisettoriali	128	182	310
12. CATEGORIA XII - Trasferimenti	13.126	4.361	17.487
12.1. Alle famiglie e ad istituzioni sociali	165	196	361
12.1.1. Aiuti all'investimento	165	196	361
12.2. Alle imprese	3.451	2.113	5.564
12.2.1. Aiuti all'investimento	1.173	1.010	2.183
12.2.2. Altri	2.278	1.103	3.381
12.3. Alle aziende autonome dello Stato	2.358	239	2.597
12.3.1. Aiuti all'investimento	2.358	239	2.597
12.3.2. Altri	-	-	-
12.4. Alle Regioni	1.926	971	2.897
12.4.1. Aiuti all'investimento	1.443	107	1.550
12.4.2. Altri	483	864	1.347

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue:

52/A

12.5. Alle province ed ai comuni	255	68	323
12.5.1. Aiuti all'investimento	245	68	313
12.5.2. Altri	10	-	10
12.6. Enti pubblici dell'Amministrazione centrale	545	446	991
12.6.1. Aiuti all'investimento	545	446	991
12.6.2. Altri			
12.7. Enti pubblici dell'Amministrazione locale	274	293	567
12.7.1. Aiuti all'investimento	274	293	567
12.7.2. Altri			
12.8. All'estero	8	21	29
12.9. Cassa per il Mezzogiorno	4.144	14	4.158
13. <u>CATEGORIA XIII - Partecipazioni azionarie e conferimenti</u>	34	30	64
13.1. Imprese pubbliche	-	30	30
13.1.2. Altri			
13.2. Istituti ed aziende di credito	-	-	-
13.2.2. Altri			

segue:

13.3. Istituti internazionali	34	-	34
13.3.2. Altri			
14. CATEGORIA XIV - <u>Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità produttive</u>	2.169	-	2.169
14.1. Agli istituti ed aziende di credito	2.155	-	2.155
14.2. Alle altre imprese	14	-	14
14.6. Agli altri enti pubblici			
15. CATEGORIA XV - <u>Concessione di crediti ed anticipazioni per finalità non produttive</u>	4.150	1	4.151
15.3. Alle aziende autonome	4.150	1	4.151
15.4. Agli enti territoriali			
15.5. Agli organismi previdenziali			
15.6. Agli altri enti pubblici			
16. CATEGORIA XVI - <u>Somme non attribuibili</u>	150	1.884	2.034
16.1. Fondi speciali per provvedimenti legislativi in corso			

segue:

16.2. Fondo per la riassegnazione dei residui passivi perenti

16.9. Altre spese

TOTALE SPESE FINALI

	150	1.884	2.034
	69.180	12.868	82.048

5. Processo di smaltimento

Lo smaltimento dei residui passivi in relazione al loro grado di anzianità è stato sintetizzato, per gli anni dal 1981 al 1985 nelle successive Tabelle (Tabella A/11 A-B-C) riferita al complesso dei residui ed alla loro articolazione in titoli di bilancio, sia in valori assoluti che in termini percentuali.

Con riferimento ai dati complessivi si rileva che nel 1985 risultano smaltiti 29.792 miliardi di residui formati nell'esercizio precedente (miliardi 46.269), pari al 64.4 % della consistenza iniziale.

Considerando le aliquote smaltite nell'esercizio immediatamente successivo alla formazione, detta percentuale si attesta su di un valore più basso rispetto a quello riscontrato nell'esercizio precedente (esercizio in cui si era riscontrata una aliquota di smaltimento di circa il 70%), ma comunque più elevato rispetto a quelli verificatisi negli anni dal 1982 e precedenti nei quali la percentuale è stata rispettivamente del 58.9% del 55.4% e del 55.5%. Tale flessione nello smaltimento è comunque da collegare con le agitazioni del personale della Banca d'Italia, che, sul finire dell'anno, hanno pesantemente condizionato l'operatività delle Sezioni di Tesoreria provinciale, anche se non trascurabile si è rivelato l'effetto della tardiva approvazione del provvedimento di assestamento.

