

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XII LEGISLATURA —————

Doc. XXV
n. 7

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1995
e
situazione di cassa al 30 settembre 1995

*(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

(DINI)

—————
Comunicata alla Presidenza il 27 dicembre 1995
—————

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INDICE

PREMESSA	Pag.	7
CAPITOLO I. <i>Il settore statale</i>	»	11
1.1. I risultati a tutto settembre 1994 e 1995	»	11
1.2. Modalità di copertura del fabbisogno	»	20
CAPITOLO II. <i>Il bilancio dello Stato</i>	»	23
2.1. Risultati di sintesi	»	23
2.2. Analisi degli incassi	»	26
2.3. Analisi dei pagamenti	»	39
CAPITOLO III. <i>La gestione di tesoreria</i>	»	45
CAPITOLO IV. <i>Elementi di informazione su taluni enti esterni al settore statale</i>	»	57
4.1. Le Regioni	»	57
4.2. I comuni e le Province	»	63
4.3. Le Unità sanitarie locali	»	69
4.4. Gli Enti previdenziali	»	74
4.5. Gli altri Enti pubblici non economici	»	81
4.6. Le Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato	»	84
4.7. Le comunità montane	»	88
4.8. Gli Enti portuali	»	91
4.9. Gli Istituti autonomi case popolari ..	»	95
ALLEGATI		
TAVOLA A/1	Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del settore statale	» 99
	Quadri di costruzione per i risultati a tutto settembre 1994 e 1995	» 101
	Riclassificazioni per consolidamento	» 109
	Conti consolidati a tutto settembre 1994 e 1995	» 113
TAVOLA A/2	Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi economica, effettuati a tutto set- tembre 1994 e 1995	» 119
APPENDICE:	La gestione del debito del settore statale .	» 149

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

INDICE DELLE TABELLE

TABELLA N. 1	Settore statale: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	Pag.	12
TABELLA N. 2	Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno a tutto settembre 1994 e 1995 ...	»	21
TABELLA N. 3	Bilancio dello Stato: risultati di sintesi a tutto settembre 1994 e 1995	»	24
TABELLA N. 4	Bilancio dello Stato: incassi realizzati a tutto settembre 1994 e 1995	»	27
TABELLA N. 4-A	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette	»	29
TABELLA N. 4-B	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA	»	33
TABELLA N. 4-C	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle altre imposte indirette minori	»	34
TABELLA N. 5	Bilancio dello Stato: pagamenti effettuati a tutto settembre 1994 e 1995	»	40
TABELLA N. 6	Operazioni della gestione di Tesoreria: risultati a tutto settembre 1994 e 1995	»	49
TABELLA N. 7	Cassa depositi e prestiti: consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	50
TABELLA N. 8	Tesoreria - INPS: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1994 e 1995 .	»	51
TABELLA N. 9	Tesoreria - Regioni e U.S.L.: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1994 e 1995	»	52
TABELLA N. 10	Tesoreria - Interessi sui B.O.T.: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1994 e 1995	»	53
TABELLA N. 11	Tesoreria - analisi delle altre operazioni effettuate a tutto settembre 1994 e 1995 ...	»	54
TABELLA N. 12	Fabbisogno delle gestioni di bilancio e della Tesoreria a tutto settembre 1994 e 1995 .	»	55
TABELLA N. 13	Regioni: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	58

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 14	Comuni e Province: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	Pag.	64
TABELLA N. 15	Unità Sanitarie Locali: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	72
TABELLA N. 16	Enti previdenziali: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	75
TABELLA N. 17	Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	82
TABELLA N. 18	Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	85
TABELLA N. 19	Comunità montane: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	89
TABELLA N. 20	Enti portuali e aziende dei mezzi meccanici: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	92
TABELLA N. 21	Istituti Autonomi Case Popolari: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1994 e 1995	»	96

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 362 del 1988, espone ed analizza nei consueti dettagli i risultati di cassa conseguiti nei primi nove mesi dell'anno in corso, distintamente per la gestione del Bilancio e per quella di Tesoreria, nonchè per il Settore statale nel suo complesso.

Sono contenute anche specifiche informazioni relative ad Enti esterni al settore statale nonchè un'appendice sulla gestione del debito statale nella quale viene dato conto, attraverso tabelle e grafici, delle emissioni e dei rendimenti nominali dei titoli realizzatisi a decorrere dall'anno 1992 nonchè della consistenza quantitativa e qualitativa del debito.

Premesso quanto sopra si anticipano qui di seguito alcuni elementi di sintesi sulle risultanze realizzatesi nel periodo di riferimento della presente Relazione che saranno più compiutamente analizzate nei successivi capitoli.

Nei primi nove mesi del 1995 il fabbisogno del settore statale al netto delle regolazioni di debiti pregressi è risultato pari a miliardi 92.809 (- miliardi 13.994: - 13,1% rispetto all'analogo periodo del 1994); in rapporto alla stima annua di miliardi 130.000 indicata nel documento di programmazione economico finanziaria 1996-1998 e riconfermata nella relazione previsionale e programmatica per il 1996 tale

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

fabbisogno si ragguaglia al 71,4% (nel 1994 il fabbisogno dei primi nove mesi è risultato pari al 68,6% di quello accertato per l'intero anno).

Va peraltro segnalato che l'indicato parametro di raffronto tra il 1994 e il 1995 non è di per sé significativo ai fini di una valutazione correlata all'obiettivo di fabbisogno fissato per l'anno 1995 soprattutto per le modifiche normative operanti sui due anni che modificano la ripartizione mensile del fabbisogno e per la difficoltà nella previsione di tempi ed entità di utilizzo di cospicue giacenze presso la Tesoreria dello Stato.

Quale specifico elemento di incertezza da ricordare il cospicuo introito (circa 7.000 miliardi atteso dal "concordato per adesione" per il quale, pur se il termine di versamento sia prescritto per il 15 dicembre, non si hanno ancora, al momento della trasmissione al Parlamento di questa Relazione, indicazioni puntuali sull'adesione degli interessati alle proposte avanzate dall'Amministrazione finanziaria.

L'indicato fabbisogno di miliardi 92.809 per i primi nove mesi del 1995 è stato originato da un disavanzo del bilancio pari a miliardi 96.413 in parte compensato da un avanzo di tesoreria di miliardi 3.604: nei primi nove mesi del 1994 erano risultate in disavanzo sia le operazioni di bilancio (miliardi 98.059) che quelle di tesoreria (miliardi 8.744).

Al netto dell'onere per interessi si è avuto un avanzo primario di miliardi 42.411 superiore di miliardi 24.248 a quello registrato nei primi nove mesi del 1994.

Riguardo agli aggregati determinanti il fabbisogno si sono avuti tassi di aumento delle entrate e delle spese pari, rispettivamente, al 6,3 e al 2%.

Tra le entrate, quelle di natura tributaria risultano in particolare incrementate di miliardi 18.538 (+ 6,3%) attestandosi a miliardi 313.425: tale aumento ha, in particolare interessato per miliardi 7.336 (+ 4,6%) le imposte dirette e per miliardi 11.202 (+ 8,3%) i tributi indiretti.

Tra le spese, pari nel complesso a miliardi 482.509, da sottolineare l'incidenza degli oneri per il personale in servizio (13,3%) e in quiescenza (5,4%), per il fabbisogno INPS (9,6%), per la spesa sanitaria (12,5%), per gli interessi (28%) e per spese in conto capitale (4,6%).

La copertura del complessivo fabbisogno del Settore statale determinatosi nei primi nove mesi del 1995 (miliardi 95.478 al lordo delle regolazioni di debiti pregressi) è stata operata con titoli a medio e lungo termine per miliardi 69.766, con strumenti a breve per miliardi 7.326, e con prestiti esteri per miliardi 24.865. Tali risorse hanno consentito di incrementare il credito verso la Banca d'Italia per miliardi 6.479 a fronte di un analogo incremento di miliardi 37.148 nel corrispondente periodo del 1994.

A raffronto con lo scorso anno si è invece avuta la riduzione del finanziamento a medio-lungo termine (- miliardi 33.353) e a breve termine (- miliardi 22.839) e l'aumento dei prestiti esteri (+ miliardi 13.710).

In particolare riguardo al finanziamento a breve termine da rilevare riduzioni di miliardi 21.340 nella copertura tramite B.O.T. e di miliardi 1.469 in quella a valere sulla raccolta postale.

