

ATTI PARLAMENTARI

X LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XXXV

n. 8

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1989

e

situazione di cassa al 31 marzo 1989

*(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 14 giugno 1989

PAGINA BIANCA

INDICE

<i>Premessa</i>	<i>Pag.</i>	5
CAPITOLO I - Il bilancio dello Stato: I risultati della gestione di cassa del primo trimestre 1989	»	7
1.1. Risultati di sintesi	»	7
1.2. Analisi degli incassi	»	10
1.3. Analisi dei pagamenti	»	16
CAPITOLO II - La gestione di tesoreria: I risultati del primo trimestre 1989	»	22
CAPITOLO III - Il settore statale: risultati del primo trimestre 1989	»	40
3.1. Quadro di sintesi	»	40
3.2. Modalità di copertura del fabbisogno	»	49
CAPITOLO IV - Gli enti esterni al settore statale: risultati del primo trimestre 1989	»	53
4.1. Le regioni	»	53
4.2. I comuni e le province	»	57
4.3. Le unità sanitarie locali	»	61
4.4. Gli enti previdenziali	»	64
4.5. Gli enti pubblici non economici	»	69
4.6. L'Enel	»	72
 <i>ALLEGATI</i>		
ALLEGATO A/1 - Quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale	»	75
- Risultati del primo trimestre 1988	»	77
- Risultati del primo trimestre 1989	»	79
ALLEGATO A/2 - Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi economica, effettuati nel primo trimestre del quadriennio 1986-1989 ...	»	81

INDICE DELLE TABELLE

Tabella n. 1	Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per il primo trimestre degli anni 1988 e 1989	Pag.	8
Tabella n. 2	Bilancio dello Stato: incassi realizzati nel primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	13
Tabella n. 3	Bilancio dello Stato: pagamenti effettuati nel primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	17
Tabella n. 4	Operazioni della gestione di Tesoreria: risultati del primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	31
Tabella n. 5	Aziende autonome ed Ente F.S.: consolidato di cassa per il primo trimestre 1988 e 1989	»	32
Tabella n. 6	Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno: risultati di cassa del primo trimestre 1988 e 1989	»	33
Tabella n. 7	Cassa depositi e prestiti: consolidato di cassa del primo trimestre 1988 e 1989	»	34
Tabella n. 8	Tesoreria-INPS: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1988 e 1989	»	35
Tabella n. 9	Tesoreria-Regioni: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1988 e 1989	»	36
Tabella n. 10	Tesoreria - Interessi sui B.O.T.: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1988 e 1989	»	37
Tabella n. 11	Tesoreria: analisi delle altre operazioni effettuate nel primo trimestre 1988 e 1989	»	38
Tabella n. 12	Fabbisogno delle gestioni del bilancio e della Tesoreria per il primo trimestre 1988 e 1989	»	39
Tabella n. 13	Settore statale: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988 e 1989	»	41
Tabella n. 14	Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno del primo trimestre 1988 e 1989	»	50
Tabella n. 15	Regioni: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	56
Tabella n. 16	Comuni e province: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	60
Tabella n. 17	Unità sanitarie locali: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988 e 1989	»	63
Tabella n. 18	Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988 e 1989	»	68
Tabella n. 19	Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988 e 1989	»	71
Tabella n. 20	Enel: risultati di cassa del primo trimestre degli anni 1988 e 1989	»	74

P R E M E S S A

La presente Relazione, elaborata in attuazione del disposto di cui all'articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, quale modificato dall'articolo 10 della legge n. 362 del 1988, espone ed analizza nei consueti dettagli i risultati di cassa conseguiti nel primo trimestre dell'anno in corso, distintamente per la gestione del Bilancio e per quella di Tesoreria, nonché per il Settore statale nel suo complesso.

Sono contenute anche specifiche informazioni relative ad Enti esterni al settore statale che - a seguito della progressiva attivazione dei flussi informativi - presentano ormai, specie per il comparto degli enti previdenziali e territoriali, un soddisfacente grado di attendibilità e di completezza.

In particolare, notevolmente ampliata risulta l'esposizione per il comparto previdenziale per il quale sono fornite significative informazioni sulle principali operazioni gestionali degli Enti del settore.

Da segnalare altresì che - anche al fine di corrispondere alle specifiche richieste avanzate, sia in sede parlamentare che dagli Enti di ricerca - i risultati registrati per il settore statale nel primo trimestre 1989 sono posti a confronto, oltrechè con quelli riferiti al

corrispondente periodo del 1988, anche con la più recente stima annuale quale risulta dal documento di programmazione economico-finanziaria presentato in Parlamento il 15 maggio u.s..

Le innovazioni introdotte non concludono, tuttavia, il graduale processo di affinamento delle informazioni che sarà portato avanti compatibilmente con i tempi necessari per un ulteriore significativo miglioramento dei flussi informativi da acquisire dai vari centri operanti nell'ambito sia del settore statale che del più ampio settore pubblico.

CAPITOLO I**IL BILANCIO DELLO STATO: i risultati della gestione di cassa
del primo trimestre 1989**

1.1.- Alla fine del primo trimestre dell'anno 1989 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni finali, incassi per miliardi 62.267 e pagamenti per miliardi 75.252; ne è derivato un saldo da finanziare pari a miliardi 12.985.

Tale saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e pertanto comprende partite concretanti:

- meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria, ammontanti per gli incassi a miliardi 428 e per i pagamenti a miliardi 765 (rispettivamente prelievi e versamenti dagli appositi conti di Tesoreria intestati alla Solidarietà Nazionale, alla Partecipazione a Banche ed Organismi internazionali ed alla esecuzione di regolamenti comunitari);

- contabilizzazioni di partite debitorie pregresse concernenti per miliardi 200 il ripiano dei debiti degli ex enti ospedalieri.

Depurando gli incassi ed i pagamenti delle anzidette partite, il fabbisogno netto del bilancio statale a fine marzo 1989 viene a determinarsi in 12.448 miliardi contro 16.044 registrati, in termini omogenei, per il corrispondente periodo del 1988.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 1

BILANCIO STATALE: Risultati di sintesi della gestione di cassa
del primo trimestre degli anni 1988 e 1989

(in miliardi di lire)

	1988	1989	Variazioni	
			In termini assoluti	In termini %
<u>INCASSI</u>				
Tributari	43.564	51.433	7.869	18.1
Altri	7.510	10.406	2.896	38.6
	51.074	61.839	10.765	21.1
<u>PAGAMENTI</u>				
Correnti	65.559	64.115	-1.443	-2.2
In conto capitale	1.559	10.171	8.612	552.4
	67.118	74.287	7.169	10.7
Fabbisogno	16.044	12.448	-3.596	-22.4
=====				

La forte contrazione del fabbisogno del bilancio statale (-3.596 miliardi: -22.4%) riflette le differenti dinamiche accrescitive che hanno caratterizzato decisamente gli incassi (+21.1%), tanto tributari (+18.1%) che non tributari (+38.6%), ed in forma più contenuta i pagamenti (+10.7%), influenzati questi ultimi dalla flessione fatta registrare dalle erogazioni di natura corrente (-2.2%).

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sulla evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nel primo trimestre degli anni 1988 e 1989.

1.2.- Le entrate quietanzate a bilancio nel primo trimestre 1989 sono originate per miliardi 51.433 da cespiti tributari e per miliardi 10.406 da introiti di diversa natura: rispetto al corrispondente periodo del 1988 si sono avuti incrementi pari a miliardi 7.869 (+18.1%) per il comparto tributario ed a miliardi 2.896 (+38.6%) per quello non tributario (cfr. Tabella n.2).

In particolare, nel comparto tributario il rilevato incremento ha interessato per miliardi 3.121 (14.1%) i tributi diretti e per miliardi 4.748 (22.1%) quelli indiretti.

Nell'ambito dei tributi diretti l'evidenziato aumento del gettito interessa soprattutto l'IRPEF (+ miliardi 1.617, pari all'8.9%) e le ritenute sui redditi di capitale (+ miliardi 846 pari al 41.1%).

Per l'IRPEF si registra, come detto, un incremento dell'8.9%, inferiore a quello (15.1%) verificatosi nel corrispondente periodo dell'anno precedente, in conseguenza del manifestarsi degli effetti negativi sul gettito, dovuti alla revisione della curva delle aliquote ed all'aumento delle detrazioni d'imposta.

Modeste, in valore assoluto, le variazioni in aumento per gli altri cespiti.

Nel successivo prospetto viene esposto il dettaglio per articoli dei versamenti contabilizzati nei due trimestri a raffronto per IRPEF, IRPEG e ILOR.

Per l'IRPEF si segnala l'aumento dei versamenti per riscossioni a mezzo ruoli (+47.5%), delle ritenute sulle retribuzioni dei dipendenti privati (+10.3%) e sui redditi di lavoro autonomo (+21.6%). In diminuzione, invece, le ritenute sulle retribuzioni dei dipendenti pubblici (- miliardi 150, pari al 4.5%) e le contabilizzazioni residue dei

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	A TUTTO MARZO		VARIAZIONI	
	1988	1989	IN TERMINI ASSOLUTI	IN TERMINI %
	(in miliardi di lire)			
IRPEF	18.149	19.766	1.617	8.9
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	219	323	104	47.5
- Ritenute su dipendenti pubblici	3.351	3.211	-150	-4.5
- Ritenute su dipendenti privati	12.677	13.985	1.308	10.3
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	1.846	2.245	399	21.6
- Versamenti a saldo per autotassazione	-	-	-	-
- Versamenti in acconto per autotassazione	46	2	-44	-95.7
IRPEG	852	917	65	7.6
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	69	75	6	8.7
- Versamenti a saldo per autotassazione	178	125	-53	-29.8
- Versamenti in acconto per autotassazione	605	717	112	18.5
ILOR	644	691	47	7.3
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	126	166	40	31.7
- Versamenti a saldo per autotassazione	105	76	-29	-27.6
a) persone fisiche	6	8	2	33.3
b) persone giuridiche	99	68	-31	-31.3
- Versamenti in acconto per autotassazione	413	449	36	8.7
a) persone fisiche	21	2	-19	-90.5
b) persone giuridiche	392	447	55	14.0

versamenti in acconto (- miliardi 44, pari al 95.7%).

Per il gettito delle ritenute sui redditi di capitale e in particolare per quello dell'imposta sostitutiva, il rilevato incremento, pari, con specifico riferimento a tale tributo, a miliardi 863 (+46.5%), deriva soprattutto dalle ritenute sui titoli pubblici (miliardi 1.444 nel 1989 contro miliardi 990 nel 1988) e dalle ritenute sugli interessi dei depositi bancari e postali (miliardi 439 nel 1989 contro miliardi 90 nel 1988).

Per queste ultime, il sensibile incremento è dovuto alla circostanza che il versamento a saldo dell'imposta liquidata per l'anno 1988 è risultato notevolmente superiore a quello registrato per l'anno 1987.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi realizzati a tutto marzo 1988 e 1989
(in miliardi di lire)

	1988	1989	Variazioni	
			In termini assoluti	In termini %
IMPOSTE DIRETTE	22.095	25.216	3.121	14.1
- IRPEF	18.149	19.766	1.617	8.9
- IRPEG	852	917	65	7.6
- ILOR	644	691	47	7.3
- Ritenute su redditi di capitale	2.059	2.905	846	41.1
- Ritenute sui dividendi	259	294	35	13.5
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
- Altre	132	643	511	-
IMPOSTE INDIRETTE	21.469	26.217	4.748	22.1
Affari	12.648	16.699	4.051	32.0
- IVA	7.056	9.536	2.480	35.1
- Registro, bollo e sostitutiva	2.510	2.670	160	6.4
-	-	-	-	-
Produzione	7.106	7.570	464	6.5
- Oli minerali	6.347	6.730	383	6.0
-	1.320	1.398	78	5.9
Monopoli	1.298	1.377	79	6.1
- Tabacchi	1.298	1.377	79	6.1
Lotto	395	550	155	39.2
TOTALE INCASSI TRIBUTARI	43.564	51.433	7.869	18.1
ALTRI INCASSI	7.510	10.406	2.896	38.6
di cui:				
- Fondo sanitario	3.971	5.061	1.090	27.4
- Retrocessioni interessi da B.I.	552	313	-239	-43.3
- Risorse proprie CEE	1.535	2.006	471	30.7
TOTALE INCASSI FINALI	51.074	61.839	10.765	21.1

Nell'ambito dell'imposizione indiretta, al rilevato aumento concorrono soprattutto le tasse ed imposte sugli affari (+ miliardi 4.051, pari al 32%). Premesso che la ripartizione del gettito tra i singoli cespiti presenta, per l'anno in corso, margini di ampia provvisorietà, in relazione all'attribuzione stimata di quote di gettito non specificatamente quietanzate, da sottolineare l'aumento degli introiti quietanzati a bilancio nel comparto tributario per l'IVA (+ 35.1%).

Tale crescita si riduce al 25.4% ove, al fine di una maggiore omogeneità del raffronto, si consideri anche l'entità della quota di gettito contabilizzata tra le entrate extratributarie in quanto devoluta alla CEE (miliardi 1.388 nel 1989 in luogo di miliardi 1.159 nel 1988) e delle somme trattenute presso le contabilità speciali dei diversi Uffici per l'effettuazione dei rimborsi extra bilancio (miliardi 8.013 nel 1989 contro miliardi 6.892 nel 1988).

Riguardo alle imposte sulla produzione, consumi e dogane, si registra un aumento di miliardi 464 pari al 6.5% e di miliardi 383 pari al 6%, dell'imposta di fabbricazione sui prodotti petroliferi, in relazione, principalmente, all'aumento di tale imposta disposta con il reiterato D.L.303/88 ed al differenziale di imposizione derivante dai vari D.P.R. emanati in attuazione di specifica delega, volti ad assicurare l'invarianza del prezzo di vendita della benzina a fronte delle oscillazioni della media delle quotazioni sui mercati dei prodotti petroliferi.

Superiori di miliardi 79 (+6.1%) gli introiti quietanzati per l'imposta sul consumo dei tabacchi: l'aumento è da ascrivere all'inasprimento tariffario intervenuto nel novembre 1988.

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, l'indicato aumento risulta dovuto agli introiti per il Fondo Sanitario Nazionale, (+ miliardi 1.090, pari al 27.4%), alle disponibilità del Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale riassegnate al Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (miliardi 1.200) e alle risorse proprie della CEE (+ miliardi 471, pari al 30.7%).

Ridotti per contro gli introiti per retrocessioni di interessi (- miliardi 239, pari al 43.3%).

A determinare l'incremento degli introiti per il Fondo Sanitario Nazionale concorrono soprattutto i maggiori versamenti dall'INPS (+ miliardi 852) quietanzati a bilancio ed i versamenti operati dalle Amministrazioni statali, (+ miliardi 245). Lievemente inferiori (- miliardi 7) sono risultati quelli effettuati dalle imprese di assicurazione per compensazione forfettaria dell'onere per gli infortuni a causa di responsabilità civili.

1.3.- L'analisi dei pagamenti effettuati nel primo trimestre 1989 è esposta nella Tabella n.3 a raffronto con i pagamenti dell'analogo periodo del precedente esercizio.

Nei primi tre mesi del corrente anno i pagamenti finali netti sono ammontati a miliardi 74.287, facendo registrare, nei confronti di quelli rilevati a tutto marzo 1988, un aumento di miliardi 7.169 (+10.7%) quale risultato di una flessione di quelli di parte corrente (- miliardi 1.443) e di un notevole incremento di quelli in conto capitale (passati da 1.559 miliardi del primo trimestre 1988 agli attuali 10.171 miliardi: +miliardi 8.612).

La diminuzione dei pagamenti correnti è la risultante di una forte contrazione dei trasferimenti (- miliardi 10.813: -46.8%) non del tutto compensata dagli incrementi registrati in tutti gli altri aggregati del comparto.

