

ATTI PARLAMENTARI

X LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XXXV

n. 6

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1988
e
situazione di cassa al 30 settembre 1988

*(articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468,
come sostituito dall'articolo 10 della legge 23 agosto 1988, n. 362)*

Presentata dal Ministro del Tesoro

(AMATO)

Trasmessa alla Presidenza il 26 gennaio 1989

PAGINA BIANCA

INDICE

PAGINA BIANCA

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | |
|---|-------------|----|
| <i>Premessa</i> | <i>Pag.</i> | 7 |
| CAPITOLO I - Il bilancio dello Stato: I risultati della gestione di cassa a tutto settembre 1988 | » | 11 |
| 1.1. Risultati di sintesi | » | 11 |
| 1.2. Analisi degli incassi | » | 14 |
| 1.3. Analisi dei pagamenti | » | 24 |
| CAPITOLO II - La gestione di tesoreria: I risultati a tutto settembre 1988 ... | » | 31 |
| CAPITOLO III - Il conto consolidato di cassa del settore statale | » | 51 |
| 3.1. I risultati a tutto settembre 1988 | » | 51 |
| 3.2. Modalità di copertura del fabbisogno a tutto settembre 1988 | » | 59 |
| CAPITOLO IV - Elementi di informazione su taluni degli enti esterni al settore statale: Risultati a tutto settembre 1988 | » | 63 |
| 4.1. Le regioni | » | 63 |
| 4.2. I comuni e le province | » | 67 |
| 4.3. Le unità sanitarie locali | » | 71 |
| 4.4. Gli enti previdenziali | » | 75 |
| 4.5. Gli enti pubblici non economici | » | 78 |
| 4.6. L'Enel | » | 81 |
| <i>ALLEGATI</i> | | |
| TAVOLA A/1 - Quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale relativi ai risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 85 |
| TAVOLA A/2 - Analisi economica dei pagamenti del bilancio statale effettuati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 91 |

INDICE DELLE TABELLE

| | | |
|--|------|-------|
| Tabella n. 1 - Bilancio di cassa dello Stato: risultati di sintesi a tutto settembre 1987 e 1988 | Pag. | 13 |
| Tabb. n. 2 e 2a - Bilancio di cassa dello Stato: incassi realizzati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 15-16 |
| Tabella n. 3 - Bilancio di cassa dello Stato: pagamenti effettuati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 25 |
| Tabella n. 4 - Gestione di Tesoreria: quadro di sintesi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 41 |
| Tabella n. 5 - Aziende autonome - Conto consolidato di cassa: risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 42 |
| Tabella n. 6 - Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno: risultati di cassa a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 43 |
| Tabella n. 7 - Cassa depositi e prestiti: risultati di cassa a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 44 |
| Tabella n. 8 - Gestione di Tesoreria-INPS: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 45 |
| Tabella n. 9 - Gestione di Tesoreria-Regioni: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 46 |
| Tabella n. 10 - Gestione di Tesoreria - Interessi sui BOT: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 47 |
| Tabella n. 11 - Gestione di Tesoreria: analisi delle restanti operazioni effettuate a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 48 |
| Tabella n. 12 - Fabbisogno delle gestioni del bilancio e della Tesoreria per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 49 |
| Tabella n. 13 - Settore statale: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 52 |
| Tabella n. 14 - Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 62 |
| Tabella n. 15 - Regioni: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 66 |
| Tabella n. 16 - Comuni e province: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 70 |
| Tabella n. 17 - Unità sanitarie locali: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 74 |
| Tabella n. 18 - Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 77 |
| Tabella n. 19 - Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 80 |
| Tabella n. 20 - Enel: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988 | » | 82 |

P R E M E S S A

Il presente documento, elaborato in attuazione del disposto di cui all'articolo 10 della legge 23 agosto 1988, n.362 che ha recato alcune modifiche all'articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n.468, espone ed analizza nei consueti dettagli i risultati di cassa conseguiti nei primi nove mesi dell'anno in corso, distintamente per la gestione del Bilancio e per quella di Tesoreria, nonché per il Settore statale nel suo complesso.

Sono inoltre fornite specifiche informazioni relative ad alcuni Enti esterni al Settore statale che - a seguito della progressiva attivazione dei flussi informativi - presentano ormai un soddisfacente grado di attendibilità e di completezza.

A fine settembre 1988 il fabbisogno netto del settore statale è in particolare risultato pari a 91.358 miliardi, superiore quindi di miliardi 6.586 a quello corrispondentemente verificatosi a fine settembre 1987.

La rilevata crescita del fabbisogno nei primi nove mesi dell'anno in corso risulta peraltro ancora più accentuata ove si faccia riferimento al fabbisogno complessivo da finanziare che - come è ovvio - include anche la liquidazione in contanti delle residue partite debitorie pregresse per il ripiano dei disavanzi delle U.S.L. al 31.12.1983 (miliardi 249 e 122 rispettivamente a fine settembre 1987 e 1988), nonché le operazioni similari concernenti le erogazioni di mutui

da parte della Cassa D.P. per il ripiano dei bilanci delle U.S.L. del triennio 1984-1986 (rispettivamente miliardi 145 e 2.796).

Più specificatamente, alla fine del terzo trimestre dell'anno in corso il richiamato fabbisogno complessivo da finanziare si è attestato sul livello di 94.276 miliardi, con un incremento sull'analogo risultato di fine settembre 1987 di miliardi 9.110.

Il delinarsi sulla base delle indicate risultanze dei primi nove mesi dell'anno e di indicazioni che andavano emergendo nel corso dell'ultimo trimestre, hanno consigliato di ritardare la presentazione in Parlamento di questa Relazione al fine di poter tempestivamente dare con essa prime, anche se parziali indicazioni, sui risultati dell'intero anno.

Anche se sono in corso gli ultimi accertamenti per determinare la definitiva entità, il fabbisogno del settore statale per il 1988 è risultato dell'ordine di 124.000 miliardi al lordo di debiti pregressi delle USL di circa 2.800 miliardi, contro una previsione aggiornata a settembre di 118.000 miliardi.

Quest'ultima previsione scontava le misure urgenti della scorsa primavera (D.L. n.173 del 1988, convertito in legge n.299 del 1988), negli effetti peraltro ridimensionati dalle modifiche introdotte in sede parlamentare. Per converso, lo scostamento di circa 6.000 miliardi rispetto a tale previsione aggiornata, risulta dovuto, sulla base dei primi dati al momento disponibili, prevalentemente ai maggiori pagamenti. Sul lato delle entrate si riscontrano introiti tributari più elevati, in relazione non solo

al più favorevole andamento dell'economia, ma anche ai maggiori versamenti per ritenute erariali sulle retribuzioni dei pubblici dipendenti, solo parzialmente compensati dalla flessione delle entrate extratributarie.

La lievitazione dei pagamenti rispetto alle previsioni aggiornate 1988 ha essenzialmente interessato gli oneri per il personale in servizio (circa 61.000 miliardi contro miliardi 57.500), i prelievi degli enti decentrati di spesa con riferimento soprattutto alle regioni (circa miliardi 34.100 contro miliardi 28.750, con un aumento di miliardi 5.350 per quasi metà dovuto a maggiori oneri per il consolidamento dei debiti pregressi delle U.S.L.), il finanziamento della spesa sanitaria (circa miliardi 54.150 contro miliardi 53.500), i trasferimenti correnti all'estero (circa miliardi 5.050 contro miliardi 4.500).

Sinora invece sostanzialmente in linea con le stime che sottostavano alla previsione di 118.000 miliardi il volume della spesa per interessi (circa 87.500 miliardi per il settore statale).

Per quanto concerne gli oneri per le retribuzioni dei dipendenti statali, la segnalata lievitazione si pone in relazione per una parte con i più elevati versamenti per ritenute erariali e contributive dovuti al cumularsi di quote arretrate 1987 con quelle di competenza 1988, e per l'altra restante, con la concreta applicazione dei contratti del personale della scuola, di quello militare e delle forze di polizia nonché del personale della ricerca.

Il considerevole aumento dei prelievi dalla Tesoreria degli enti decentrati di spesa potrebbe derivare da un'accelerazione nell'attuazione di taluni specifici programmi; esso tuttavia è più verosimilmente riconducibile a fenomeni finanziari.

In particolare, sono già in corso verifiche sulla correttezza dei prelievi in rapporto alla vigente normativa sulla "Tesoreria unica" e, se il risultato delle stesse ne confermerà la necessità, saranno posti allo studio adeguamenti della medesima normativa volti ad evitare comportamenti elusivi della stessa attraverso l'accreditamento di fondi prelevati a favore di Enti non soggetti al vincolo di deposito pur se detentori di cospicue disponibilità erogate dal bilancio statale.

Per un giudizio più attento sull'evoluzione della finanza pubblica, l'esame va tuttavia concentrato sull'andamento del saldo al netto degli interessi, i quali necessariamente si evolvono in connessione con la crescita della consistenza del debito che continua a sovrastare quella del prodotto interno.

Il fabbisogno netto del settore statale, depurato degli oneri per interessi, pone in luce un'evoluzione più favorevole: il suo valore in termini nominali nell'anno 1988 si è ridotto, anche se di poco, rispetto all'esercizio precedente, passando da 36.800 a 33.700 miliardi.

L'incidenza sul prodotto interno del predetto aggregato nel 1988 dovrebbe attestarsi intorno al 3.2% a fronte del 3.8% del 1987; la sua tendenza al declino avviata nel 1983 proseguirebbe anche se a un ritmo più lento di quello previsto. Essa risulterebbe infatti più elevata di 0.4 punti percentuali rispetto a quanto indicato nel documento di programmazione economico-finanziaria.

CAPITOLO I

**Il Bilancio dello Stato: risultati della
gestione di cassa a fine settembre 1988**

1.1- Alla fine dei primi nove mesi dell'anno 1988 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per miliardi 193.756 e pagamenti per miliardi 336.134; ne è derivato un saldo netto da finanziare pari a miliardi 142.378.

Il saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e, pertanto, comprende partite concernenti:

- meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria, ammontanti per gli incassi a miliardi 1.143 e per i pagamenti a miliardi 1.021 (prelievi e versamenti relativi ai conti di Tesoreria intestati alla Solidarietà nazionale, all'esecuzione di regolamenti comunitari, anche in materia di azioni strutturali in agricoltura, ed alla Partecipazione a banche, fondi ed organismi internazionali);

- contabilizzazioni di partite debitorie pregresse concernenti, per miliardi 60, il ripiano in titoli delle esposizioni debitorie pregresse degli enti lirici e per miliardi 40.000 il ripiano dei disavanzi patrimoniali al 31/12/1986 delle gestioni INPS relative al fondo pensioni lavoratori dipendenti ed ai coltivatori diretti, coloni e mezzadri.

Depurando gli incassi ed i pagamenti di bilancio delle predette partite, il fabbisogno netto del bilancio a fine settembre 1988 viene a determinarsi in miliardi 102.440 contro miliardi 105.571 registrati, in termini omogenei, a fine settembre 1987 (cfr. Tabella n.1).

La rilevata contrazione del fabbisogno (-3%) riflette le differenti dinamiche evolutive che hanno caratterizzato gli incassi (+14.8%), soprattutto quelli tributari (+16.9%), ed i pagamenti (+8%), questi ultimi in conseguenza della espansione delle erogazioni di natura corrente (+13.1%) e della flessione di quelle in conto capitale (-20.5%).

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nei primi nove mesi degli anni 1987 e 1988.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 1

Bilancio Statale: risultati di sintesi della gestione di cassa
a tutto settembre 1987 e 1988
(dati netti in miliardi di lire)

| | A tutto settembre | | Variazioni | |
|-------------------|-------------------|-------------|------------------------|-----------------|
| | 1987 | 1988 (1) | In termini assoluti | In termini % |
| <u>INCASSI</u> | | | | |
| Tributari | 134.295 | 157.022 | 22.727 | 16.9 |
| Altri | 33.416 | 35.591 | 2.175 | 6.6 |
| | 167.711 | 192.613 | 24.902 | 14.8 |
| <u>PAGAMENTI</u> | | | | |
| Correnti | 231.627 | 261.927 | 30.300 | 13.1 |
| In conto capitale | 41.655 | 33.126 | -8.529 | -20.5 |
| | 273.282 | 295.053 | 21.771 | 8.0 |
| Fabbisogno | 105.571 | 102.440 | -3.131 | -3.0 |

(1) Dati provvisori

1.2.- Le entrate per operazioni finali incassate nei primi nove mesi del 1988 sono state nel complesso pari a miliardi 192.613, con un aumento di miliardi 24.902 (14,8%) nei riguardi dello stesso periodo del 1987 (cfr. Tabella n.2).

In particolare, le entrate tributarie sono ammontate a miliardi 157.022, contro miliardi 134.295 incassate nei primi nove mesi dello scorso anno, con un incremento, quindi, di miliardi 22.727, pari al 16.9%.

Tale aumento ha interessato per miliardi 10.094 (13.9%) il comparto delle imposte dirette e per miliardi 12.633 (20.5%) quello delle imposte indirette.

Gli indicati tassi di incremento risentono, oeraltro, delle maggiori contabilizzazioni di quote di gettito riscosse in Sicilia e Sardegna effettuate nei primi nove mesi del 1988 per miliardi 4.198 contro miliardi 329 nel corrispondente periodo del 1987. Di tali importi quelli relativi al 1987 attengono interamente a tributi diretti mentre quelli del 1988 interessano per miliardi 2.322 tributi diretti e per miliardi 1876 cespiti indiretti.

Al netto di tali partite il tasso di crescita degli introiti tributari si riduce al 14.1% (11.2% per i tributi diretti e 17.4% per quelli indiretti) (Cfr. Tabella n.2a).

In particolare tra i tributi diretti le predette regolazioni hanno interessato, soprattutto, l'IRPEF (miliardi 1.326 nel 1988 contro miliardi 119 nel 1987), l'IRPEG (miliardi 173 nel 1988 e miliardi 44 nel 1987); l'imposta sostitutiva (miliardi 787 nel 1988 e miliardi 152 nel 1987).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n.2

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto settembre 1987 - 1988
al lordo delle regolazioni contabili del gettito riscosso in Sicilia e Sardegna
(in miliardi di lire)

| | 1987 | 1988 | Variazioni | |
|---|---------|---------|---------------------|------------------------|
| | | | In termini assoluti | In termini percentuali |
| <u>IMPOSTE DIRETTE</u> | | | | |
| - IRPEF | 49.186 | 58.650 | 9.464 | 19.2 |
| - IRPEG | 6.687 | 4.982 | -1.705 | -25.5 |
| - ILOR | 6.466 | 5.585 | -881 | -13.6 |
| - Ritenute sui redditi di capitale | 8.544 | 11.240 | 2.696 | 31.5 |
| - Addizionale 8% | 22 | 25 | 3 | 13.6 |
| - Condono | 62 | 338 | 276 | - |
| - Soppressi | 125 | 144 | 19 | 15.2 |
| - Minori | 1.542 | 1.764 | 222 | 14.4 |
| | 72.634 | 82.728 | 10.094 | 13.9 |
| <u>IMPOSTE INDIRETTE</u> | | | | |
| Affari | 39.801 | 48.875 | 9.074 | 22.8 |
| - IVA | 27.080 | 31.771 | 4.691 | 17.3 |
| - Registro, bollo e sostitutive | 5.580 | 6.996 | 1.416 | 25.4 |
| - Condono | 44 | 15 | -29 | -65.9 |
| Produzione | 17.425 | 20.061 | 2.636 | 15.1 |
| - Oli minerali | 15.576 | 17.543 | 1.967 | 12.6 |
| Altre imposte indirette | 4.435 | 5.358 | 923 | 20.8 |
| - Tabacchi | 3.536 | 4.128 | 592 | 16.7 |
| | 61.661 | 74.294 | 12.633 | 20.5 |
| <u>TOTALE INCASSI TRIBUTARI</u> | 134.295 | 157.022 | 22.727 | 16.9 |
| <u>ALTRI INCASSI</u> | | | | |
| di cui: | | | | |
| - Fondo sanitario | 19.959 | 21.300 | 1.341 | 6.7 |
| - Retrocessioni interessi B.I. | 1.314 | 902 | -412 | -31.3 |
| - Risorse proprie CEE | 5.350 | 5.986 | 636 | 11.9 |
| - Sanatoria abusivismo edilizio | 1.035 | 228 | -807 | -78.0 |
| <u>TOTALE ALTRI INCASSI</u> | 33.416 | 35.591 | 2.175 | 6.5 |
| <u>INCASSI PER OPERAZIONI FINALI</u> | 167.711 | 192.613 | 24.902 | 14.8 |

TABELLA n. 2a

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto settembre 1987 -1988
 al netto delle regolazioni contabili del gettito riscosso in Sicilia e Sardegna
 (in miliardi di lire)

| | 1987 | 1988 | Variazioni | |
|--|---------|---------|---------------------|------------------------|
| | | | In termini assoluti | In termini percentuali |
| <u>IMPOSTE DIRETTE</u> | | | | |
| - IRPEF | 49.067 | 57.324 | 8.257 | 16.8 |
| - IRPEG | 6.643 | 4.809 | -1.834 | -27.6 |
| - ILOR | 6.463 | 5.585 | -878 | -13.6 |
| - Ritenute sui redditi di capitale | 8.391 | 10.450 | 2.059 | 24.5 |
| - Addizionale 8% | 22 | 25 | 3 | 13.6 |
| - Condono | 62 | 332 | 270 | - |
| - Soppressi | 125 | 136 | 11 | 8.8 |
| - Minori | 1.532 | 1.745 | 213 | 13.9 |
| | 72.305 | 80.406 | 8.101 | 11.2 |
| <u>IMPOSTE INDIRETTE</u> | | | | |
| Affari | 39.801 | 47.133 | 7.332 | 18.4 |
| - IVA | 27.080 | 30.836 | 3.756 | 13.9 |
| - Registro, bollo e sostitutive | 5.580 | 6.555 | 975 | 17.5 |
| - Condono | 44 | 12 | -32 | -72.7 |
| Produzione | 17.425 | 20.056 | 2.631 | 15.1 |
| - Oli minerali | 15.576 | 17.543 | 1.967 | 12.6 |
| Altre imposte indirette | 4.435 | 5.229 | 794 | 17.9 |
| - Tabacchi | 3.536 | 3.999 | 463 | 13.1 |
| | 61.661 | 72.418 | 10.757 | 17.4 |
| <u>TOTALE INCASSI TRIBUTARI</u> | 133.966 | 152.824 | 18.858 | 14.1 |
| <u>ALTRI INCASSI</u> | | | | |
| di cui: | | | | |
| - Fondo sanitario | 19.959 | 21.300 | 1.341 | 6.7 |
| - Retrocessioni interessi B.I. | 1.314 | 902 | -412 | -31.3 |
| - Risorse proprie CEE | 5.350 | 5.986 | 636 | 11.9 |
| - Sanatoria abusivismo edilizio | 1.035 | 228 | -807 | -78.0 |
| TOTALE ALTRI INCASSI | 33.416 | 35.579 | 2.163 | 6.4 |
| INCASSI PER OPERAZIONI FINALI | 167.382 | 188.403 | 21.021 | 12.6 |

Nell'ambito dei tributi indiretti non si sono registrate regolazioni contabili nell'anno 1987, mentre quelle effettuate nel 1988 hanno riguardato, principalmente, l'IVA (miliardi 935), il registro, bollo e relativa imposta sostitutiva (miliardi 441) e le concessioni governative (miliardi 90).