Tuttavia, ove si considerino le aliquote smaltite nel biennio successivo a quello di formazione, risulta che il tasso di smaltimento registrato nel 1985 riferentesi a residui provenienti dall'esercizio 1983, pari al 18.5%, è risultato di circa 10 punti percentuali inferiori-

re all'aliquota massima (28.4% nell'esercizio 1984 rispetto ai residui di provenienza dell'esercizio 1982) registrata nel periodo in esame.

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA A/11

PROCESSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLI DI BILANCIO

A) IN TERMINI ASSOLUTI

(in miliardi di lire)

	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		1981	1982	1983	1984	1985
1980						
Parte corrente	25.979	14.663	10.638	493	67	119
Conto capitale	8.162	3.638	2.475	1.095	407	542
Rimborso di prestiti	1.521	1.499	5	16	-	1
Totale	35.662	19.800	13.118	1.604	474	662
1981						
Parte corrente	25.778	17.547	7.479	632	37	
Conto capitale	21.097	8.437	9.182	1.942	653	
Rimborso di prestiti	1	-	-	1	-	
Totale	46.876	25.984	16.661	2.575	690	

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEQUE: TABELLA A/11

PROCESSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLI DI BILANCIO

A) IN TERMINI ASSOLUTI
(in miliardi di lire)

	Residui di nuova formazione	Aliquote negate o eliminate negli esercizi				
		1981	1982	1983	1984	1985
1982						
Parte corrente	19.786		12.824	6.158	644	
Conto capitale	19.399		10.259	4.956	2.031	
Rimborso di prestiti	35		7	27	-	
Totale	39.220		23.090	11.141	2.675	
1983						
Parte corrente	28.267		22.323	4.870		
Conto capitale	19.394		10.880	3.924		
Rimborso di prestiti	74		21	33		
Totale	47.735		33.224	8.827		
1984						
Parte corrente	29.434		19.675			
Conto capitale	16.796		10.117			
Rimborso di prestiti	39					
Totale	46.269		29.792			

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEQUE: **TABELLA A/11****PROCESSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLI DI BILANCIO****B) IN TERMINI PERCENTUALI**

	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		1981	1982	1983	1984	1985
1980						
Parte corrente	100	56.4	40.9	1.9	0.3	0.4
Conto capitale	100	44.6	30.3	13.4	5.0	6.6
Rimborso di prestiti	100	98.6	0.3	1.1	-	-
Totale	100	55.5	36.8	4.5	1.3	1.8
1981						
Parte corrente	100	68.1	68.1	29.0	2.5	0.1
Conto capitale	100	40.0	40.0	43.5	9.2	3.1
Rimborso di prestiti	100	-	-	-	-	-
Totale	100	55.4	55.4	35.5	5.5	1.5

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEGUE: **TABELLA A/11****PROCESSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLI DI BILANCIO.****A) IN TERMINI PERCENTUALI**

	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		1981	1982	1983	1984	1985
1982						
Parte corrente	100		64.8	31.1	3.3	
Conto capitale	100		52.9	25.6	10.5	
Rimborso di prestiti	100		20.0	77.1	2.9	
Totale	100		58.9	28.4	6.8	
1983						
Parte corrente	100			79.0	.17.2	
Conto capitale	100			56.1	20.2	
Rimborso di prestiti	100			28.4	45.9	
Totale	100			69.6	18.5	
1984						
Parte corrente					66.8	
Conto capitale					60.2	
Rimborso di prestiti					-	
Totale					64.4	

IX LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEQUE: TABELLA A/11

PROCESSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI PER TITOLI DI BILANCIO

C.) IN TERMINI ASSOLUTI E PERCENTUALI

	Residui di nuova formazione	Aliquote pagate o eliminate negli esercizi				
		1981	1982	1983	1984	1985
A) In miliardi di lire						
1980	35.663	10.800	13.118	1.604	474	662
1981	46.876		25.984	16.661	2.575	690
1982	39.220			23.090	11.141	2.675
1983	47.735				33.224	8.827
1984	46.269					29.792
1985	56.687					
B) In termini percentuali						
1980	100	55.5	36.8	4.5	1.3	1.8
1981	100		55.4	35.9	5.5	1.5
1982	100			58.9	28.4	6.8
1983	100				69.6	18.5
1984	100					64.4
1985	100					