Per quanto concerne la contrazione dei trasferimenti correnti (passati da 23.107 agli attuali 12.294 miliardi), essa è sostanzialmente la risultante di:

- minori erogazioni alle regioni (passate da 13.668 a 965 miliardi: -12.703 miliardi: -93.0%). Il decremento è da imputare prevalentemente alla ritardata ripartizione da parte del CIPE del Fondo sanitario tra le diverse regioni che non ha consentito la regolarizzazione entro il 31 marzo 1989 del mandato di pagamento della prima trimestralità: conseguentemente, a fronte di pagamenti dal bilancio di miliardi 12.095 nel primo trimestre 1988, nel primo semestre dell'anno in corso risultano contabilizzazioni di pagamenti soltanto per 2 miliardi.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 3

BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti eseguiti a tutto marzo 1988 e 1989
(in miliardi di lire)

	1988	1989	Variazioni	
			In valori assoluti	In termi ni %
<u>PAGAMENTI CORRENTI</u>				
Organi costituzionali	466	548	82	17.6
Personale in servizio	11.606	15.648	4.042	34.8
Personale in quiescenza	4.608	5.186	578	12.5
Acquisto di beni e servizi	2.005	2.568	563	28.1
Trasferimenti	23.107	12.294	-10.813	-46.8
- alle famiglie	1.316	1.746	430	32.7
- alle imprese	584	2.877	2.293	392.6
- alle aziende autonome ed Ente F.S.	622	1.521	999	160.6
- alle regioni	13.668	965	-12.703	-93.0
- a province e comuni	6.021	4.141	-1.880	-31.2
- a enti previdenziali	-	100	100	..
- ad altri enti pubblici	745	503	-142	-19.1
- all'estero	151	241	90	59.6
Interessi	20.357	23.821	3.464	17.0
Poste correttive e compensative	3.409	4.047	638	18.7
Ammortamenti	-	-	-	-
Somme non attribuibili	1	4	3	..
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	65.559	64.116	-1.443	-2.2
<u>PAGAMENTI DI CAPITALI</u>				
Costituzione capitali fissi	186	292	106	57.0
Trasferimenti di capitali	1.111	7.187	6.076	545.9
- alle famiglie	4	5	1	25.0
- alle imprese	369	902	533	144.4
- alle aziende autonome ed Ente F.S.	329	1.031	702	213.4
- alle regioni	21	1	-20	-95.2
- a province e comuni	2	3.455	3.453	..
- alla Agenzia per il Mezzogiorno	178	1.536	1.453	819.1
- ad altri enti pubblici	31	37	6	19.4
- all'estero	177	120	-57	-32.2
Partecipazioni e conferimenti	95	1.343	1.248	..
Anticipazioni produttive	167	1.349	1.182	707.8
Anticipazioni non produttive	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	1.559	10.171	8.612	552.4
TOTALE PAGAMENTI FINALI	67.118	74.287	7.169	10.7

Va precisato peraltro che le Unità sanitarie locali hanno comunque potuto disporre delle occorrenti risorse finanziarie per l'anticipazione di fondi da parte delle Sezioni di Tesoreria provinciale attuata ai sensi dell'articolo 35 - ottavo comma - della legge n. 119/1981 (i prelievi dalla Tesoreria, come si vedrà nei successivi capitoli II e III, sono risultati pari a miliardi 12.249 nel primo trimestre 1989 contro miliardi 11.953 nel corrispondente periodo del 1988);

- minori erogazioni a province e comuni (passate da 6.021 a 4.141 miliardi: -1.880 miliardi: -31.2%): il decremento è dovuto alle minori erogazioni effettuate a carico del Fondo ordinario per la finanza locale passato da 5.948 a 3.709 miliardi (-2.239 miliardi) a seguito, principalmente, della mancata imputazione a bilancio di somme accreditate ai Comuni minori nel primo trimestre 1989 tramite il sistema postale (miliardi 808) e di più elevati pagamenti in conto residui effettuati nel 1988 dal Ministero dell'Interno sulla scorta delle prescritte certificazioni trasmesse dai Comuni (miliardi 997). Le minori erogazioni per il Fondo ordinario sono state compensate parzialmente da quelle per l'occupazione giovanile (+ miliardi 200);

- maggiori erogazioni alle imprese (passate da 584 a 2.877 miliardi); l'incremento è da imputarsi per gran parte: alle assegnazioni all'AIMA sia per l'espletamento dei propri compiti istituzionali (+ miliardi 1.249) sia per l'attuazione di interventi disposti dalla CEE (+ miliardi 317); alle sovvenzioni alle Aziende di trasporto (+ miliardi 326) ed agli oneri connessi con la concessione di garanzie di cambio (+ miliardi 372);

- maggiori erogazioni alle Aziende Autonome (+ miliardi 383 a favore dell'ANAS) ed all'Ente Ferrovie dello Stato (+ miliardi 616).

Nell'ambito delle spese di parte corrente, tra i comparti distintisi per aver messo in evidenza maggiori erogazioni rispetto ai primi tre mesi del 1988, si ritiene utile segnalare quelli inerenti al personale (+ miliardi 4.620: +28.5), agli interessi (+miliardi 3.464: +17%) ed alle poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 638: +18.7%).

Il rilevato incremento delle spese di personale concerne per miliardi 4.042 (+34.8%) il personale in servizio e per miliardi 578 (+12.5%) quello in quiescenza.

Con riferimento al personale in servizio, il rilevato forte incremento ha natura essenzialmente contabile correlandosi, soprattutto, ad accreditamenti di fondi su contabilità speciali di funzionari delegati non ancora effettivamente erogati a favore del personale alla data del 31 marzo 1989.

Tenuto conto delle rettifiche di Tesoreria il tasso di crescita delle erogazioni al personale in servizio si riduce al 15.6%: tale tasso, pur sempre elevato, risente peraltro di ritardi di contabilizzazioni al bilancio verificatisi nel primo trimestre 1988.

Gli oneri per interessi, passati da 20.357 a 23.821 (+ miliardi 3.464: +17.0%) devono la loro evoluzione alla lievitazione sia del gravame relativo al debito patrimoniale, passato da 14.628 a 16.821 miliardi (+ miliardi 2.193), che a quello relativo al debito fluttuante (+ miliardi 1.271).

Va precisato che l'indicata crescita degli oneri per interessi si riduce a miliardi 3.010 (+15.5%) al netto della ritenuta fiscale versata in entrata la quale è risultata di miliardi 1.444 nel primo trimestre 1989 contro miliardi 990 nel corrispondente periodo del 1988.

Per quanto riguarda le poste correttive e compensative delle entrate, l'indicato incremento di miliardi 638 è essenzialmente da attribuire alle risorse proprie CEE (+ miliardi 627) ed alle devoluzioni per i canoni RAI-TV (+ miliardi 239).

Con riferimento ai pagamenti in conto capitale va rilevato che l'indicato notevole incremento (da 1.559 a 10.171 miliardi: + miliardi 8.612) è da attribuire a tutti i flussi del comparto ed in particolare ai trasferimenti (+ miliardi 6.076), alle partecipazioni (+ miliardi 1.248) ed alle anticipazioni produttive (+ miliardi 1.182).

Per quanto concerne i trasferimenti di capitali i flussi che hanno avuto un'azione trainante sono stati quelli destinati:

- alle province e comuni (da miliardi 3 a miliardi 3.455) dovuto essenzialmente al Fondo sviluppo investimenti - che ha inciso per miliardi 3.433 - la cui erogazione è condizionata dai tempi di acquisizione delle certificazioni da parte dei Comuni dei mutui stipulati;

- all'Agenzia per il Mezzogiorno (miliardi 1.636 contro miliardi 178 dei primi tre mesi del 1988);

- alle Aziende Autonome (+ miliardi 183) ed all'Ente Ferrovie dello Stato (+ miliardi 519);

Per quanto concerne la lievitazione delle altre categorie di spesa in conto capitale essa, è da attribuire:

- per le partecipazioni ed i conferimenti (+ miliardi 1.248), essenzialmente al versamento delle quote di competenza ai fondi di dotazione della SACE (miliardi 900), dell'ENI (miliardi 120) e della GEPI (miliardi 210);

- per le anticipazioni produttive (+ miliardi 1.182), principalmente per l'alimentazione del Fondo rotativo SACE (+ miliardi 230) e del Fondo del Mediocredito centrale per la concessione di credito di miglioramento ai Paesi in via di sviluppo.

CAPITOLO II

LA GESTIONE COMPLESSIVA DI TESORERIA
NEL PRIMO TRIMESTRE 1989

Il disavanzo della gestione di tesoreria nel primo trimestre del 1989 si è cifrato, al netto delle regolazioni per debiti pregressi, in 17.096 miliardi a fronte dei 10.853 riscontrati nell'analogo periodo del 1988.

Il peggioramento di 6.243 miliardi è derivato in massima parte dal saldo delle operazioni delle regioni (da - 318 a - 13.597) che, a differenza del primo trimestre 1988 non hanno ricevuto trasferimenti dal bilancio dello Stato, mentre negli altri comparti si è complessivamente registrato un miglioramento, sia pure di entità assai diversa tra un settore e l'altro, come si potrà rilevare nell'analisi che segue.

A) Le Aziende Autonome e le F.S. hanno registrato, al netto delle anticipazioni dalla Cassa Depositi e Prestiti (1.015 miliardi nel 1988 e 678 nell'anno in corso) un disavanzo di 2.793 miliardi, contro i 4.498 del primo trimestre 1988, quale risultante di una crescita degli introiti complessivi da 6.251 a 8.782 miliardi, superiore a quella rilevabile nelle erogazioni,

passate da 10.749 a 11.575 miliardi.

Il miglioramento è tuttavia derivato pressochè interamente dal diverso volume degli apporti dal bilancio dello Stato (complessivamente 951 miliardi nel 1988 e 2.652 nell'anno in corso); il disavanzo di gestione delle Aziende, ossia il saldo al netto di tali apporti e di altre operazioni attive e passive con enti del settore statale, è infatti rimasto sostanzialmente invariato (5.445 miliardi a fronte di 5.449 nei primi tre mesi del 1988).

L'analisi delle più importanti poste di entrata e di spesa evidenzia un discreto incremento degli introiti per la vendita di beni e servizi, da 3.175 a 3.610 miliardi (+ 13,7%), mentre aumenti più contenuti si sono registrati fra le erogazioni correnti (personale da 4.751 a 5.070 miliardi, + 6,3%; acquisto beni e servizi da 1.338 a 1.370 miliardi, + 2,4%) e fra quelle in conto capitale (costituzione di capitali fissi da 2.000 a 2.090 miliardi).

B) L'Agenzia per il Mezzogiorno ha esposto un disavanzo di 341 miliardi a fronte dei 1.544 riscontrati nel primo trimestre 1988; gli introiti complessivi sono infatti aumentati da 501 a 2.017 miliardi, mentre un aumento più modesto si è registrato per le erogazioni, da 2.045 a 2.358 miliardi.

Anche in questo caso tuttavia il miglioramento è interamente imputabile agli apporti dal bilancio dello

Stato, passati da 178 miliardi a 1.636 fra i due periodi considerati.

Il disavanzo di gestione dell'Agenzia, così come in precedenza definito, è infatti aumentato, passando da 2.003 a 2.196 miliardi. I motivi vanno individuati in una certa accelerazione dei pagamenti in conto capitale, segnatamente per la costituzione di capitali fissi, da 911 a 1.040 miliardi e per i trasferimenti alle regioni, passati da 525 a 686 miliardi.

C) Il disavanzo della Cassa Depositi e Prestiti è risultato dello stesso ordine di quello dei primi tre mesi del 1988 (2.692 miliardi a fronte di 2.751); all'aumento degli incassi complessivi da 2.987 a 4.120 miliardi, ha fatto riscontro un incremento di un importo assai simile per il totale dei pagamenti, passati da 5.738 a 6.812 miliardi.

Anche il disavanzo di gestione, nei termini sopra definiti, non ha subito variazioni di rilievo, evidenziando un leggero miglioramento, 2.264 miliardi nel trimestre del 1988 e 2.112 nell'anno in corso.

Tra gli introiti propri della Cassa si segnalano aumenti di un certo rilievo fra i trasferimenti in conto capitale dagli enti del settore pubblico allargato, da 400 a 658 miliardi e, fra le partite finanziarie, nella riscossione di crediti dagli enti locali, passati da 269 a 702 miliardi.

Per quanto concerne le erogazioni, gli incremen-

ti di maggiore rilievo riguardano, nel settore dei trasferimenti in conto capitale, quelli a favore delle regioni, da 161 a 254 miliardi e degli altri enti del settore pubblico allargato (I.A.C.P. in massima parte), da 285 a 402 miliardi e, fra le partite finanziarie, i mutui agli enti locali, da 1.968 a 2.924 miliardi e quelli a favore delle regioni per il ripiano dei disavanzi pregressi delle U.S.L., passati da 1.564 a 2.273 miliardi.

D) L'impatto sulla Tesoreria delle operazioni dell'I.N.P.S. è risultato negativo per 6.429 miliardi contro i 5.540 del primo trimestre dello scorso anno.

Il peggioramento è stato determinato sia dalla crescita dei pagamenti per pensioni nell'area postale (da 16.286 a 16.744 miliardi) sia dalla flessione dei versamenti dell'Istituto a valere sui contributi (da 10.746 a 10.237 miliardi), mentre in senso positivo ha agito il bilancio dello Stato con un modesto apporto, 78 miliardi, nei primi tre mesi di quest'anno.

Il finanziamento complessivo a carico del settore statale per il disavanzo della gestione pensionistica dell'I.N.P.S. è pertanto aumentato da 5.540 a 6.507 miliardi.

E) Il riflesso sulla tesoreria delle operazioni delle Regioni è risultato negativo per 13.597 miliardi, contro 318 miliardi nell'analogo periodo del 1988.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La differenza è pressochè interamente imputabile al mancato introito dal bilancio dello Stato della prima trimestralità del Fondo Sanitario Nazionale (12.881 miliardi nel 1988); ciò ha ovviamente comportato tiraggi da parte delle Regioni e delle U.S.L. sui conti di tesoreria per far fronte alla spesa sanitaria del primo trimestre.

La sintetica tabella che segue fornisce una analisi della spesa sanitaria distinta da quella relativa alle altre funzioni istituzionali delle Regioni.

		<u>1° trim.'88</u>	<u>1° trim.'89</u>
Comparto sanitario (parte corrente)	Introiti dal bil. dello Stato	12.881	1
	Erogazioni	- 11.953	- 12.249
	Saldo	928	- 12.248
Comparto sanitario (conto capitale)	Introiti dal bilancio dello Stato	==	==
	Erogazioni	- 127	- 184
	Saldo	- 127	- 184
Altre funzioni istituzionali	Introiti complessivi (1)	4.532	4.984
	Erogazioni (1)	- 5.651	- 6.149
	Saldo	- 1.119	- 1.165

(1) Inclusi miliardi 1.564 nel primo trimestre 1988 e 2.273 nell'anno in corso provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti a titolo di ripiano dei disavanzi delle U.S.L. degli esercizi finanziari precedenti.

Per quanto concerne il comparto sanitario di parte corrente, si rileva, al di là della forte variazione derivata dal mancato apporto di fondi dal bilancio dello Stato una lievitazione della spesa abbastanza modesta, da 11.953 a 12.248 miliardi (+ 2,5%), mentre non si registrano variazioni di grande rilievo per il comparto non sanitario, soprattutto se si considera che l'aumento parallelo delle entrate e delle erogazioni ha risentito del fatto che, come esposto nella nota (1), le cifre complessive risentono dell'incremento fra i due trimestri dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti per il ripiano dei disavanzi delle U.S.L. degli esercizi finanziari 1984, 1985 e 1986.

F) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nel primo trimestre 1989, l'impatto sulla gestione di tesoreria ha registrato un saldo negativo di 1.805 miliardi, dovuto a pagamenti per 8.805 miliardi, contro imputazioni per 7.000.

Nel corrispondente periodo del 1988 si ebbe un saldo negativo di 778 miliardi, dovuto a pagamenti per 6.507 miliardi e imputazioni per 5.729. In particolare l'aumento sia dei pagamenti per 2.298 miliardi sia delle imputazioni per 1.271 è derivato dal maggior volume dei titoli emessi e in scadenza nel periodo considerato e dall'aumento degli sconti rispetto al valore di rimborso. Infatti, nei primi tre mesi dell'anno in corso, nei confronti dell'analogo periodo del 1988, come risulta dal-

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

la tabella che segue, gli sconti medi ed i rendimenti medi sia al lordo sia al netto delle ritenute fiscali del 12,50%, hanno subito un aumento di circa un punto.

	I trimestre 1988			I trimestre 1989		
	Sconti medi	Rend.com. lor. medi	Rend. comp. netti. medi	Sconti medi	Rend.comp. lordi medi	Rend.comp. netti medi
TRIM.	10,27	10,95%	9,50%	11,37	12,38%	10,73%
SEM.	10,21	11,02%	9,55%	10,99	11,96%	10,35%
ANN.	9,62	10,62%	9,17%	10,65	11,93%	10,28%

Va sottolineato in particolare che nel mese di marzo dell'anno in corso, rispetto al mese precedente, per i buoni trimestrali, semestrali ed annuali, si è verificato un aumento dei rendimenti di circa un punto e mezzo.

Infine, per quanto riguarda le scadenze, nel periodo considerato, rispetto al primo trimestre 1988, è stato registrato un consistente aumento dei titoli trimestrali, passati dal 25,4% al 32,8% del totale delle emissioni, a fronte di una diminuzione dei titoli semestrali ed annuali, passati rispettivamente dal 36,6% al 32,8% e dal 38,0% al 34,4% del volume dei buoni emessi.

G) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha esposto un saldo attivo per 9.883 miliardi, assai più elevato di quello dell'analogo periodo dello scorso anno, 3.561 miliardi.

Tale risultato è derivato, più che da un aumento degli introiti (pure lievitati da 10.949 a 11.618 miliardi), da una forte contrazione delle erogazioni (da 7.388 a 1.735 miliardi), che hanno risentito, in alcune voci, di una crescita delle giacenze sui conti di tesoreria maggiore di quella riscontrata lo scorso anno.

In particolare per gli introiti si deve segnalare, oltre ad un fisiologico incremento dei tributarî (contabilità speciali Uffici I.V.A.) da 6.892 a 8.013 miliardi, una crescita dei contributi sociali, da 963 a 1.543 miliardi, e dei trasferimenti da enti mutuo-previdenziali (I.N.A.I.L. in massima parte) da 3.043 a 3.354 miliardi.

Dal lato delle erogazioni, la contrazione complessiva in precedenza segnalata è dovuta ad andamenti assai difformi nell'ambito delle varie voci fra i due periodi considerati.

Mentre infatti si registrano aumenti di erogazioni per i trasferimenti correnti a comuni e provincie (da 400 a 3.530 miliardi) si segnalano contrazioni per i trasferimenti ad enti mutuo-previdenziali (da 1.458 a 994 miliardi) ed alle imprese (da 2.085 a 714 miliardi) e, con effetto analogo, aumenti nella forma-

zione di giacenze sui conti di tesoreria per il personale (da 461 a 2.620 miliardi), per il complesso dei trasferimenti in conto capitale (da una erogazione per 2.139 ad un aumento della giacenza per 304 miliardi), per le partecipazioni (da una erogazione per 18 ad un aumento della giacenza per 1.005 miliardi) e per i mutui e le anticipazioni (da una erogazione per 323 ad un aumento della giacenza per 687 miliardi).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 4

OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA

(in miliardi di lire)

	1° trimestre 1988			1° trimestre 1989		
	Incessi	Pagamenti	Saldi	Incessi	Pagamenti	Saldi
AZIENDE AUTONOME E F.S.						
Fabbisogno complessivo interno	6.251	-10.749	-4.498	8.782	-11.575	-2.793
Anticipazioni dal bilancio e dalla Cassa DD.PP. (a)	1.015		1.015	678		678
Impatto sulla Tesoreria			-3.483			-2.115
AGENZIA MEZZOGIORNO	501	-2.045	-1.544	2.017	-2.358	-341
CASSA DD.PP.	2.987	-5.738	-2.751	4.120	-6.812	-2.692
INPS	10.746	-16.286	-5.540	10.315	-16.744	-6.429
REGIONI	17.413	-17.731	-318	4.985	-18.582	-13.597
INTERESSI B.O.I.	5.729	-5.507	-778	7.000	-8.805	-1.805
ALTRE PARTITE			3.561			9.883
TOTALE			-10.853			-17.096

(a) Partite comprese nei quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale tra le altre operazioni di Tesoreria.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 6

AGENZIA PER LO SVILUPPO NEI MEZZOCIDRINO: Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

	Risultati 1° trimestre		Variazioni		Risultati 1° Trimestre		Variazioni	
	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali
A. INCASSI CORRENTI								
Redditi da capitale	6	12	6	100.0	124	205	81	65.3
- Interessi	6	12	6	100.0	24	35	11	45.8
- Altri	5	10	5	100.0	11	15	4	36.4
Poste correttive e compensative delle spese	1	2	1	100.0	89	84	-5	-5.6
Altri incassi correnti					3	3		..
B. PAGAMENTI CORRENTI								
Personale								
Acquisto beni e servizi								
Trasferimenti								
Interessi								
Altri pagamenti correnti								
C. INCASSI DI CAPITALE								
Trasferimenti	475	1.975	1.500	315.0	1.914	2.144	230	12.0
- dallo Stato	178	1.536	1.458	819.1	911	1.040	129	14.2
- dai Comuni e Province	178	1.636	1.458	819.1	933	1.101	168	18.0
- da Regioni								
Altri incassi di capitale e fondi in via (1)	297	339	42	14.1				
D. PAGAMENTI DI CAPITALE								
Costituzione capitali fissi								
Trasferimenti								
- allo Stato								
- alla Cassa D.P.								
- alle regioni								
- alle imprese								
- ad altri enti								
- ad altri enti S.P.A.								
Altri pagamenti di capitale					70	3	-67	-95.7
E. PARTITE FINANZIARIE								
Riassunzione di crediti	20	30	10	50.0	7	9	2	22.2
Riduzione depositi bancari	20	30	10	50.0				
Altre partite finanziarie								
F. PARTITE FINANZIARIE								
Partecipazioni e conferimenti								
Mutui ed anticipazioni								
Aumento depositi bancari								
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	501	2.017	1.516	302.6				
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)					2.045	2.358	313	15.3
1. Avanzo(-) Disavanzo (+) corrente (B-A)	118	193						
2. Avanzo(-) Disavanzo (+) conto capitale (D-C)	1.439	169						
3. Avanzo(-) Disavanzo (+) (1+2)	1.557	362						
4. Acquisione nella attività finanziaria (F-E)	-13	-21						
5. Fabbisogno (+) Disponibilità (-) (H-G) (3+4)	1.544	341						
6. Regolazione debiti pregressi	-	-						
7. Altro crediti da fornitori	-	-						
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	1.544	341						
9. Altro prestiti esteri	-88	-97						
10. Fabbisogno complessivo interno (8-9)	1.632	438						

(1) Di cui md. 293 nel 1988 e md. 331 nel 1989 da c/c di Tesoreria intestati alla CEE
 (2) Alla contabilità speciale di Tesoreria intestata al fondo protezione civile.
 (3) Alle contabilità speciali di Tesoreria per gli interventi a favore delle zone terremotate.

TABELLA n. 8

TESORERIA - ANALISI DELLE OPERAZIONI DELL'INPS

(in miliardi di lire)

	Risultati 1° Trimestre	
	1988	1989
Pagamenti pensioni nell'area postale	-16.286	-16.744
Versamenti INPS al Tesoro a valere sui contributi	10.746	10.237
Apporti dal bilancio dello Stato		78
<u>Impatto sulla Tesoreria</u>	-5.540	-6.429

=====

TABELLA n.9

TESORERIA -Analisi delle operazioni delle Regioni

(in miliardi di lire)

	Risultati 1° Trimestre	
	1988	1989
Introiti per Fondo sanitario nazionale	12.881	1
Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato (1)	1.772	971
Introiti per flussi in c/capitale dal bilancio dello Stato:		
- Fondo Sanitario Nazionale		
- Programmi Regionali Sviluppo		
- Altri	21	2
Altri introiti (2)	2.739	4.011
TOTALE INTROITI	17.413	4.985
Prelievi per F.N.S. - p. corrente	-11.953	-12.249
" " " - p. capitale	-127	-184
Altri prelievi (1)	-5.651	-6.149
TOTALE PRELIEVI	-17.731	-18.582
RIFLESSI SULLA TESORERIA	-318	-13.597

(1) Comprese anticipazioni di Tesoreria alle province autonome di Trento e Bolzano per compartecipazioni tributi erariali.

(2) Di cui md.1.564 nel 1988 e md.2.273 nel 1989 erogati dalla Cassa D.P. a titolo di ripiano dei disavanzi pregressi delle U.S.L.

TABELLA N. 10**TESORERIA: Analisi degli interessi B.O.T.**

(in miliardi di lire)

	Risultati 1° Trimestre	
	1988	1989
Pagamento interessi a carico della Tesoreria per emissione B.O.T.	-6.507	-8.805
Imputazione al bilancio degli interessi per B.O.T. in scadenza	5.729	7.000
<u>Riflessi sulla Tesoreria</u>	-778	-1.805

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 11

TESORERIA: ANALISI DELLE ALTRE OPERAZIONI

(in miliardi di lire)

	Risultati 1° Trimestre	
	1988	1989
<u>INTROITI</u>		
Tributari	6.892	8.013
Trasferimenti	3.371	3.217
- da enti previdenziali	3.043	3.354
- da altri	328	-137
Contributi sociali	963	1.543
Altri incassi	-277	-1.155
<u>TOTALE INTROITI</u>	10.949	11.618
<u>EROGAZIONI</u>		
Personale in servizio e in quiescenza	-461	-2.620
Trasferimenti correnti	7.386	8.851
- a Comuni e Province	400	3.530
- a Enti previdenziali	1.458	994
- a imprese	2.085	714
- ad altri	3.443	3.613
Interessi	-72	-57
Altri pagamenti correnti	-1.954	-2.406
Trasferimenti in c/capitale	2.139	-304
Partecipazioni	18	-1.005
Mutui e anticipazioni	323	-687
Altri pagamenti	9	-37
<u>TOTALE EROGAZIONI</u>	7.388	1.735
<u>SALDO</u>	3.561	9.883

TABELLA N. 12

FABBISOGNO DELLE GESTIONI DEL BILANCIO E DELLA TESORERIA

(in miliardi di lire)

	Risultati del 1° trimestre	
	1988	1989
A. Bilancio dello Stato	-16.044	-12.448
B. Gestione della Tesoreria	-10.853	-17.096
Aziende autonome ed Ente F.S.	-4.498	-2.793
Agenzia Mezzogiorno	-1.544	-341
Cassa Depositi e Prestiti	-2.751	-2.692
Altre operazioni di Tesoreria	-2.060	-11.270
C. Fabbisogno (al netto delle regolazioni debitorie)		
(A+B)	-26.897	-29.544

=====

C A P I T O L O I I I

IL SETTORE STATALE: RISULTATI DEL PRIMO TRIMESTRE 1989

3.1.- Il fabbisogno complessivo del settore statale è risultato nel primo trimestre dell'anno in corso pari a miliardi 30.200 comprese regolazioni debitorie pregresse per complessivi 656 miliardi (cfr. Tabella n. 13).

Al netto delle anzidette regolazioni debitorie il predetto fabbisogno è ammontato a miliardi 29.544 con un aumento sul corrispondente periodo del 1988 di miliardi 2.647, pari al 9,8 %.

A tale aumento hanno concorso le operazioni correnti per miliardi 1211, quelle in conto capitale per miliardi 839 e l'acquisizione netta di attività finanziarie per miliardi 597.

L'aumento del disavanzo corrente è intervenuto malgrado una più accentuata crescita in termini percentuali degli introiti (+ 19%) rispetto ai pagamenti (+ 16,7%).

In particolare, riguardo agli introiti, si è avuto un incremento del 18,8 % di quelli tributari netti con una più accentuata dinamica dei tributi indiretti (+ 21 %) rispetto a quelli diretti (+ 16,2 %) malgrado la forte contrazione dei rimborsi risultati limitati a miliardi 2 nel 1989 contro miliardi 388 nel 1988.

L'analisi dell'evoluzione del gettito tributario è stata già svolta nel capitolo riguardante il bilancio dello Stato.

Per quanto riguarda gli introiti correnti di diversa natura accresciutisi a un tasso medio del 19,6 %, da sottolineare la più elevata dinamica dei contributi sociali (+ 34,5 %), delle risorse proprie della CEE (+ 30,7 %) e dei redditi di capitale (+ 20,8 %). Più contenuta, per contro, la crescita dei proventi per vendita di beni e servizi (+ 5,8 %) e dei trasferimenti (+ 8,1 %), questi ultimi in relazione soprattutto a minori trasferimenti dall'estero per i quali, nel primo trimestre 1988, si era avuto il recupero di quote di rimborso spese di riscossione delle risorse proprie CEE non corrisposte nel 1987 dalla Comunità per carenza di disponibilità finanziarie.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 13

SETTORE STATALE: conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988 e 1989
(in miliardi di lire)

	Risultati a tutto marzo		Variazioni		Risultati a tutto marzo		Valutazioni	
	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali
A. INCASSI CORRENTI	65.790	78.312	12.522	19.0	82.356	96.089	13.733	16.7
Tributari (+sb)	49.336	58.633	9.297	18.8	20.534	23.325	2.791	13.6
Imposte dirette	22.095	25.216	3.121	14.1	3.357	4.055	698	20.8
- IRPEF	18.149	19.766	1.617	8.9	33.823	38.712	4.889	14.5
- IRPEG	852	917	65	7.6	7.030	7.558	528	7.5
- ILOR	644	691	47	7.3	(5.540)	(6.507)	(967)	(17.5)
- Ritenute redditi capitale	2.059	2.905	846	41.1	13.541	13.653	112	0.8
- Altre	391	937	546	139.6	(11.953)	(12.249)	(296)	(2.5)
meno rimborsi imposte dirette	388	2	-386	-99.5	6.421	7.671	1.250	19.5
a) Imposte dirette nette	21.707	25.214	3.507	16.2	513	901	288	47.0
Imposte indirette	28.361	34.230	5.869	20.7	314	715	401	127.7
- IVA	13.948	17.549	3.601	25.8	2.465	2.754	289	11.7
- Oli minerali	6.347	6.730	383	6.0	2.669	3.591	922	34.5
- Registro, bollo e sostitutiva	2.510	2.670	160	6.4	770	1.869	1.099	142.7
- Tabacchi	1.298	1.377	79	6.1	21.890	26.395	4.505	20.6
- Altre	4.258	5.904	1.646	38.7	2.752	3.602	850	30.9
meno rimborsi imposte indirette	732	809	77	10.5	21.890	26.395	4.505	20.6
b) imposte indirette nette	27.029	33.421	5.792	21.0	21.890	26.395	4.505	20.6
Dazi e prelievi agricoli (Risorse proprie CEE)	1.535	2.005	471	30.7	21.890	26.395	4.505	20.6
Proventi speciali	131	93	-38	-29.0	2.752	3.602	850	30.9
Contributi sociali	4.860	6.538	1.678	34.5	meno retrocessioni interessi B.I.	-	-	-
Vendita beni e servizi	3.896	4.123	227	5.8	Interessi netti	21.890	4.505	20.6
Redditi da capitale	1.723	2.088	365	20.8	Altri pagamenti correnti	2.752	850	30.9
Trasferimenti	4.109	4.441	332	8.1	Partite extrabilancio			
- da enti previdenziali	3.222	3.482	260	8.1				
- da regioni	6	25	19	316.7				
- da comuni e province	11	14	3	27.3				
- da altri enti S.P.A.	7	1	-6	-85.7				
- da famiglie	412	583	171	41.5				
- da imprese	112	274	162	44.6				
- da estero	339	62	-277	-81.7				
Altri incassi correnti	194	388	194	100.0				