Posta la rilevanza della diversa entità nei due periodi a raffronto di tali regolazioni, appare più significativo, nel seguito dell'analisi, fare riferimento ai valori depurati delle citate regolazioni.

Premesso quanto sopra, da sottolineare tra i maggiori tributi diretti la crescita del gettito dell'IRPEF, di quello per le ritenute sui redditi di capitale e, in particolare, per l'imposta sostitutiva e la riduzione dell'IRPEG e dell'ILOR.

Per quanto riguarda l'IRPEF, si registra, a fronte di un tasso medio di crescita del 16.8%, un aumento pari al 15.5% delle ritenute alla fonte sulle retribuzioni dei dipendenti pubblici e privati e pari al 22.9% di quelle di acconto sui compensi di lavoro autonomo, mentre i versamenti a saldo dell'autotassazione e quelli a mezzo ruoli registrano rispettivamente, aumenti del 17% e del 97.6%.

Per l'IRPEG i versamenti acquisiti nei primi nove mesi del 1988, inferiori nel complesso del 27.6% a quelli del corrispondente periodo del 1987, riguardano soprattutto il saldo dell'autotassazione risultato inferiore del 35%; superiori per contro, e precisamente del 102.4%, i versamenti a mezzo ruolo.

Anche per l'ILOR la diminuzione, pari nel complesso al 13.6%, ha interessato i versamenti a saldo delle persone fisiche (-4.7%), e giuridiche (-27.3%); a tale riduzione si sono contrapposti aumenti per quelli a mezzo ruolo (72.1%).

La sensibile riduzione dei versamenti a saldo dell'IRPEG e dell'ILOR dovuta dalle persone giuridiche può essere spiegata in parte dall'aumento dal 92 al 98% della percentuale di acconto, disposto dal D.L. n.391/1987 (circa 570 miliardi per l'IRPEG e circa 420 miliardi per l'ILOR riscossi anticipatamente nel corso del 1987), in parte da una diminuzione dei profitti nel settore bancario, nonché dall'aumento delle detrazioni dall'imposta da pagare (IRPEG) delle ritenute a titolo di acconto operate sui titoli di Stato detenuti dalle persone giuridiche.

Nei successivi prospetti è riportato il dettaglio per articolo dei versamenti per IRPEF, IRPEG e ILOR al lordo e al netto delle regolazioni contabili.

La variazione positiva del gettito dell'imposta sostitutiva (24.8%) è spiegata principalmente dal favorevole andamento delle ritenute sugli interessi dei titoli di Stato in conseguenza sia del raddoppio della tassazione (dal 6.25 al 12.50% a decorrere dal 23/9/1987), sia di un aumento di emissione dei titoli.

I versamenti relativi invece alle ritenute sugli interessi corrisposti dalle banche sui depositi presentano una sostanziale stabilità per effetto combinato sia dell'aumento della percentuale di acconto dal 45 al 60% per ciascuna delle due scadenze (giugno e ottobre) - disposto dall'articolo 7 della legge n.67/1988 (legge finanziaria 1988) al fine di acquisire sin dall'anno 1988 le maggiori entrate derivanti dalla maggiorazione della ritenuta sugli interessi prevista dal citato articolo 7 - sia dalla possibilità accordata alle aziende ed istituti di credito

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Analisi degli incassi realizzati a tutto settembre 1987 - 1988 per
IRPEF, IRPEG e ILOR al lordo delle regolazioni contabili del gettito
riscosso in Sicilia e Sardegna

| | A tutto Settembre | | Variazioni | |
|--|-------------------|--------|-----------------------|---------|
| | 1987 | 1988 | In valore assoluto | In % |
| | | | (in miliardi di lire) | |
| IRPEF | 49.186 | 58.650 | 9.464 | 19.2 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 338 | 674 | 336 | 99.4 |
| - Ritenute su dipendenti pubblici | 8.856 | 10.392 | 1.536 | 17.3 |
| - Ritenute su dipendenti privati | 30.779 | 36.160 | 5.381 | 17.5 |
| - Ritenute d'acconto per red- diti di lavoro autonomo | 4.178 | 5.158 | 980 | 23.5 |
| - Versamenti a saldo per au- totassazione | 5.013 | 5.934 | 921 | 18.4 |
| - Versamenti in acconto per auto- tassazione | 22 | 332 | 310 | - |
| IRPEG | 6.687 | 4.982 | -1.705 | -25.5 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 90 | 180 | 90 | 100.0 |
| - Versamenti a saldo per au- totassazione | 5.579 | 3.627 | -1.952 | -35.0 |
| - Versamenti in acconto per autotassazione | 1.018 | 1.175 | 157 | 15.4 |
| ILOR | 6.466 | 5.585 | -881 | -13.6 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 173 | 297 | 124 | 71.7 |
| - Versamenti a saldo per auto- tassazione | 5.667 | 4.619 | -1.048 | -18.5 |
| a) persone fisiche | 2.207 | 2.104 | -103 | -4.7 |
| b) persone giuridiche | 3.460 | 2.515 | -945 | -27.3 |
| - Versamenti in acconto per autotassazione | 626 | 669 | 43 | 6.9 |
| a) persone fisiche | 7 | 24 | 17 | 242.9 |
| b) persone giuridiche | 619 | 645 | 26 | 4.2 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Analisi degli incassi realizzati a tutto settembre 1987 - 1988 per
IRPEF, IRPEG e ILOR al netto delle regolazioni contabili del gettito
riscosso in Sicilia e Sardegna

| | A tutto Settembre | | Variazioni | |
|---|-------------------|--------|-----------------------|-------|
| | 1987 | 1988 | In valore assoluto | In % |
| | | | (in miliardi di lire) | |
| IRPEF | 49.067 | 57.324 | 8.257 | 16.8 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 327 | 646 | 319 | 97.6 |
| - Ritenute su dipendenti pubblici | 8.856 | 10.300 | 1.444 | 16.3 |
| - Ritenute su dipendenti privati | 30.779 | 35.462 | 4.683 | 15.2 |
| - Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo | 4.109 | 5.048 | 939 | 22.9 |
| - Versamenti a saldo per autotassazione | 4.977 | 5.821 | 844 | 17.0 |
| - Versamenti in acconto per autotassazione | 19 | 47 | 28 | 147.4 |
| IRPEG | 6.643 | 4.809 | -1.834 | -27.6 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 85 | 172 | 87 | 102.4 |
| - Versamenti a saldo per autotassazione | 5.540 | 3.603 | -1.937 | -35.0 |
| - Versamenti in acconto per autotassazione | 1.018 | 1.034 | 16 | 1.2 |
| ILOR | 6.463 | 5.585 | -881 | -13.6 |
| - Ruoli (comprese addizionali e penalità) | 172 | 297 | 124 | 72.1 |
| - Versamenti a saldo per autotassazione | 5.665 | 4.619 | -1.048 | -18.5 |
| a) persone fisiche | 2.206 | 2.104 | -103 | -4.7 |
| b) persone giuridiche | 3.459 | 2.515 | -945 | -27.3 |
| - Versamenti in acconto per autotassazione | 626 | 669 | 43 | 6.9 |
| a) persone fisiche | 7 | 24 | 17 | 242.9 |
| b) persone giuridiche | 619 | 645 | 26 | 4.2 |

di scomputare dal versamento di acconto l'eccedenza dei versamenti effettuati ad ottobre 1987 secondo quanto sancito dall'articolo 5, del predetto decreto-legge n.391/1987.

Per quanto riguarda gli altri tributi del comparto diretto, si registra un maggior gettito pari a circa 270 miliardi, dovuto principalmente al condono.

Nell'ambito delle imposte indirette l'aumento registrato, pari a miliardi 10.757 (+17.4%), risulta determinato da incrementi di miliardi 7.332 (+18.4%) delle tasse ed imposte sugli affari, di miliardi 2.631 (+15.1%) delle imposte sulla produzione, consumi e dogane, di miliardi 327 (39.0%) dei proventi del lotto, lotterie ed altre attività di giuoco e di miliardi 467 (+13.0%) dei proventi dei servizi di monopolio.

Tra le tasse e imposte sugli affari, premesso che la quantificazione dei versamenti presenta margini di stima per la ripartizione di quote di gettito versate "a capo", da segnalare l'incremento dell'IVA di competenza erariale (miliardi 3.756 pari al 13.9%) al netto di regolazioni contabili per l'anno 1988 pari a 935 miliardi, nonché dell'aumento della quota impegnata per le devoluzioni alla CEE degli importi di pertinenza comunitaria (miliardi 4.416 a tutto settembre 1988, contro miliardi 3.852 nel corrispondente periodo dello scorso anno) e di quello delle somme accreditate alla contabilità speciale per i rimborsi (miliardi 13.956 contro miliardi 12.959).

In termini complessivi il gettito IVA registra un aumento percentuale pari al 12.1%, spiegato sia dal favorevole andamento dei consumi finali interni e delle importazioni, i cui tassi di incremento

sono stati previsti, rispettivamente, nell'8.6% e nel 12.0%, sia dagli effetti derivanti dai provvedimenti legislativi emanati nel corso dell'anno (Decreti-legge nn.173 del 30 maggio 1988 e 417 del 27 settembre 1988).

Rilevante, in termini percentuali, in considerazione della loro natura "specificata", la crescita del gettito delle imposte su produzione, consumi e dogane (+15.1%) e dell'imposta di fabbricazione sui prodotti petroliferi in particolare (+12.6%): tale evoluzione è chiaramente determinata dall'incremento dell'imposizione sui prodotti petroliferi derivante dai D.P.R. adottati in attuazione della delega accordata per l'invarianza dei prezzi di vendita della benzina fino al 31 dicembre dell'anno in corso e di ulteriori provvedimenti attuati successivamente sotto forma di decreti-legge (n.173 del 30 maggio e n.417 del 27 settembre 1988).

Per quanto riguarda le entrate non tributarie gli incassi dei primi nove mesi del 1988 sono stati di miliardi 35.579 contro miliardi 33.416 del 1987 (+6.4%).

Va precisato che nei primi nove mesi del 1988 sono state effettuate regolazioni contabili di cespiti riscossi in Sicilia e Sardegna per miliardi 12.

L'incremento è principalmente determinato dagli introiti afferenti il Fondo Sanitario Nazionale che, risultati pari a miliardi 21.300, mostrano un aumento di miliardi 1.341 rispetto al corrispondente periodo del 1987 (+6.7%).

Va precisato che l'INPS, incaricato della riscossione per conto dello Stato dei contributi dovuti per i lavoratori non dipendenti dal settore statale, mentre a tutto settembre 1987 aveva operato versamenti per miliardi 16.355, nello stesso periodo del corrente anno ha accreditato al bilancio miliardi 16.941 con un aumento, quindi, di miliardi 586.

Superiori di miliardi 744 i contributi versati per i dipendenti pubblici mentre le contabilizzazioni di contributi fiscalizzati hanno registrato un aumento di 6.682 miliardi.

Sulla evoluzione degli introiti destinati al finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale hanno influito sia la diminuzione delle aliquote contributive, disposta con l'articolo 10 della legge n.67/1988 (legge finanziaria 1988) sia la sentenza della Corte Costituzionale con la quale è stata dichiarata la illegittimità del comma 10 dell'articolo 31 della legge n.41/1986 (legge finanziaria 1986).

Fra gli altri cespiti maggiori da segnalare l'aumento di miliardi 636 delle risorse proprie, di miliardi 636 delle ritenute previdenziali sulle retribuzioni dei dipendenti statali e la riduzione degli introiti per la sanatoria dell'abusivismo edilizio (- miliardi 807), per retrocessione di interessi (- miliardi 412) e per riversamento delle eccedenze sulle somme anticipate alle Poste per il pagamento delle pensioni (- miliardi 81).

1.3.- L'analisi dei pagamenti effettuati nei primi 9 mesi del 1988 viene esposta nella successiva tabella n.3 a raffronto con i pagamenti dell'analogo periodo del precedente esercizio.

Nei primi nove mesi del corrente anno i pagamenti finali netti sono ammontati a miliardi 295.053, facendo registrare, nei confronti di quelli rilevati a tutto settembre 1987, un sensibile aumento (+miliardi 21.771: +8.0%).

Più specificatamente, l'indicato incremento dei pagamenti è la risultante di un marcato aumento delle erogazioni di parte corrente (+ miliardi 30.300: +13.1%), cui si è contrapposto un decremento di quelle di conto capitale **passate** dai 41.655 miliardi dei primi nove mesi 1987 ai 33.126 miliardi dell'anno in corso (- miliardi 8.529: - 20.5%).

Relativamente alle erogazioni per spese correnti, la cui crescita ha interessato tutti gli aggregati, gli incrementi maggiori si sono concentrati nei comparti relativi al personale (+ miliardi 7.042: +14.4%), ai trasferimenti (+ miliardi 17.469: +16.2%), agli interessi (+ miliardi 3.449: +6.3%) ed alle poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 1.306: +14.7%).

Il rilevato incremento delle spese di personale concerne per miliardi 5.920 (+15.7%) il personale in servizio e per miliardi 1.122 (+9.9%) quello in quiescenza.

Va precisato che le variazioni del livello dei pagamenti effettuati dalle varie Amministrazioni a favore del personale in servizio e di quello in quiescenza possono essere influenzate, anche in misura sensibile, dal diverso ammontare di versamenti di ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali effettuati dalle medesime Amministrazioni.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 3

BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti eseguiti a tutto settembre 1987 e 1988
(in miliardi di lire)

| | 1987 | 1988 | Variazioni | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|------------------|
| | | | In valori assoluti | In termi ni % |
| PAGAMENTI CORRENTI | | | | |
| Organi costituzionali | 866 | 1.004 | 138 | 15.9 |
| Personale in servizio | 37.638 | 43.558 | 5.920 | 15.7 |
| Personale in quiescenza | 11.282 | 12.404 | 1.122 | 9.9 |
| Acquisto di beni e servizi | 10.486 | 11.357 | 871 | 8.3 |
| Trasferimenti | 107.997 | 125.466 | 17.469 | 16.2 |
| - alle famiglie | 6.739 | 7.138 | 399 | 5.9 |
| - alle imprese | 3.197 | 3.905 | 708 | 22.1 |
| - alle aziende autonome ed Ente F.S. | 5.442 | 6.280 | 838 | 15.4 |
| - alle regioni | 40.493 | 51.376 | 10.883 | 26.9 |
| - a province e comuni | 20.140 | 20.791 | 651 | 3.2 |
| - a enti previdenziali | 24.486 | 29.184 | 4.698 | 19.2 |
| - ad altri enti pubblici | 6.208 | 5.339 | -869 | -14.0 |
| - all'estero | 1.292 | 1.453 | 161 | 12.5 |
| Interessi | 54.407 | 57.856 | 3.449 | 6.3 |
| Poste correttive e compensative | 8.901 | 10.207 | 1.306 | 14.7 |
| Ammortamenti | - | - | - | - |
| Somme non attribuibili | 50 | 75 | 25 | 50.0 |
| TOTALE PAGAMENTI CORRENTI | 231.627 | 261.927 | 30.300 | 13.1 |
| PAGAMENTI DI CAPITALI | | | | |
| Costituzione capitali fissi | 1.972 | 2.084 | 112 | 5.7 |
| Trasferimenti di capitali | 36.291 | 37.407 | -8.884 | -24.5 |
| - alle famiglie | 93 | 106 | 13 | 14.0 |
| - alle imprese | 4.809 | 5.004 | 195 | 4.1 |
| - alle aziende autonome ed Ente F.S. | 5.141 | 6.580 | 1.439 | 28.0 |
| - alle regioni | 6.391 | 2.356 | -4.035 | -63.1 |
| - a province e comuni | 4.602 | 5.093 | 491 | 10.7 |
| - all'Agenzia per il Mezzogiorno | 6.727 | 2.554 | -4.173 | -62.0 |
| - ad altri enti pubblici | 8.251 | 5.338 | -2.913 | -35.3 |
| - all'estero | 277 | 376 | 99 | 35.7 |
| Partecipazioni | 1.207 | 1.142 | -65 | -5.4 |
| Anticipazioni produttive | 1.771 | 1.570 | -201 | -11.3 |
| Anticipazioni non produttive | 414 | 923 | 509 | 122.9 |
| TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI | 41.655 | 33.126 | -8.529 | -20.5 |
| TOTALE PAGAMENTI FINALI | 273.282 | 295.053 | 21.771 | 8.0 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Va ricordato che, specifiche disposizioni, impartite per lo più in via amministrativa, prescrivono che le ritenute erariali vengano versate entro il mese successivo al trimestre di effettuazione delle spese e quelle previdenziali e assistenziali - quantificate con calcolo forfettario - siano corrisposte parte in acconto e parte a saldo sulla scorta dei pagamenti effettuati per i diversi capitoli a carico dei quali viene effettuato il pagamento delle competenze dovute al personale.