C A P I T O L O I

I L S E T T O R E S T A T A L E

1.1. - Il fabbisogno del settore statale è risultato per i primi nove mesi dell'anno pari a miliardi 92.809: tale ammontare è al netto dell'onere per regolazioni di debiti pregressi effettuate per miliardi 2.650 in titoli (miliardi 2.500 per il consolidamento di debiti IRI e miliardi 150 per estinzione crediti di imposta) e per miliardi 19 in contanti.

Prescindendo dall'onere netto per interessi si è conseguito un avanzo primario di miliardi 42.411.

Rispetto al corrispondente periodo del 1994 da evidenziare:

- un minor fabbisogno al netto delle regolazioni pregresse di miliardi 13.994; a titolo solamente di risultanza contabile, considerata la larga complementarietà dei rispettivi saldi, si precisa che tale riduzione è conseguente a diminuzioni di miliardi 1.646 del disavanzo di bilancio e di miliardi 12.348 della gestione di Tesoreria passata da un disavanzo di miliardi 8.744 a un avanzo di miliardi 3.604;
- un avanzo primario più elevato di miliardi 24.248.

Merita sottolineare che le risultanze del 1994 non considerano introiti per miliardi 5.992 conseguiti dalla vendita di quota dell'Istituto

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 1

SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa per gli anni 1994-1995
(in miliardi di lire)

	Risultati al 3° trimestre		Variazioni		Risultati al 3° trimestre		Variazioni	
	1994	1995	assolute	%	1994	1995	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI								
Tributari	355.863	378.828	22.965	6,45				
- Imposte dirette	294.887	313.425	18.538	6,29				
- Imposte indirette	159.167	166.503	7.336	4,61				
Risorse proprie CEE	135.720	146.922	11.202	8,25				
Contributi sociali	1.821	2.123	302	16,58				
Vendita beni e servizi	17.088	18.748	1.660	9,71				
Redditi da capitale	3.700	3.550	-150	-4,05				
Trasferimenti	5.955	8.068	2.113	35,48				
-da enti previdenz.	31.684	31.342	-342	-1,08				
-da Regioni	25.399	27.147	1.748	6,88				
-da Comuni e Province	1	3	2					
-da altri enti non consolidati	25	130	105	-				
-da Comuni e Province	451	0	0	-				
-da altri enti non consolidati	487	1.393	942	-				
-da famiglie	2.284	589	102	20,94				
-da imprese	3.037	1.989	-295	-12,92				
-da estero	728	91	-2.946	-97,00				
Altri incassi correnti		1.572	844	-				
	3063	1190	-1873	-61,15				
(*) di cui: ANAS	28	31	3	-				
Foreste deman.								
	12502	17742	5240	41,91				
(**) di cui: Ente F.S.	675	-901	-1576	-				
Ente Poste	20		-20	-				
Monopoli	46	9	-37	-80,43				
Iritel								
B. PAGAMENTI CORRENTI								
Personale in servizio	432.436	448.463	14.027	3,24				
Personale in quiescenza	60.864	64.387	3.503	5,75				
Acquisto beni e servizi	24.250	25.907	1.657	6,83				
Trasferimenti	17.966	14.801	-3.165	-17,62				
-a enti previdenziali	197.512	197.139	-373	-0,19				
(di cui INPS netto fisc.)	45.981	47.878	1.897	4,13				
-a Regioni	44.202	48.099	3.897	8,81				
(di cui spesa sanitaria)	76.156	78.107	1.951	2,56				
-a Comuni e Province	69.786	60.520	-9.266	-13,28				
-ad altri enti pubbl. S.P.	20.313	17.228	-3.087	-15,20				
-ad altri enti non consolidati (*)	0	0	0	-				
-a famiglie	7.109	5.206	-1.903	-26,77				
-a imprese (**)	15.647	16.016	369	2,36				
-a estero	24.103	28.895	2.792	11,58				
Interessi	8.203	5.811	-2.392	-29,16				
Ammortamenti	124.966	135.220	10.254	8,21				
Altri pagamenti correnti	0	0	0	-				
	6.858	9.009	2.151	31,36				

(*) di cui: ANAS
Foreste deman.

(**) di cui: Ente F.S.
Ente Poste
Monopoli
Iritel

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue: Tabella n. 1

	Risultati al 3° trimestre		Variazioni		Risultati al 3° trimestre		Variazioni	
	1994		1995		assolute		%	
	1994	1995	1994	1995	assolute	%	1994	1995
C. INCASSI DI CAPITALI	3 327	4 304	977	29,37				
Trasferimenti	1.864	1.950	86	4,61				
-da Enti previdenziali	1.864	1.950	86	4,61				
-da Regioni	0	2.065	2.065	-				
-da Comuni e Province	0	0	0	-				
-da altri enti pubblici SP	0	-2.065	-2.065	-				
-da altri enti esterni SP	0	0	0	-				
-da famiglie	0	0	0	-				
-da imprese	0	0	0	-				
-da estero	0	0	0	-				
Ammortamenti	525	0	-525	-				
Altri incassi di capitale	938	2.354	1.416	-				
E. PARTITE FINANZIARIE	7 280	7 318	38	0,52				
Riscossione crediti	4.288	3.852	-436	-10,17				
-Enti previdenziali	0	0	0	-				
-Regioni	92	102	10	10,87				
-Comuni e Province	3.583	3.267	-316	-8,82				
-da altri enti esterni SP	0	0	0	-				
-Istituti di credito speciale	0	0	0	-				
-Famiglie, imprese ed Estero	613	483	-130	-21,21				
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-				
Altre partite finanziarie	2 992	3.466	474	15,84				
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	365 470	390 450	23 980	6,54				
SALDI								
1 Disavanzo corrente	76 573	67 635	-8 938	-11,67				
2 Disavanzo in c/cap.	18 970	17 847	-1 123	-5,92				
3 DISAVANZO	95 543	85 482	-10 061	-10,53				
4 Saldo partite finan. (escluse reg. deb.)	11 260	7 327	-3 933	-34,93				
5 FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	106 803	92 809	-13 994	-13,10				
6 Regolazione debiti pregressi	488	2 669	2 181	-				
7 FABBISOGNO COMPLESSIVO	107 291	95 478	-11 813	-11,01				
8 mono prestiti esteri	11 155	24 865	13 710	-				
9 FABBISOGNO COMPLESSIVO INTERNO	96 136	70 613	-25 523	-26,55				
D. PAGAMENTI DI CAPITALI	22 297	22 151	-146	-0,65				
Costituzione di capitali fissi	2 550	2 663	313	12,27				
Trasferimenti	19 549	19 246	-303	-1,55				
-ad Enti previdenziali	0	0	0	-				
-a Regioni	3 909	5 184	1 275	32,62				
-a Comuni e Province	3 504	3 636	132	3,77				
-ad altri enti pubblici SP	0	0	0	-				
-ad altri enti esterni SP	4 968	4 783	-185	-3,72				
-a famiglie	407	278	-129	-31,61				
-a imprese	6 529	5 120	-1 409	-21,57				
-ad estero	233	245	12	5,15				
Altri pagamenti di capitale	198	42	-156	-78,79				
F. PARTITE FINANZIARIE	18 540	14 645	-3 895	-21,01				
Partecipazioni e conferimenti	1 268	1 490	222	17,51				
-a Imprese Pubbliche	0	0	0	-				
-a Ist. di Cred. Speciale	563	901	338	60,04				
-a altri Enti S.P.	0	0	0	-				
-a Imprese ed Estero	705	589	-116	-16,45				
Mutui ed anticipazioni	15 982	12 924	-3 058	-19,13				
-a Ist. di Cred. Speciale	1 249	833	-416	-33,31				
-a Regioni	5 578	2 009	-3 569	-63,98				
-a Comuni e Province	3 528	3 247	-281	-7,96				
-a altri Enti S.P.	0	0	0	-				
-a Fam. impr. ed Estero	5 627	6 835	1 208	21,47				
Aumento depositi bancari	0	0	0	-				
Altre partite finanziarie	1 290	231	-1 059	-82,09				
H. TOTALE PAG. (B+D+F)	473 273	483 259	9 986	2,11				

mobiliare italiano (miliardi 1.593) e dell'INA (miliardi 4.326) e da dividendi di società per azioni trasformate in Enti pubblici (miliardi 73), introiti destinati all'alimentazione del Fondo per l'ammortamento del debito pubblico (nel 1995 gli introiti conseguiti in proposito sono limitati a miliardi 923 di cui miliardi 916 per la privatizzazione dell'IMI).