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TABELLA n. 13

	Risultati a tutto marzo		Variazioni		Risultati a tutto marzo		Variazioni	
	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali	1988	1989	In termini assoluti	In termini percentuali
C. INCASSI DI CAPITALE	2.234	2.862	628	28.1				
Trasferimenti	400	658	258	64.5				
- da Regioni	-	-	-	-				
- da altri enti S.P.A.	400	658	258	64.5				
- da altri enti esterni	-	-	-	-				
- da altri soggetti	-	-	-	-				
- da Comuni e Province	-	-	-	-				
Ammortamenti	1.830	2.190	360	19.7				
Altri incassi di capitali e fondi in via	4	14	10	250.0				
E. PARTITE FINANZIARIE	668	1.674	1.006	150.6				
Riscossione di crediti	311	849	538	173.0				
- da Aziende autonome	269	702	433	161.0				
- da Enti locali	-	-	-	-				
- da Altri enti A.L.	-	-	-	-				
- da Regioni	42	147	105	250.0				
- da Altre	-	-	-	-				
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-				
Altre partite finanziarie	357	825	468	131.1				
C. TOTALE INCASSI (A+C+E)	68.692	82.848	14.156	20.6				
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	95.589	112.392	16.803	17.6				
SALDI								
1. Disavanzo corrente (B-A)	16.566	17.777	1.211	7.3				
2. Disavanzo in c/capitale (D-C)	6.266	7.105	839	13.4				
3. DISAVANZO (1+2)	22.832	24.882	2.050	9.0				
4. Acquisizione netta di attività finanziarie (escluse le regolazioni debitorie) (F-E)	4.065	4.662	597	14.7				
5. FABBRISOGNO (al netto delle regolazioni debitorie) (3+4)-(H-G)	26.897	29.544	2.647	9.8				
6. Regolazioni debiti pregressi	40	656	616	15.4				
7. FABBRISOGNO COMPLESSIVO (5+6)	26.937	30.200	3.263	12.1				
8. meno prestiti esteri	531	1.035	504	94.9				
9. FABBRISOGNO COMPLESSIVO INTERNO (7-8)	26.406	29.165	2.759	10.4				

L'evoluzione accrescitiva dei pagamenti correnti (+ miliardi 13.733: + 16,7 %) interessa i diversi comparti nella seguente misura:

- il personale: + miliardi 2.791 pari al +13,6 %; in particolare per quello in attività di servizio l'aumento è stato di miliardi 2.104 pari al +13,6%;
- l'acquisto di beni e servizi: + miliardi 698 pari al 20,8%, soprattutto per la crescita inerente le Amministrazioni statali, ed in particolare quelle della Difesa e delle Finanze;
- i trasferimenti: + miliardi 4.889, pari al +14,5%. In tale ambito si segnalano notevoli incrementi di quelli a favore dei vari Enti pubblici (+ miliardi 689: + 74,3%), delle imprese (+ miliardi 922: + 34,5 %) prevalentemente per interventi di competenza dell'AIMA o per sovvenzioni e sussidi integrativi di servizio ad Aziende di trasporto, di Province e Comuni (+ miliardi 1.250: + 19,5%) e dell'estero, questi ultimi, per trasferimento alla CEE di fondi ad essa spettanti in relazione all'Accordo intergovernativo per il finanziamento del bilancio 1988. Accresciuti solamente del 7,5 % quelli a favore degli Enti previdenziali nell'ambito dei quali si segnala, peraltro, un aumento del 17,5% del fabbisogno INPS. Pressoché stazionari quelli a favore delle Regioni con, nello specifico, erogazioni per spesa sanitaria accresciutesi a un tasso del 2,5 %.
- gli interessi (+ miliardi 4.505: + 20,6%) in relazione sia al gravame del debito patrimoniale (+ miliardi 2.193: + 15%) sia di quello fluttuante (+ miliardi 2.312: +31,8%);
- gli altri pagamenti correnti (+ miliardi 850: + 30,9%) e in particolare le poste correttive e compensative delle entrate (+ miliardi 402: +88,4%) in relazione soprattutto al maggior trasferimento alla RAI-TV del gettito del canone (+ miliardi 239) e alle maggiori vincite al lotto (+ miliardi 156).

Il più elevato disavanzo delle operazioni in conto capitale (+ miliardi 839: + 13,4%) è determinato prevalentemente dal maggior volume dei trasferimenti passivi (+ miliardi 1.238: +23,3%) e della costituzione di capitali fissi (+ miliardi 279: +9%) solo in parte compensato da più rilevanti introiti per trasferimenti attivi da vari Enti pubblici (+ miliardi 258: +64,5%) e per contabilizzazioni di ammortamenti (+ miliardi 360: +19,7%).

Da segnalare, in particolare, nel dettaglio dei trasferimenti passivi, le più elevate erogazioni a enti del settore pubblico allargato (+ miliardi 735), alle Imprese (+ miliardi 1.144) e ai Comuni (+ miliardi 319), e i minori esborsi a favore delle Regioni (- miliardi 302) e degli Enti esterni al settore pubblico allargato (- miliardi 602).

Infine l'evoluzione registrata per l'acquisizione netta di attività finanziarie (+ miliardi 597: + 14,7%) è la risultante degli aumenti di miliardi 1603 delle erogazioni e di miliardi 1.006 degli introiti.

L'aumento dei pagamenti di natura finanziaria riguarda per miliardi 1.826 mutui e anticipazioni e per miliardi 228 partecipazioni azionarie e conferimenti: tali aumenti sono in parte compensati dall'assenza di erogazioni per altre partite finanziarie risultate pari a miliardi 451 nel primo trimestre 1988.

In dettaglio, riguardo i mutui e le anticipazioni, da segnalare i più elevati finanziamenti a Comuni (+ miliardi 956) per le loro iniziative di investimento e alle U.S.L. (+ miliardi 709) per il ripiano dei disavanzi.

I maggiori introiti si riferiscono, invece, prevalentemente a riscossioni di crediti da enti locali (+ miliardi 433) e ad altre partite finanziarie (+ miliardi 468).

°

°

°

L'indicato fabbisogno di miliardi 29.544, al netto delle regolazioni di debiti pregressi, determinatosi per il primo trimestre 1989, risulta pari al 22,7% di quello stimato per l'intero anno nel

documento di programmazione economico-finanziaria relativo alla manovra di finanza pubblica per gli anni 1990-1992 presentato in Parlamento lo scorso 15 maggio, ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 agosto 1978, n. 468 e successive modificazioni.

Con riferimento al 1988 il fabbisogno del settore statale accertato per il primo trimestre si è rivelato pari al 21.6% del risultato annuale.

Va peraltro segnalato che tale raffronto non è di per sé significativo ai fini di una valutazione correlata all'obiettivo di fabbisogno fissato per l'anno 1989, dovendosi tener conto della cadenza temporale delle misure di contenimento del disavanzo adottate per l'anno stesso.

I tempi di riduzione delle spese toccate dai provvedimenti collegati e dalle misure di fine marzo nonché quelli previsti per il versamento di maggiori tributi e contribuzioni, fanno ritenere che il livello del fabbisogno di fine marzo 1989 sia compatibile con l'obiettivo annuo di 130.000 miliardi enunciato nel richiamato documento di programmazione economico-finanziaria.

Ciò premesso, a titolo indicativo, si riporta nel successivo prospetto il raffronto, per principali aggregati, dei risultati del primo trimestre degli anni 1988 e 1989 rispettivamente con i valori conseguiti nel 1988 e con quelli stimati per il 1989, sulla base delle indicazioni implicite nel cennato documento.

Pur nella ridotta significatività delle risultanze di un così limitato periodo, merita, in particolare, segnalare come il fabbisogno primario, cioè al netto degli interessi, abbia registrato valori migliori di quelli riferiti al 1988; tale fabbisogno al termine del primo trimestre è risultato pari a miliardi 3.149 contro miliardi 5.007 nel 1988.

In rapporto alla stima annua tale valore risulta pari al 12.9% nel 1989, inferiore di 0.8 punti rispetto all'incidenza del fabbisogno del primo trimestre 1988 su quello dell'intero anno.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	1988			1989		
	1° trimestre (a)	12 mesi (b)	% (c)=(a):(b)	1° trimestre (d)	12 mesi (e)	% (f)=(d):(e)
A Incassi	68.692	348.612	19,7	82.848	391.983	21,1
di cui:						
- tributari	49.336	252.402	19,6	58.635	285.380	20,5
B Pagamenti netti di interessi	73.699	385.100	19,1	85.997	416.383	20,7
di cui:						
- Personale	20.534	97.848	21,0	23.325	107.150	21,8
- Acquisto beni e servizi	3.357	28.487	11,8	4.055	30.950	13,1
- Trasferimenti correnti	33.823	189.731	17,8	38.712	199.795	19,4
- Trasferimenti c/capitale	5.319	27.030	19,7	6.557	29.450	22,3
- Capitali fissi	3.106	15.976	19,4	3.385	18.500	18,3
C Interessi	21.890	87.962	24,9	26.395	105.600	25,0
D Pagamenti lordi di interessi	95.589	473.062	20,2	112.392	521.983	21,5
E Fabbisogno netto di interessi (B - A)	5.007	36.488	13,7	3.149	24.400	12,9
F Fabbisogno lordo di interessi (D - A)	26.897	124.450	21,6	29.544	130.000	22,7

Portando l'analisi sui dati mensili del primo trimestre, risulta evidente dal prospetto che segue il sostanziale e costante miglioramento del fabbisogno primario: ad esso, tuttavia, non ha fatto riscontro un analogo miglioramento del fabbisogno complessivo in relazione alla crescente spesa per interessi influenzata, tra l'altro, dalle difficoltà incontrate, nei primi mesi del 1989, nel processo di allungamento della scadenza media dei titoli del debito pubblico, massiccio essendo risultato in tali mesi il ricorso all'indebitamento a breve.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

FABBISOGNO PRIMARIO (dati mensili in miliardi di lire)

	1988			1989		
	GEN.	FEB	MAR	GEN	FEB	MAR
Fabbisogno (1)	- 189	- 11.153	- 15.744	- 1.961	- 12.050	- 15.533
Spesa per interessi	- 7.799	- 7.056	- 7.035	- 9.441	- 8.197	- 8.757
Fabbisogno primario (-) o disponibilità (+)	+ 7.610	- 4.097	- 8.709	+ 7.840	- 3.853	- 6.776

(1) Al netto regolazioni per debiti pregressi in contanti ed in titoli.

3.2.- Il fabbisogno complessivo del settore statale pari, come si è detto, a 30.200 miliardi (incluse le regolazioni per debiti pregressi, sia in contanti, sia in titoli), è stato finanziato con titoli a medio-lungo per 10.550 miliardi, con strumenti a breve per 19.215 miliardi e con prestiti assunti sull'estero per 1.035 miliardi; tali importi hanno anche dato copertura finanziaria alla riduzione di 600 miliardi risultante dalle operazioni della Banca d'Italia (e circolazione di Stato) nel primo trimestre di quest'anno. (Cfr. Tabella n. 14)

Rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno si è verificato un notevole spostamento dai titoli a medio-lungo agli strumenti a breve termine, che ammontarono rispettivamente a 15.303 e 12.675 miliardi nei primi tre mesi del 1988.

Per quanto concerne i titoli a medio-lungo, le emissioni si sono cifrate in 22.437 miliardi (C.C.T. per il 46% e B.T.P. e B.T.E. per il rimanente), inferiori a quelle dello scorso anno (25.184), mentre i rimborsi sono ammontati a 13.984, a fronte di 11.056. Le emissioni nette sono pertanto diminuite nei confronti del primo trimestre 1988 di 5.575 miliardi, mentre l'aumento di titoli a medio-lungo sul mercato si è ridotto di 4.753 a causa dell'inter-

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 14

COPERTURA DEL FABBISOGNO COMPLESSIVO DEL SETTORE STATALE

(in miliardi di lire)

	1988	1° trimestre 1989
<u>I - A MEDIO-LUNGO</u>		
Emissioni	25.184	22.437 (1)
Rimborsi	-11.056	-13.984
	14.128	8.453
(-) Bankitalia	1.175	2.097
Totale	15.303	10.550
<u>II - A BREVE</u>		
Bot	4.190	20.076
(-) B.I.	6.117	-2.209
BOT netti	10.307	17.867
Raccolta postale	2.606	1.452
Altro	-238	-104
Totale	12.675	19.215
<u>III - B.I. E CIRCOLAZ. STATO</u>		
C/c tesoreria provinciale	5.843	-1.018
Titoli a medio-lungo	-1.175	-2.097
BOT	-6.117	2.209
Altro	-123	306
Totale	-1.572	-600
<u>IV - ESTERO</u>		
	531	1.035
TOTALE COPERTURA	26.937	30.200

(1) di cui md. 454 di consolidamenti in titoli.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

vento della Banca d'Italia che quest'anno ha alleggerito il proprio portafoglio in misura maggiore (2.097 miliardi contro 1.175).

Da rilevare che nel comparto a medio-lungo sono comprese le emissioni di B.T.E. (l'equivalente di circa 4.220 miliardi di lire di cui 2.200 per rinnovo di analoghi titoli in scadenza) in questo primo trimestre, titoli che, come è noto, hanno una vita solo di pochi giorni superiore ai B.O.T. annuali.

Nel comparto degli strumenti a breve termine si è verificato un massiccio aumento delle emissioni nette di B.O.T. (da 4.190 a 20.076 miliardi). L'intervento della Banca Centrale, che nel primo trimestre dello scorso anno alleggerì il proprio portafoglio per 6.117 miliardi e questo anno ha sottoscritto titoli per 2.209, ha ridotto notevolmente la differenza fra i due periodi nel finanziamento di B.O.T. sul mercato; tale differenza è comunque rimasta notevole, 10.307 miliardi nel primo trimestre 1988 e 17.867 nel 1989.

In flessione la raccolta postale, 1.452 miliardi contro 2.606, a causa prevalentemente di un ristagno nel settore dei conti correnti postali, mentre si è attenuato (da - 238 a - 104) il saldo negativo delle altre operazioni minori.

La Banca d'Italia, come si è detto, ha esposto un saldo negativo sulle operazioni di copertura (- 600 miliardi) come del resto nel primo trimestre del 1988 (-1.572 miliardi).

Notevoli difformità hanno però caratterizzato le operazioni dell'Istituto di emissione fra i due periodi considerati: mentre infatti nel primo trimestre dello scorso anno si verificò un finanziamento tramite il conto corrente di tesoreria provinciale (5.843 miliardi) ed un'elevata riduzione per quanto concerne le operazioni sui titoli di Stato, come già visto in precedenza (complessivamente - 7.292 miliardi), nel 1989 il conto corrente si è ridotto per 1.018 miliardi e le operazioni sui titoli di Stato hanno nel complesso contribuito al finanziamento, sia pure per un ammontare modesto (112 miliardi).

Anche per le altre operazioni minori si segnala un andamento divergente fra i due trimestri, finanziamento per 306 miliardi nel 1989 e riduzione del medesimo per 123 miliardi nel 1988.