In proposito, anche se non si dispone di una specifica articolazione del gettito riferito ai versamenti effettuati da Ministeri e Aziende Autonome per ritenute relative alle competenze per il personale in servizio e in quiescenza, è da rilevare che tali versamenti hanno comportato, nel complesso, introiti di bilancio per i seguenti ammontari:

| | A tutto settembre | | Variazioni | |
|--|-----------------------|--------|------------|------|
| | 1987 | 1988 | assolute | % |
| | (in miliardi di lire) | | | |
| - IRPEF (Cap. 1023/2) | 8.856 | 10.392 | 1.536 | 17.3 |
| - Ritenuta Tesoro (Cap. 3467) | 1.528 | 2.195 | 667 | 43.7 |
| - Contributo ordinario assistenza sanitaria (Cap. 3342/3) | 3.355 | 4.321 | 566 | 28.8 |
| | 13.739 | 16.908 | 3.169 | 23.1 |

Premesso quanto sopra le Amministrazioni le cui spese per il personale in servizio hanno fatto registrare la maggiore lievitazione sono state, in particolare, quelle della Pubblica Istruzione (+ miliardi 3.273: +14.6%) e della Difesa (+ miliardi 1.681: +26.8%).

Per quanto concerne, infine, l'evoluzione accrescitiva dei trasferimenti correnti (passati da 107.997 agli attuali 125.466 miliardi: + miliardi 17.469, pari al +16.2%) si rileva che essa è la risultante di incrementi verificatisi in tutti i comparti, ad eccezione di quello relativo agli altri enti pubblici passato da miliardi 6.208 a miliardi 5.339: (-14.0%) in gran parte a causa delle diminuite erogazioni a favore della Cassa D.D.P.P. (- miliardi 746).

Nell'ambito delle maggiori erogazioni si ritiene utile segnalare quelle inerenti a:

- le regioni (+ miliardi 10.883, pari al 26.9%) il cui aumento è essenzialmente da attribuire a maggiori contabilizzazioni per regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (miliardi 4.210 contro 329 di fine settembre 1987) e pagamenti per il fondo nazionale trasporti (+ miliardi 2.322) e il fondo sanitario nazionale (+ miliardi 5.390);

- gli Enti previdenziali (+ miliardi 4.698, pari al 19.2%), la cui crescita è quasi interamente dovuta alle maggiori contribuzioni all'INPS (+ miliardi 4.572) soprattutto per effetto della contabilizzazione di contributi sanitari fiscalizzati (+ miliardi 6.682) e della maggiore contribuzione per l'assunzione a carico dello Stato degli oneri di natura assistenziale (+ miliardi 507), cui hanno fatto riscontro le contrazioni nei pagamenti destinati al Fondo sociale (- miliardi 2.979) e alla Cassa integrazione guadagni per gli operai dell'industria (- miliardi 300);

- gli enti locali (+ miliardi 651), per le più elevate erogazioni a favore dell'occupazione giovanile (+ miliardi 123), del fondo ordinario per la finanza locale (+ miliardi 166) e dei fondi perequativi per la finanza locale (+ miliardi 197);

- le imprese (+ miliardi 708), in gran parte per gli aumentati sussidi e sovvenzioni a favore delle Aziende di trasporto (+ miliardi 396) e per le maggiori erogazioni a favore dell'AIMA (+ miliardi 263);

- le Aziende autonome, (+ miliardi 838) il cui aumento è in massima parte ascrivibile all'Ente Ferrovie dello Stato per miliardi 702 ed alle Poste e Telecomunicazioni per miliardi 77.

Gli oneri per interessi, passati da 54.407 a 57.856 (+ miliardi 3.449) devono la loro evoluzione alla lievitazione sia del gravame relativo al debito patrimoniale, passato da 37.804 a 40.488 miliardi (+ miliardi 2.684), che a quello relativo al debito fluttuante (+ miliardi 765).

Circa il debito fluttuante, pur se l'incremento complessivo è risultato di modesta entità, si deve tuttavia precisare che esso è la risultante di un aumento degli oneri per i B.O.T. (passati da 13.939 agli attuali 15.190 miliardi: + miliardi 1.251, pari al 9.0%) cui si è contrapposta una diminuzione di miliardi 486 per le restanti partite del comparto (passate da 2.664 agli attuali 2.178 miliardi). Ciò premesso, va ricordato che gli importi pagati per interessi sono al lordo della ritenuta fiscale che nei primi nove mesi del 1988, in relazione anche all'intervenuto aumento dell'aliquota, ha generato introiti per miliardi 2.853 contro miliardi 920 nel corrispondente periodo del 1987.

Per quanto riguarda le poste correttive e compensative delle entrate, l'indicato incremento di miliardi 1.306 è, per lo più, da attribuire alle aumentate risorse proprie CEE (+ miliardi 792) ed alle aumentate erogazioni inerenti ai canoni RAI-TV (+ miliardi 458).

Con riferimento ai pagamenti in conto capitale va rilevato che l'indicata diminuzione (da 41.655 a 33.126 miliardi: - miliardi 8.529) è in larga misura da riferirsi ai ~~decrementi registrati~~ nei trasferimenti (- miliardi 8.884) e in particolare nei flussi destinati:

- all'Agenzia per il Mezzogiorno (miliardi 2.554 contro miliardi 6.727 dei primi nove mesi del 1987);

- alle Regioni (- miliardi 4.035), soprattutto per il contributo di solidarietà alla Sicilia e il contributo speciale per la Calabria (- miliardi 2.208);

- agli altri Enti pubblici (- miliardi 2.913) essenzialmente riferentisi agli interventi previsti dalla L.219/81 a Napoli ed in Campania (- miliardi 2.734) e al CNR (- miliardi 322).

Più elevati, per contro, quelli a favore delle Aziende Autonome (+ miliardi 511), dell'Ente Ferrovie dello Stato (+ miliardi 928) e delle Province e Comuni (+ miliardi 491).

Per le altre categorie di spese in conto capitale, si registrano riduzioni, nell'ambito delle anticipazioni per finalità produttive (- miliardi 201) e nel comparto delle partecipazioni azionarie e conferimenti (- miliardi 65), mentre si registrano aumenti sia per la costituzione di capitali fissi (+ miliardi 112) che per le anticipazioni per finalità non produttive (+ miliardi 509, di cui miliardi 484 inerenti al Fondo per la protezione civile).

PAGINA BIANCA

CAPITOLO IILA GESTIONE DI TESORERIA:I RISULTATI A TUTTO SETTEMBRE 1988.

Nei primi nove mesi del 1988 la gestione di tesoreria ha fatto registrare un avanzo di 11.082 miliardi a fronte dei 20.799 riscontrati nel periodo gennaio-settembre dello scorso anno. Il peggioramento è imputabile sia ai minori apporti dal bilancio dello Stato, limitatamente ad alcuni comparti (ad esempio Agenzia per il Mezzogiorno) sia, soprattutto, ai maggiori tiraggi sui conti di tesoreria, diffusi in quasi tutti i settori come meglio sarà evidenziato nell'analisi che segue.

A) Per quanto concerne le Aziende Autonome e le F.S. si è registrato, al netto delle anticipazioni dal bilancio dello Stato e dalla Cassa Depositi e Prestiti (1.015 miliardi nei primi nove mesi di quest'anno e 321 miliardi nel 1987), un disavanzo di 3.791 miliardi, a fronte dei 4.163 riscontrati nell'analogo periodo del 1987, quale risultante di una crescita degli incassi complessivi (da 28.316 a 32.605 miliardi) più marcata di quella del totale dei pagamenti (da 32.479 a 36.396 miliardi).

Il disavanzo di gestione delle Aziende, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto dei trasferimenti dal bilancio dello Stato e di altre operazioni sia attive sia passive con enti del settore statale, è però aumentato, passando da 16.099 a 17.637 miliardi. Tale peggioramento è stato determinato da incrementi delle più importanti poste di spesa, personale da 13.856 a 15.250 miliardi (+ 10,1%), acquisto beni e servizi da 5.830 a 6.461 miliardi (+ 10,8%), interessi da 2.400 a 2.650 miliardi (+ 10,4%), costituzione di capitali fissi da 5.744 a 6.950 miliardi (+20,8%), compensati solo in parte dalla lievitazione delle entrate proprie (in particolare vendita di beni e servizi, al netto dagli apporti dalla Cassa Depositi e prestiti, da 11.362 a 13.259 miliardi, + 16,7%).

B) L'Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno ha fatto segnare un saldo negativo per 1.430 miliardi, contro un attivo per 4.055 miliardi nel periodo gennaio-settembre 1987. Il forte peggioramento è stato in questo caso determinato sia dalla flessione dei trasferimenti dal bilancio dello Stato (da 6.784 a 2.554 miliardi) che costituiscono di gran lunga la principale fonte di entrate per l'Agenzia, sia dall'aumento del disavanzo di gestione, così come sopra definito, passato da 3.282 a 4.782 miliardi. Hanno contribuito ad aumentare il disavanzo prevalentemente le erogazioni in conto capitale, in particolare la costituzione di capitali fissi (da 1.632 a

./.

1.941 miliardi) ed i trasferimenti alle regioni (da 389 a 1.003 miliardi) ed alle imprese (da 798 a 952 miliardi).

C) La Cassa Depositi e Prestiti ha fatto registrare un attivo di 4.067 miliardi contro i 4.077 riscontrati nei primi nove mesi del 1987. Gli introiti complessivi sono diminuiti, da 16.353 a 15.911 miliardi, e il totale delle erogazioni è passato da 12.276 a 11.844 miliardi.

Il disavanzo di gestione della Cassa è invece notevolmente migliorato passando da 3.623 a 1.275 miliardi.

Fra gli introiti in particolare si segnalano la crescita degli interessi attivi (al netto ovviamente di quelli erogati dallo Stato) da 4.544 a 5.523 miliardi e, fra le partite finanziarie, l'aumento della riscossione di crediti dagli enti locali, passati da 631 a 838 miliardi.

Fra le erogazioni non si rilevano variazioni sostanziali nei pagamenti correnti, mentre una certa flessione si può riscontrare fra i trasferimenti in conto capitale, complessivamente da 2.628 a 1.789 miliardi, particolarmente evidente per quelli alle regioni, passati da 1.086 a 670 miliardi.

Fra le partite finanziarie, infine, si è registrata una modesta lievitazione dei mutui, a causa soprattutto della crescita di quelli a favore degli enti locali, da 4.945 a 5.697 miliardi; in forte flessione invece gli altri mutui (da 1.071 a 109 miliardi), che lo scorso anno risentirono di una erogazione di 1.000 miliardi a favore della S.I.P. In flessione anche l'acquisto di obbligazioni degli I.C.S., da 973 a 746 miliardi.

D) Il riflesso delle operazioni dell'I.N.P.S. sulla tesoreria è stato positivo per 3.916 miliardi, un saldo simile a quello riscontrato nei primi nove mesi del 1987 (4.015 miliardi).

A determinare il leggero peggioramento del saldo è stato l'aumento delle erogazioni per pensioni nell'area postale, passate da 42.843 a 46.989 miliardi (+ 9,7%); infatti i versamenti dell'Istituto a valere sui contributi sono cresciuti in modo considerevole, da 22.575 a 28.589 miliardi (+ 26,6%), mentre sono diminuiti, ma in misura meno rilevante, gli apporti dal bilancio dello Stato, da 24.283 a 22.316 miliardi (- 8,1%).

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'I.N.P.S. è comun-

que diminuito rispetto ai primi nove mesi dello scorso anno, passando da 20.268 a 18.400 miliardi.

Da segnalare infine che nel mese di luglio è stata effettuata a carico del bilancio dello Stato una erogazione per 40.000 miliardi a favore dell'INPS a titolo di "regolazione per debiti pregressi" al fine di migliorare la situazione patrimoniale dell'Istituto (legge 11/3/1988 n. 67 - legge finanziaria 1988). Tale operazione, che non risulta dalla tavola qui annessa (che non considera le regolazioni debitorie pregresse), non ha ovviamente comportato movimenti di cassa, risolvendosi in una partita di giro fra bilancio e tesoreria.

E) L'impatto delle operazioni delle Regioni sulla tesoreria è stato negativo per 4.384 miliardi a fronte dei 981 registrati nel periodo gennaio-settembre dello scorso anno.

L'incremento degli introiti complessivi, pure rilevante (da 48.239 a 53.447 miliardi, + 10.8%), non ha compensato infatti che in parte la massiccia crescita dei prelievi (da 49.220 a 57.831 miliardi, + 17.5%).

In tale contesto assume particolare rilevanza la distinzione fra la gestione sanitaria e le operazioni per l'assolvimento delle altre funzioni istituzionali delle regioni, come esposto nella tabella che segue:

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | nove mesi 1987 | nove mesi 1988 |
|--|---------------------------------|----------------|----------------|
| { Comparto sanitario (parte corrente) | Introiti da bi- lancio Stato | 34.451 | 39.815 |
| | Erogazioni | - 33.285 | - 39.594 |
| | Saldo | <u>1.166</u> | <u>221</u> |
| { Comparto sanitario (conto capitale) | Introiti da bi- lancio Stato | 924 | 656 |
| | Erogazioni | - 333 | - 442 |
| | Saldo | <u>591</u> | <u>214</u> |
| { Altre funzioni istitu- zionali | Introiti com- plessivi (1) | 12.864 | 12.976 |
| | Erogazioni (1) | - 15.602 | - 17.795 |
| | Saldo | - 2.738 | - 4.819 |

(1) Al netto di miliardi 145 e 2.796 rispettivamente nei primi nove mesi del 1987 e del 1988 dalla Cassa Depositi e Prestiti a titolo di ripiano dei disavanzi delle USL degli anni precedenti.

Per quanto concerne la gestione sanitaria corrente, l'aumento degli introiti dal bilancio dello Stato da 34.451 a 39.815 (+ 15,6%) è risultato pressochè interamente assorbito dall'incremento delle erogazioni, da

33.285 a 39.594 miliardi (+ 19,0%), tanto che si è registrata una riduzione del saldo attivo da 1.166 a 221 miliardi.

La forte crescita del riflesso negativo delle operazioni complessive delle regioni in precedenza citata è però derivata prevalentemente dalle altre operazioni proprie delle regioni, per le quali si è evidenziato un aumento nello sbilancio tra introiti ed erogazioni che ha portato l'impatto negativo da 2.738 a 4.819 miliardi.

F) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nel periodo considerato l'impatto sulla gestione di tesoreria ha registrato un saldo negativo per 2.986 miliardi, per effetto di pagamenti per 18.176 miliardi, contro imputazioni per 15.190.

Nel corrispondente periodo del 1987 si ebbe un saldo positivo di 848 miliardi, dovuto a pagamenti per 13.090 contro imputazioni per 13.938.

L'aumento sia dei pagamenti per 5.086 miliardi sia delle imputazioni per 1.252 è dovuto al maggior volume dei titoli emessi e rimborsati nel periodo e all'aumento degli sconti rispetto al valore di rimborso.

Infatti nei primi nove mesi del 1988, rispetto all'analogo periodo del 1987, come risulta dalla tabella che segue, gli sconti ed i rendimenti lordi dei B.O.T. semestrali sono aumentati di circa mezzo punto, quelli dei titoli annuali di circa un punto, mentre

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

quelli relativi ai buoni trimestrali sono rimasti sostanzialmente stabili, essendo aumentati solo di dieci centesimi. Poichè nel mese di settembre 1987 l'aliquota della ritenuta fiscale è stata portata dal 6,25% al 12,50%, i rendimenti al netto di tale ritenuta hanno registrato mediamente una diminuzione di mezzo punto per i B.O.T. trimestrali, sono rimasti sostanzialmente stabili quelli relativi ai B.O.T. semestrali, mentre sono aumentati di poco meno di un quarto di punto i rendimenti dei buoni annuali.

| Nove mesi 1987 | | | | Nove mesi 1988 | | |
|----------------|----------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| | SCONTI MEDI | REND.COMP. LORDI MEDI | REND.COMP. NETTI MEDI | SCONTI MEDI | REND.COMP. LORDI MEDI | REND.COMP. NETTI MEDI |
| TRIM. | 10,24 | 10,88% | 10,04% | 10,34 | 11,00% | 9,55% |
| SEM. | 9,64 | 10,35% | 9,57% | 10,18 | 10,99% | 9,52% |
| ANN. | 9,21 | 10,12% | 9,34% | 9,95 | 11,05% | 9,54% |

Va tuttavia sottolineato che nel mese di luglio 1988, rispetto al mese precedente, si è verificato un aumento dei rendimenti lordi e netti di circa un punto per i B.O.T. trimestrali e di circa mezzo punto per i titoli semestrali ed annuali. L'aumento registrato per i titoli trimestrali è stato in parte riassorbito nel corso del terzo trimestre, mentre nel mese di settembre si è avuto un ulteriore incremento dei rendimenti di un quarto di punto per le scadenze semestrali e di circa mezzo punto per quelle annuali.

Infine, per quanto riguarda le scadenze, è proseguita, seppure in maniera più attenuata, la tendenza all'accorciamento della durata dei titoli, sicchè nei primi nove mesi dell'anno in corso è stato registrato un aumento dei buoni trimestrali che sono passati dal 24,7% al 28,8% del totale delle emissioni a fronte di una diminuzione pressochè analoga di quelli annuali, passati dal 37,9% al 32,3%.

G) Il complesso delle altre operazioni di Tesoreria ha evidenziato un saldo attivo per 14.675 miliardi a fronte dei 12.627 riscontrati nel corrispondente periodo del 1987.

Dal lato degli introiti; passati da 20.671 a 23.349 miliardi, si segnalano:

- una crescita dei tributari (contabilità speciali uffici I.V.A.) da 12.959 a 13.956 miliardi;
- un forte incremento dei contributi sociali, da 217 a 4.944 miliardi. Per questo comparto occorre tuttavia ricordare che il risultato dello scorso anno risentì di partite correttive per circa 3.000 miliardi relative a contabilizzazioni effettuate dal bilancio dello Stato

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- nel gennaio 1987 di introiti acquisiti dalla tesoreria statale nel dicembre 1986 (relativi ad un'operazione dell'I.N.P.S. per contributi di malattia);
- una certa flessione dei trasferimenti correnti, da 5.084 a 4.322 miliardi, relativa sia agli enti di previdenza (I.N.A.I.L. in massima parte) sia agli altri trasferimenti;
 - una caduta netta del complesso degli altri incassi, da 2.411 a 127 miliardi. Negli introiti del 1987 sono però inclusi 2.484 miliardi di rientro di depositi bancari dalle regioni a statuto speciale (art. 35 della legge n.4/1986), un afflusso che si è esaurito a dicembre 1987.