L'indicato fabbisogno di miliardi 92.809 registrato nei primi nove mesi dell'anno in corso è pari al 71,4 per cento di quello atteso per l'intero 1995 secondo la stima contenuta nel D.P.E.F. per il triennio 1996-98 presentato in Parlamento il 2 giugno 1995, stima riconfermata, a livello di fabbisogno, in sede di Relazione previsionale e programmatica per l'anno 1996 presentata in Parlamento il 27 settembre u.s.: trattasi di una percentuale superiore all'analogo valore del 1994 (68,6 per cento) che tuttavia di per sé non può condurre a prefigurare un fabbisogno annuo significativamente più elevato di quello stimato.

E' tra l'altro da ricordare che il risultato finale per il 1995 sconta un notevole gettito atteso dal "concordato per adesione".

Di seguito il raffronto con il 1994 è operato con riferimento ai principali diversi aggregati di entrata e spesa con la preliminare avvertenza che le variazioni che ne emergono sono influenzate in misura significativa dal diverso ammontare di contabilizzazioni ininfluenti sul livello del fabbisogno. Trattasi di ritenute erariali e contributi previdenziali per i dipendenti di Ministeri ed ex-Aziende autonome riferite in particolare a:

- a) ritenute IRPEF: miliardi 19.002 nel 1994 e 19.568 nel 1995;

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- b) ritenute in conto pensione: miliardi 4.114 nel 1994 e 4.432 nel 1995;
- c) ritenute per prestazioni erogate dall'ENPAS: miliardi 2.879 nel 1994 e 3.849 nel 1995.

Ad esse è da aggiungere la contabilizzazione di ritenute su interessi di titoli pubblici: miliardi 12.675 nel 1994 e 12.431 nel 1995.

Rispetto ai primi nove mesi 1994 risultano inferiori sia il disavanzo delle operazioni correnti (- miliardi 8.938), sia il disavanzo per partite in conto capitale (- miliardi 1.123), sia l'acquisizione netta di attività finanziarie (- miliardi 3.933).

Va tra l'altro sottolineato che nel conto esposto nella tabella n. 1, oggetto della presente analisi, il complessivo fabbisogno netto delle ex Aziende autonome (Anas, Ferrovie, Foreste demaniali, Monopoli, Poste e Telefoni), salito da miliardi 16.334 per il 1994 a miliardi 18.071 per il 1995, viene interamente contabilizzato nella parte corrente.

Ciò premesso, da sottolineare soprattutto, tra le entrate correnti, l'aumento degli introiti tributari (+ miliardi 18.538: + 6,3%) riferito per miliardi 7.336 (+ 4,6%) ai tributi diretti e per miliardi 11.202 (+ 8,3%) a quelli indiretti. E' da sottolineare che tali incrementi si sono realizzati malgrado un notevole aumento dei rimborsi: + miliardi 1.105 per le imposte dirette e + miliardi 2.853 per quelle indirette.

Per le specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nel capitolo II.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti da sottolineare la riduzione dei trasferimenti dall'estero (- miliardi 2.946) rispetto all'anomalo dato dei primi nove mesi del 1994 in cui si erano

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

verificati cospicui riafflussi di fondi comunitari: tale riduzione è parzialmente compensata, sempre nell'ambito dei trasferimenti, da maggiori introiti provenienti, soprattutto, dagli enti previdenziali (+ miliardi 1.748) e da altri enti pubblici (+ miliardi 942).

Da segnalare, altresì, l'aumento degli introiti per contributi sociali (+ miliardi 1.660) versati sulle retribuzioni dei dipendenti pubblici e attraverso l'autotassazione.

Per i pagamenti correnti si è avuto un aumento di miliardi 14.027 (+ 3,2%), riferito per miliardi 10.254 agli oneri per interessi.

Da segnalare altresì l'aumento dei pagamenti per il personale in servizio (+ miliardi 3.503: + 5,8%) e in quiescenza (+ miliardi 1.657: + 6,6%) che riflette, tra l'altro, rispettivamente, il pagamento di accenti sul rinnovo contrattuale 1994-1995 e il parziale sblocco dei pensionamenti, e la contrazione per le spese per acquisto di beni e servizi (- miliardi 3.240: - 16,7%) riferita, prevalentemente, ai Ministeri della Difesa, del Tesoro e delle Finanze.

Quanto ai trasferimenti, risultati ridotti di miliardi 373 (- 0,2%), merita sottolineare:

- un fabbisogno INPS pari nei primi nove mesi del 1995 a miliardi 46.099 e superiore di miliardi 1.897 (+ 4,3%) a quello determinatosi nel corrispondente periodo del 1994; ridotti, per contro, di miliardi 220 gli esborsi a favore di altri Enti previdenziali (per l'analisi di tali variazioni si rinvia al successivo paragrafo 4.4.);
- prelievi delle Regioni pari a miliardi 78.107 nel 1995 contro miliardi 76.156 nel 1994 (+ 2,6%).

Considerati anche i margini di stima tra prelievi per esigenze correnti e in conto capitale, appare significativo rilevare che l'esborso netto del settore statale a favore del comparto regionale è risultato pari nei primi nove mesi del 1995 a miliardi 85.195 e inferiore di miliardi 355 (- 0,4%) al 1994. Al riguardo va segnalato che i prelievi per la spesa sanitaria erogata direttamente dalle Regioni o tramite le USL pari a miliardi 69.786 nei primi nove mesi del 1994 sono risultati ridotti a miliardi 60.520 nel corrispondente periodo dell'anno in corso (- 13,3%) a seguito, oltrechè delle misure di contenimento previste in sede di manovra finanziaria per il 1995, di una minore capacità operativa degli Enti nella fase, ancora in corso, di ridefinizione degli ambiti territoriali delle Unità sanitarie e di revisione organizzativa;

- prelievi di comuni e province per un ammontare pari a miliardi 17.226 inferiori di miliardi 3.087 (- 15,2%) rispetto al corrispondente periodo del 1994: in termini di risorse complessive nette assorbite la riduzione è pari a miliardi 3.025 (- 12,7%);
- minori trasferimenti correnti ad altri Enti pubblici (- miliardi 1.903) che riflettono soprattutto il minore fabbisogno dell'ANAS sceso da miliardi 3.063 nei primi nove mesi del 1994 a miliardi 1.190 nel corrispondente periodo dell'anno in corso in relazione, soprattutto, all'afflusso presso la Tesoreria di risorse acquisite con il ricorso al mercato. Da sottolineare che sono risultate inferiori anche le erogazioni in conto capitale a favore di tale comparto (- miliardi 185);

- più elevati trasferimenti correnti alle imprese (+ miliardi 2.792) originati prevalentemente dal maggiore fabbisogno dell'Ente Ferrovie (+ miliardi 5.240) in parte compensato da minori prelievi delle ex Aziende Autonome, segnatamente dell'Ente Poste che in luogo di un prelievo di miliardi 675 nei primi nove mesi del 1994, ha nel corrispondente periodo del 1995 determinato un afflusso di risorse pari a miliardi 901: va tuttavia precisato che quali introiti dell'Ente Poste sono contabilizzate anche le somme erogate per mutui e anticipazioni dalla Cassa Depositi e Prestiti pari a miliardi 4.490 nel 1995 contro miliardi 1.800 nel 1994;
- minori trasferimenti all'estero (- miliardi 2.392: - 29,2%) in relazione, soprattutto, a minori erogazioni per cooperazione tecnica con i Paesi in via di sviluppo.

Passando alle operazioni di conto capitale, richiamata la valenza complessiva dei flussi da e ad enti del settore pubblico di cui si è detto esaminando i trasferimenti correnti, sono da sottolineare l'aumento degli altri incassi di capitale (+ miliardi 1.416) tra i quali sono considerati quelli per il condono edilizio e dei pagamenti per costituzione di capitali fissi (+ miliardi 313: + 12,3%) e la riduzione dei trasferimenti alle imprese (- miliardi 1.409: - 18,7%).