I prestiti assunti sull'estero infine sono pressochè raddoppiati (da 531 a 1.035 miliardi), in conseguenza dell'aumento di quelli assunti direttamente dal bilancio dello Stato.

CAPITOLO IV**GLI ENTI ESTERNI AL SETTORE STATALE: RISULTATI****DI CASSA DEL PRIMO TRIMESTRE 1989****4.1.- LE REGIONI**

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 31 marzo 1989 delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano (Tabella n.15) è stato costruito sulla base delle informazioni pervenute da 21 enti su un complesso di 22.

Per l'unica Regione (Calabria) che non ha trasmesso i dati, si è provveduto a stimare i flussi di cassa sulla base di documenti contabili disponibili.

Le risultanze della Tabella evidenziano che gli incassi di natura corrente hanno subito, nel primo trimestre 1989, rispetto all'analogo periodo del 1988, un incremento molto contenuto (0.9 per cento) dovuto essenzialmente alla modesta crescita, (0.8 per cento), dei trasferimenti dallo Stato, passati da 13.541 a 13.653 miliardi.

Al riguardo, si segnala che l'89.7 per cento (nel 1988 l'88.4 per cento) di detti trasferimenti sono imputabili alle risorse erogate alle Regioni a titolo di spesa sanitaria; occorre precisare che a tutto il 31 marzo 1989 nessuna somma era stata erogata dal bilancio dello Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale (nel 1988 invece erano stati erogati 12.905 miliardi), per cui si è dovuto far fronte con anticipazioni di Tesoreria ai sensi dell'articolo 35 - ottavo comma della legge n.119/1981.

Relativamente agli incassi di parte capitale, la riduzione da 2.200 miliardi nel primo trimestre 1988 a miliardi 2.050 nel corrispondente periodo dell'anno in corso (- 6.8 per cento), è da imputare anche in questo

caso, ad una diminuzione delle erogazioni del settore statale passate da 2.152 a 1.850 miliardi (-14.0 per cento).

Anche per tale fattispecie di trasferimenti, così come per la parte corrente, è da segnalare la sostanziale mancanza di erogazioni alla data del 31 marzo 1989 a carico del bilancio dello Stato, cui si è sopperito con trasferimenti a carico dell'Agenzia per il Mezzogiorno (686 miliardi), della Cassa Depositi e Prestiti (254 miliardi) e con prelievi a carico dei conti correnti infruttiferi regionali (909 miliardi).

L'unica variazione delle riscossioni rispetto al primo trimestre 1988 degna di nota, è quella, positiva, registrata dalle partite finanziarie (+29.8 per cento), dovuta essenzialmente all'incremento delle erogazioni della Cassa Depositi e Prestiti di 709 miliardi (+45.3 per cento). Tali erogazioni, com'è noto, afferiscono al finanziamento della maggiore spesa sanitaria per gli anni 1985 e 1986 ai sensi della legge 29 ottobre 1987, n.456, per un importo di 2.273 miliardi che sommato alle erogazioni allo stesso titolo disposte nel passato determina al momento l'intervento statale in complessivi 6.648 miliardi.

Relativamente ai pagamenti di parte corrente si evidenzia un incremento medio, tra il primo trimestre 1988 e quello 1989, del 3.1 per cento: in dettaglio ad aumenti superiori alla media delle spese concernenti il personale (+ miliardi 140: +19.2%) e dei trasferimenti (+ miliardi 720: +5.3 %) si contrappongono riduzioni negli oneri per acquisto di beni e servizi (- miliardi 230: -13.4%), per interessi (- miliardi 20: -40%) e per altri pagamenti correnti (- miliardi 110: -61.1%).

In particolare, per i pagamenti relativi all'acquisto di beni e servizi si precisa che la cennata riduzione di 230 miliardi è imputabile alla spesa sanitaria erogata direttamente dalle Regioni che, per i periodi a raffronto è passata da 1.170 nel 1988 a 940 miliardi nel 1989.

Relativamente, invece, alle spese per il personale si segnala che il consistente incremento è dovuto in massima parte ai maggiori pagamenti a tale titolo effettuati dalla regione Sicilia, passati da 128 a 197 miliardi (+ 53.7 per cento).

Anche se limitati, gli investimenti regionali mostrano segni di espansione, con un incremento di 90 miliardi (3.3 per cento), di cui i due terzi afferiscono agli investimenti direttamente effettuati dalle regioni.

Alla fine del primo trimestre 1989 il conto delle regioni dimostra una contenuta espansione del fabbisogno (+ 100 miliardi) rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente, imputabile ad un peggioramento del disavanzo corrente (+ 370 miliardi) e del disavanzo di parte capitale (+ 240 miliardi), solo parzialmente compensato da maggiori attività finanziarie nette (- 510 miliardi).

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide le Regioni segnalano di aver incrementato, tra il 1° gennaio e il 31 marzo 1989, i loro depositi presso il sistema bancario di circa 100 miliardi, mentre i conti correnti infruttiferi presso la Tesoreria centrale evidenziano una diminuzione della consistenza di poco inferiore a 4.500 miliardi.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 15

REGIONI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1988 e 1989		(miliardi di lire)				
	1988	1989	Var. %	1988	1989	Var. %
RISCOSSIONI						
A. INCASSI CORRENTI	15.110	15.240	0,9	16.390	16.890	3,1
Tributari	1.330	1.350	1,5	730	870	19,2
-indiretti	790	780	-1,3	1.720	1.490	-13,4
-indiretti	540	570	5,6	13.710	14.430	5,3
Redditi e proventi patrim.	150	130	-13,3	6	25	316,7
Trasferimenti	13.560	13.680	0,9	400	420	5,0
- da settore statale	13.540	13.653	0,8	760	810	6,6
- da comuni e province	0	10	0,8	11.710	12.330	5,3
- da altri enti del S.P.A.	0	0		110	150	36,4
- da imprese	0	0		170	170	
- da altri	19	17	-10,5	554	525	-5,2
Altri incassi correnti	70	80	14,3	50	30	-40,0
				180	70	-61,1
C. INCASSI DI CAPITALE	2.200	2.050	-6,8	2.730	2.820	3,3
Trasferimenti	2.180	2.050	-6,0	630	690	9,5
- da settore statale	2.152	1.850	-14,0	2.020	2.050	1,5
- da enti del S.P.A.	0	0		410	430	4,9
- da imprese	0	0		240	260	8,3
- da altri	28	200	614,3	60	90	50,0
Altri incassi di capitale	20	0		210	300	42,9
				850	740	-12,9
				250	230	-8,0
				80	80	
E. PARTITE FINANZIARIE	1.780	2.310	29,8	170	190	11,8
Riscossione di crediti	16	37	131,3	30	40	33,3
- da aziende pubb. di servizi	10	0		140	50	-64,3
- da altri	16	37	131,3	10	0	
Riduzione depositi bancari	200	0		130	50	-61,5
Altre partite finanziarie	1.564	2.273	45,3	0	100	
				0	0	
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	19.090	19.600	2,7	19.290	19.900	3,2
H. DISPONIBILITA' (G-H)				200	300	50,0
I. FABBISOGNO (H-G)						

4.2. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa degli Enti locali per il primo trimestre 1989 sono stati forniti da 7.411 comuni su 8.096 e da 88 province su 92 per una popolazione pari, rispettivamente, al 91.9 per cento e al 94.9 per cento della popolazione amministrata; le informazioni così ottenute sono state quindi riportate all'universo con riferimento al parametro popolazione.

I dati, esposti nella Tabella n. 16, pongono in evidenza un incremento degli incassi correnti, tra marzo 1988 e 1989, di 1.480 miliardi (14.3 per cento), dovuto in massima parte alla notevole espansione che hanno registrato i trasferimenti dal settore statale (+1.250 miliardi pari al 19.5 per cento) che sono stati determinati nel loro ammontare (7.671 miliardi) da 4.141 miliardi di erogazioni a carico del bilancio dello Stato e da 3.530 miliardi di ulteriori prelievi a carico della Tesoreria dello Stato.

Molto più contenuti invece, risultano essere gli incrementi delle riscossioni per entrate tributarie (30 miliardi pari al 2.3 per cento) e degli altri incassi correnti (40 miliardi pari al 3.3 per cento) da correlare probabilmente con il ritardo con cui è stata definitivamente approvata la normativa che regola la finanza locale 1989 (legge 24 aprile 1989, n. 144) che non ha consentito a comuni e province di intraprendere quelle iniziative di carattere tributario o di altro genere previste dalle recenti disposizioni.

In ordine alle riscossioni di parte capitale il loro incremento, tra il

primo trimestre 1988 e 1989 (+390 miliardi, pari al 27.5 per cento), è per lo più da imputare alle maggiori erogazioni disposte dal settore statale (+319 miliardi, pari all'80.4 per cento): in particolare a fonte di maggiori pagamenti a carico del bilancio dello Stato di 3.452 miliardi, si sono avute minori erogazioni dalla Cassa Depositi e Prestiti per 17 miliardi e riversamenti nelle contabilità speciali di Tesoreria per 2.779 miliardi contro prelievi per 337 miliardi nel 1988.

Nel corso del primo trimestre 1989 gli incassi relativi alle erogazioni disposte dalla Cassa Depositi e Prestiti a titolo di finanziamento dei mutui per investimenti hanno raggiunto i 2.924 miliardi (+956 miliardi pari al 48.6 per cento rispetto a marzo 1988). Tale dato è particolarmente significativo quando si consideri che la maggior parte dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti è relativo a mutui concessi in precedenti esercizi e non tiene, pertanto, conto delle risorse aggiuntive poste a disposizione della Cassa D.P. dalla nuova normativa sulla finanza locale.

Dal lato delle spese i pagamenti di parte corrente registrano nel primo trimestre 1989 un incremento di 1.120 miliardi (11.8 per cento) rispetto all'analogo periodo del 1988, attestandosi in 10.620 miliardi. In tale titolo sono le spese di personale quelle che incidono maggiormente sia come ~~incremento~~ in valore assoluto (+470 miliardi), sia come componente delle spese correnti (44.4 per cento).

Collegata alla espansione del credito a favore degli enti locali è,

altresì, la crescente evoluzione degli oneri per rate d'ammortamento in estinzione dei mutui, le cui componenti, interessi passivi e quota capitale (allocata tra le altre partite finanziarie), registrano nella presente rilevazione una consistente espansione rispetto a marzo 1988, rispettivamente, di 210 miliardi (+ 51.2 per cento) e di 433 miliardi (+ 161.0 per cento). Per le stesse motivazioni, nella parte in conto capitale, i pagamenti effettuati per gli investimenti diretti degli enti locali registrano, per i due periodi considerati, un consistente incremento (640 miliardi, pari al 18.3 per cento).

I saldi del settore mettono in evidenza che l'avanzo corrente a marzo 1989 è aumentato, rispetto a marzo 1988, di 360 miliardi, così come è aumentato il disavanzo di parte capitale (370 miliardi): ne è derivato un peggioramento dell'indebitamento netto di 10 miliardi che è stato più che coperto (190 miliardi) dal saldo positivo delle partite finanziarie, che ha fatto accrescere le disponibilità del settore di 180 miliardi (da 200 miliardi del primo trimestre 1988 a 380 miliardi del primo trimestre 1989).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 16

COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1988 e 1989		(miliardi di lire)					
	1988	1989	Var. %	PAGAMENTI	1988	1989	Var. %
RISCOSSIONI							
A. INCASSI CORRENTI	10.320	11.800	14,3	B. PAGAMENTI CORRENTI	9.500	10.620	11,8
Tributari	1.320	1.350	2,3	Personale	4.250	4.720	11,1
- indiretti	1.180	1.190	0,8	Acquisto beni e servizi	3.310	3.500	5,7
Vendita di beni e servizi	730	840	15,1	Trasferimenti	780	930	19,2
Redditi di capitale	220	240	9,1	- a settore statale	11	14	27,3
Trasferimenti	6.840	8.120	18,7	- a regioni	0	10	
- da settore statale	6.421	7.671	19,5	- ad aziende pubb. di servizi	150	170	13,3
- da regioni	400	420	5,0	- ad altri enti del S.P.A.	69	76	10,1
- da altri enti del S.P.A.	19	19		- ad imprese	70	90	28,6
- da imprese	0	0		- ad altri	480	570	18,8
- da altri	0	0		Interessi	410	620	51,2
Altri incassi correnti	1.210	1.250	3,3	Altri pagamenti correnti	750	850	13,3
C. INCASSI DI CAPITALI	1.420	1.810	27,5	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	3.750	4.510	20,3
Trasferimenti	1.180	1.600	35,6	Costituzione capitali fissi	3.500	4.140	18,3
- da settore statale	397	716	80,4	Trasferimenti	180	310	72,2
- da regioni	410	430	4,9	- a settore statale	0	10	
- da altri enti del S.P.A.	0	90		- ad aziende pubb. di servizi	0	70	
- da imprese	43	24	-44,2	- ad altri enti del S.P.A.	10	10	
- da altri	330	340	3,0	- ad imprese	100	110	10,0
Altri incassi di capitale	240	210	-12,5	- ad altri	70	110	57,1
				Altri pagamenti di capitale	70	60	-14,3
E. PARTITE FINANZIARIE	2.140	2.990	39,7	F. PARTITE FINANZIARIE	430	1.090	153,5
Riscossione di crediti	72	66	-8,3	Partecipaz. e conferim.	130	90	-30,8
- da aziende pubb. di servizi	10	10		Mutui e anticipazioni	31	28	-9,7
- da altri	62	56	-9,7	- ad aziende pubb. di servizi	31	18	-41,9
Riduzione depositi bancari	100	0		- ad altri	0	10	
Altre partite finanziarie	1.968	2.924	48,6	Aumento depositi bancari	0	270	
				Altre partite finanziarie	269	702	161,0
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	13.880	16.600	19,6	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	13.680	16.220	18,6
L. DISPONIBILITA' (G-H)	200	380		I. FABBISOGNO (H-G)			

4.3. LE UNITA' SANITARIE LOCALI

I dati relativi alla rilevazione di cassa al 31 marzo 1989 sono stati trasmessi da 621 Unità Sanitarie Locali su 673, per una popolazione assistita pari al 90.9 per cento; tali dati sono poi stati riportati all'universo sulla base del parametro della popolazione assistita a livello regionale.

L'aggregato nazionale (Tabella n.17) pone in evidenza che le Unità Sanitarie Locali hanno incassato, a marzo 1989, entrate di parte corrente pari a 13.290 miliardi (con un'incremento del 5.6 per cento rispetto al corrispondente periodo del 1988), di cui 12.330 miliardi provenienti dai trasferimenti regionali a titolo di Fondo Sanitario (+5.3 per cento rispetto al 1988) e 820 miliardi (+12.3 per cento) quali entrate correlate agli effetti dei provvedimenti normativi che hanno disciplinato la partecipazione alla spesa farmaceutica degli assistiti.

In leggera flessione sono, per contro gli incassi relativi agli interessi attivi che passano da 100 miliardi del marzo 1988 a 80 miliardi del marzo 1989 (-20.0 per cento).

Per quanto concerne i pagamenti si evidenzia che le spese per il personale si sono incrementate, tra marzo 1988 e 1989, dell'8.5 per cento, tasso lievemente superiore a quello registrato (+7.2 per cento) per le spese per acquisto di beni e servizi; tali risultati hanno inciso in misura determinante a far crescere i pagamenti correnti, tra marzo 1988 e 1989, di 890 miliardi (+7.4 per cento) facendoli attestare nel 1989 a 12.990 miliardi.

Relativamente alle spese in conto capitale si segnala che i relativi pagamenti trovano copertura nelle corrispondenti riscossioni (rispettivamente 250 e 260 miliardi) i cui importi sono da imputare quasi integralmente alla gestione dei residui così come normalmente avviene all'inizio di ogni esercizio.