Relativamente alle erogazioni che, a livello complessivo, sono aumentate da 8.044 a 8.674, le poste che hanno subito le variazioni di maggiore rilievo sono:

- i trasferimenti correnti, in flessione da 16.744 a 15.869 miliardi, a causa prevalentemente della riduzione delle erogazioni ad enti previdenziali (escluso ovviamente l'INPS) ed alle imprese;
- i trasferimenti in conto capitale che, al contrario, hanno fatto registrare una diminuzione della giacenza in tesoreria, da 4.742 a 2.427 miliardi e, quindi, sostanzialmente un maggiore flusso di erogazioni fra i due periodi considerati per ben 2.315 miliardi;
- i mutui ed anticipazioni (al netto di quelli erogati ad Aziende Autonome e F.S.) che hanno invece evidenziato un aumento delle giacenze in tesoreria (da 471 a 888 miliardi) e, quindi, un minore esborso per 417 miliardi.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | OTTIMAZIONI DELLA GESTIONE DI ILDIRRUA (in miliardi di lire) | | | | Tabella M.4 | | | |
|--|---|-----------|----------------------------------|----------|-------------|--------|----------|-------|
| | Risultati a tutto settembre 1987 | | Risultati a tutto settembre 1988 | | 1987 | | 1988 | |
| | Ingressi | Pagamenti | Saldo | Ingressi | Pagamenti | Saldo | Ingressi | Saldo |
| aziende autonome e F.S. | 28.116 | -52.479 | -4.165 | 52.605 | -36.596 | -3.791 | | |
| - fabbisogno complessivo | 521 | | 521 | 1.015 | | 1.015 | | |
| - anticipazioni da bilancio e Cassa D.P. | | | -3.842 | | | | | |
| rampetto su Tesoreria | | | | | | | | |
| Agenzia Mezzogiorno | 7.778 | -5.725 | 4.055 | 3.615 | -5.045 | -1.430 | | |
| Cassa D. P. | 16.555 | -12.276 | 4.077 | 15.911 | -11.844 | 4.067 | | |
| INPS | 46.858 | -42.845 | 4.015 | 50.905 | -46.989 | 3.916 | | |
| Regioni | 48.239 | -49.220 | -981 | 53.447 | -57.831 | -4.384 | | |
| Interessi B.O.I. | 15.938 | -15.090 | 848 | 15.190 | -18.176 | -2.986 | | |
| Altre partite | | | 12.627 | | | 14.675 | | |
| TOTALE | | | 20.799 | | | 11.082 | | |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 5

AZIENDA AUTONOMA ED ENTI F. S.: Conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988

(in miliardi di lire)

| | Risultati a tutto settembre | | Risultati a tutto settembre | |
|---|-----------------------------|--------|-----------------------------|--------|
| | 1987 | 1988 | 1987 | 1988 |
| A. INCASSI CORRENTI | 18.894 | 21.559 | | 29.586 |
| Vendita beni e servizi (1) | 12.715 | 14.244 | | 15.250 |
| Redditi da capitale | 90 | 100 | 13.856 | 6.461 |
| Poste corrett. e compens. delle spese | 220 | 250 | 5.830 | |
| Trasferimenti | 5.869 | 6.745 | 102 | 115 |
| - dallo Stato | 5.442 | 6.280 | 70 | 80 |
| - dalla Cassa D. P. | 330 | 360 | 32 | 35 |
| - dalle Famiglie | 97 | 105 | | |
| - dalle Imprese | | | | |
| - da altri ENI S.P.A. | | | | |
| C. INCASSI CAPITALI | 9.422 | 11.266 | 2.400 | 2.650 |
| Trasferimenti | 5.141 | 6.580 | | 310 |
| - dallo Stato | 5.141 | 6.580 | 290 | |
| - da Altri sogg. privati | | | | |
| Ammortamenti | 4.200 | 4.600 | 4.200 | 4.600 |
| Altri incassi di capitali e feodi in via | 81 | 86 | | |
| B. PARTITE FINANZIARIE | | | 5.801 | 7.010 |
| Riduzione depositi banc. | - | - | | |
| Altre partite finanziarie | | | | |
| G. TOTALE INCASSI | 28.516 | 32.605 | 5.744 | 6.950 |
| 1. Avanzo(-) Disavanzo (+) corrente (B-A) | 7.784 | 8.047 | | |
| 2. Avanzo(-) Disavanzo (+) conto capitale (D-C) | -5.621 | -4.256 | | |
| 3. Avanzo(-) Disavanzo(+) | 4.163 | 3.791 | 57 | 60 |
| (1+2) | | | 57 | 60 |
| 4. Acquisizione netta attività finanz. (F-B) | - | - | | |
| 5. Fabbisogno(+/-) Disponibilita(-) (H-G)=(3+4) | 4.163 | 3.791 | | |
| 6. Regolazioni debiti pregr. | | | | |
| 7. meno crediti di fornitori | | | | |
| 8. Fabbisogno complessivo (5+6-7) | 4.163 | 3.791 | | |
| 9. meno prestiti esteri | 27 | 1.604 | | |
| 10. Fabbisogno complessivo in terno (8-9) | 4.136 | 2.187 | 32.479 | 36.396 |

(1) Di cui md. 1.353 nel 1987 e md. 985 nel 1988 dalla Cassa Depositi e Prestiti.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 7

CASSA DEPOSITI E PRESTITI : Conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre 1987 e 1988
(in miliardi di lire)

| | Risultati a tutto settembre | | | Risultati a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|---------|------------------------------------|-----------------------------|--------|
| | 1987 | 1988 | | 1987 | 1988 |
| A. INCASSI CORRENTI | 10.756 | 10.440 | B. PAGAMENTI CORRENTI | 1.953 | 1.929 |
| Interventi | 5.263 | 6.993 | Personale | 20 | 20 |
| - dallo Stato | 2.819 | 1.470 | Acquisto beni e servizi | 13 | 10 |
| Trasferimenti | 2.444 | 3.447 | Trasferimenti | 656 | 452 |
| - dallo Stato | 4.193 | 4.230 | - da Stato | 143 | 452 |
| - da altri Enti S.P.A. | 4.193 | 4.230 | - ad Aziende Autonome | 515 | |
| ALTRI INCASSI CORRENTI | | | - ad altri Enti S.P.A. | | |
| C. INCASSI DI CAPITALE | 4.358 | 4.239 | Interessi (1) | 1.059 | 1.143 |
| Trasferimenti | 4.358 | 4.239 | Altri pagamenti correnti | 185 | 304 |
| - dallo Stato | 2.876 | 2.844 | D. PAGAMENTI DI CAPITALE | 2.628 | 1.789 |
| - da Aziende Autonome | 129 | 33 | Costituzione capitali fissi | 2.628 | 1.789 |
| - da Ag. Mezzogiorno | 1.353 | 1.368 | Trasferimenti | 1.096 | 670 |
| - da altri Enti S.P.A. | | | - " Regioni | 312 | 228 |
| ALTRI INCASSI CAPIT. E FONDI IN VIA | | | - " Comunità Province | | |
| E. PARTITE FINANZIARIE | 1.239 | 1.232 | - ad altri Enti S.P.A. | 1.230 | 895 |
| Riscossione di crediti | 991 | 992 | Altri pagamenti di capitale | | |
| - da Stato | 300 | | 1. PARTITE FINANZIARIE (2) | 7.715 | 8.126 |
| - da Aziende Autonome | 54 | 55 | Partec. a I.C.S. | 973 | 746 |
| - da Regioni e U.S.I. | 631 | 838 | Mutui e anticipazioni | 6.257 | 6.821 |
| - da Enti locali | 6 | 96 | - alle Aziende autonome | 321 | 1.015 |
| - da altri Enti S.P.A. | | | - a Enti locali | 4.945 | 5.697 |
| Altre partite finanziarie | 248 | 240 | - Altri | 1.071 | 109 |
| ric | 16.353 | 15.911 | Altre partite finanziarie | 405 | 569 |
| G. TOTALE INCASSI (A+C+E) | | | ric | | |
| 1. Avanzo(-) Disavanzo(+) | -8.823 | -8.511 | H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F) | 12.276 | 11.844 |
| corrente (B-A) | -1.790 | -2.450 | | | |
| 2. Avanzo(-) Disavanzo(+) | -10.653 | -10.961 | | | |
| conto capitale (D-G) | 6.476 | 6.894 | | | |
| 3. Avanzo(-) Disavanzo(+) | -4.077 | -4.067 | | | |
| (1+2) | | | | | |
| 4. Acquisizione netta attività finanziarie (F-B) | | | | | |
| 5. Fabbisogno(+)/Disponibilità(-) (H-G)-(3+4) | | | | | |
| 6. Regolazioni debiti pre-gruppi | | | | | |
| 7. meno crediti di fornitori | | | | | |
| 8. Fabbisogno complessivo (5+6-7) | -4.077 | -4.067 | | | |
| 9. meno prestiti esteri | | | | | |
| 10. Fabbisogno complessivo interno (8-9) | | | | | |

(1) Di cui md. 840 nel 1987 e md. 985 nel 1988 pagati alle Poste.

(2) A) netto di md. 145 e 2.796 rispettivamente a tutto settembre 1987 e 1988 erogati alle regioni a titolo di ripiano dei disavanz) delle U.S.L. antecedenti al 1987.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 8

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

| | Risultati a tutto settembre | |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------|
| | 1987 | 1988 |
| Pagamenti pensioni nell'area postale | -42.843 | -46.989 |
| Versamenti INPS al Tesoro | 22.575 | 28.589 |
| Apporti dal bilancio dello Stato | 24.283 | 22.316 |
| <u>Impatto sulla tesoreria</u> | 4.015 | 3.916 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 9

TESORERIA - Analisi delle operazioni delle Regioni

(in miliardi di lire).

| | Risultati a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|----------------|
| | 1987 | 1988 |
| Introiti per Fondo sanitario nazionale | 34.451 | 39.815 |
| Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato | 6.253 | 7.870 |
| Introiti per flussi in c/capitale dal bilancio dello Stato: | | |
| - Fondo Sanitario Nazionale | 924 | 656 |
| - Programmi Regionali Sviluppo | 2.284 | 75 |
| - ALTRI | 2.623 | 1.645 |
| Altri introiti (1) | 1.704 | 3.386 |
| TOTALE INTROITI | 48.239 | 53.447 |
| Prelevi per F.N.S. - p. corrente | -33.285 | -39.594 |
| " " - p. capitale | -333 | -442 |
| ALTRI PRELIEVI (1) | -15.602 | -17.795 |
| TOTALE PRELIEVI | -49.220 | -57.831 |
| RIFLESSI SU TESORERIA | -981 | -4.384 |

(1) Al netto di md. 145 e 2.796 rispettivamente a tutto settembre 1987 e 1988 erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti a titolo di ripiano dei disavanzi delle U.S.L. per gli anni antecedenti al 1987.

TABELLA N. 11

TESORERIA: ANALISI DELLE ALTRE OPERAZIONI

(in miliardi di lire)

| | Risultati a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|---------------|
| | 1987 | 1988 |
| INTROITI | | |
| Tributari | 12.959 | 13.956 |
| Contributi sociali | 217 | 4.944 |
| Trasferimenti correnti | 5.084 | 4.322 |
| - da enti previdenziali | 4.106 | 3.796 |
| - da altri | 978 | 526 |
| Altri incassi | 2.411 (1) | 127 |
| Totale introiti | 20.671 | 23.349 |
| EROGAZIONI | | |
| Personale in servizio ed in quiescenza | -1.472 | -1.600 |
| Trasferimenti correnti | 16.744 | 15.869 |
| - a Comuni e Province | 2.800 | 3.248 |
| - a Enti previdenziali | 5.523 | 3.632 |
| - a imprese | 5.042 | 4.139 |
| - ad altri | 3.379 | 4.850 |
| Interessi | -272 | -399 |
| Altri pagamenti correnti | -1.553 | -1.636 |
| Trasferimenti C/C | -4.742 | -2.427 |
| Partecipazioni | -176 | -202 |
| Mutui e anticipazioni | -471 | -888 |
| Altri pagamenti | -14 | -43 |
| Totale erogazioni | 9.044 | 8.674 |
| SALDO | 12.627 | 14.675 |

=====

(1) Di cui md. 2.484 di rientro depositi bancari dalle Regioni.

Tabella n. 12

Fabbisogno delle gestioni del bilancio e della tesoreria

(in miliardi di lire)

| | Risultati a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|----------|
| | 1987 | 1988 |
| A. Bilancio dello Stato | -105.571 | -102.440 |
| B. Gestione della Tesoreria | 20.799 | 11.082 |
| Aziende autonome ed Ente F.S. | -4.163 | -3.791 |
| Agenzia per il Mezzogiorno | 4.055 | -1.430 |
| Cassa Depositi e Prestiti | 4.077 | 4.067 |
| Altre operazioni di Tesoreria | 15.930 | 12.236 |
| C. Fabbisogno (al netto delle regolazioni debitorie) (A+B) | -84.772 | -91.358 |

PAGINA BIANCA

CAPITOLO III

Il conto consolidato di cassa del settore statale

3.1.- A fine settembre 1988 il fabbisogno complessivo del settore statale è risultato pari a miliardi 94.276, comprese le operazioni per l'erogazione di mutui per 2.796 miliardi da parte della Cassa DD.PP. per il ripiano dei bilanci delle UU.SS.LL. degli anni 1984, 1985 e 1986 (Leggi 733/1984 e 456/1987), nonché per la liquidazione in contanti di partite debitorie pregresse per 122 miliardi per il ripiano dei disavanzi di amministrazione delle UU.SS.LL. accertati al 31.12.1983.

Al netto delle indicate operazioni debitorie il fabbisogno del settore statale a fine settembre 1988 si è cifrato in 91.358 miliardi, con un incremento sul corrispondente periodo del 1987 di 6.586 miliardi in termini omogenei, pari al 7,8% (cfr. Tabella n. 13).

A determinare quest'ultimo risultato hanno contribuito la gestione di cassa del bilancio statale, con un fabbisogno di 102.440 miliardi (105.571 nel 1987), e la gestione di Tesoreria con un avanzo di miliardi 11.082 (20.799 nel 1987).

Per quanto riguarda la composizione del rilevato peggioramento del fabbisogno, si precisa che esso è dovuto per 4.488 miliardi al disavanzo e per 2.098 miliardi alla più elevata acquisizione netta di attività finanziarie a seguito, soprattutto, dell'assenza nel 1988 di afflussi in Tesoreria rivenienti da riduzioni di depositi bancari delle regioni (2.484 miliardi nei primi nove mesi del 1987).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 13

SETTORE STATALE: conto consolidato di cassa per i risultati a tutto settembre degli anni 1967 e 1968
(in miliardi di lire)

| | A tutto settembre | | Variazioni | |
|--|-------------------|----------|---------------------|------------|
| | 1967 | 1968 | in termini assoluti | in % annua |
| A. INCASSI CORRENTI | 195.202 | 227.595 | 32.393 | 16.6 |
| Tributari (a+b) | 141.393 | 164.451 | 23.058 | 16.3 |
| Imposte dirette | 72.634 | 82.728 | 10.094 | 13.9 |
| - IRPEF | 49.186 | 58.650 | 9.464 | 19.2 |
| - IRPEG | 6.687 | 4.982 | -1.705 | -25.5 |
| - ILOR | 6.466 | 5.585 | -881 | -13.6 |
| - Riscatti redditi da capitale | 8.544 | 11.240 | 2.696 | 31.6 |
| - Altre | 1.751 | 2.271 | 520 | 29.7 |
| meno rimborsi imposte dirette | 878 | 952 | 74 | 8.4 |
| a) Imposte dirette nette | 71.756 | 81.776 | 10.020 | 14.0 |
| Imposte indirette | 74.620 | 88.250 | 13.630 | 18.3 |
| - IVA | 40.039 | 45.627 | 5.588 | 14.0 |
| - Oli minerali | 15.576 | 17.543 | 1.967 | 12.6 |
| - Registro, bollo e sost. | 5.580 | 6.996 | 1.416 | 25.4 |
| - Tabacchi | 3.536 | 4.178 | 597 | 16.7 |
| - Altre | 9.889 | 11.474 | 1.585 | 15.9 |
| meno rimborsi imposte indirette | 4.983 | 5.575 | 592 | 11.9 |
| b) Imposte indirette nette | 69.637 | 82.675 | 13.038 | 18.7 |
| Dasi e prelievi agricoli (Riscoss proprie CEE) | 5.350 | 5.986 | 636 | 11.9 |
| Proventi speciali | 351 | 379 | 28 | 8.0 |
| Contributi sociali | 19.930 | 25.998 | 6.068 | 30.4 |
| Vendita beni e servizi | 13.193 | 15.021 | 1.828 | 13.9 |
| Redditi da capitale | 5.163 | 6.177 | 1.014 | 19.6 |
| Trasferimenti | 9.497 | 8.978 | -519 | -5.5 |
| - da enti previdenziali | 4.654 | 4.355 | -299 | -6.4 |
| - da regioni | - | - | - | - |
| - da enti ospedalieri | - | - | - | - |
| - da comuni e province | 24 | 31 | 7 | 29.2 |
| - da altri enti settore pubblico | 29 | 30 | 1 | 3.4 |
| - da famiglie | 3.112 | 3.084 | -28 | -0.9 |
| - da imprese | 547 | 665 | 118 | 21.6 |
| - da estero | 1.131 | 813 | -318 | -28.1 |
| Altri incassi correnti | 325 | 605 | 280 | 86.2 |
| B. PAGAMENTI CORRENTI | 232.262 | 287.504 | 55.242 | 23.8 |
| Personale | 61.437 | 69.830 | 8.393 | 13.7 |
| Acquisto beni e servizi | 16.371 | 17.995 | 1.624 | 9.9 |
| Trasferimenti - ad enti previdenziali (di cui: INPS al netto da enti fiscalizzati) | 113.990 | 129.747 | 15.757 | 13.8 |
| - a regioni (di cui: spesa seni- tarie) | 26.064 | 28.988 | 2.924 | 11.2 |
| - a comuni e province | (20.420) | (18.400) | (-2.020) | (-9.9) |
| - a altri enti del S.P.A. | 44.686 | 54.786 | 10.100 | 22.6 |
| - a altri enti esteri | (33.285) | (39.594) | (6.309) | (19.0) |
| - a famiglie | 22.940 | 24.039 | 1.099 | 4.8 |
| - a imprese | 2.250 | 1.814 | -436 | -19.4 |
| - a estero | 192 | 949 | 757 | 394.3 |
| Interessi | 7.139 | 7.569 | 430 | 6.0 |
| meno retrocessioni integre P.I. | 8.239 | 8.044 | -195 | -2.4 |
| Interessi netti | 2.480 | 3.566 | 1.086 | 43.8 |
| meno retrocessioni integre P.I. | 54.094 | 61.960 | 7.866 | 14.5 |
| Interessi netti | 650 | 350 | -300 | -46.2 |
| Ammortamenti | 53.444 | 61.610 | 8.166 | 15.3 |
| Altri pagamenti correnti | 4.200 | 4.600 | 400 | 9.5 |
| Partite extrabilancio | 2.820 | 3.722 | 902 | 32.0 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA n. 13