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a miliardi 7.327 inferiore di miliardi 3.933 (- 34,9%) a quella avutasi nel corrispondente periodo del 1994.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tale risultanza consegue a un aumento di miliardi 38 (+ 0,5%) degli introiti e a una riduzione di miliardi 3.895 (- 21%) dei pagamenti.

Tra gli introiti da segnalare i minori rimborsi da Enti locali di quote di mutuo (- miliardi 316) più che compensate dall'aumento per le "altre partite finanziarie" tra le quali sono peraltro comprese, oltrechè rientri di anticipazioni a vari Enti (Istituti speciali di credito, SACE, ecc.), partite per le quali non è stato ancora possibile individuare la specifica imputazione.

Tra i pagamenti da evidenziare in particolare le minori erogazioni per mutui della Cassa D.P. alle Regioni (miliardi 2.009 in luogo di miliardi 5.578) e anticipazioni della stessa Cassa a favore dell'EFIM (- miliardi 3.551).

1.2.- Il fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 95.478 miliardi (di cui 2.650 miliardi per regolazione di debiti pregressi: 150 miliardi per rimborsi crediti d'imposta e 2.500 miliardi per debiti dell'IRI) è stato finanziato con titoli a medio-lungo termine per 69.766 miliardi, con strumenti a breve termine per 7.326 miliardi e con prestiti esteri per 24.865 miliardi. Si è inoltre registrato un incremento del credito verso la Banca d'Italia per 6.479 miliardi, a fronte di un incremento nell'analogo periodo dell'anno precedente pari a 37.148 miliardi.

Per quanto concerne le emissioni dei titoli a medio-lungo termine si fa rinvio a quanto esposto nell'appendice relativa alla gestione del debito del settore statale.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva che le emissioni nette di BOT sono state pari a 500 miliardi, rispetto ai 12.656 miliardi dei primi nove mesi del 1994.

Si segnala infine che nel comparto a breve termine si è registrato un andamento crescente della raccolta postale, seppure in misura minore rispetto all'incremento avutosi nell'analogo periodo del 1994. In particolare il risparmio postale nei primi nove mesi del 1995 si è incrementato di 6.467 miliardi, mentre l'analogo periodo del 1994 ha registrato un aumento di tale comparto per 8.800 miliardi.

Per quanto concerne i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un incremento del conto disponibilità (L. 26/11/1993, n. 483) per 5.250 miliardi a fronte di un aumento dello stesso per 26.118 miliardi nei primi nove mesi del 1994.

Nei primi nove mesi del 1995 si è registrato un finanziamento con emissione di prestiti esteri per 24.865 miliardi a fronte degli 11.155 miliardi (di cui 481 miliardi per regolazioni in titoli dei debiti pregressi EFIM) nell'analogo periodo dello stesso anno.

In particolare è stato introitato il controvalore dei prestiti emessi nei mesi di aprile e maggio per 5 milioni di ECU, nel mese di giugno per 550 miliardi di Yen e nei mesi di luglio e settembre per un valore complessivo di 1 milione e 500 mila ECU.

Tabella n. 2

COPERTURA DEL FABBISOGNO DEL SETTORE STATALE		
	SETT. 94	SETT. 95
I - A MEDIO LUNGO		
EMISSIONI (1)	194.888	200.860
RIMBORSI	-93.531	-131.862

(-) BANKITALIA	1.762	768

TOTALE	103.119	69.766

II - A BREVE		
B.O.T.-EMISS. NETTE	12.656	500
(-) B.I.	9.184	

B.O.T. - TOTALE	21.840	500
RACCOLTA POSTALE	8.317	6.848
ALTRO	8	-22

TOTALE	30.165	7.326

III-BI E CIRCOLAZIO-		
NE STATO		
C/C TESORERIA PROV.		
DISPON. TESORO 483/93	-26.118	-5.250
FONDO AMMORT. TITOLI		-1.198
TITOLI A MEDIO-LUNGO	-1.762	-768
B.O.T.	-9.184	
ALTRO	-84	737

TOTALE	-37.148	-6.479

IV-ESTERO (2)	11.155	24.865

TOTALE COPERTURA	107.291	95.478

(1) Di cui nel 1995 md. 2650 di regolazioni per debiti pregressi in titoli (md. 150 per rimborso crediti d'imposta e md. 2500 per debiti dell' IRI)

(2) Di cui nel 1994 md. 481 per regolazioni in titoli dei debiti pregressi dell' EFIM.

C A P I T O L O I I °

Il Bilancio dello Stato

I risultati di sintesi della gestione di cassa dei
primi nove mesi del 1995

2.1. - Alla fine dei primi nove mesi dell'anno 1995 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per miliardi 354.790 e pagamenti per miliardi 451.747: ne è derivato un saldo netto da finanziare pari a miliardi 96.957.

Tale saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e, pertanto, comprende meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria; essi in particolare concernono prelievi per miliardi 370 e pagamenti per miliardi 915 riferentisi, rispettivamente, ai conti di Tesoreria intestati alla Solidarietà Nazionale ed alla Partecipazione a Banche ed Organismi Internazionali.

Depurando gli incassi ed i pagamenti delle anzidette partite, il fabbisogno netto del bilancio statale a fine settembre 1995 viene a determinarsi in 96.412 miliardi contro 98.059 registrati, in termini omogenei, per il corrispondente periodo del 1994 (cfr. Tabella n.3).

La contrazione del fabbisogno del bilancio statale (- miliardi 1.647: -1.7%), riflette le differenti dinamiche che hanno caratterizzato gli incassi (+ 4.0%), rispetto ai pagamenti (+2.7%).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n.3

BILANCIO STATALE: Risultati di sintesi della
gestione di cassa dei primi nove mesi
degli anni 1994 e 1995

(in miliardi di lire)

	1 9 9 4	1 9 9 5	Variazioni	
			In term. assoluti	In term. %
INCASSI				
Tributari	308.133	316.324	8.191	2.7
Altri	32.583	38.096	5.513	16.9
	340.716	354.420	13.704	4.0
PAGAMENTI				
Correnti	397.776	406.618	8.842	2.2
In conto capitale	40.999	44.214	3.215	7.8
	438.775	450.832	12.057	2.7
FABBISOGNO	98.059	96.412	-1.647	-1.7

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nei primi nove mesi degli anni 1994 e 1995.

2.1.2. - Le entrate finali che risultano incassate nei primi nove mesi del 1995 ammontano a miliardi 354.420 e sono originate per miliardi 316.324 da cespiti di natura tributaria e per miliardi 38.096 da introiti di diversa natura (cfr. tab. n.4).

Rispetto al corrispondente periodo del 1994, il comparto tributario registra un incremento di miliardi 8.191 (+2,7%) e quello non tributario di miliardi 5.513 (+16,9%).

Si evidenzia, di seguito, l'evoluzione dei principali cespiti nell'ambito sia delle imposte dirette che di quelle indirette.

Imposte dirette

Le imposte sul patrimonio e sul reddito sono ammontate, nel periodo in questione, a miliardi 169.614, con un aumento di miliardi 6.165, pari al 3,8%.

Il risultato e' attribuibile per la gran parte alle variazioni positive fatte registrare dall'IRPEF (+ miliardi 8.525) e dall'imposta sul patrimonio netto delle imprese (+ miliardi 991), nonche' ai versamenti avutisi nel 1995 per il tributo straordinario dovuto dai soggetti passivi dell'IRPEF e dell'IRPEG, istituito con l'art. 11 del D.L. 19 dicembre 1994, n. 691, convertito in legge 16 febbraio 1995, n.35 (miliardi 875).