Il conto delle Unità Sanitarie Locali chiude a marzo 1989 con un fabbisogno di 220 miliardi, derivante dalla più consistente crescita dei pagamenti 1989 (+7.8 per cento) rispetto agli incassi (+5.7 per cento); nell'anno precedente si era registrata, invece, una disponibilità pari a 50 miliardi.

Il conto mette, altresì, in evidenza un miglioramento della situazione delle disponibilità liquide, tra 1° gennaio e 31 marzo 1989, di 330 miliardi determinando un fondo di cassa pari a 1.220 miliardi.

In diminuzione, invece, risultano i depositi presso le contabilità speciali accese presso le Sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato, ai sensi dell'articolo 35 della legge n.119 del 1981, che complessivamente (correnti e conto capitale) sono passati da 2.554 miliardi del 1° gennaio 1989 a 1.895 miliardi del 31 marzo 1989 (-658 miliardi).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TADDETTA N. 17

UNITA' SANITARIE LOCALI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1988 e 1989		(miliardi di lire)	
	1988	1989	Var. %
RISCOSSIONI			
PAGAMENTI			
A. INCASSI CORRENTI	12.580	13.290	5,6
B. PAGAMENTI CORRENTI			
Personale	100	110	10,0
Acquisto beni e servizi	20	20	
- ad enti sett. pubb.	10	10	
- ad altri	70	80	14,3
Trasferimenti	11.750	12.390	5,4
- da regioni	11.710	12.330	5,3
- da comuni e province	10	50	400,0
- da altri enti del S.P.A.	30	10	-66,7
Redditi e proventi patrim.	100	80	-20,0
Altri incassi correnti	630	710	12,7
C. INCASSI DI CAPITALI	240	260	8,3
D. PAGAMENTI DI CAPITALE			
Costituzione capitali fissi	240	260	8,3
E. PARTITE FINANZIARIE	0	0	
F. PARTITE FINANZIARIE			
Aumento depositi bancari	0	0	
Altre partite finanziarie	0	0	
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	12.820	13.550	5,7
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	12.770	13.770	7,8
L. DISPONIBILITA' (G-H)	50	50	
I. FABBISOGNO (H-G)			

4.4.- GLI ENTI PREVIDENZIALI

Nella tabella n. 18 è riportato il conto consolidato di cassa degli Enti previdenziali relativo al primo trimestre 1989, che raccoglie le risultanze finanziarie della quasi totalità degli Enti stessi.

Le operazioni correnti evidenziano un avanzo di 6.783 mld., che si riduce a 219 mld., al netto degli apporti del settore statale, con esclusione, tra questi, di quelli che provengono da operazioni compensative di Tesoreria (994 miliardi).

Il gettito contributivo del 1° trimestre 1989, rispetto al corrispondente periodo del 1988, presenta un tasso di crescita sensibilmente superiore a quello previsto per l'anno in corso. (+ 10% circa).

L'anomalia riscontrata nell'andamento delle entrate contributive è dovuta a norme di carattere straordinario che hanno interessato, essenzialmente, le gestioni dell'INPS, dell' INAIL, ed, in misura minore, anche altri enti quali l'INPDAI e l'ENASARCO.

La gestione dell'INAIL è quella che evidenzia la maggiore crescita contributiva, sia rispetto agli incrementi previsti, sia rispetto al trend di realizzo delle entrate. La gestione di cassa di tale Ente presenta, infatti, un saldo positivo di 3.549 miliardi, di cui 3.411 imputabili alla parte corrente, 108 alle partite di giro e 60, di segno negativo, alla parte in c/capitale.

Il saldo tra le entrate contributive (5.230 mld) e le spese per prestazioni istituzionali (1.638 mld.), attivo per 3.592 mld., è quello che determina il risultato positivo della gestione, ed è dovuto alla normativa in materia di premi assicurativi (art. 28 T.U. 1124/65), che comporta un notevole anticipo degli incassi rispetto al correlativo flusso delle erogazioni. Nel trimestre in esame il tasso di realizzo delle previsioni relative alle entrate contributive è risultato del 65%, mentre le spese per prestazioni

istituzionali risultano pagate per circa il 25 % e quindi, nei limiti del trend atteso.

La notevole crescita di gettito rispetto al 1988 è, inoltre, influenzata dall'aumento della misura dei premi, entrato in vigore a luglio 1988 e, pertanto, non presente nel flusso del 1° trimestre dello scorso anno, e dalle entrate derivanti, dall'azione straordinaria di recupero crediti, avviate dall'Istituto in base alla legge 48/88.

Il gettito contributivo dell'INPDAI è stato influenzato positivamente dagli effetti della legge 20/5/1988, n° 160 e relativo decreto di attuazione (n° 422 del 25/7/88), che ha stabilito, con decorrenza 1.1.1988, i nuovi livelli retributivi dei dirigenti di aziende industriali, imponibili ai fini previdenziali.

Tenuto conto, inoltre, che nel flusso delle riscossioni del 1° trimestre 1989 sono presenti entrate contributive straordinarie per conguaglio contributi relativi al periodo 1.1./31.12.1988, si può spiegare l'anomala crescita del gettito rispetto al 1° trimestre 1988.

Per quanto riguarda l'ENASARCO, la causa del maggior incremento di entrate è dovuto all'aumento dei massimali imponibili ai fini contributivi, stabilito con DPR 11.12.1987.

La gestione dell'INPS, che è la più significativa, in assoluto, dell'intero settore previdenziale, è quella che ha presentato le maggiori anomalie, soprattutto dal lato delle entrate. Il gettito, infatti, è, risultato influenzato da componenti di segno opposto:

in senso positivo ha agito l'operazione straordinaria di recupero crediti, non presente nei primi mesi del 1988, in senso contrario ha influito la mancata conversione in legge del D.L. 110/89, in quanto, nell'incertezza dell'iter

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

legislativo di tale provvedimento, si può verosimilmente ritenere che i datori di lavoro abbiano finito per non applicarne alcune norme, preferendo far riferimento a quelle più favorevoli contenute nel precedente D.L. 548/88 o, addirittura alla normativa precedente a quest'ultimo.

In conseguenza di ciò, l'INPS non ha realizzato il maggior gettito atteso dall'elevazione dei minimali contributivi, né quello derivante dalla minore fiscalizzazione di malattia.

Riguardo alla fiscalizzazione, si è rilevato, infatti, che alla fine del 1° trimestre sono risultati conguagliati 2.140 mld., e cioè circa il 50 % della fiscalizzazione prevista per l'intero anno 1989 (comprese le quote residue).

Il minor gettito dovuto a queste ultime cause è stato, in parte, compensato dalle minori spese rispetto al previsto. La spesa per prestazioni, infatti, risulta cresciuta ad un tasso inferiore al previsto (7,8 % contro l'11 %), e ciò in quanto l'INPS ha corrisposto solo alcuni dei miglioramenti pensionistici previsti dalla legge 544/88, ed, in particolare, solo quelli riguardanti le pensioni superiori al trattamento minimo.

Sul versante dei pagamenti, ha, però operato negativamente il trasferimento al Fondo Sanitario Nazionale di contributi di competenza 1988 (680 mld.), che hanno fatto salire il totale dei trasferimenti passivi a tale titolo a 5.957 miliardi.

In forza di queste componenti di vario segno la gestione di cassa dell'Istituto alla fine del 1° trimestre 1989 presenta un disavanzo di 6.507 mld., di cui 78 mld. coperti con trasferimenti da bilancio e 6.429 mld. con anticipazioni di tesoreria.

Rispetto al risultato del corrispondente trimestre del 1988 (5.540 mld.), il fabbisogno risulta aumentato del 17,5 % circa. Se la crescita del 17,5 % si dovesse applicare all'intero fabbisogno riscontrato per il 1988 (36.491 mld.) il presumibile fabbisogno di cassa per l'intero anno 1989 risulterebbe di 42.850 circa.

Sul versante dei pagamenti si fornisce, infine, un cenno sulla gestione finanziaria dell'INADEL, che ha evidenziato, nel trimestre scorso, un decremento rispetto ai pagamenti sostenuti nel corrispondente trimestre dell'anno precedente.

La spiegazione è da ricercarsi nelle minori riliquidazioni dell'indennità premio servizio dovuta alla rivalutazione dell'indennità integrativa speciale, in quanto gli effetti della sentenza della Corte Cost. n° 236 del 13/11/1986, sono ricaduti, in massima parte, sull'esercizio 1988.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 18

ENTI DI PREVIDENZA - Conto consolidato di cassa - Risultati a tutto marzo 1988 e 1989

(in miliardi di lire)

	1988	1989	1988	1989
A. INCASSI CORRENTI	38.568	45.042	36.736	38.259
Contributi sociali	30.302	36.385	701	742
Vendite beni e servizi	6	4	618	439
Redditi patrimoniali	573	524	27.596	29.747
Trasferimenti da Settore Statale	7.079	7.558	7.357	7.099
Altri trasferimenti	-	4	46	77
Altri incassi correnti	608	567	418	155
C. INCASSI DI CAPITALI	-	-	380	235
E. PARTITE FINANZIARIE	853	681	364	235
G. INCASSI TOTALI	39.421	45.723	16	-
SALDI				
1. Avanzo (-) Disavanzo (+) (B-A)	-1.832	-6.783	1.793	2.040
2. avanzo (-) Disavanzo (+) C/capitale (D-C)	380	235	1.541	1.504
3. Avanzo (-) Disavanzo (+) (1+2)	-1.452	-6.548		
4. Attività (-) Passività (+) finanziarie nette (F-E)	940	1.359		
5. fabbisogno (+) Disponibilità (-) (H-C) = (3+4)	-512	-5.189	38.909	40.534
B. PAGAMENTI CORRENTI				
Personale				
Acquisto beni e servizi				
Prestazioni istituzionali				
Trasferimenti				
Interessi passivi				
Altri pagam. correnti				
D. PAGAMENTI DI CAPITALI				
Costituzione capitali fissi				
Altri pagam. in conto capitale				
F. PARTITE FINANZIARIE				
di cui: Partecipazioni e conferimenti				
H. PAGAMENTI TOTALI				

4.5.- ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Il conto consolidato di cassa degli Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale conclude, a fine marzo 1989, con un disavanzo di miliardi 59 a fronte del disavanzo di miliardi 189 registratosi nell'analogo periodo del 1988 (cfr. Tabella n. 19).

Il disavanzo suddetto scaturisce dalla differenza fra i pagamenti per operazioni finali, ammontanti a miliardi 1.534, ed i corrispondenti incassi, pari a miliardi 1.465, di cui 105 provenienti dal bilancio dello Stato.

Le informazioni concernenti i flussi di cassa si riferiscono a n. 26 enti (lo stesso numero dell'anno precedente anche se, come dianzi accennato, i dati non sono perfettamente omogenei) su un totale di 40 obbligati, individuati con vari Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi dell'art. 30 della L. 458/78, così come modificato dall'art. 10 della L. 352/1988.

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.

In proposito, si precisa che è in corso una capillare ricognizione, alla luce della nuova normativa in materia di bilancio e di contabilità dello Stato, degli Enti del comparto meritevoli, per natura e dimensioni delle attività esercitate, di puntuale rilevazione dei flussi informativi con la finalità, tra l'altro, di rendere omogenei gli ambiti delle analisi svolte sempre in materia di finanza pubblica, pur se con riferimento a diversi aggregati, da vari istituti nazionali e internazionali (settore statale, settore pubblico allargato, pubbliche amministrazioni).

Ciò premesso, si sottolinea che il rilevato disavanzo non tiene conto né delle partite di giro né delle poste finanziarie le quali hanno comportato pagamenti per complessivi miliardi 925.

Considerando anche tale saldo, si perviene ad un disavanzo di miliardi 994 che, di conseguenza, ha diminuito le disponibilità detenute presso la Tesoreria statale da tali Enti all'inizio del 1989 (miliardi 3.061).

Rispetto ai risultati del 1988, si evidenziano modesti incrementi negli incassi finali (in complesso 54 miliardi) cui si è contrapposta una modesta flessione nei pagamenti finali (- miliardi 66).

Incrementi si registrano nella vendita di beni e servizi (passati da miliardi 1.230 a miliardi 1.300: + miliardi 70); modesta la flessione dei trasferimenti correnti (passati da miliardi 123 a miliardi 112) dovuta, soprattutto, alla mancata erogazione, nel primo trimestre, di tranches di contributi da parte del bilancio dello Stato.

Dal lato dei pagamenti correnti si evidenziano lievi crescite nelle spese di personale (+ miliardi 18), nelle prestazioni istituzionali (+ miliardi 12); nei trasferimenti (+ miliardi 12) soprattutto ad altri enti del settore pubblico allargato alle quali hanno fatto riscontro diminuzioni nelle spese per acquisto di beni e servizi (- miliardi 23).

Da sottolineare che i trasferimenti dallo Stato riguardano principalmente i contributi assegnati all'Istituto Nazionale per il Commercio Estero (miliardi 88).

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella N.19

Enti pubblici non economici (*) : Conto consolidato di cassa per i risultati
del primo trimestre 1988 e 1989
(in miliardi di lire)

	1988	1989
1. INCASSI CORRENTI	1.100	1.450
Vendita di beni e servizi	1.230	1.300
Trasferimenti:	123	112
- da Stato	118	105
- da Enti S.P.A.	2	3
- da altri	3	4
Altri	47	38
2. INCASSI DI CAPITALI	11	15
Trasferimenti:	-	-
- da Stato	-	-
- da Enti S.P.A.	-	-
- da altri	-	-
Altri	11	15
3. INCASSI FINALI (1 + 2)	1.411	1.465
4. PAGAMENTI CORRENTI	1.404	1.343
Personale	217	235
Acquisto di beni e servizi	292	269
Prestazioni istituzionali	148	160
Trasferimenti:	157	179
- da Stato	-	-
- ad altri enti del settore statale	1	5
- ad Enti S.P.A.	115	120
- ad altri	51	54
Altri	580	500
5. PAGAMENTI DI CAPITALI	196	191
Costituzione capitali fissi	173	170
Altri	23	21
6. PAGAMENTI FINALI (4 + 5)	1.600	1.534
7. AVANZO (+) DISAVANZO (-) (3 - 6)	189	69

(*) Esclusi gli Enti previdenziali

4.6. - ENEL

I risultati di cassa del primo trimestre 1989 dell'Ente Nazionale per l'Energia Elettrica, riportati nella Tabella n.20, evidenzia un saldo positivo pari a 1.345 miliardi di lire.

Alla determinazione di tale risultato hanno contribuito un avanzo delle operazioni correnti di 1.342 miliardi e quello delle operazioni di conto capitale e finanziarie di 4 miliardi.

Il favorevole andamento delle operazioni di parte corrente, già realizzatosi nel primo trimestre dei 2 anni precedenti, ha quindi ricevuto ulteriore conferma in quello dell'anno in corso. Il risultato conseguito nelle operazioni di parte corrente tiene conto sia dell'ulteriore sviluppo dei consumi, sia della lievitazione, in particolare, del costo dei combustibili termici.

Per quanto riguarda le entrate delle operazioni di conto capitale e finanziarie, è da segnalare che esse, per 200 miliardi, derivano dall'acquisizione di prestiti con oneri per interessi e rimborso del capitale a carico dello Stato, a fronte dei 1.000 miliardi previsti per il 1989 dell'art.3, comma 8°, della legge n.910 del 22 dicembre 1986 (legge finanziaria 1987).

Le uscite delle operazioni di cui sopra riguardano per 1.549 miliardi circa gli investimenti in impianti e per 266 miliardi circa gli altri immobilizzi (compresi gli oneri diretti ed indiretti derivanti dall'abbandono del nucleare) e le altre operazioni finanziarie.