| | Risultati a tutto settembre | | Variazioni | |
|---|-----------------------------|---------|---------------------|------------------------|
| | 1987 | 1988 | In termini assoluti | In termini percentuali |
| C. INCASSI DI CAPITALE | 5.705 | 6.097 | 392 | 6,9 |
| Trasferimenti | 1.555 | 1.462 | 9 | 0,7 |
| - da altri enti S.P.A. | 1.353 | 1.362 | 9 | 0,7 |
| - da altri enti esterni | - | - | - | - |
| - da altri soggetti | - | - | - | - |
| - da Comuni e Province | - | - | - | - |
| Ammortamenti | 4.200 | 4.600 | 400 | 9,5 |
| Altri incassi di capitali e fondi in via | 152 | 115 | -17 | -11,2 |
| E. PARTITE FINANZIARIE | 1.111 | 1.111 | 0 | 0 |
| Riscossione di crediti | 815 | 1.166 | 355 | 41,0 |
| - da Enti locali | 651 | 838 | 207 | 32,8 |
| - da Altre | 182 | 508 | 326 | 69,2 |
| Riduzione depositi bancari | 2.484 | - | -2.484 | - |
| Altre partite finanziarie | 728 | 662 | -66 | -9,1 |
| G. TOTALE INCASSI (A+C+E) | 204.932 | 235.500 | 30.568 | 14,9 |
| D. PACAMENTI DI CAPITALI | 27.486 | 29.517 | 2.031 | 7,4 |
| Capitali fissi | 9.534 | 10.932 | 1.598 | 17,1 |
| Trasferimenti | 18.152 | 18.383 | 231 | 1,3 |
| - e Regioni | 6.050 | 6.673 | 623 | 7,0 |
| - e Comuni e Province | 1.906 | 2.075 | 169 | 8,9 |
| - ad altri enti S.P.A. | 3.100 | 2.871 | -229 | -7,4 |
| - ad altri enti esterni | 2.357 | 1.861 | -516 | -21,9 |
| - e Famiglie | 93 | 76 | -17 | -18,3 |
| - e Imprese | 4.569 | 4.671 | 102 | 6,9 |
| - e Eteroi | 277 | 376 | 99 | 35,7 |
| Altri pagamenti di capitali | - | 202 | 202 | - |
| F. PARTITE FINANZIARIE | 9.956 | 9.817 | -119 | -1,2 |
| Partecipazioni e conferimenti | 2.010 | 1.769 | -261 | -13,0 |
| - e Imprese pubbliche | 247 | 247 | - | - |
| - e Istituzioni finanziarie | 1.098 | 860 | -238 | -21,7 |
| - e ENEL | - | - | - | - |
| - e altri | 665 | 662 | -3 | -0,5 |
| Mutui ed anticipazioni | 7.541 | 7.529 | -12 | - |
| - enti locali | 4.945 | 5.697 | 752 | 15,2 |
| - istituzioni finanziarie | 1.120 | 1.208 | 88 | 7,9 |
| - altri | 1.476 | 624 | -852 | -57,7 |
| Altre partite finanziarie | 405 | 559 | 154 | 38,0 |
| H. TOTALE PACAMENTI (B+D+F) | 289.704 | 326.858 | 37.154 | 12,8 |
| SALDI | | | | |
| 1. Disavanzo corrente (B-A) | 57.060 | 59.909 | 2.849 | 5,0 |
| 2. Disavanzo in capitale (D-C) | 21.781 | 23.420 | 1.639 | 7,5 |
| 3. DIF/PIVNI (1-2) | 78.841 | 83.329 | 4.488 | 5,7 |
| 4. Acquazione netta di attività finanziarie (esclusa la riduzione del debito) (E-E) | 5.931 | 8.029 | 2.098 | 35,4 |
| 5. FABBRICAZIONE (al netto del rimpatrio) (3+4)-(1+2) | 84.772 | 91.358 | 6.586 | 7,8 |
| 6. Mutui Cassa (D.F.P. per riparo bilanci) (U.S.S.I.) | 145 | 2.796 | 2.651 | - |
| 7. Regolarizzazione dei programmi | 249 | 122 | -127 | - |
| 8. FABBRICAZIONE COMPLESSIVA (5+6+7) | 85.166 | 94.176 | 9.010 | 10,7 |
| 9. Altri prestiti esteri | 182 | 3.214 | 3.032 | - |
| 10. FABBRICAZIONE COMPLESSIVA BIREND (8-9) | 84.984 | 91.062 | 6.078 | 7,2 |

La lievitazione del disavanzo, a sua volta, è principalmente dovuta all'evoluzione del saldo delle operazioni correnti, il cui livello negativo è cresciuto tra fine settembre 1987 e 1988 da 57.060 a 59.909 miliardi; il saldo delle operazioni in conto capitale si è accresciuto, da parte sua, da miliardi 21.781 a fine settembre 1987 a miliardi 23.420 a fine settembre 1988 (+ miliardi 1.639).

La crescita del disavanzo delle operazioni correnti (+ 5%) si è realizzata nonostante il tasso di crescita delle entrate (+ 16.6% per il complesso e +16.3% per il comparto tributario) superiore al tasso di crescita della spesa (+ 14%).

Con riferimento all'evoluzione degli incassi e dei pagamenti correnti, va ribadito quanto in proposito precisato nel precedente capitolo, vale a dire che la presenza nei due periodi a raffronto di ammontari di importo notevolmente diverso di regolazioni contabili di entrate erariali con la Sicilia e la Sardegna (miliardi 329 a fine settembre 1987 contro miliardi 4.210 nel corrente anno), di versamenti di ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali (miliardi 13.739 nel 1987 contro miliardi 16.908 nel 1988) e di registrazioni di contributi sanitari fiscalizzati (miliardi 5 nel 1987 e miliardi **6.687** nel 1988) inficia la rappresentatività dei tassi di incremento prima richiamati.

Escludendo infatti le menzionate partite, il tasso di incremento degli introiti correnti si riduce al 10.3% e quello dei pagamenti al 9%.

Per il comparto tributario, in particolare, il livello di crescita si riduce dal 16.3% al 13.4%.

L'evoluzione "effettiva" del gettito tributario, prescindendo quindi dalla perturbazione indotta dalle richiamate contabilizzazioni, è stata già analiticamente illustrata nel capitolo della gestione del bilancio.

Gli introiti correnti di natura non tributaria si sono evoluti anch'essi in termini positivi (+ miliardi 9.325: +17.3%).

Più specificatamente, tale evoluzione si pone essenzialmente in relazione:

- per un verso, con gli incrementi fatti registrare dai contributi sociali (+ miliardi 6.068: +30.4%) in relazione, peraltro, interamente alla più elevata contabilizzazione di contributi fiscalizzati (+ miliardi 6.682) e di versamenti di ritenute assistenziali effettuate dalle Amministrazioni statali (+ miliardi 566) in parte compensati da ridotti accrediti da parte dell'INPS dei contributi sanitari riscossi per conto del bilancio statale (- miliardi 3.000 circa), dai redditi di capitale (+ miliardi 1.014: +19.6%), dalla vendita di beni e servizi (+ miliardi 1.818: +13.8%) e dalle risorse proprie CEE (+ miliardi 636: +11.9%);

- per l'altro verso, con la flessione verificatasi per i trasferimenti (- miliardi 519) sostanzialmente derivante da minori trasferimenti dall'estero (- miliardi 318: -28.1%) e dagli enti previdenziali (- miliardi 299: -6.4%). Sostanzialmente stazionari i trasferimenti dalle famiglie, tra i quali la riduzione dei proventi del condono per l'abusivismo edilizio (- miliardi 807) risulta in parte compensata da più elevati versamenti di ritenute previdenziali da parte delle Amministrazioni statali (+ miliardi 667).

I pagamenti correnti, al netto delle ricordate regolazioni contabili e dei versamenti di ritenute, sono aumentati di miliardi 28.192 (+11.8%).

Al riguardo si ritiene di prescindere dalla riproposizione delle motivazioni dell'evoluzione per gli aggregati di spesa diretta (personale, acquisto di beni e servizi e altri pagamenti correnti) per i quali l'analisi a livello di Bilancio dello Stato appare sufficientemente esaustiva.

Anche per quanto riguarda gli interessi l'analisi risulta già adeguatamente sviluppata nell'ambito dei Capitoli concernenti la gestione di Bilancio e di Tesoreria.

Ragguagli merita, invece, l'aggregato relativo a trasferimenti per i quali, nel complesso, si registra in termini assoluti un aumento di miliardi 15.757, pari al 13.8%.

Va precisato che tale aumento deriva in notevole misura (+ miliardi 10.563) alla già citata regolazione contabile di quote di gettito riscosse dalle Regioni Sicilia e Sardegna (+ miliardi 3.881) e di contributi sanitari fiscalizzati (+ miliardi 6.682); al netto di tali partite l'aumento delle risorse trasferite all'esterno dalla Tesoreria risulta limitato a miliardi 5.194 (+4.6%).

Nel dettaglio da sottolineare i trasferimenti ai seguenti comparti:

- enti previdenziali (- miliardi 3.766 al netto della contabilizzazione di contributi fiscalizzati). In particolare l'INPS ha ridotto di miliardi 2.020 il proprio fabbisogno: tale riduzione, peraltro, non va intesa come conseguenza di un andamento estremamente positivo della gestione in quanto si correla ad accrediti al bilancio di contributi sanitari riscossi per conto dell'Erario, ridotti di circa miliardi 3.000 rispetto al corrispondente

periodo del 1987 e inferiore di circa miliardi 3.500 a quelli dovuti a titolo di acconto sulla scorta della previsione ~~inscritta~~ nel bilancio statale;

- regioni (+ miliardi 6.219 al netto della regolazione delle quote di gettito riscosse da Sicilia e Sardegna): l'aumento è interamente dovuto alle maggiori esigenze della spesa Sanitaria (+ miliardi 6.309), marginalmente compensate da minori prelievi per gli oneri di diversa natura sostenuti dal medesimo comparto;

- comuni e province: la crescita del prelievo di fondi registrata nella parte corrente è pari al 4.8% per un importo di complessivi miliardi 1.099;

- altri enti del settore pubblico allargato: si ha una riduzione di miliardi 436 in misura prevalente riferita ai trasferimenti a favore di Camere di commercio e Aziende di soggiorno;

- a altri enti esterni: l'aumento di miliardi 757 deriva da maggiori prelievi di fondi da parte di vari Enti, quali il Fondo per il culto, intestari di conti correnti e contabilità speciali;

- estero: si registra un aumento di miliardi 1.086 (+43.8%) a seguito soprattutto di maggiori erogazioni alla CEE e per la cooperazione ~~tecnica~~ ai Paesi in via di sviluppo.

Il rilevato incremento del disavanzo delle operazioni in conto capitale si pone essenzialmente in relazione alla forte crescita che ha caratterizzato le erogazioni per costituzione di capitali fissi (+ miliardi 1.598: +17.1%), con riferimento soprattutto alle Aziende autonome ed Ente Ferrovie dello Stato

(+ miliardi 1.206: +21.0%) e all'Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno (+ miliardi 309: +18.9%).

L'evoluzione dell'acquisizione netta di attività finanziarie (+ miliardi 2.098: +35.4%) è essenzialmente dovuta al fatto che alla sostanziale stazionarietà delle erogazioni (miliardi 9.837 contro 9.956 di fine settembre 1987) ha fatto riscontro una forte flessione degli incassi (miliardi 1.808 contro 4.025) dovuta - come si è già accennato - all'esaurirsi del rientro dei depositi bancari degli enti pubblici, rientro che era risultato pari a miliardi 2.484 nei primi nove mesi del 1987.

3.2.- Il finanziamento del fabbisogno complessivo del settore statale, pari, come si è visto a 94.276 miliardi, è stato effettuato con titoli a medio-lungo termine per 44.040 miliardi (46,7%), con strumenti a breve per 45.546 miliardi (48,3%), tramite l'intervento della Banca d'Italia per 1.476 miliardi (1,6%) e con prestiti assunti sull'estero per 3.214 miliardi (3,4%).

Nel corrispondente periodo dello scorso anno le percentuali di copertura furono rispettivamente del 63,0%, del 20,9%, del 15,9% e dello 0,2%, evidenziando pertanto un massiccio spostamento quest'anno verso gli strumenti a breve termine ed una correlativa forte diminuzione sia del finanziamento a medio-lungo termine, sia del ricorso alla Banca Centrale.

Nel comparto dei titoli a medio-lungo in particolare le emissioni lorde sono state superiori a quelle del periodo gennaio-settembre 1987, 82.136 miliardi (CCT, inclusi i CTE per il 37% e BTP e BTE per il rimanente) contro 76.713, ma il volume dei rimborsi è passato da 19.532

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

a 37.284 miliardi, riducendo così le emissioni nette. L'intervento della Banca d'Italia, che ha effettuato sottoscrizioni nette di titoli per 3.505 miliardi nel 1987 e per 812 miliardi nell'anno in corso, ha attenuato, rispetto al 1987 l'effetto sul mercato delle minori emissioni nette; che sono comunque passate da 53.676 a 44.040 miliardi.

Giova ricordare che il raffronto fra i due periodi non si presenta perfettamente omogeneo in quanto nei primi nove mesi dell'anno in corso è stata effettuata l'emissione di 6.390 miliardi di B.T.E. (il controvalore in lire di 4.250 milioni di ECU) un titolo, che come è noto, ha una vita di poco superiore al B.O.T. annuale.

Relativamente agli strumenti a breve termine si è verificata una rilevante crescita delle emissioni nette di B.O.T., da 14.372 a 34.979 miliardi. L'intervento della Banca d'Italia, che nei primi nove mesi dello scorso anno sottoscrisse B.O.T. per 1.093 miliardi e quest'anno ha alleggerito il proprio portafoglio per 6.078 miliardi, ha accentuato **ulteriormente la dimensione dei flussi netti di B.O.T.** sul mercato, da 13.279 a 41.057 miliardi nei due periodi considerati.

La flessione di circa mille miliardi (da 5.043 a 4.050) riscontrata nella raccolta postale, determinata dalla riduzione dei conti correnti è stata compensata dal finanziamento per 439 miliardi con altri strumenti a breve, settore che lo scorso anno registrò una variazione negativa per 555 miliardi. Il finanziamento complessivo con strumenti a breve termine è pertanto passato da 17.767 a 45.546 miliardi.

L'intervento della Banca d'Italia (e circolazione di Stato) è risultato in questi primi nove mesi assai limitato, come si è detto, 1.476 miliardi a fronte dei 13.541 rilevati nel corrispondente periodo del 1987. A determinare tali riduzioni hanno soprattutto contribuito le citate operazioni sui titoli di Stato (complessivamente un alleggerimento del portafoglio per 5.266 miliardi a fronte di una sottoscrizione di titoli per 4.598); si devono però anche registrare un minore utilizzo netto a fine periodo del conto corrente di tesoreria provinciale (7.738 miliardi contro 8.559) ed una riduzione per 996 miliardi delle altre partite a fronte di un incremento per 384 nello scorso anno.

Un forte aumento infine si è registrato per il finanziamento con prestiti esteri, da 182 miliardi a 3.214, in connessione sia con l'assunzione diretta di prestiti da parte del bilancio statale (1.886 miliardi di introiti netti, dovuti in massima parte ad un prestito di un miliardo di dollari incamerato a luglio), sia con operazioni di finanziamento sull'estero dall'Ente Ferrovie dello Stato.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 14

COPERTURA DEL FABBISOGNO COMPLESSIVO DEL SETTORE STATALE

(in miliardi di lire)

| | A tutto settembre | |
|--|-------------------|---------------|
| | 1987 | 1988 |
| <u>I - A Medio - Lungo</u> | | |
| Emissioni (1) | 76.713 | 82.136 |
| Rimborsi | -19.532 | -37.284 |
| Emiss. nette | 57.181 | 44.852 |
| Bankitalia | -3.505 | -812 |
| TOTALE | 53.676 | 44.040 |
| <u>II - A Breve</u> | | |
| BOT | 14.372 | 34.979 |
| Bankitalia (-) | -1.093 | 6.078 |
| BOT netti | 13.279 | 41.057 |
| Raccolta postale | 5.043 | 4.050 |
| Altro | -555 | 439 |
| TOTALE | 17.767 | 45.546 |
| <u>III - Bankitalia e Circ. STATO</u> | | |
| c/c Tesorerie provinciali | 8.559 | 7.738 |
| Titoli a medio-lungo | 3.505 | 812 |
| BOT | 1.093 | -6.078 |
| Altro | 384 | -996 |
| TOTALE | 13.541 | 1.476 |
| <u>IV - Estero</u> | | |
| | 182 | 3.214 |
| TOTALE COPERTURA | 85.166 | 94.276 |

(1) Di cui miliardi 143 nel 1987 e miliardi 60 nel 1988 di consolidamenti in titoli.

CAPITOLO IV

Elementi di informazione su taluni degli enti esterni al settorestatale: risultati di cassa a tutto settembre 19881. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 settembre 1988 delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano (Tabella n.15) è stato costruito sulla base delle informazioni pervenute da 20 enti su un complesso di 22; per le regioni che non hanno trasmesso i prescritti dati (Lazio e Puglia) si è provveduto a stimare i flussi di cassa sulla base di documenti contabili disponibili.