Da segnalare, per contro, le riduzioni degli introiti per IRPEG (- miliardi 1.387), ILOR (- miliardi 914) ed imposta sostitutiva sui redditi di capitale (- miliardi 2.760).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 4

BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati a tutto settembre 1994 e 1995
(importi in miliardi di lire)

	A tutto settembre		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
IMPOSTE DIRETTE	163.449	169.614	6.165	3,8
- IRPEF	103.287	111.812	8.525	8,3
- IRPEG	17.044	15.657	-1.387	-8,1
- ILOR	9.975	9.061	-914	-9,2
- Ritenute redditi da capitale	23.922	21.162	-2.760	-11,5
- Ritenute sui dividendi	1.720	2.052	332	19,3
- Altre	7.501	9.870	2.369	31,6
IMPOSTE INDIRETTE	144.684	146.710	2.026	1,4
AFFARI	97.565	94.307	-3.258	-3,3
- IVA	69.978	67.421	-2.557	-3,7
- Registro, bollo e sostitutiva	10.099	10.567	468	4,6
PRODUZIONE	36.291	40.150	3.859	10,6
- Oli minerali	28.847	31.220	2.373	8,2
MONOPOLI	6.885	7.220	335	4,9
- Tabacchi	6.857	7.195	338	4,9
LOTTO	3.943	5.033	1.090	27,6
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	308.133	316.324	8.191	2,7
ALTRE ENTRATE	32.583	38.096	5.513	16,9
- Fondo sanitario	3.155	2.373	-782	-24,8
- Retrocessioni	2.112	3.910	1.798	85,1
- Risorse proprie CEE	1.821	2.123	302	16,6
- ICI	4.356	10	-4.346	-99,8
- Soppr. gest. fuori bilancio	2.040	2.173	133	6,5
- Condono edilizio	45	3.946	3.901	--
TOTALE ENTRATE FINALI	340.716	354.420	13.704	4,0

Nella successiva tabella n. 4A viene esposto il dettaglio delle principali componenti dell'IRPEF, dell'IRPEG, dell'ILOR e delle ritenute sui redditi di capitale.

In particolare, l'aumento fatto registrare dall'IRPEF, rispetto ai primi nove mesi del 1994, pari a miliardi 8.525 (+ 8,3%) e' riconducibile a maggiori incassi per ritenute sui dipendenti pubblici e privati (+ miliardi 4.350), per versamenti effettuati in autotassazione (+ miliardi 2.526), per ritenute d'acconto sui redditi di lavoro autonomo (+ miliardi 774) e per versamenti afferenti ai ruoli (+ miliardi 875).

Relativamente all'IRPEG, le entrate sono ammontate a miliardi 15.657, con una diminuzione, rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente, di miliardi 1.387 (- 8,1%), imputabile al calo fatto registrare dai versamenti per autotassazione a saldo (- miliardi 1.176, pari al 13,6%) ed in acconto (-miliardi 472, pari al 5,8%), parzialmente compensato da un incremento dei ruoli (+ miliardi 261, pari al 150,0%).

Per quanto riguarda l'ILOR, le entrate a tutto settembre 1995 sono ammontate a miliardi 9.061, con una diminuzione, rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente, di miliardi 914, pari al 9,2%, connessa principalmente al calo degli introiti relativi ai versamenti a saldo ed in acconto per autotassazione dovuti dalle persone giuridiche (- miliardi 1.436), parzialmente

TABELLA n. 4A

ANALISI DEGLI INCASSI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE DIRETTE
(in miliardi di lire)

	A tutto settembre		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
IRPEF	103.287	111.812	8.525	8,3
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	574	1.449	875	152,4
- Ritenute su dipendenti pubblici	19.002	19.568	566	3,0
- Ritenute su dipendenti privati	60.185	63.969	3.784	6,3
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	9.645	10.419	774	8,0
- Versamenti a saldo per autotassazione	6.484	7.419	935	14,4
- Versamenti in acconto per autotassazione	7.397	8.988	1.591	21,5
IRPEG	17.044	15.657	-1.387	-8,1
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	174	435	261	150,0
- Versamenti a saldo per autotassazione	8.671	7.495	-1.176	-13,6
- Versamenti in acconto per autotassazione	8.199	7.727	-472	-5,8

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TABELLA n. 4A

	A tutto settembre		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
ILOR	9.975	9.061	-914	-9,2
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	269	673	404	150,2
- Versamenti a saldo per autotassazione	4.930	4.289	-641	-13,0
a) persone fisiche	772	823	51	6,6
b) persone giuridiche	4.158	3.466	-692	-16,6
- Versamenti in acconto per autotassazione	4.776	4.099	-677	-14,2
a) persone fisiche	643	710	67	10,4
b) persone giuridiche	4.133	3.389	-744	-18,0
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	23.922	21.162	-2.760	-11,5
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito	5.565	3.175	-2.390	-42,9
- Ritenuta sugli interessi dei titoli di Stato	12.675	12.431	-244	-1,9
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli similari di istituti di credito a medio e lungo termine	3.065	2.817	-248	-8,1
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli similari emessi da altri soggetti	857	700	-157	-18,3
- Ritenute sulle obbligazioni convertibili	995	1.189	194	19,5
- Altre ritenute	765	850	85	11,1

compensato dagli aumenti registrati dai versamenti in autotassazione dovuti dalle persone fisiche (+ miliardi 118) e da quelli afferenti ai ruoli (+ miliardi 404).

In ordine alle ritenute sugli interessi e redditi di capitale si registra una diminuzione (- miliardi 2.760, pari all'11,5%) dovuta essenzialmente alla sensibile riduzione degli introiti relativi alle ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito (- miliardi 2.390, pari al 42,9%).

Sempre nell'ambito delle ritenute sui redditi di capitale si segnala la flessione fatta registrare dalle ritenute sugli interessi dei titoli di Stato (- miliardi 244, pari all' 1,9%) nonché dalle ritenute sulle obbligazioni e titoli similari emessi da istituti di credito a medio e lungo termine e da altri soggetti (- miliardi 405, pari al 10,3%) e la crescita evidenziata dalle ritenute sulle obbligazioni convertibili (+ miliardi 194, pari al 19,5%).

Nel comparto impositivo diretto si segnalano, inoltre, gli aumenti delle ritenute sugli utili distribuiti dalle persone giuridiche (+ miliardi 332, pari al 19,3%) e dei versamenti per imposta sul patrimonio netto delle imprese (+ miliardi 991, pari al 16,3%), in conseguenza, questi ultimi, del versamento di un acconto per il predetto tributo, disposto dall'art. 20 del D.L. 23 febbraio 1995, n.41, convertito in legge 22 marzo 1995, n.85.

Da rilevare, infine, la già cennata acquisizione nel 1995 di introiti per miliardi 875 a titolo di

tributo straordinario dovuto dai soggetti IRPEF ed IRPEG, istituito con D.L. n. 691/1994.

Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette si registra il modesto incremento di miliardi 2.026 (+ 1,4%), dovuto alle variazioni positive registrate dalle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane (+ miliardi 3.859, pari al 10,6%), dai proventi dei servizi di monopolio (+ miliardi 335, pari al 4,9%) e dai proventi del lotto, lotterie ed altre attivita' di gioco (+ miliardi 1.090, pari al 27,6%), compensate, parzialmente, dalla variazione negativa registrata dalle tasse ed imposte sugli affari (- miliardi 3.258, pari al 3,3%).

Di seguito si evidenziano i tributi che hanno registrato le variazioni piu' significative. (cfr. tabelle nn. 4 e 4c).

Tra le tasse e imposte sugli affari si segnala il calo dell'IVA (- miliardi 2.557, pari al 3,7%), ascrivibile ad un piu' elevato livello dei rimborsi effettuati (miliardi 9.745 a tutto settembre 1995, contro miliardi 7.227 relativi allo stesso periodo del 1994), nonche' al fatto che, mentre nel 1994 si e' verificato un afflusso netto al capitolo di bilancio di miliardi 7.701, defluiti dalle contabilita' speciali relative al tributo, nel 1995 il saldo delle cennate contabilita' speciali ha registrato un incremento di miliardi 289, con conseguenti

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 48

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA
(in miliardi di lire)

	A tutto settembre		Variazioni	
	1994	1995	In term. assoluti	In term. %
IVA	69.978	67.421	-2.557	-3,7
- Scambi interni	60.773	56.872	-3.901	-6,4
- Importazioni	9.129	10.418	1.289	14,1
- Delega ai conces. e penalita'	0	1	1	-
- Ruoli	76	130	54	71,1
Variazioni delle giacenze di tesoreria	-7.701	289	7.990	-
Rimborsi	7.227	9.745	2.518	34,8
IVA TOTALE LORDA	69.504	77.455	7.951	11,4

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 4C

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto settembre 1994 e 1995
(in miliardi di lire)

ALTRE IMPOSTE INDIRETTE MINORI	1994	1995	Variazioni	
			in termini assoluti	in term. %
IMPOSTE INDIRETTE	144.684	146.710	2.026	1,4
AFFARI - di cui:	97.565	94.307	-3.258	-3,3
- Registro	4.557	4.837	280	6,1
- Bollo	5.491	5.642	151	2,7
- Assicurazioni	3.666	3.785	119	3,2
- Ipotecaria	992	923	-69	-7,0
- Canone RAI	2.437	2.490	53	2,2
- Conc. governative	4.077	3.245	-832	-20,4
- Tasse automobilistiche	946	673	-273	-28,9
- Sovratt. annua diesel	208	180	-28	-13,5
- Successioni e donazioni	1.065	913	-152	-14,3
- INVIM	1.727	1.823	96	5,6
PRODUZIONE - di cui:	36.291	40.150	3.859	10,6
- Gas metano	4.555	5.129	574	12,6
- Spiriti	460	525	65	14,1
- Gas incond. raffinerie e fabb.	584	745	161	27,6
- Energia elettrica	778	969	191	24,6
- Sovrimposta di confine	423	503	80	18,9
MONOPOLI - di cui:	6.885	7.220	335	4,9
- Tabacchi	6.857	7.195	338	4,9
LOTTO - di cui:	3.943	5.033	1.090	27,6
- Provento del lotto	3.070	3.762	692	22,5
- Quota del 40% imp. sui giochi	201	177	-24	-11,9

minori afflussi al capitolo suddetto.