Circa l'attività costruttiva dell'Enel è da evidenziare che la stessa risente, oltre che della stagionalità di alcuni tipi di investimento,

dello stallo nell'avvio di nuovi impianti di generazione, nonché dei ritardi nell'approvazione del Piano Energetico Nazionale e nella realizzazione di alcuni lavori in corso dovuti a difficoltà di varia natura che si frappongono ad un regolare andamento degli stessi.

Gli esborsi relativi agli altri immobilizzi si riferiscono, come già evidenziato, agli oneri diretti ed indiretti sostenuti dall'Enel nel primo trimestre del 1989 per la dismissione delle centrali e dei cantieri e per le risoluzioni contrattuali connesse alle decisioni assunte in campo nucleare, oggetto di rimborso all'Ente, previo accertamento dell'apposito Comitato, ai sensi del provvedimento CIPE del 21 dicembre 1988.

Per le operazioni di indebitamento, in attesa di consolidare le anticipazioni bancarie del 1° trimestre, l'Enel ha provveduto, tra l'altro, al rimborso anticipato di finanziamenti esteri per 580 miliardi (di cui miliardi 57 riguardanti i mutui BEI) nell'ambito delle azioni intraprese da più anni, volte alla ristrutturazione del debito in valuta formatosi negli anni di elevati fabbisogni durante i quali era impossibile reperire sul mercato interno i mezzi finanziari necessari.

In sintesi, mentre la gestione economica si profila sostanzialmente in linea con i risultati conseguiti nell'esercizio precedente, a meno che non si verificano significative variazioni peggiorative riguardanti, in particolare, l'inflazione ed il costo del denaro, l'attività di investimento resta condizionata dalla definitiva approvazione, da parte del Parlamento, del nuovo Piano Energetico Nazionale.

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n.20

**ENEL - Gestione di cassa: Conto consolidato di cassa per i risultati
dei primi trimestri 1987, 1988 e 1989**
(in miliardi di lire)

	1987	1988	1989
1. INCASSI CORRENTI	5.995	6.431	7.040
di cui: Vendita beni e servizi	5.979	6.419	6.961
2. INCASSI DI CAPITALI	3	3	3
3. PARTITE FINANZIARIE	-	690 *	1.816
di cui: Apporto dello Stato al fondo di dotazione	-	-	-
4. TOTALE INCASSI (1+2+3)	5.998	7.124	8.859
5. PAGAMENTI CORRENTI	5.243	5.065	5.698
di cui:			
- Personale in attività	1.237	1.342	1.560
- Acquisto beni e servizi	2.835	2.595	2.816
- Interessi	690	502	330
6. PAGAMENTI DI CAPITALI	1.150	1.200	1.758
7. PARTITE FINANZIARIE	-	-	57
8. TOTALE PAGAMENTI (5 + 6 + 7)	6.393	6.265	7.513

SALDI

A. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (5-1)	-752	-1.366	-1.342
B. Disavanzo in c/capitale (6-2)	1.147	1.197	1.755
C. Avanzo (-) o disavanzo (+) (A+B)	395	-169	413
D. Attività finanziarie nette (7-3)	-	-690	-1.759
E. Fabbisogno o disponibilità (8-4)	395	-859	-1.346

* Di cui 540 miliardi acquisiti ai sensi della legge n. 910 del 1986

ALLEGATO A/1

Quadri di costruzione del conto consolidato
di cassa del settore statale per i
risultati del primo trimestre
degli anni 1988 e 1989

PAGINA BIANCA

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAVOLA A/1/1

SETTORE STATALE: Quadro di costruzione del conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1988

(in miliardi di lire)
Conto corrente

	Bilancio statale	Aziende autonome Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa DD.PP.	Altre operazioni di leasing	Partite di pluriobbl. e rettif.	In complesso
A. INCASSI CORRENTI	51.053	4.092	6	2.146	10.751	-1.138	66.910
Tributarie	43.564				6.892		50.456
- imposte dirette	22.095				6.892		22.095
- imposte indirette	21.469						28.361
Proventi speciali	151						151
Contributi sociali	3.897				963		4.860
Vendite beni e servizi	722	3.175			-1		3.896
Redditi da capitale	69	30	6	1.624			1.729
- Interessi		15	5	1.624			1.644
- Avanzi di gestione							85
- Altri	69	15	1				
Poste correttive e compensative delle spese	2.093	110			-552		1.651
- CEE: risorse proprie	1.535						1.535
- Retrocessioni internazionali da B.I.	552				-552		
- altre	6	110					116
Trasferimenti	577	777		522	3.371	-1.138	4.109
- dallo Stato		622		516		-1.138	
- da enti previdenziali							
- da Regioni							
- da enti ospedalieri							
- da Comuni e Province							
- da Cassa DD.PP.							
- da enti S.P.A.							
- da famiglie							
- da imprese							
- da estero							
Altri incassi correnti					3.043		3.222
Avanzo (+) Disavanzo (-) di parte corrente (A-B)	-14.506	-4.657	-118	2.054	661		-16.566
							6
							6
							11
							7
							412
							112
							359
							78
							78
							243
							2.686
							-16.566
							14
							120
							14
							120
							1.810
							467
							467
							134
							1.830
							467
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
							78
							243
							-2.686
							83
							706
							21.890
							1.575
							388
							732
			</				

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TAVOLA A/1/1

Conto capitale										
	Bilancio statale	Aziende autonome ed Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa DD.PP.	Altre operazioni di tesoreria	Partite duplicative e rettif.	In complesso		Partite duplicative e rettif.	In complesso
C. INCASSI DI CAPITALI										
Trasferimenti	-	2.159	475	412	-	-812	2.234	D. PAGAMENTI DI CAPITALI	508	3.593
- dello Stato		329	178	412		-519	400	Costituzione capitali fissa	908	9
- di Aziende autonome ed Ente F.S.		329	178	-		-507	-	Trasferimenti	903	3.584
- da Casse DD.PP.				12		-12	400	- allo Stato		
- da Agenzie Mezzogiorno				400				- ad Aziende autonome ed Ente F.S.		
- da Regioni								- a Casse DD.PP.	12	293
- da Comuni e Province								- a Agenzie Mezzogiorno	525	1.445
- da Altri enti esterni								- a Comuni e Province	57	337
- da Altri soggetti privati								- ad altri enti S.P.A.	285	440
Ammortamenti		1.830					1.830	- ad altri enti esterni	656	656
Altri incassi di capitali e fondi in via			297			-293	4	- a famiglie		4
E. PARTITE FINANZIARIE								- a imprese	369	413
Riscossioni di crediti	21		20	429	198		668	- ad Estero	177	1.178
- Aziende autonome ed Ente F.S.				270			311	Altri pagamenti di capitale		177
- Casse DD.PP.									70	5
- Enti locali				269			269	F. PARTITE FINANZIARIE	7	5.138
- Altri	21		20	1			42	Partecipazioni e conferimenti	26	18
Riduzione depositi bancari				159	198		357	- a Imprese pubbliche		
Altre partite finanziarie								- a Istituti di credito speciale	26	9
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	51.074	6.251	501	2.987	10.949	-1.940	69.812	- a ENEL		
								- a altri		
								- a altri	95	9
								Mutui ed anticipazioni	167	4.551
								- ad Aziende autonome ed Ente F.S.		
								- a Casse DD.PP.	1.015	-1.015
								- a Enti locali	1.968	1.968
								- a Istituti di credito speciale		
								- a altri	236	385
								- Regioni - US	87	226
								Aumento depositi bancari	1.564	1.564
								Altre partite finanziarie	451	451
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	67.118	10.749	2.045	5.738	13.009	-1.950	96.709			

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAOLA A/1/2

SETTORE STATALE: Quadro di costruzione del conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1989

(in miliardi di lire)
Conto corrente

	Bilancio statale	Aziende autonome ed Ente f. S.	Agenzie Mezzogiorno	Cassa DD. PP.	Altre operazioni di tesoreria	Partite da pluriannualità e rettific.	In complesso	Bilancio statale	Aziende autonome ed Ente f. S.	Agenzie Mezzogiorno	Cassa DD. PP.	Altre operazioni di tesoreria	Partite da pluriannualità e rettific.	In complesso	
A. INCASSI CORRENTI	60.581	5.555	12	2.047	12.613	-1.685	79.123	B. PAGAMENTI CORRENTI	64.116	9.485	205	89	24.690	-1.685	96.900
Tributarie	51.433				8.013		59.446	Personale in servizio	15.648	3.820	35		-1.961		17.548
- imposte dirette	25.216				8.013		25.216	Personale in quiescenza	5.186	1.250			-659		5.777
- imposte indirette	26.217						34.230	Acquisto beni e servizi	2.568	1.370	15	4	98		4.055
Proventi speciali	93				1.543		93	Trasferimenti	12.294	60	68	7	27.968	-1.685	38.712
Contributi sociali	4.995						6.538	- allo Stato							
Vendite beni e servizi	543	3.610			-30		4.123	- a enti previdenziali (di cui: INPS al netto di oneri finalizzati)	100	35			7.423		7.558
Redditi da capitale	83	35	12	1.958			2.088	- a Regioni (di cui: spese sanitarie)	965				(6.429)		(6.507)
- interessi		17	10	1.958			1.985	- a Comuni e Province (di cui: Comuni e Province)	4.141				12.688		13.653
- Avanzi di gestione								- ad Aziende autonome ed Ente f. S.	1.621				(12.247)		(12.249)
- Altri	83	18	2				103	- a Cassa DD. PP.	64				3.530		7.671
Poste correttive e compensative delle spese	2.404	120			-313		2.211	- ad altri enti S.P.A.	539				362		901
- CEE: risorse proprie	2.006						2.006	- ad altri enti esterni					540		715
- Retrocessioni interressi da B.I.	313				-313			- a famiglie	1.746	25	68	7	983		2.754
- altre	85	120					205	- a imprese	2.877				714		3.591
Trasferimenti	1.030	1.790		89	3.217	-1.585	4.441	- a estero	241				1.628		1.869
- dallo Stato		1.621		64				Interessi	23.821	670	84	72	1.748		26.395
- da enti previdenziali	128				3.354		5.482	Poste correttive e compensative delle entrate	4.047	125			-2.504		1.668
- da Regioni				25			25	- Restituzione e rimborso imposte dirette		2					2
- da enti ospedalieri							14	- Restituzione e rimborso imposte indirette							809
- da Comuni e Province	14							- Vincite al lotto							234
- da Cassa DD. PP.								- Canoni RAI-IV	234						482
- da enti S.P.A.	1						1	- CEE: risorse proprie	3.313				-3.313		
- da famiglie	474	109			-137		274	- CEE: Agenzia Mezzogiorno							
- da imprese	214	60					52	- Altre	16	125					141
- da estero	199				183		183	Ammortamenti		2.190					2.190
Altri incassi correnti								Altri pagamenti correnti	552		3				555
Avanzo (+) Disavanzo (-) di parte corrente (A-B)	-3.535	-3.930	-193	1.958	-12.077		-17.777	Partite extrabilancio							

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: TAVOLA A/1/2

Conto capitale														
	Bilancio statale	Aziende autonome ed Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa DD.PP.	Altre operazioni di tesoreria	Partite duplicative e rettific.	In complesso	Bilancio statale	Aziende autonome ed Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa DD.PP.	Altre operazioni di tesoreria	Partite duplicative e rettific.	In complesso
C. INCASSI DI CAPITALI														
Trasferimenti		3.227	1.975	692		-3.032	2.862	7.479	2.090	2.144	718	568	-3.032	9.967
- dallo Stato		1.031	1.636	692		-2.701	658	292	2.090	1.040		-37		3.385
- da Aziende autonome ed Ente F.S.		1.031	1.636	6		-2.673	-	7.187		1.101	696	605	-3.032	6.557
- da Cassa DD.PP.				28						28			-1.031	
- da Agenzia Mezzogiorno			658			-28	658	1.636		686	254	331	-1.967	1.850
- da Altri enti S.P.A.								1		1	40	-2.773		716
- da Comuni e Province								3.455			402	1.057		1.490
- da Altri enti esterni								31		16		38		54
- da Altri soggetti privati														5
Ammortamenti		2.190					2.190	5						5
Altri incassi di capitali e fondi in via			339			-331	14	902		371		1.049		2.322
E. PARTITE FINANZIARIE								120						120
Riscossioni di crediti	1.258		30	1.381	-995		1.674			3	22			25
- Aziende autonome ed Ente F.S.	1.258		30	761	-1.200		849	2.692		9	6.005	-2.370		6.330
- Cassa DD.PP.								1.343		9	20	-1.005		367
- Enti locali				702			702	225			20			225
- Altri	1.258		30	59	-1.200		147	105						125
Riduzione depositi bancari														
Altre partite finanziarie				620	205		825	1.013		9		-1.005		17
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	61.839	8.782	2.017	4.120	11.618	-4.717	83.659	1.349			5.985	-1.365		5.969
Fabbisogno (-) o Disponibilità (+) (G-H)	-12.448	-2.793	-311	-2.692	-11.270		-29.544				678	-678		
											2.924			2.924
								1.058			2.273	-643		425
								281			110	-44		2.273
														-347
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+G)	74.287	11.575	2.358	6.812	22.888	-4.717	113.203							

ALLEGATO A/2

Pagamenti del Bilancio statale, secondo l'analisi
economica, effettuati nel primo
trimestre del quadriennio 1986-1989

PAGINA BIANCA

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA I - ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO				
Presidenza della Repubblica	18	27	52	39
Senato della Repubblica	118	136	135	173
Camera dei Deputati	239	263	261	322
Corte Costituzionale	7	4	11	7
Consiglio Nazionale dell'Economia e del Lavoro	2	2	4	3
Consiglio Superiore della Magistratura	2	3	3	4
	386	435	456	548

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA II - PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO				
Presidenza	30	38	42	46
Tesoro	67	74	89	107
Finanze	1.065	1.109	1.114	1.507
Bilancio	2	2	2	3
Giustizia	333	361	422	456
Esteri	127	181	168	158
Istruzione	5.489	7.137	6.583	9.077
Interno	631	960	841	1.432
Lavori Pubblici	22	35	19	40
Trasporti	27	34	26	41
Poste	-	-	-	-
Difesa	1.619	1.572	2.006	2.477
Agricoltura	33	41	42	47
Industria	5	10	9	6
Lavoro	65	110	75	88
Commercio Estero	3	4	5	5
Marina Mercantile	7	10	13	14
Partecipazioni Statali	1	1	1	1
Sanità	29	36	35	30
Turismo e Spettacolo	1	2	2	2
Beni culturali	91	191	112	110
Ambiente	-	-	-	1
Fondi globali e speciali	-	-	-	-
	9.647	12.008	11.606	15.648

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA III - PERSONALE IN QUIESCENZA				
A. Pensioni definitive	3.179	3.907	4.152	4.767
B. Pensioni provvisorie	406	418	455	418
Presidenza	3	3	4	-
Tesoro	-	1	2	-
Finanze	36	44	34	36
Bilancio	-	-	-	-
Giustizia	5	7	7	-
Esteri	2	4	3	-
Istruzione	74	88	84	4
Interno	101	67	71	69
Lavori Pubblici	-	-	1	-
Trasporti	1	1	1	1
Difesa	178	196	240	303
Agricoltura	2	3	3	3
Industria	1	1	1	-
Lavoro	-	-	-	-
Commercio Estero	-	-	1	-
Marina Mercantile	1	1	1	1
Partecipazioni Statali	-	-	-	-
Sanità	1	2	2	2
Turismo	-	-	-	-
Beni culturali	1	-	1	-
C. Fondi globali e speciali	-	-	-	-
In complesso (A+B+C)				
	3.585	4.325	4.608	5.186