Al riguardo è, altresì, da precisare che dette regioni risultano essere inadempienti nonostante che l'articolo 10 della legge 23 agosto 1988, n. 362 (sostitutivo dell'articolo 30 della legge n. 468 del 1978) preveda la sospensione di ogni versamento a carico del bilancio dello Stato a favore delle regioni che non abbiano adempiuto agli obblighi della trasmissione degli elementi previsionali e dei dati periodici della gestione di cassa dei loro bilanci.

Gli incassi correnti si sono incrementati tra settembre 1987 e 1988, di 6.090 miliardi (+12,3 per cento) in conseguenza essenzialmente dell'aumento dei trasferimenti dallo Stato per 6.219 miliardi (+14,0 per cento); tali riscossioni (a netto delle regolazioni contabili) sono ammontate a 50.576 miliardi di cui il 72,3 per cento (39.594 miliardi) sono relative al finanziamento della spesa sanitaria che sconta un incremento del 18,9 per cento rispetto al corrispondente periodo del 1987 (33.285 miliardi).

Per ciò che concerne le riscossioni in conto capitale si rileva l'accresciuto intervento rispetto a settembre 1987, del settore statale (+ 423 miliardi pari al 7,0 per cento), determinato, da un lato, da maggiori pagamenti a carico dell'Agenzia per il Mezzogiorno per 614 miliardi e da maggiori prelievi da parte delle regioni a carico dei conti correnti infruttiferi per 4.260 miliardi e, dall'altro, da minori pagamenti a carico del bilancio dello Stato per 4.035 miliardi e della Cassa Depositi e Prestiti per 416 miliardi.

Tra le partite finanziarie - così come già rilevato nelle precedenti rilevazioni di cassa relative al 1988 - si evidenziano le erogazioni della Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento della maggiore spesa sanitaria relativa agli anni 1985 e 1986 per un importo di 2.796 miliardi (legge 29 ottobre 1987, n. 456).

Relativamente ai pagamenti di parte corrente si evidenzia un incremento medio, tra i primi nove mesi del 1987 e del 1988, pari al 17,8 per cento; ciò è da attribuire essenzialmente agli incrementi registrati dalle spese per i trasferimenti (+ 7.700 miliardi, pari al 18,3 per cento) e, in particolare, per quelli diretti alle Unità Sanitarie Locali (+20,1%) che hanno pressochè assorbito il finanziamento proveniente dal bilancio statale.

Gli investimenti regionali attuati sino a settembre 1988 mostrano consistenti segni di espansione, rispetto a settembre 1987, passando dai 10.600 ai 12.970 miliardi (+22,3 per cento) nell'ambito dei quali solo il 17,0 per cento (2.200 miliardi) rappresenta gli investimenti direttamente effettuati dalle regioni.

La situazione delle disponibilità liquide al 30 settembre 1988 pone in risalto una riduzione dei depositi bancari di circa 1.000 miliardi rispetto al 1° gennaio 1988, di cui oltre 500 sono imputabili alla regione Sicilia. Nel complesso, il conto delle regioni evidenzia un fabbisogno di 1.710 miliardi, con un miglioramento di 190 miliardi rispetto all'analogo periodo del 1987.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 15
(in miliardi di lire)

REGIONI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 30 settembre 1987 e 1988

| RISCOSSIONI | PAGAMENTI | | Variazioni % 88/87 | Variazioni % 89/87 |
|------------------------------------|-----------|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 1987 | 1988 | | |
| A. INCASSI TRIBUTARI | 49.600 | 55.690 | 12,3 | |
| Tributari | | | | |
| - diretti | 3.600 | 4.370 | 21,4 | |
| - indiretti | 2.200 | 2.700 | | |
| | 1.400 | 1.670 | | |
| Vendite di beni e servizi | 500 | 240 | -52,0 | |
| Redditi da capitale | 630 | 100 | -84,1 | |
| Trasferimenti | 44.620 | 50.780 | 13,8 | |
| - da settore statale | 44.357 | 50.576 | 14,0 | |
| - da altri enti A.C. | - | - | | |
| - da altri enti S.P.A. | 163 | 80 | | |
| - da famiglie | 50 | 100 | | |
| - da imprese | 50 | 24 | | |
| Altri incassi correnti | 250 | 200 | -20,0 | |
| C. INCASSI DI CAPITALI | 6.500 | 6.760 | 2,0 | |
| Trasferimenti | 6.320 | 6.630 | 4,9 | |
| - da settore statale | 6.050 | 6.473 | 7,0 | |
| - da altri enti A.L. | 270 | 157 | | |
| Ammortamenti | 80 | 80 | | |
| Altri incassi di capitale | 100 | 50 | -50,0 | |
| E. PARTITE FINANZIARIE | 2.350 | 3.900 | 66,0 | |
| RicoSSIONE di crediti | 105 | 104 | | |
| - da aziende municipalizzate | - | - | | |
| - da altre | 105 | 104 | | |
| Altre partite finanziarie | 145 | 2.796 | | |
| Riduzione depositi bancari | 2.100 | 1.000 | | |
| G. TOTALE INCASSI (A+C+E) | 58.450 | 66.350 | 13,5 | |
| B. PAGAMENTI CORRENTI | 46.260 | 54.490 | 17,8 | |
| Personale | 2.100 | 2.400 | 14,3 | |
| Acquisto beni e servizi | 1.560 | 1.750 | 12,2 | |
| Trasferimenti | 42.040 | 49.740 | 18,3 | |
| - a settore statale | - | - | | |
| - a altri enti A.C. | 680 | 700 | | |
| - a enti previdenziali | 2.410 | 2.290 | | |
| - a comuni e province | 2.550 | 2.800 | | |
| - a aziende municipalizzate | 1.500 | 1.710 | | |
| - a altri enti A.L. | 32.600 | 39.140 | | |
| - a U.S.L. | 800 | 1.000 | | |
| - a imprese | 1.500 | 2.100 | | |
| - a famiglie | 180 | 170 | | |
| Interessi | 80 | 80 | | |
| Altri pagamenti correnti | 500 | 350 | | |
| D. PAGAMENTI DI CAPITALI | 10.600 | 12.970 | 22,3 | |
| Costituzione capitali fissi | 1.900 | 2.200 | 15,8 | |
| Trasferimenti | 7.900 | 9.670 | 22,4 | |
| - a comuni e province | 1.580 | 1.730 | | |
| - a aziende municipalizzate | 240 | 300 | | |
| - a UU.SS.LL. | 650 | 730 | | |
| - a altri enti S.P.A. | 2.170 | 3.210 | | |
| - a famiglie | 900 | 960 | | |
| - a imprese | 2.400 | 2.740 | | |
| Altri pagamenti di capitale | 800 | 1.100 | 37,5 | |
| F. PARTITE FINANZIARIE | 3.490 | 600 | -82,8 | |
| Partecipazioni e conferimenti | 640 | 250 | | |
| Mutui e anticipazioni | 312 | 295 | | |
| - a aziende municipalizzate | - | - | | |
| Altre partite finanziarie | 312 | 295 | | |
| Altri depositi bancari | 2.538(1) | 55 | | |
| H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F) | 60.350 | 68.060 | 12,8 | |

(1) Di cui 2.484 miliardi relativi ai versamenti presso la Tesoreria Statale delle disponibilità bancarie delle Regioni e Statuto speciale S.A.T.O.
 1. Avanzo (+) Disservizio (-) di parte corrente (A-B)
 2. Avanzo (+) Disservizio (-) di conto capitale (C-D)
 3. Avanzo (+) Disservizio (-) (1+2)
 4. Attività (+) Passività (-) finanziarie nette (E-F)
 5. Fabbisogno (G-H) = (3+4)

4.2. I COMUNI E LE PROVINCE

La rilevazione dei flussi di cassa degli Enti locali al 30 settembre 1988 si basa sui dati di 7.227 su 8.091 comuni (popolazione amministrata pari al 92,1 per cento del totale nazionale) e di 86 su 92 amministrazioni provinciali (popolazione pari al 95,3 per cento); i predetti dati, riportati all'universo in base al parametro popolazione, risultano esposti nella tabella n. 16 .

I dati relativi agli incassi correnti evidenziano - rispetto ai primi nove mesi del 1987 - un consistente aumento delle riscossioni per entrate tributarie (+18,5 per cento), che è verosimilmente determinato sia dalle disposizioni della finanza locale volte ad ampliare l'incidenza delle entrate proprie locali e sia dalle disposizioni intese a subordinare la corresponsione di una quota dei trasferimenti statali all'avvenuto conseguimento del livello di entrata prestabilito.

Per ciò che concerne gli incassi per trasferimenti correnti - che risultano essersi incrementati, tra settembre 1987 e 1988, del 4,8 per cento - è da segnalare che il fabbisogno di risorse finanziarie degli enti locali si è notevolmente accresciuto nel corso del terzo trimestre 1988; invero, dai 14.404 miliardi dei trasferimenti correnti al 30 giugno 1988 si è passati ai 24.039 miliardi di fine settembre, con un incremento di 9.635 miliardi (+66,9 per cento), di cui 6.681 miliardi finanziati dal bilancio dello Stato e 2.954 miliardi quali ulteriori fondi prelevati dalle contabilità speciali.

Meritevole di segnalazione è l'incremento che registrano, tra i due periodi considerati, le riscossioni di parte capitale (+10,2 per cento), determinato essenzialmente dalla lievitazione dei trasferimenti regionali (+9,5 per cento) e di quelli provenienti dalle famiglie (+24,4 per cento). I trasferimenti dal settore statale, il cui incremento è contenuto nella misura dell'8,9 per cento, sono stati finanziati per 5.093 miliardi dal bilancio dello Stato (4.602 miliardi a tutto settembre 1987, pari al +10,7 per cento), per 224 miliardi dalla Cassa Depositi e Prestiti (rispetto ai 312 miliardi dello scorso esercizio), mentre 3.242 miliardi sono andati ad accrescere le contabilità speciali presso la Tesoreria statale, compensando quasi totalmente i maggiori prelievi di parte corrente di cui si è già detto.

Sempre più rilevante è, tra le partite finanziarie, l'apporto di credito erogato dalla Cassa Depositi e Prestiti a favore degli enti locali che, a settembre 1988, ha raggiunto quasi 5.700 miliardi (+15,2 per cento rispetto all'analogo periodo del 1987) con una rilevante accelerazione delle riscossioni nel terzo trimestre (2.013 miliardi, pari al 54,6 per cento) rispetto ai dati del primo semestre dell'anno.

Nell'ambito dei pagamenti correnti, le spese per il personale scontano una progressiva accentuazione trimestrale, passando dai 4.250 miliardi del primo trimestre, ai 4.370 miliardi del secondo e ai 4.640 miliardi del terzo, mentre nell'ambito dell'acquisto di beni e servizi i pagamenti del terzo trimestre risentono del rallentamento dell'attività amministrativa dovuto al periodo estivo (3.310 miliardi contro i 3.780 miliardi del secondo trimestre e i 3.310 miliardi del primo).

Per la parte in conto capitale i pagamenti si attestano, a settembre 1988, a 11.820 miliardi (+16,9 per cento rispetto al 1987) costituiti per il 90,5 per cento (10.700 miliardi) dagli investimenti a carico diretto degli Enti locali, il che conferma il ruolo determinante che la costituzione di capitali fissi sta progressivamente assumendo tra le attività degli enti locali (22,8 per cento del complesso dei pagamenti effettuati a tutto settembre 1988 rispetto al 20,9 per cento dell'anno precedente).

I pagamenti relativi alle "altre partite finanziarie" sono riferibili al rimborso delle rate di ammortamento dei mutui alla Cassa **Depositi e Prestiti** che, a settembre 1988, hanno raggiunto 838 miliardi con un incremento di 208 miliardi (+33,0 per cento) rispetto a settembre 1987.

Nel complesso, i dati al 30 settembre 1988 pongono in evidenza, rispetto al 30 settembre 1987, un aumento dell'avanzo di parte corrente di 520 miliardi, un incremento del disavanzo di parte capitale di 1.180 miliardi, con conseguente incremento dell'indebitamento netto di 660 miliardi; indebitamento che, però, viene più che compensato dall'aumento del saldo attivo delle partite finanziarie per 1.450 miliardi, e che, di conseguenza, si traduce in una disponibilità del comparto di 1.820 miliardi contro i 1.030 miliardi verificatisi al 30 settembre 1987.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 16

COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato per i risultati di cassa al 30 settembre 1987 - 1988
(in miliardi di lire)

| | Risultati a tutto settembre | | Variazioni 8/87 | Risultati a tutto settembre | | Variazioni 8/87 |
|---|-----------------------------|--------|--------------------|-----------------------------|------|--------------------|
| | 1987 | 1988 | | 1987 | 1988 | |
| A. INCASSI CORRENTI | | | | | | |
| Tributari | 34.570 | 36.880 | 6.7 | | | |
| - diretti | 3.940 | 4.670 | 18.5 | | | |
| - indiretti | 3.688 | 4.270 | | | | |
| Vendita di beni e servizi | 2.300 | 2.630 | 10.5 | | | |
| Redditi da capitali | 550 | 550 | - | | | |
| Trasferimenti | 25.440 | 26.480 | 4.1 | | | |
| - da settore statale | 22.940 | 24.039 | 4.8 | | | |
| - da altri enti A.C. | - | - | - | | | |
| - da enti mutuo-previdenziali | 70 | 71 | | | | |
| - da regioni | 2.410 | 2.290 | | | | |
| - da famiglie | 10 | 20 | | | | |
| - da imprese | 10 | 60 | | | | |
| Altri incassi correnti | 2.760 | 2.550 | | | | |
| C. INCASSI DI CAPITALE | | | | | | |
| Preferimenti | 5.200 | 5.730 | | | | |
| - da settore statale | 4.430 | 4.980 | | | | |
| - da altri enti A.C. | 1.906 | 2.075 | | | | |
| - da regioni | 1.580 | 1.730 | | | | |
| - da famiglie | 864 | 1.075 | | | | |
| - da imprese | 80 | 100 | | | | |
| Ammortamenti | 100 | 100 | | | | |
| Altri incassi di capitali | 670 | 650 | | | | |
| E. PARTITE FINANZIARIE | | | | | | |
| RiceSSIONE DI CREDITI | 5.210 | 6.220 | 19.4 | | | |
| - da aziende municipalizzate | 265 | 523 | 97.4 | | | |
| - da altri | 130 | 180 | | | | |
| Riduzione depositi bancari | 135 | 343 | | | | |
| Altre partite finanziarie | - | - | | | | |
| G. TOTALE INCASSI (A+C+E) | 4.945 | 5.697 | 15.2 | | | |
| | 44.980 | 48.830 | 8.6 | | | |
| B. PAGAMENTI CORRENTI | | | | | | |
| Personale | | | | | | |
| Acquisto di beni e servizi | | | | | | |
| Trasferimenti | | | | | | |
| - a Stato | | | | | | |
| - a altri enti A.C. | | | | | | |
| - a aziende municipalizzate | | | | | | |
| - a altri enti A.L. | | | | | | |
| - a imprese | | | | | | |
| - a famiglie | | | | | | |
| Interessi | | | | | | |
| Ammortamenti | | | | | | |
| Altri pagamenti correnti | | | | | | |
| D. PAGAMENTI DI CAPITALE | | | | | | |
| Costituzione capitali fissi | | | | | | |
| Trasferimenti | | | | | | |
| - a Stato | | | | | | |
| - a altri enti A.L. | | | | | | |
| - a famiglie | | | | | | |
| - a imprese | | | | | | |
| Altri pagamenti di capitali | | | | | | |
| F. PARTITE FINANZIARIE | | | | | | |
| Partecipazioni e conferimenti | | | | | | |
| Mutui e anticipazioni | | | | | | |
| - ad aziende municipalizzate | | | | | | |
| - ad altri | | | | | | |
| Aumento depositi bancari | | | | | | |
| Altre partite finanziarie | | | | | | |
| H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F) | | | | | | |
| | 43.950 | 47.010 | 7.0 | | | |
| SALDI | | | | | | |
| 1. Avanzo (+) / Disavanzo (-) corrente (A-B) | | | | | | |
| 2. Avanzo (+) / Disavanzo (-) conto capitale (C-D) | | | | | | |
| 3. Avanzo (+) / Disavanzo (-) (1+2) | | | | | | |
| 4. Attività (+) / Passività (-) finanziarie nette (E-F) | | | | | | |
| 5. Disponibilità (+) / Fabbisogno (-) (G-H) = (3+4) | | | | | | |

1987
+4.570
-4.910
-540
+1.570
+1.030

1988
+4.890
-6.090
-1.200
+3.020
+1.820

4.3. LE UNITA' SANITARIE LOCALI

I dati relativi alla rilevazione di cassa al 30 settembre 1988 sono stati trasmessi da 616 Unità Sanitarie Locali (su 697), per una popolazione assistita pari al 90,1 per cento; tali dati sono stati poi riportati all'universo sulla base del parametro popolazione assistita a livello regionale.

L'aggregato nazionale (Tabella n. 17) pone in evidenza che le Unità Sanitarie Locali hanno incassato, a tutto settembre 1988, entrate correnti pari a 40.690 miliardi (con un incremento del 19,7 per cento rispetto all'analogo periodo del 1987), di cui 39.140 miliardi provenienti da trasferimenti regionali a titolo di Fondo Sanitario (+20,1 per cento rispetto al 1987), 60 miliardi dai trasferimenti provenienti da altri enti e 1.490 miliardi quali riscossioni per entrate diverse dai trasferimenti (a settembre 1987 tali riscossioni erano ammontate a 1.320 miliardi). Nel terzo trimestre del 1988 è, altresì, rilevabile, rispetto ai precedenti trimestri, un rallentamento del finanziamento regionale alle UU.SS.LL.; invero, mentre nel primo trimestre i trasferimenti correnti sono ammontati a 10.990 miliardi e nel secondo trimestre a 14.430 miliardi, nel terzo trimestre le risorse trasferite sono state pari a 13.720 miliardi. In ordine alle entrate diverse dai trasferimenti si può rilevare, in particolare, una crescita sostenuta degli incassi per prestazioni di servizi e degli altri incassi correnti (dai 1.160 miliardi dei tre trimestri 1987 ai 1.370 miliardi del 1988, con un incremento del

18,1 per cento); detta crescita è da correlare, sostanzialmente, agli effetti dei provvedimenti normativi in ordine alla partecipazione alla spesa farmaceutica degli assistiti (decreto-legge 30 luglio 1988, n.307 e decreto-legge 30 ottobre 1987, n.443, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 dicembre 1987, n.531).