Gli incassi lordi del tributo in esame (cfr. tab. n.4B) fanno registrare, invece, un aumento pari a miliardi 7.951 (+11,4%), sul quale hanno influito le disposizioni concernenti il tributo stesso contenute nel già cennato D.L. n. 41/1995.

Ridotto il gettito relativo all'imposta sulle concessioni governative (- miliardi 832, pari al 20,4%), all'imposta sulle successioni e donazioni (- miliardi 152, pari al 14,3%), all'imposta ipotecaria (- miliardi 69, pari al 7,0%), alle tasse automobilistiche (- miliardi 273, pari al 28,9%), nonché alla sovratassa annuale per motori diesel (- miliardi 28, pari al 13,5%).

Si registrano, per contro, variazioni positive per l'imposta di registro (+ miliardi 280, pari al 6,1%), per l'imposta sulle assicurazioni (+ miliardi 119, pari al 3,2%), per l'imposta di bollo (+ miliardi 151, pari al 2,7%), per l'INVIM (+ miliardi 96, pari al 5,6%) e per i canoni di abbonamento alla RAI (+ miliardi 53, pari al 2,2%).

Nel comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, aumenti di rilievo interessano gli introiti relativi all'imposta di fabbricazione degli oli minerali (+ miliardi 2.373, pari all' 8,2%) ed all'imposta di consumo sul gas metano (+ miliardi 574, pari al 12,6%), connessi agli incrementi di aliquote introdotti dal cennato D.L. n. 41/1995.

Anche sull'incremento segnato dall'imposta

sull'energia elettrica (+ miliardi 191, pari al 24,6%), hanno inciso le maggiorazioni di aliquote disposte dal predetto D.L.41/1995.

Relativamente ai servizi di monopolio (cfr. tab. n.4) si registrano entrate per miliardi 7.220, con un aumento, rispetto ai primi nove mesi del 1994, di miliardi 335, pari al 4,9%, da attribuire esclusivamente al gettito per i tabacchi (+ miliardi 338, pari al 4,9%).

Gli introiti complessivi relativi ai proventi di lotto, lotterie ed altre attività di gioco ammontano a miliardi 5.033, con un aumento di miliardi 1.090, pari al 27,6%, rispetto al corrispondente periodo del 1994, attribuibile al gettito del provento del lotto (+ miliardi 692, pari al 22,5%) ed ai proventi derivanti dalle lotterie nazionali ad estrazione istantanea (+ miliardi 416, pari al 235,0%).

Si evidenziano, inoltre, per il 1995, i proventi derivanti dai concorsi pronostici Totogol pari, a tutto settembre, a miliardi 51.

Si segnalano, per contro, le riduzioni fatte registrare sia dalla quota del 40% dell'imposta unica sui giochi di abilità e concorsi pronostici (- miliardi 24, pari all'11,9%), sia dal diritto fisso erariale sui concorsi pronostici (- miliardi 25, pari al 12,3%).

Entrate non tributarie

Nell'ambito delle entrate non tributarie si

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

evidenzia un incremento di miliardi 5.513, pari al 16,9% (cfr. tab. n. 4).

Da segnalare in particolare, nel comparto, le variazioni positive ascrivibili alle retrocessioni di interessi dovute dalla Banca d'Italia (+ miliardi 1.798), al condono edilizio (miliardi 3.946 nel 1995 contro miliardi 45 nell'anno precedente), ai prelevamenti dal conto corrente di tesoreria denominato "Min. Tesoro: somme da devolvere a favori dei comuni e delle province" (+ miliardi 1.606), alle risorse proprie CEE (+ miliardi 302) ed agli introiti derivanti dalla soppressione delle gestioni fuori bilancio (+ miliardi 133), nonché alle entrate eventuali e diverse del Ministero del Tesoro, al netto dei dietimi per il 1994, (+ miliardi 1.480).

Va rilevata la contabilizzazione tra queste ultime, nel corrente anno, di versamenti, pari a miliardi 1.000, operati dalla Cassa depositi e prestiti ai sensi dell'art. 10, comma 1, del decreto-legge n. 691/94, convertito con modificazioni, dalla legge n. 35/95, a copertura degli interventi per le zone alluvionate.

Si segnala, inoltre, la variazione negativa di gettito concernente i dietimi di interessi connessi a riaperture di sottoscrizioni di titoli di Stato (- miliardi 539).

Da rilevare, inoltre, il venir meno, nel 1995 rispetto all'anno precedente, della quasi totalità del gettito ICI (- miliardi 4.346) che, come è noto, dal 1994 è interamente acquisito dai comuni.

Infine, si ritiene opportuno ricordare che mentre a tutto settembre 1994 erano stati contabilizzati miliardi 5.992 (di cui miliardi 1.593 per privatizzazione dell'IMI e miliardi 4.326 per vendita di quote INA) quali introiti non concorrenti alla determinazione del fabbisogno del settore statale in quanto destinati, ai sensi della legge n. 432/1993, al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, nel corrispondente periodo del 1995 gli introiti riservati all'alimentazione del predetto fondo sono stati di soli 923 miliardi (di cui miliardi 916 relativi alla privatizzazione IMI).

2.3.- L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nei primi nove mesi del 1995 è esposta nella successiva Tabella n.5 a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio.

Nei primi nove mesi del corrente anno i pagamenti finali ammontanti a 450.832 miliardi, hanno fatto registrare nei confronti di quelli rilevati a tutto settembre 1994, un incremento netto di 12.057 (2.7%), dovuto a maggiori spese sia di parte corrente (8.842 miliardi) che in conto capitale (+3.215 miliardi: +7.8%).

La evidenziata crescita della parte corrente e la risultante di variazioni positive per miliardi 12.571 compensate in parte, da quelle negative per miliardi 3.729, riguardanti, queste ultime, i comparti degli acquisti di beni e servizi, (con riferimento soprattutto al Dicastero della Difesa) dei trasferimenti e degli ammortamenti.

Le variazioni accrescitive sono dovute principalmente agli interessi, aumentati di 7.929 miliardi, sia con riferimento al debito fluttuante (+ miliardi 3.851) che a quello patrimoniale (+ 4.078 miliardi), al personale in quiescenza per l'aumento delle pensioni definitive, e alle poste correttive e compensative delle entrate, per maggiori restituzioni e rimborsi di imposte dirette e per vincite al lotto compensate da minori risorse proprie CEE.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 5

BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti eseguiti a tutto SETTEMBRE
(dati netti in miliardi di lire)