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI				
Presidenza	27	38	39	42
Tesoro	124	176	178	197
Finanze	78	318	31	256
Bilancio	-	-	-	-
Giustizia	50	78	71	62
Esteri	24	58	21	45
Istruzione	18	41	9	22
Interno	110	170	148	189
Lavori Pubblici	9	11	5	7
Trasporti	2	4	2	2
Poste	-	-	1	-
Difesa	856	1.156	1.475	1.706
Agricoltura	1	21	-	1
Industria	1	-	-	-
Lavoro	4	6	7	7
Commercio Estero	-	-	-	-
Marina Mercantile	1	1	1	1
Partecipazioni Statali	-	-	-	-
Sanità	8	17	11	19
Turismo	-	-	-	-
Beni culturali	-	4	6	10
Ambiente	5	-	-	2
Fondi globali e speciali	-	-	-	-
	1.328	2.099	2.005	2.568

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA V - TRASFERIMENTI CORRENTI				
Famiglie	633	2.076	1.316	1.746
Imprese	728	1.982	584	2.877
Aziende Autonome ed Ente F.S.	1.977	2.010	622	1.621
Regioni	10.816	12.260	13.668	965
Enti territoriali	8.891	5.351	6.021	4.141
Enti previdenziali	-	98	-	100
Altri enti pubblici	582	1.218	745	603
Estero	105	745	151	241
	23.732	25.740	23.107	12.294

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE				
Pensioni di guerra	491	1.154	666	655
Assegni mensili ai mutilati e invalidi civili	102	490	230	87
Assegnazione a favore delle Opere universitarie	-	23	-	-
Scuole elementari parificate materne non statali	11	18	13	15
Vitalizio Vittorio Veneto	8	7	5	4
Assegnazioni conferenze episcopali	-	347	372	406
Altri	21	37	30	579
	533	2.076	1.315	1.746

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE				
Contributo straordinario imprese armatoriali	-	-	-	-
Sovvenzioni alle società assun- trici di servizi	19	-	-	14
Cassa conguaglio zucchero	235	310	310	332
Sovvenzioni e sussidi integra- tivi di servizio ad Aziende di trasporto	79	344	131	457
Quota fondo unico per lo spet- tacolo	-	-	11	1
AIMA:	-	1.285	-	1.566
- espletamento compiti isti- tuzionali	-	853	-	1.249
- interventi disposti dalla CEE	-	432	-	317
- altri	-	-	-	-
Garanzie di cambio	382	-	119	491
Cartelle fondiarie	-	13	8	-
Contributo per le nuove assunzio- ni nei territori meridionali	-	-	-	-
Altri	13	30	5	16
	728	1.982	584	2.877

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AZIENDE AUTONOME ED ENTE F.S				
Poste e Telecomunicazioni	-	-	-	-
Ente Ferrovie dello Stato	1.977	1.671	618	1.234
ANAS	-	339	-	383
Monopoli	-	-	-	-
Telefoni	-	-	4	4
Indennità integrativa speciale 1989	-	-	-	-
Maggiorazione assegni familiari	-	-	-	-
Rinnovo contratti e fondo incentivazione	-	-	-	-
	1.977	2.010	622	1.621

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI				
Fondo sanitario nazionale	9.809	11.404	12.905	2
Fondo comune regionale	1.007	733	708	758
Regolazioni contabili	-	-	-	-
Devoluzione quote entrate erariali per attuazione regioni a statuto speciale	-	-	-	-
Fondo integrativo asili-nido	-	-	-	-
Somme sostitutive ILOR	-	-	-	26
Occupazione giovanile	-	2	-	-
Somme da versare alle regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza	-	87	55	156
Fondo nazionale trasporti per ripiano perdite d'esercizio	-	-	-	-
Attività di utilità collettiva dei giovani nei territori meridionali	-	-	-	-
Altri	-	34	-	23
	10.816	12.260	13.668	965

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE				
Fondo ordinario per la Finanza locale	8.869	5.300	5.948	3.709
Fondo ordinario Comunità montane	-	-	-	15
Rinnovo contratti	-	-	-	-
Attuazione contratti	-	-	-	-
Contributi integrativi (per certificazione bilanci)	-	-	-	-
Occupazione giovanile	-	12	-	200
Fondi perequativi per la finanza locale	-	-	-	184
Contributo integrativo gettito SOCOF	-	-	-	-
Contributo al Comune di Palermo (giovani)	-	-	-	-
Napoli: prosecuzione interventi di cui al D.L. 409/84	-	-	-	-
Altri	22	39	73	33
	8.891	5.351	6.021	4.141

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI				
IN P S :	-	95	-	78
- Pre pensionamento lavoratori settori allu- minio e armatoriale				
- Rientro disoccupazioni				
- Fondo sociale				
- Contributo per l'assunzione a carico dello Stato degli oneri di natura assistenzia le				
- Fiscalizzazione oneri socia li nel Mezzogiorno				
- Coltivatori diretti				
- Fiscalizzazione contributi malattia				
- Riforma pensionistica				
- Cassa integrazione guadagni per gli operai dell'industria				
- Miglioramenti e perequazione trattamenti pensionistici				
- Aumento assegni familiari				
- Quadrimestralizzazione				
- Altri	-	-	-	-
E N P A S	-	-	-	20
I N A M, Casse mutue malattia e altri	-	3	-	2
	-	98	-	100

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PUBBLICI				
Cassa Depositi e Prestiti	397	400	516	64
Università	28	390	71	-
di cui:				
- Contributo di funzionamento	26	370	71	-
Camere di commercio e aziende di soggiorno: contributi sostitutivi di imposte	-	-	-	56
Istituto Commercio Estero	24	172	31	88
Programmi straordinari a favore dei Paesi sottosviluppati	-	-	-	-
Enti cinematografici, teatrali e lirici	110	114	110	269
ISTAT	-	31	-	-
ANAV	-	-	-	-
Fondo protezione civile	-	-	-	-
Ente cellulosa e carta	-	-	-	-
Rimborso agli enti portuali di Genova, Trieste, Venezia e Savona	-	-	-	19
Altri	23	111	17	107
	582	1.218	745	303

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI CORRENTI ALL'ESTERO				
Contributo CEE	9	2	10	12
Contributo supplementare al bilancio CEE	-	-	-	-
Accordi di Yaoundé	19	19	31	103
Cooperazione tecnica con Paesi in via di sviluppo	-	600	-	20
Contributi all'ONU	2	54	52	55
Malta: protocollo di cooperazione	-	-	-	-
Accordi internazionali	18	2	1	5
Agevolazioni ai turisti stranieri	-	-	8	-
Trattati di pace	14	1	7	23
Altri	43	67	42	23
	105	745	151	241

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA VI - INTERESSI				
Interessi sul debito fluttuante	6.383	6.114	5.729	7.000
di cui:				
- BOT	6.383	5.893	5.729	7.000
- Altri	-	221	-	-
Interessi sul debito patrimoniale	14.160	14.139	14.628	16.821
	20.543	20.253	20.357	23.821

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE				
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	-	184	388	2
Restituzioni e rimborsi di imposte indirette	-	7	-	-
Vincite al lotto	81	130	78	234
Risorse proprie CEE (di cui: provenienti da IVA)	2.315 (1.894)	2.759 (1.701)	2.685 (1.846)	3.313 (2.353)
Canoni RAI-TV	559	615	243	482
Assegnazioni CEF ad Agenzia Sviluppo Mezzogiorno	4	57	-	-
FEOGA: restituzione contributi non dovuti	-	-	-	-
CEE: anticipazioni di Tesoreria	-	-	-	-
Altri	13	18	14	16
	3.072	3.770	3.409	4.047

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto Marzo			
1986	1987	1988	1989

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili

- - - -

Ammortamento beni mobili

- - - -

- - - -

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Pagamenti a tutto Marzo			
1986	1987	1988	1989

CATEGORIA X E XI - COSTITU-
ZIONE CAPITALI FISSI

Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	161	385	176	281
Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico- scientifiche a carico diretto dello Stato	6	26	10	11
	167	411	186	292

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
Famiglie	4	7	4	5
Imprese	235	1.133	369	902
Aziende autonome ed Ente F.S.	280	1.130	329	1.031
Regioni	116	629	21	1
Enti territoriali	2	3	3	3.455
Altri enti	276	7.314	208	1.673
Estero	189	111	177	120
	1.102	10.327	1.111	7.187

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	198
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE				
Istituto ricostruzione industriale (IRI)				
- INI: contributo in conto interessi				
- esigenze siderurgia	-	-	-	-
ENI: accordi italo-algerini	34	-	-	21
EFIM: rimborso interessi obbligazione emesse	-	-	-	-
IRI-ENI-EFIM- Rimborso rate di ammortamento:	-	249	153	218
- mutui obbligazionari mercato interno	-	249	153	213
- mutui BEI	-	-	-	5
ENEL - rimborso rate ammortamento mutui	-	-	-	98
Mediocredito centrale	-	-	-	-
Artigiancassa	-	540	-	-
Credito navale e industria cantieristica	57	118	77	266
Contributo c/interessi a medie industrie e credito agevolato all'industria e commercio	-	7	1	21
- Contributo c/interessi per legge 464/1972	-	18	-	7
Razionalizzazione siderurgia	-	-	-	-
Elettronica beni di consumo	-	-	-	-
Attuazione politica mineraria	-	-	-	16
Finanziamento attività cinematografiche	-	7	3	2
Riutilizzo energie rinnovabili	11	9	-	-
Miglioramenti fondiaria e bonifica	38	85	70	117
Edilizia abitativa	72	83	50	112
Motorizzazione civile trasporti in concessione	3	5	8	5
Finanziamento progetti sperimentali	-	-	-	-
- Contributi realizzazioni mercati agro-alimentari	-	-	-	-
ENI: costituzioni scorte strategiche	-	-	-	-
Altri	20	12	7	19
	235	1.133	369	902

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPI- TALE ALLE AZIENDE AUTONOME ED ENTE F.S.				
Ente Ferrovie dello Stato				
di cui:	280	982	167	686
- oneri infrastrutturali	-	657	-	393
- ammortamento mutui	-	-	-	142
ANAS	-	148	162	314
- Contributo (ordinario e straordinario)	-	148	162	314
- esecuzione programma ope- re 1979/1981 e piano straor- dario 1982-87	-	-	-	-
- opere viabilità Calabria e Napoli	-	-	-	-
- manutenzione strade sta- tali	-	-	-	-
- grande viabilità	-	-	-	-
- programma triennale di interventi nel quadro della politica dei tra- sporti	-	-	-	-
- Ammodernamento Salerno - R. Calabria	-	-	-	-
- altri	-	-	-	-
Altre Aziende autonome	-	-	-	31
	280	1.130	329	1.031

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE REGIONI				
Sviluppo attività interesse turistico (Trento e Bolzano)	-	-	-	-
Interventi in campo agricolo	1	3	4	1
Fondo programmi regionali di sviluppo	105	-	-	-
Ricostruzione zone terremotate del Friuli	-	-	-	-
Fondo Nazionale Trasporti (infrastrutture)	-	600	-	-
Forestazione regionale	-	-	-	-
Piano straordinario rinascita Sardegna ed economia pastorale	-	-	-	-
Eventi sismici	-	-	-	-
Contributo di solidarietà alla Sicilia	-	-	-	-
Fondo Sanitario Nazionale (infrastrutture)	-	26	-	-
Risanamento bacino Padano	-	-	-	-
Piano disinquinamento ambientale	-	-	-	-
Ammodernamento patrimoniale sanitario pubblico: rate di ammortamento	-	-	-	-
Interventi di rilevante interesse economico sul territorio: "progetti speciali"	-	-	-	-
Concorso interessi mutui miglioramenti fondiario	-	-	-	-
Provvedimenti urgenti per Ancona	-	-	-	-
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici	-	-	17	-
Formazione professionale	-	-	-	-
Progetti sviluppo e occupazionali in Friuli	-	-	-	-
Friuli: accordi con la Jugoslavia	-	-	-	-
Basilicata e Campania: sviluppo dei territori terremotati	-	-	-	-
Contributo speciale regione Umbria	-	-	-	-
Altri	10	-	-	-
	116	629	21	1

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI				
Comuni: Fondo sviluppo investimenti	-	-	-	3.433
Comune di Napoli: ammortamento mutui	-	-	-	-
Napoli metropolitana	-	-	-	-
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale	-	-	-	-
Opere marittime	-	-	-	-
Opere stradali	-	1	1	-
Opere igieniche e sanitarie	-	1	2	2
Edilizia scolastica	-	1	-	-
Edilizia carceraria	-	-	-	-
Patrimonio artistico	1	-	-	-
Urbanizzazione Comuni Venezia e Chioggia	-	-	-	-
Interventi costruzioni zona terremotati	-	-	-	15
Infrastrutture linee metropolitane	-	-	-	-
Altri	1	-	-	5
	2	3	3	3.455

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI				
Agenzia sviluppo Mezzogiorno	192	4.852	178	1.636
Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale	-	-	-	-
ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide	-	590	-	-
CNR: contributo e quota per programmi spaziali	-	167	-	-
Istituto di fisica nucleare	37	230	-	-
Cassa Depositi e Prestiti	-	1.320	-	6
Fondo centrale garanzia autostrade	29	120	15	3
Università: contributi per l'edilizia	8	13	-	-
Università: ricerca scientifica	-	-	-	-
Interventi previsti dalla 219/1981 (Napoli e Campania)	-	-	-	-
Enti di sviluppo	9	9	-	8
Fondo innovazione tecnologica	-	-	-	-
Fondo protezione civile per interventi in zone colpite dal bradisismo nell'area Flegrea	-	-	-	-
Progetti di occupazione aggiuntiva per giovani disoccupati	-	-	-	-
Fondo Rotazione politica comunitaria	-	-	-	-
Agenzia Spaziale Italiana (ASI)	-	-	-	-
Altri	1	13	15	20
	276	7.314	208	1.673

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO				
ESRO	111	110	102	-
CERN-AIEA	78	-	72	110
Sviluppo cooperazione economica internazionale zone confine orientale	-	-	-	-
Altre	-	1	3	10
	189	111	177	120

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI				
Apporti ai fondi di dotazione per finalità istituzionali	15	100	-	120
- ENEL	-	-	-	-
- Mediocredito Centrale	-	-	-	-
- Artigiancassa	-	-	-	-
- BNL: credito cooperazione	-	-	-	-
- IRI	-	-	-	-
- ENI	15	100	-	120
- EFIM	-	-	-	-
- EAGC	-	-	-	-
- Sostegno dei programmi degli enti di gestione delle imprese a partecipazione statale	-	-	-	-
Interventi ristrutturazione settore bieticolo-saccarifero	-	-	-	-
Aumento capitale sociale GEPI	122	210	-	210
Fondo dotazione SACE	-	300	-	900
Conferimenti a banche ed organismi internazionali	12	118	95	98
Altri	-	-	-	15
	149	728	95	1.343

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA' PRODUTTIVE				
Fondo rotativo Trieste e Gorizia	-	20	-	45
Cassa formazione proprietà contadina	-	-	-	-
Urbanizzazione aree	-	-	-	-
Imprese danneggiate pubbliche calamità	-	-	-	-
Fondo ricerca applicata presso IMI	-	81	149	167
Cassa DD.PP.: fondo speciale per programmi straordinari di edilizia abitativa	-	100	-	-
Fondo rotativo presso la SACE	200	-	-	230
Fondi di rotazione per la zootecnia e la meccanizzazione dell'agricoltura	-	-	-	-
Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui SARA	23	63	10	50
Medio credito: credito miglioramento ai Paesi in via di sviluppo	-	-	-	856
Oneri derivanti da garanzie di cambio	8	45	8	1
BNL fondo rotativo credito cooperazione	-	-	-	-
Altri	-	1	-	-
	231	310	167	1.349

X LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Pagamenti a tutto Marzo			
	1986	1987	1988	1989
CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA' NON PRODUT- TIVE				
Poste e Telecomunicazioni:	-	-	-	-
Copertura deficit di cui:	-	-	-	-
Fondo protezione civile	-	-	-	-
Altre anticipazioni	-	-	-	-
	-	-	-	-