Dal modesto andamento delle riscossioni in conto capitale (730 miliardi, con un incremento del 12,3 per cento) emergono le difficoltà che il settore incontra nella politica degli investimenti; difficoltà riscontrabili anche dalla flessione avutasi tra i corrispondenti pagamenti dei due periodi presi in esame (da 850 a 830 miliardi).

Sempre sul versante delle riscossioni, non è da sottovalutare il crescente fenomeno, rilevabile nelle accensioni di prestiti, di un più frequente e consistente ricorso da parte delle UU.SS.LL. ad anticipazioni di cassa con i propri tesorerieri.

Nel corso del 1988 si rileva, infatti, come detta voce sia passata dai 320 miliardi a tutto marzo, ai 690 miliardi a tutto giugno e ai 1.140 miliardi a tutto settembre, con un incremento, tra il secondo e il terzo trimestre, del 65,2 per cento.

Tale fenomeno è da porre in relazione anche ad un certo rallentamento, nel corso di quest'ultimo trimestre, dei flussi rivenienti dal Fondo Sanitario. Tuttavia è, altresì, da segnalare che dette anticipazioni - così come risulta dall'ammontare dei pagamenti a titolo di rimborso prestiti (1.150 miliardi) - sono state restituite ai tesorerieri, sebbene, dai rendiconti trimestrali delle UU.SS.LL. (art. 50 della legge n.833 del 1978) risulta che una significativa quota dei

rimborsi afferisca ad anticipazioni rese in esercizi precedenti.

Per quanto concerne i pagamenti si evidenzia che le spese per il personale si sono incrementate, tra settembre 1987 e 1988, del 21,2 per cento in linea con gli andamenti che, già registratisi nei precedenti trimestri del 1988 rispetto al 1987, riflettono gli aumenti contrattuali del personale dipendente dal servizio Sanitario.

Consistente, seppure in misura minore della precedente categoria, risulta essere l'incremento dei pagamenti per l'acquisto dei beni e servizi (+18,9 per cento) che costituisce, peraltro, la voce più rilevante delle spese correnti (55,2 per cento).

Collegato alla cennata applicazione del contratto a favore del personale dipendente è l'aumento che registrano i pagamenti per partite di giro (+26,6 per cento rispetto a settembre 1987), essenzialmente dovuto ai maggiori oneri riflessi a carico del personale.

Per ciò che concerne, infine, la situazione delle disponibilità liquide, il terzo trimestre pone in evidenza un aumento dei depositi bancari, rispetto al 1° gennaio, di 360 miliardi e la situazione delle contabilità speciali accese presso le Sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato un aumento delle giacenze, sia correnti che in conto capitale, di 125 miliardi (da 2.889 miliardi del 1° gennaio a 3.014 miliardi del 30 settembre 1988).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 17

(UNITA' SANITARIE LOCALI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 30 settembre 1987 e 1988
(in miliardi di lire)

| R I S C O S S I O N I | Risultati a tutto settembre | | Variazioni % 88 / 87 | P A G A M E N T I | | Risultati a tutto settembre | Variazioni % 88 / 87 |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------|-------------------|---------------|-----------------------------|-------------------------|
| | 1987 | 1988 | | 1987 | 1988 | | |
| A. INCASSI CORRENTI | 34.889 | 40.690 | 19.7 | 33.480 | 40.100 | 19.8 | |
| Presezioni di servizi | 280 | 310 | 10.7 | 13.780 | 16.700 | 21.2 | |
| - ad enti settore pubblico | 50 | 50 | | 18.630 | 22.150 | 18.9 | |
| - ad altri enti S.P.A. | 20 | 20 | | 850 | 360 | | |
| - ad altri | 210 | 240 | | 660 | 970 | | |
| Trasferimenti | 32.680 | 39.200 | 20.0 | 17.110 | 20.820 | 14.0 | |
| - da Regioni | 32.600 | 39.140 | 20.1 | 430 | 490 | | |
| - da Comuni e Province | 60 | 20 | | 110 | 150 | | |
| - da altri Enti S.P.A. | 20 | 40 | | 320 | 340 | | |
| Redditi e proventi patrimoniali | 160 | 120 | -25.0 | 60 | 60 | | |
| Altri incassi correnti | 880 | 1.060 | 20.5 | - | - | | |
| C. INCASSI DI CAPITALE | 650 | 730 | 12.3 | 10 | 10 | - | |
| Trasferimenti | 650 | 730 | | 50 | 50 | | |
| E. ALTRE OPERAZIONI | 3.920 | 5.880 | 50.0 | 580 | 700 | 20.7 | |
| Accantonamenti di prestiti | 300 | 1.140 | 280.0 | 850 | 830 | -2.4 | |
| Partite di giro | 3.620 | 4.740 | 30.9 | 850 | 830 | | |
| G. TOTALE INCASSI | 38.570 | 47.300 | 22.6 | 4.140 | 6.010 | 45.2 | |
| PAGAMENTI | | | | 300 | 1.150 | 283.3 | |
| Acquiescenza beni, opere immob. | | | | 3.840 | 4.860 | 26.6 | |
| H. TOTALE PAGAMENTI | | | | 38.470 | 46.940 | 22.0 | |

SITUAZIONE DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

| | 1987 | 1988 |
|---|--------|--------|
| 1. Fondo di cassa presso il tesoriere al 1/1 | 1.730 | 1.460 |
| 2. Riscossioni effettuate dal tesoriere al 30/9 | 38.570 | 47.300 |
| 3. Pagamenti effettuati dal tesoriere al 30/9 | 38.470 | 46.940 |
| 4. Fondo di cassa presso il tesoriere al 30/9 | 1.830 | 1.820 |

4.4.- GLI ENTI DI PREVIDENZA

Il conto consolidato di cassa degli Enti previdenziali relativo ai primi nove mesi del 1988, esposto nella Tabella n. 18, consolida le operazioni di 23 enti, su un totale di 27 soggetti obbligati, che in termini di volume di transazioni rappresentano la quasi totalità del Settore.

Ad un avanzo della parte corrente di 3.429 miliardi, si contrappongono un disavanzo del conto capitale di 1.460 miliardi (attribuibile pressochè esclusivamente alla costituzione di capitali fissi) e un saldo negativo delle partite finanziarie di 1.015 miliardi, da imputare al più elevato ammontare di acquisti di valori mobiliari rispetto ai realizzati.

Si perviene in tal modo alla determinazione di un saldo complessivo di 954 miliardi di disponibilità.

Il suindicato risultato è da porre in relazione essenzialmente agli andamenti fatti registrare dalle gestioni dell'INPS e dell'INAIL, che al 30 settembre presentano delle disponibilità nei confronti della Tesoreria statale, pari rispettivamente a 3.916 miliardi e 305 miliardi.

L'anomala eccedenza a cui perviene l'INPS è riconducibile alla circostanza che a tutto il terzo trimestre 1988 l'Istituto ha accreditato al bilancio dello Stato contributi sanitari inferiori a quanto dovuto sulla base della normativa vigente.

Il raffronto con il medesimo periodo del 1987, pone in rilievo per l'intero aggregato aumenti del gettito contributivo e delle prestazioni pari, rispettivamente al 10,4 e 7,6 per cento.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 10

ENTI DI PREVIDENZA - Conto consolidato di cassa per i risultati e tutto settembre 1987 e 1988
(in miliardi di lire)

| | 1987 | 1988 | 1987 | 1988 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| A. INCASSI CORRENTI | 103.665 | 114.197 | 99.820 | 110.768 |
| Contributi sociali | 75.201 | 83.027 | 2.061 | 2.300 |
| Vendite beni e servizi | 10 | 12 | 1.375 | 1.325 |
| Redditi patrimoniali | 1.103 | 1.000 | 74.337 | 80.000 |
| Trasferimenti da Settore Statale | 26.064 | 28.980 | 21.598 | 26.400 |
| Altri trasferimenti | 69 | 78 | 51 | 50 |
| Altre entrate correnti | 1.218 | 1.100 | 398 | 693 |
| C. INCASSI DI CAPITALI | - | - | 1.379 | 1.460 |
| E. PARTITE FINANZIARIE | 3.329 | 2.685 | 1.338 | 1.400 |
| di cui: Realizzo valori mobiliari | 2.860 | 2.220 | 41 | 60 |
| G. INCASSI TOTALI (A+C+E) | 106.994 | 116.882 | 4.919 | 3.700 |
| SALDI | | | 4.201 | 3.380 |
| 1. Avanzo (-) Disavanzo (+) (B-A) | -3.845 | -3.429 | | |
| 2. Avanzo (-) Disavanzo (+) C/capitale (D-C) | 1.379 | 1.460 | | |
| 3. Avanzo (-) Disavanzo (+) (1+2) | -2.466 | -1.969 | | |
| 4. Attività (-) Passività (+) finanziarie nette (F-E) | 1.590 | 1.015 | | |
| 5. Fabbisogno (+) Disponibilità (-) (H-G) = (3+4) | -876 | -954 | | |
| D. PAGAMENTI CORRENTI | | | | |
| Personale | | | | |
| Acquisto beni e servizi | | | | |
| Prestazioni istituzionali | | | | |
| Trasferimenti | | | | |
| Interessi passivi | | | | |
| Altre spese correnti | | | | |
| D. PAGAMENTI DI CAPITALI | | | | |
| Costituzione capitali fissi | | | | |
| Altre spese in conto capitale | | | | |
| F. PARTITE FINANZIARIE | | | | |
| di cui: Partecipazioni e conferimenti | | | | |
| H. PAGAMENTI TOTALI (B+D+F) | | | 106.118 | 115.928 |

4.5. Enti pubblici non economici

Il conto consolidato di cassa degli Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale conclude, a fine settembre 1988, con un avanzo di miliardi 275 a fronte dell'avanzo di miliardi 686 registrato - sia pure in termini non omogenei - nell'analogo periodo del 1987 (cfr. Tabella n.19).

L'avanzo suddetto scaturisce dalla differenza fra i pagamenti per operazioni finali, ammontanti a miliardi 4.457, ed i corrispondenti incassi, pari a miliardi 4.732, di cui 2.116 provenienti dal bilancio dello Stato.

Le informazioni concernenti i flussi di cassa si riferiscono a n.25 enti contro i 27 rilevati nel medesimo periodo del 1987, su un totale di 40 istituzionalmente obbligati all'invio dei dati di cassa.

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

☞ Ciò premesso, si sottolinea che il rilevato avanzo non tiene conto nè delle partite di giro nè delle poste finanziarie che hanno comportato pagamenti netti per complessivi miliardi 279.

Considerando i predetti pagamenti per partite finanziarie e di giro si perviene ad un disavanzo di miliardi 4 che, di conseguenza, ha diminuito le disponibilità detenute da tali enti presso la Tesoreria centrale all'inizio del 1988 (miliardi 2.632).

Rispetto ai risultati dei primi nove mesi del 1987, si registrano lievitazioni sia dal lato degli incassi sia da quello dei pagamenti.

L'andamento degli incassi finali, passati da miliardi 4.453 a miliardi 4.732 (+ miliardi 279, pari al +6,27%) è dovuto, per lo più, a variazioni incrementative nella vendita di beni e servizi (+ miliardi 448) cui si sono contrapposte diminuzioni sia dal lato dei trasferimenti correnti (- miliardi 73) che da quello dei trasferimenti in conto capitale (- miliardi 101) per la mancata erogazione di tranches di contributi da parte del bilancio dello Stato.

L'aumento registrato dai pagamenti correnti, passati da miliardi 3.184 a miliardi 3.866 (+ miliardi 682, pari al +21,42%) è dovuto ad incrementi di spesa rilevati in quasi tutti i comparti ed in particolare in quello del personale (+ miliardi 119), dei trasferimenti (+ miliardi 92), dell'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 68) e delle prestazioni istituzionali (+ miliardi 67).

Da segnalare, tra i trasferimenti da parte dello Stato, i contributi assegnati all'ENEA (miliardi 880 contro miliardi 760 nel 1987), al CNR (miliardi 530 contro miliardi 852 nel 1987), all'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (miliardi 240 contro miliardi 230 nel 1987) e all'Istituto per il Commercio con l'Estero (miliardi 258 contro miliardi 223 nel 1987).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 19

**Enti pubblici non economici (*): Conto consolidato di cassa per i risultati
dei primi nove mesi degli anni 1987 e 1988
(in miliardi di lire)**

| | Risultati a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|-------|
| | 1987 | 1988 |
| 1. INCASSI CORRENTI | 4.324 | 4.684 |
| Vendita di beni e servizi | 1.923 | 2.371 |
| Trasferimenti correnti | 2.194 | 2.121 |
| di cui: - da Stato | 2.175 | 2.113 |
| - da Enti S.P.A. | 12 | 6 |
| Altri incassi correnti | 207 | 192 |
| 2. INCASSI DI CAPITALI | 129 | 48 |
| Trasferimenti in conto capitale | 105 | 4 |
| di cui: - da Stato | 104 | 3 |
| - da Enti S.P.A. | - | - |
| Altri incassi di capitali | 24 | 44 |
| 3. INCASSI FINALI (1 + 2) | 4.453 | 4.732 |
| 4. PAGAMENTI CORRENTI | 3.184 | 3.866 |
| Personale | 567 | 686 |
| Acquisto di beni e servizi | 892 | 960 |
| Prestazioni istituzionali | 257 | 324 |
| Trasferimenti | 399 | 491 |
| di cui: - a Stato | - | - |
| - ad altri enti del settore statale | 10 | 7 |
| - ad Enti del S.P.A. | 263 | 348 |
| Altri pagamenti correnti | 1.069 | 1.405 |
| 5. PAGAMENTI IN CONTO CAPITALE | 583 | 591 |
| Costituzione capitali fissi | 504 | 517 |
| Altri | 79 | 74 |
| 6. PAGAMENTI FINALI (4 + 5) | 3.767 | 4.457 |
| 7. AVANZO (+) DISAVANZO (-) (3 - 6) | 686 | 275 |

(*) Esclusi gli enti previdenziali

4.6. ENEL

La gestione di cassa dell'Ente Nazionale per l'Energia Elettrica nel corso dei primi nove mesi del 1988 ha evidenziato un saldo positivo, pari a 948 miliardi di lire.

Alla determinazione di questo risultato hanno contribuito un avanzo delle operazioni correnti di 4.750 miliardi e un disavanzo di quelle di conto capitale e finanziarie di 3.802 miliardi di lire.

Il favorevole andamento economico delle operazioni di parte corrente, già realizzatosi nel 1987 ha quindi ricevuto ulteriore conferma nell'anno in corso.

Il contenuto squilibrio delle operazioni di conto capitale e finanziarie è conseguenza da un lato dell'acquisizione di 1.000 miliardi di prestiti con oneri e rimborso del capitale a carico del bilancio dello Stato (legge 910/86 art.3, comma 8); degli effetti della stagionalità di alcuni tipi di investimento, che concentrano le loro regolarizzazioni finanziarie nell'ultima parte dell'anno, nonché della sospensione degli investimenti connessi alla realizzazione di nuovi impianti di produzione (TRINO 2, Montalto di Castro).

L'indebitamento con l'estero è stato pari a circa 359 miliardi di lire necessari ad operare il rimborso anticipato di altri finanziamenti contratti in epoche precedenti a condizioni meno favorevoli per corso dei cambi e livello del tasso d'interesse. In sostanza si tratta di un indebitamento volto a ristrutturare l'esistente esposizione debitoria in valuta estera migliorandone le condizioni originarie, esposizione assunta a suo tempo in presenza di elevati fabbisogni ed insufficienti risorse affluite dal mercato interno.

TABELLA N. 20

ENEL - Gestione di cassa: Conto consolidato di cassa per i risultati
a tutto settembre 1987 e 1988

(in miliardi di lire)

| | 1987 | 1988 |
|--|--------|--------|
| 1. INCASSI CORRENTI | 17.851 | 19.175 |
| di cui: Vendita beni e servizi | 17.818 | 19.044 |
| 2. INCASSI DI CAPITALI | 6 | 8 |
| 3. PARTITE FINANZIARIE | 150 | 1.150 |
| di cui: Apporto dello Stato al fondo di dotazione | - | - |
| 4. TOTALE INCASSI (1+2+3) | 18.007 | 20.333 |
| 5. PAGAMENTI CORRENTI | 14.151 | 14.425 |
| di cui: | | |
| - Personale in attività | 3.655 | 3.806 |
| - Acquisto beni e servizi | 6.786 | 6.977 |
| - Interessi | 2.217 | 1.505 |
| 6. PAGAMENTI DI CAPITALI | 4.860 | 4.621 |
| 7. PARTITE FINANZIARIE | - | 339 |
| 8. TOTALE PAGAMENTI (5+6+7) | 19.011 | 19.385 |
| S A L D I | | |
| A. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (5-1) | -3.700 | -4.750 |
| B. Disavanzo in conto capitale (6-2) | 4.854 | 4.613 |
| C. Disavanzo (A+B) | 1.154 | -137 |
| D. Attività finanziarie nette (7-3) | -150 | -811 |
| E. Fabbisogno (8-4) | 1.004 | -948 |

I migliorati equilibri gestionali e la novazione dell'esposizione debitoria si sono altresì riflessi sull'onere per interessi che presenta una riduzione di miliardi 712 rispetto a quello sostenuto nel corrispondente periodo del 1987.

In sintesi mentre la gestione economica evidenzia un buon andamento, l'attività di investimento che presenta una riduzione di miliardi 239 (-4.9%), resta condizionata ai nuovi indirizzi desumibili nel nuovo Piano Energetico Nazionale di recente approvato.