	1 9 9 4	1 9 9 5	Valori assoluti	Termini %
PAGAMENTI CORRENTI				
Organi costituzionali	1.550	1.783	233	15,0
Personale in servizio	59.798	59.211	-587	-1,0
Personale in quiescenza	25.320	27.403	2.083	8,2
Acquisto di beni e ser.	15.300	14.286	-1.014	-6,6
Trasferimenti:	148.924	147.321	-1.603	-1,1
- alle famiglie	14.106	12.125	-1.981	-14,0
- alle imprese	8.493	9.611	1.118	13,2
- alle regioni	46.650	36.145	-10.505	-22,5
- a province e comuni	14.491	13.982	-509	-3,5
- a enti previdenziali	42.965	53.549	10.584	24,6
- ad altri enti pubb.	15.339	16.316	977	6,4
- all'estero	6.880	5.593	-1.287	-18,7
Interessi	128.778	136.707	7.929	6,2
Poste correttive e compensative	17.472	19.502	2.030	11,6
Ammortamenti	525	0	-525	..
Somme non attribuibili	109	405	296	271,6
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	397.776	406.618	8.842	2,2
PAGAMENTI DI CAPITALI				
Costituzione capit. fissi	2.581	2.849	268	10,4
Trasferimenti di capitali	31.139	33.095	1.956	6,3
- alle famiglie	116	105	-11	-9,5
- alle imprese	9.471	11.202	1.731	18,3
- alle regioni	3.479	3.349	-130	-3,7
- a province e comuni	8.542	8.447	-95	-1,1
- ad altri enti pubb.	9.298	9.751	453	4,9
- all'estero	233	241	8	3,4
Partecipazioni	3.818	4.447	629	16,5
Anticipazioni produttive	3.427	3.749	322	9,4
Anticipazioni non prod.ve	34	74	40	117,6
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	40.999	44.214	3.215	7,8
I N C O M P L E S S O	438.775	450.832	12.057	2,7

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nel comparto dei trasferimenti (- 1.603 miliardi) si segnalano le seguenti minori erogazioni:

- alle Regioni, (- miliardi 10.505) per minori finanziamenti per il Fondo Sanitario Nazionale (- miliardi 7.838) e regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (- miliardi 3.533), compensati in parte da maggiori devoluzioni di quote di entrate erariali alle regioni a statuto speciale (+ miliardi 693 circa) e da pagamenti per il ripiano di disavanzi di aziende di trasporto (+ miliardi 290);

- alle famiglie (- miliardi 1.981) con riferimento prevalentemente a minori erogazioni per gli assegni mensili ai mutilati ed invalidi civili (- miliardi 2.034) e pensioni di guerra (- miliardi 214), compensate, soprattutto, da più elevate assegnazioni alla Conferenza episcopale (+ miliardi 120) e per gli assegni vitalizi a favore dei perseguitati politici e razziali (+ miliardi 170);

- all'estero (- miliardi 1.287) per minori fondi destinati alla cooperazione tecnica coi paesi in via di sviluppo ed alla CEE a titolo di risorsa complementare basata sul PIL;

- agli enti locali (- 509 miliardi) soprattutto per minori apporti al Fondo ordinario per la finanza locale (- 1.529 miliardi) e compensati, in gran parte, dal trasferimento delle somme destinate alle zone colpite dall'alluvione del novembre 1994 (+ 592 miliardi) e da più elevate erogazioni a titolo di fondi perequativi per la finanza locale (+ miliardi 350).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

A fronte delle indicate riduzioni si segnalano, per contro, i maggiori trasferimenti:

- agli enti previdenziali, passati da 42.965 a 53.549 (+ 10.584 miliardi: +24.6%): l'aumento riguarda quasi esclusivamente l'INPS (+ miliardi 10.571), quale risultante, soprattutto, di più elevati flussi relativi per miliardi 4.256 a quote mensili di pensioni da finanziarsi dallo Stato, per miliardi 3.859, agli sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno, per miliardi 1.067 ad oneri per coltivatori diretti, mezzadri e coloni e per miliardi 788 ad oneri per il mantenimento dei salari;

- alle imprese (+ miliardi 1.118) principalmente per maggiori garanzie di cambio, (+ miliardi 994) e più elevate somme destinate agli istituti di credito per l'ammortamento mutui contratti per il ripiano delle maggiori occorrenze finanziarie del SSN e per il rimborso ai tesorieri per il ripiano disavanzi USL ed Aziende di trasporto (+ miliardi 1.627) compensate in parte da minori finanziamenti a favore delle Ferrovie dello Stato (- miliardi 1.572);

- agli Enti Pubblici (+ miliardi 977), con riferimento soprattutto alle Università.

L'aumento registrato dai pagamenti in conto capitale (+ miliardi 3.215) è la risultante della espansione che interessa tutti i comparti dell'aggregato in esame, con particolare riferimento a quello dei trasferimenti.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La citata espansione dei trasferimenti (pari a miliardi 1.956) è la risultante, soprattutto, di un considerevole aumento dei pagamenti a favore delle imprese (+ miliardi 1.731) tra le quali è da segnalare l'Ente Ferrovie a favore del quale sono state accreditate maggiori risorse per miliardi 2.252. Più elevati anche i trasferimenti a favore di altri Enti pubblici (+ miliardi 453) tra i quali si segnalano l'ANAS (+ miliardi 749), l'Agenzia spaziale italiana (+ miliardi 425), le Università (+ miliardi 411) e la Cassa Depositi e Prestiti (- miliardi 1.351).

Con riferimento ai restanti aggregati si evidenziano:

- le partecipazioni azionarie (+ 629 miliardi), soprattutto per maggiori apporti al Fondo dotazione SACE (+ miliardi 1.030), compensati in parte, da minori apporti dello Stato all'aumento del capitale sociale dell'Ente F.S. SPA (- miliardi 165) e conferimenti a Banche ed Organismi internazionali (- miliardi 107);

- le anticipazioni produttive (+ miliardi 322) per le quali si segnalano i maggiori versamenti in Tesoreria al Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (+ miliardi 930) - istituito in attuazione del decreto legislativo n.96/93 che disciplina le modalità di attuazione negli interventi per le aree depresse a seguito della soppressione dell'Agenzia del Mezzogiorno - e per oneri derivanti da garanzie di cambio (+ miliardi 826), compensati parzialmente da una riduzione dei pagamenti destinati al Mediocredito per il miglioramento dei Paesi in via di sviluppo, al Fondo ricerca applicata presso l'IMI, ed al Fondo rotativo presso la SACE.

CAPITOLO III

La gestione complessiva di tesoreria nei primi nove mesi del 1995

La gestione di tesoreria ha esposto un avanzo di 3.604 miliardi a fronte di un saldo negativo di 8.744 miliardi registrato nell'analogo periodo del 1994, con miglioramenti in quasi tutti i principali comparti, anche in connessione con maggiori erogazioni dal bilancio dello Stato.

A) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un avanzo di 3.683 miliardi a fronte di un disavanzo di 1.749 riscontrato nei primi nove mesi del 1994. Il disavanzo di gestione, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto degli apporti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive sia passive con enti del settore statale e con le Regioni, è passato da 3.773 a 2.944 miliardi.

Dal lato degli incassi il miglioramento è stato determinato da un incremento di circa 300 miliardi registrato dalle partite finanziarie. Dal lato dei pagamenti si è altresì verificata una notevole riduzione della spesa per mutui ed anticipazioni ad altri enti. A riguardo si evidenzia che nella voce "mutui ed anticipazioni ad altri" relativa ai primi nove mesi del 1994 sono compresi i mutui erogati dalla Cassa a favore dell'EFIM per miliardi 3.551. Inoltre, a fronte di un esborso di 1.290 miliardi nei primi nove mesi del 1994, nell'analogo periodo del 1995 non si è registrata nessuna erogazione relativa alla voce "altre partite finanziarie".

Tale miglioramento è stato, però, in buona parte compensato dalla spesa pari a 4.490 miliardi per mutui e anticipazioni all'Ente Poste e da una spesa per interessi superiore di circa 1900 miliardi rispetto a quella del corrispondente periodo dello scorso anno.

E' da segnalare altresì che, nei primi nove mesi del 1995, la Cassa, svolgendo operazioni in passato eseguite dall'ex Agenzia per il Mezzogiorno, ha effettuato

pagamenti per l'importo di 504 miliardi a fronte dei 769 miliardi registrati nel corrispondente periodo del 1994.

Fra le partite che non hanno incidenza sul saldo di gestione si segnala che sono stati erogati mutui alle Regioni per il finanziamento dei debiti pregressi delle Unità Sanitarie Locali per 1.894 miliardi, a fronte di 5.505 miliardi registrati nei primi nove mesi del 1994.

B) Le operazioni dell'INPS nel settore previdenziale hanno determinato un impatto positivo per 7.284 miliardi contro un saldo negativo di 1.638 riscontrato nei primi nove mesi del 1994. A fronte di una sostanziale stazionarietà delle erogazioni per pensioni nell'area postale e dei versamenti al Tesoro a valere sui contributi, si è registrato un forte incremento degli apporti dal bilancio dello Stato.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 44.202 a 46.099 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso negativo sulla tesoreria per 5.923 miliardi a fronte di un impatto positivo di 1.498 miliardi registrato nei primi nove mesi del 1994.