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A/1

**Quadri di costruzione del conto consolidato
di cassa del settore statale relativi ai
risultati a tutto settembre 1987 e 1988**

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A/2

**Analisi economica dei pagamenti del Bilancio statale
effettuati a tutto settembre 1987 e 1988**

PAGINA BIANCA

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA I - ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO

| | | |
|--|-----|-------|
| Presidenza della Repubblica | 87 | 112 |
| Senato della Repubblica | 244 | 284 |
| Camera dei Deputati | 501 | 559 |
| Corte Costituzionale | 18 | 24 |
| Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro | 7 | 13 |
| Consiglio Superiore della Magistratura | 9 | 12 |
| | 866 | 1.004 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA II - PERSONALE IN
ATTIVITA' DI SERVIZIO

| | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Presidenza | 151 | 154 |
| Tesoro | 271 | 333 |
| Finanze | 2.740 | 2.983 |
| Bilancio | 6 | 7 |
| Giustizia | 1.462 | 1.728 |
| Esteri | 456 | 534 |
| Istruzione | 22.352 | 25.625 |
| Interno | 2.689 | 2.857 |
| Lavori Pubblici | 80 | 85 |
| Trasporti | 104 | 112 |
| Poste | - | - |
| Difesa | 6.277 | 7.958 |
| Agricoltura | 162 | 207 |
| Industria | 25 | 29 |
| Lavoro | 277 | 308 |
| Commercio Estero | 11 | 12 |
| Marina Mercantile | 34 | 44 |
| Partecipazioni Statali | 3 | 4 |
| Sanità | 117 | 131 |
| Turismo e Spettacolo | 7 | 8 |
| Beni culturali | 413 | 437 |
| Ambiente | 1 | 2 |
| | 37.638 | 43.558 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| Pagamenti a tutto settembre | | 90. |
|-----------------------------|------|-----|
| 1987 | 1988 | |
| (in miliardi di lire) | | |

CATEGORIA III - PERSONALE IN QUIESCENZA

| | | |
|--------------------------------|--------|--------|
| A. Pensioni definitive | 9.858 | 10.976 |
| B. Pensioni provvisorie | 1.424 | 1.428 |
| Presidenza | 11 | 12 |
| Tesoro | 10 | 7 |
| Finanze | 126 | 108 |
| Bilancio | - | - |
| Giustizia | 40 | 34 |
| Esteri | 11 | 10 |
| Istruzione | 334 | 284 |
| Interno | 207 | 206 |
| Lavori Pubblici | 3 | 3 |
| Trasporti | 4 | 4 |
| Difesa | 640 | 725 |
| Agricoltura | 20 | 14 |
| Industria | 3 | 4 |
| Lavoro | 2 | 2 |
| Commercio Estero | 1 | 1 |
| Marina Mercantile | 4 | 5 |
| Partecipazioni Statali | - | - |
| Sanità | 5 | 6 |
| Turismo | 1 | 1 |
| Beni culturali | 2 | 2 |
| | 11.282 | 12.404 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA IV - ACQUISTO DI
BENI E SERVIZI

| | | |
|-------------------------------|-------|-------|
| Presidenza | 147 | 163 |
| Tesoro | 889 | 1.274 |
| Finanze | 593 | 636 |
| Bilancio | 2 | 2 |
| Giustizia | 432 | 467 |
| Esteri | 135 | 144 |
| Istruzione | 373 | 282 |
| Interno | 940 | 886 |
| Lavori Pubblici | 71 | 71 |
| Trasporti | 41 | 37 |
| Poste | - | - |
| Difesa | 6.584 | 7.096 |
| Agricoltura | 41 | 23 |
| Industria | 7 | 6 |
| Lavoro | 29 | 33 |
| Commercio Estero | 1 | 1 |
| Marina Mercantile | 11 | 13 |
| Partecipazioni Statali | 1 | 1 |
| Sanità | 128 | 149 |
| Turismo | 2 | 2 |
| Beni culturali | 58 | 65 |
| Ambiente | 1 | 6 |

10.486

11.357

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA V - TRASFERIMENTI
CORRENTI

| | | |
|-------------------------------|---------|---------|
| Famiglie | 6.739 | 7.138 |
| Imprese | 3.197 | 3.905 |
| Aziende Autonome ed Ente F.S. | 5.442 | 6.280 |
| Regioni | 40.493 | 51.376 |
| Enti territoriali | 20.140 | 20.791 |
| Enti previdenziali | 24.486 | 29.184 |
| Altri enti pubblici | 6.208 | 5.339 |
| Estero | 1.292 | 1.453 |
| | 107.997 | 125.466 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE
FAMIGLIE

| | | |
|---|-------|-------|
| Pensioni di guerra | 2.347 | 1.848 |
| Assegni mensili ai mutilati e invalidi civili | 3.695 | 4.547 |
| Assegnazione a favore delle Opere universitarie | 35 | 23 |
| Scuole elementari parificate materne non statali | 60 | 58 |
| Vitalizio Vittorio Veneto | 14 | 11 |
| Culto: conferenza episcopale | 357 | 376 |
| Altri | 231 | 275 |
| | 6.739 | 7.138 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE
IMPRESE

| | | |
|--|-------|-------|
| Sovvenzioni alle società assun- trici di servizi | 208 | 167 |
| Cassa conguaglio zucchero | 310 | 326 |
| Sovvenzioni e sussidi integra- tivi di esercizio ad Aziende di trasporto | 651 | 1.047 |
| Quota fondo unico per lo spet- tacolo | 82 | 96 |
| AIMA: | 1.285 | 1.548 |
| - espletamento compiti isti- tuzionali | 853 | 1.132 |
| - interventi disposti dalla CEE | 432 | 416 |
| - altri | | |
| Garanzie di cambio | 579 | 540 |
| Cartelle fondiarie | 17 | 15 |
| Altri | 65 | 166 |
| | 3.197 | 3.905 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE
AZIENDE AUTONOME ED ENTE
F.S.

| | | |
|---------------------------|-------|-------|
| Poste e Telecomunicazioni | 18 | 95 |
| Ente Ferrovie dello Stato | 4.305 | 5.007 |
| ANAS | 1.094 | 1.121 |
| Monopoli | 25 | 25 |
| Telefoni | - | 32 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 5.442 | 6.280 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Revisione tickets in materia sanitaria | - | - |
| Fondo sanitario nazionale | 34.596 | 39.986 |
| Fondo comune regionale | 3.816 | 3.623 |
| Regolazioni contabili | 329 | 4.210 |
| Devoluzione quote entrate erariali per attuazione regioni a statuto speciale | 853 | 744 |
| Fondo integrativo asili-nido | - | - |
| Somme sostitutive ILOR | 72 | - |
| Occupazione giovanile | 537 | 126 |
| Somme da versare alle regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza | 250 | 263 |
| Fondo nazionale trasporti per ripiano perdite d'esercizio | - | 2.322 |
| Altri | 40 | 102 |
| | 40.493 | 51.376 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI
E PROVINCE

| | | |
|---|--------|--------|
| Fondo ordinario per la finanza locale | 15.285 | 15.451 |
| Contributo aggiuntivo | - | - |
| Occupazione giovanile | 577 | 700 |
| Fondi perequativi per la finanza locale | 4.076 | 4.273 |
| Contributo al Comune di Palermo (giovani) | 50 | 75 |
| Altri | 152 | 292 |
| | 20.140 | 20.791 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | Pagamenti a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|--------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI | | |
| I N P S: | 24.440 | 29.012 |
| - Fondo sociale | 2.979 | - |
| - Contributo per l'assunzione a carico dello Stato degli oneri di natura assistenziale | 15.997 | 16.504 |
| - Fiscalizzazione oneri sociali nel Mezzogiorno | 1.108 | 1.288 |
| - Coltivatori diretti | 80 | 80 |
| - Fiscalizzazione contributi malattia | 5 | 6.687 |
| - Riforma pensionistica | 1.964 | 1.964 |
| - Cassa integrazione guadagni per gli operai dell'industria | 1.820 | 1.520 |
| - Miglioramenti e perequazione trattamenti pensionistici | - | - |
| - Aumento assegni familiari | - | - |
| - Quadrimestralizzazione | 317 | 317 |
| - Altri | 170 | 643 |
| E N P A S | 18 | 13 |
| I N A M, Casse mutue malattia e altri | 28 | 158 |
| | 24.486 | 29.184 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI
ENTI PUBBLICI

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Cassa Depositi e Prestiti | 4.193 | 3.447 |
| Università | 641 | 609 |
| di cui: | | |
| - Contributo di funziona- mento | 528 | 498 |
| Camere di commercio e azien- de di soggiorno: contribu- ti sostitutivi di imposte | 210 | 1 |
| Istituto Commercio Estero | 223 | 258 |
| Enti cinematografici, tea- trali e lirici | 459 | 428 |
| ISTAT | 94 | 113 |
| ANAV | 154 | 201 |
| Fondo protezione civile | - | - |
| Ente cellulosa e carta | - | - |
| Risanamento finanziario dei porti di Genova, Trieste e Venezia | - | - |
| Altri | 234 | 282 |
| | 6.208 | 5.339 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| TRASFERIMENTI CORRENTI AL- L'ESTERO | Pagamenti a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|-------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| Contributo CEE | 19 | 26 |
| Accordi di Yaoundé | 101 | 135 |
| Cooperazione tecnica con paesi in via di sviluppo | 774 | 929 |
| Contributi all'ONU | 62 | 55 |
| Accordi internazionali | 56 | 55 |
| Agevolazioni ai turisti stra- nieri | - | 75 |
| Trattati di pace | 101 | 56 |
| Altri | 179 | 122 |
| | 1.292 | 1.453 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA VI - INTERESSI

Interessi sul debito flut-

tuante

16.603

17.368

di cui:

- BOT

13.939

15.190

- Altri

2.664

2.178

Interessi sul debito patrimo-

niale

37.804

40.488

54.407

57.856

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Restituzioni e rimborsi di imposte dirette | 878 | 952 |
| Restituzione e rimborsi di imposte indirette | 96 | 103 |
| Vincite al lotto | 304 | 323 |
| Risorse proprie CEE (di cui: provenienti da IVA) | 6.441 (4.671) | 7.233 (5.258) |
| Canoni RAI-TV | 1.002 | 1.460 |
| Assegnazioni CEE ad Agenzia Sviluppo Mezzogiorno | 57 | - |
| FEOGA: restituzione contributi non dovuti | - | - |
| | 123 | 136 |
| | 8.901 | 10.207 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|-----------------------|------|
| (in miliardi di lire) | |

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili

-

-

Ammortamento beni mobili

-

-

-

-

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIE X E XI - COSTITU-
ZIONE CAPITALI FISSIBeni ed opere immobiliari
a carico diretto dello
Stato

1.852

1.896

Beni mobili, macchine ed
attrezzature tecnico-
scientifiche a carico
diretto dello Stato

120

188

1.972

2.084

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA XII - TRASFERI-
MENTI IN CONTO CAPITALE

| | | |
|-------------------------------|--------|--------|
| Famiglie | 93 | 106 |
| Imprese | 4.809 | 5.004 |
| Aziende autonome ed Ente F.S. | 5.141 | 6.580 |
| Regioni | 6.391 | 2.356 |
| Enti territoriali | 4.602 | 5.093 |
| Altri enti | 14.978 | 7.892 |
| Estero | 277 | 376 |
| | 36.291 | 27.407 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | Pagamenti a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|-------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE | | |
| Istituto ricostruzione industriale (IRI) per esigenze siderurgia | 72 | 54 |
| - esigenze siderurgia | | |
| EFIM: rimborso interessi obbligazioni emesse | - | - |
| IRI-ENI-EFIM- Rimborso rate di ammortamento: | 460 | 522 |
| - mutui obbligazionari mercato interno | 413 | 378 |
| - mutui BEI | 47 | 144 |
| ENEL - rimborso rate ammortamento mutui | 23 | 109 |
| Mediocredito centrale | 1.742 | 1.765 |
| Artigiancassa | 540 | 660 |
| Credito navale e industria cantieristica | 852 | 509 |
| Contributo c/interessi a medie industrie e credito agevolato all'industria e commercio | 102 | 75 |
| Contributo c/interessi per legge 464/1972 | 44 | 26 |
| Attuazione politica mineraria | 30 | 40 |
| Finanziamento attività cinematografiche | 173 | 132 |
| Riutilizzo energie rinnovabili | 48 | 30 |
| Miglioramenti fondiari e bonifiche | 203 | 187 |
| Edilizia abitativa | 356 | 352 |
| Motorizzazione civile trasporti in concessione | 51 | 65 |
| Altri | 113 | 478 |
| | 4.809 | 5.004 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | Pagamenti a tutto settembre | |
|---|-----------------------------|--------------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE AZIENDE AUTONOME ED ENTE F.S. | | |
| Ente Ferrovie dello Stato | | |
| di cui: | 2.642 | 3.570 |
| - oneri infrastrutturali | 1.752 | 1.973 |
| - ammortamento mutui | 312 | 1.180 |
| ANAS | 2.339 | 2.845 |
| - Contributo (ordinario e straordinario) | 557 | 1.231 |
| - rate ammortamento per esecuzione programma opere 1979/1981 | 78 | 1.519 |
| - manutenzione strade statali | 10 | 80 |
| - grande viabilità | 267 | - |
| - programma triennale di interventi nel quadro della politica dei trasporti | 1.365 | - |
| - altri | 62 | 15 |
| Altre Aziende autonome | 160 | 165 |
| | 5.141 | 6.580 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | Pagamenti a tutto settembre | |
|---|-----------------------------|-------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE REGIONI | | |
| Sviluppo attività interesse turistico (Trento e Bolzano) | 200 | 15 |
| Miglioramenti fondiari | 338 | 60 |
| Fondo programmi regionali di sviluppo | 2.283 | 75 |
| Ricostruzione zone terremotate del Friuli | 177 | 267 |
| Fondo Nazionale Trasporti (infrastrutture) | 600 | 700 |
| Programmi regionali sviluppo: regioni meridionali | | |
| Piano straordinario rinascita Sardegna ed economia pastorale | 230 | - |
| Eventi sismici | 54 | 13 |
| Contributo di solidarietà alla Sicilia | 556 | - |
| Fondo Sanitario Nazionale (infrastrutture) | 924 | 656 |
| Contributo speciale per la Calabria | 500 | - |
| Interventi programmati in agricoltura | - | - |
| Trento e Bolzano (Legge 298/1980) | - | 100 |
| Interventi di rilevante interesse economico sul territorio: "progetti speciali" | - | - |
| Provvedimenti urgenti per Ancona | 10 | 39 |
| Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici | - | 104 |
| Formazione professionale | - | 56 |
| Progetti sviluppo e occupazionali in Friuli | 53 | - |
| Friuli: accordi con la Jugoslavia | - | 53 |
| Basilicata e Campania: sviluppo dei territori terremotati | - | - |
| Interventi zone terremotate | 410 | |
| Altri | 56 | 218 |
| | 6.391 | 2.356 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo sviluppo investimenti | 3.544 | 4.911 |
| Comune di Napoli: ammortamento mutui | 2 | 9 |
| Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale | - | - |
| Opere marittime | 2 | 2 |
| Opere stradali | 10 | 9 |
| Opere igieniche e sanitarie | 60 | 42 |
| Edilizia scolastica | 45 | 40 |
| Edilizia carceraria | 5 | 5 |
| Patrimonio artistico | 7 | 8 |
| Urbanizzazione Comuni Venezia e Chioggia | - | - |
| Ricostruzione zone terremotate | 858 | 13 |
| Altri | 69 | 54 |
| | 4.602 | 5.093 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI

| | | |
|---|-------|-------|
| Agenzia sviluppo Mezzogiorno | 6.727 | 2.554 |
| Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale | - | - |
| ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide | 760 | 880 |
| CNR: contributo e quota per programmi spaziali | 852 | 530 |
| Istituto di fisica nucleare | 230 | 240 |
| Interventi articoli 31 e 32 legge 219/1981 | 121 | 10 |
| Cassa Depositi e Prestiti | 2.876 | 2.844 |
| Fondo centrale garanzia autostrade | 120 | 320 |
| Università: contributi per l'edilizia | 213 | 130 |
| Università ricerca scientifica | 326 | 157 |
| Interventi previsti dalla 219/1981 (Napoli e Campania) | 2.623 | - |
| Enti di sviluppo | 35 | 34 |
| Fondo innovazione tecnologica | - | - |
| Fondo protezione civile per interventi in zone colpite dal bradisismo nell'area Flegrea | - | - |
| Fonti rinnovabili energia e risparmio consumi energetici | - | - |
| Gestione per il finanziamento integrativo dei progetti speciali | - | - |
| Altri | 95 | 193 |

14.978

7.892

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

**TRASFERIMENTI DI CAPITALI
ALL'ESTERO**

E S R O

183

245

C E R N - A I E A

85

104

Altri

9

27

277

376

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | Pagamenti a tutto settembre | |
|--|-----------------------------|-------|
| | 1987 | 1988 |
| | (in miliardi di lire) | |
| CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI | | |
| Apporti ai fondi di dotazione per finalità istituzionali | 162 | 268 |
| - Mediocredito Centrale | - | - |
| - Artigiancassa | - | 126 |
| - BNL: credito cooperazione | 20 | - |
| - IRI | - | - |
| - ENI | 100 | 115 |
| - EFIM | 5 | 2 |
| - EAGC | 37 | 25 |
| - Sostegno dei programmi degli enti di gestione delle imprese a partecipazione statale | - | - |
| Interventi ristrutturazione settore bieticolo-saccarifero | 95 | 29 |
| Aumento capitale sociale GEPI | 210 | 210 |
| Fondo dotazione SACE | 448 | 300 |
| Conferimenti a banche ed organismi internazionali | 263 | 309 |
| Altri | 29 | 26 |
| | 1.207 | 1.142 |

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI
PER FINALITA' PRODUTTIVE

| | | |
|---|-----|-----|
| Fondo rotativo Trieste e Gorizia | 20 | 35 |
| Cassa formazione proprietà contadina | - | - |
| Urbanizzazione aree | 200 | - |
| Imprese danneggiate pubbliche calamità | 13 | 10 |
| Fondo ricerca applicata presso IMI | 384 | 362 |
| Cassa DD.PP.: fondo speciale per programmi straordinari di edilizia abitativa | 100 | - |
| Fondo rotativo presso la SACE | 195 | 220 |
| Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui SARA | 63 | 63 |
| Medio credito: credito miglioramento ai paesi in via di sviluppo | 750 | 800 |
| Oneri derivanti da garanzie di cambio | 46 | 10 |
| BNL fondo rotativo credito cooperazione | - | 70 |

1.771

1.570

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto settembre

CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI
PER FINALITA' NON PRODUT-
TIVE

| 1987 | 1988 |
|------|------|
|------|------|

(in miliardi di lire)

Copertura deficit

di cui:

- Poste e telecomunicazioni

-

-

•

Fondo protezione civile

414

898

Altre anticipazioni

-

25

414

923