Il peggioramento è derivato da una riduzione di quasi tutte le voci di entrata. In particolare gli introiti correnti per il finanziamento del fondo sanitario nazionale sono diminuiti di circa 500 miliardi, mentre fra gli introiti provenienti da altri comparti della tesoreria, come già sopra evidenziato, si è avuta una riduzione dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti per il ripiano dei debiti pregressi delle USL: a fronte dei 5.505 miliardi corrisposti nei primi nove mesi del 1994 si registrano mutui per 1.894 miliardi nell'analogo periodo del 1995. Inoltre, fra gli altri introiti si è registrata una notevole riduzione dei mutui erogati allo stesso scopo dagli istituti di credito.

In complesso quindi gli introiti sono diminuiti fra i due periodi di 16.859 miliardi.

Tale peggioramento è stato in parte compensato da una riduzione dei prelievi per circa 9.400 miliardi.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

In particolare i prelievi per la spesa sanitaria di parte corrente sono diminuiti del 13,3%.

A tale proposito si evidenzia che al 30 settembre 1995, in conseguenza del forte rallentamento registrato nei pagamenti da parte delle USL, la giacenza in Tesoreria dei conti accesi da queste ultime ammonta complessivamente a circa 16.800 miliardi.

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nei primi nove mesi del 1995 l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato un saldo negativo di 3.468 miliardi, dovuto a pagamenti per 30.642 miliardi contro l'imputazione di 27.174 miliardi.

Nel corrispondente periodo 1994 si era avuto un saldo positivo di 2.333 miliardi, dovuto a pagamenti per 24.972 miliardi ed imputazioni di 27.305 miliardi.

L'aumento dei pagamenti per 5.670 miliardi e la diminuzione delle imputazioni per 131 miliardi sono dovuti all'aumento degli sconti rispetto al valore del rimborso rilevato nel periodo in esame.

Infatti gli sconti medi ed i rendimenti medi (calcolati con la formula della media ponderata) al lordo e al netto della ritenuta fiscale, nel periodo considerato, hanno registrato un aumento di circa 2 punti per tutte le scadenze come si evince dalla tabella che segue:

	1994			1995		
	tassi medi	rend.L.medio	rend.N.medio	tassi medi	rend.L.medio	rend.N.medio
TRIM.	8,18	8,71%	7,57%	9,98	10,73%	9,31%
SEM.	8,36	8,94%	7,76%	10,04	10,88%	9,42%
ANN.	8,38	9,18%	7,94%	9,92	11,01%	9,50%

Va peraltro sottolineato che nel corso del III trimestre 1995 si è verificata una riduzione dei rendimenti dei B.O.T. trimestrali, semestrali ed annuali mediamente pari a circa un quarto di punto.

Infine per quanto riguarda le scadenze, nel periodo considerato rispetto ai primi nove mesi del 1994, è stata registrata una riduzione dei titoli semestrali ed annuali passati rispettivamente dal 35,7% al 34,6% e dal 34,4% al 31,7% ed un corrispondente aumento dei titoli trimestrali passati dal 29,9% al 33,7%.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

positivo di 2.028 miliardi a fronte di un saldo negativo di 9.188 miliardi relativo ai primi nove mesi del 1994. L'incremento degli introiti per 10.154 miliardi è da attribuire agli incassi tributari (uffici IVA) e ai trasferimenti correnti da enti previdenziali. Dal lato delle erogazioni si rileva una contrazione nei trasferimenti sia correnti che in conto capitale per 5.800 miliardi dovuta a minori tiraggi da parte degli enti, anche in connessione con maggiori erogazioni dal bilancio dello Stato.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 6

		SETT. 94		SETT. 95		
		INCASSI	PAGAMENTI	INCASSI	PAGAMENTI	SALDI
OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA						
AGENZIA MEZZOGIORNO						
	CASSA D.P.	20.717	22.466	23.791	20.108	3.683
	INPS	56.104	57.742	65.124	57.840	7.284
	REGIONI	94.877	93.379	78.018	83.941	-5.923
	INTERESSI B.O.T	27.305	24.972	27.174	30.642	-3.468
	ALTRE PARTITE					2.028
	TOTALE					3.604
						-8.744

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 7

CASSA DEPOSITI E PRESTITI					
	SETT. 94	SETT. 95		SETT. 94	SETT. 95
A-INCASSI CORRENTI	10.148	14.287	B-PAGAMENTI CORRENTI	3.268	5.732
INTERESSI:	5.172	9.273	PERSONALE	15	16
DALLO STATO		4.228	ACQUISTO B E SERVIZI	45	26
DA POSTE		407	TRASFERIMENTI:	899	1.376
DA REGIONI	369	407	ALLO STATO	391	1.355
DA ALTRI	4.803	4.638	ALLE POSTE	474	
TRASFERIMENTI:	4.853	4.745	AD ALTRI ENTI S.P.A.		
DALLO STATO	4.853	4.745	AD ALTRI ENTI ESTER	34	21
DA ALTRI			INTERESSI	1.676	3.562
ALTRI	123	269	ALTRI PAGAM. CORRENTI	633	752
C-INCASSI CAPITALE	5.957	4.980	D-PAGAMENTI CAPITALE	2.709	3.564
TRASFERIMENTI:	5.351	4.028	COSTITUZ. CAP. FISSI		
DA STATO	3.314	1.963	TRASFERIMENTI	2.511	3.522
DA AG. MEZZOGIORNO			A REGIONI	672	1.704
DA ALTRI ENTI S.P.A.	2.037	2.065	A COMUNI E PROVINCE	231	314
DA ALTRI			AD ALTRI ENTI S.P.A. (2)	1.568	1.485
ALTRI (1)	606	952	AD ALTRI ENTI		
E-PARTITE FINANZIAR.	4.612	4.524	A IMPRESE (3)	40	19
RISCOSSIONE CREDITI	3.823	3.407	ALTRI	198	42
DA STATO			F-PARTITE FINANZIAR.	16.489	10.812
DA POSTE			PARTECIPAZIONI E CON	500	901
DA REGIONI	92	102	A I.C.S.	500	901
DA COMUNI E PROV.	3.583	3.267	MUTUI E ANTICIPAZ.:	14.699	9.911
DA ALTRI ENTI S.P.A.			ALLE POSTE	1.800	4.490
DA ALTRI	148	38	A REGIONI - USL	5.505	1.894
ALTRE	789	1.117	A REGIONI- ALTRI	73	116
G-TOTALE INCASSI			A COMUNI E PROVINCE	3.528	3.247
(A+C+E)	20.717	23.791	AD ALTRI	3.793	165
1.AVANZO(-)DISAV.(+)			ALTRE	1.290	
CORRENTE(B-A)	-6.880	-8.555	H.TOTALE PAGAMENTI	22.466	20.108
2.AVANZO(-)DISAV.(+)			(B+D+F)		
C/CAPITALE(D-C)	-3.248	-1.416			
3.AVANZO(-)DISAV.(+)					
(1+2)	-10.128	-9.971			
4.ACQUISIZ.NETTA ATTIVITA FINANZ(F-E)	11.877	6.288			
5.FABBISOGNO(+)-DISPONIBILITA H-G(3+4)	1.749	-3.683			
6.REGOL.DEBITI PREG.					
7.MENO CREDITI FORN.					
8.FABBISOGNO COMPLESSIVO(5+6-7)	1.749	-3.683			
9.MENO PREST. ESTERI					
10.FABBISOGNO COMPLESSIVO INTERNO	1.749	-3.683			

(1) Di cui md. 37 nel 1994 da conti di tesoreria e md. 251 nel 1995

(2) Di cui md. 769 nel 1994 e md. 504 nel 1995 pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno

(3) Pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno.

Tabella n. 8

<u>ANALISI DELLE OPERAZIONI DELL'INPS</u>		
	<u>SETT. 94</u>	<u>SETT. 95</u>
PAGAMENTI PENSIONI AREA POSTALE	-57.742	-57.840
VERSAMENTI INPS AL TESORO	13.540	11.741
APPORTI DAL BILANCIO DELLO STATO E DA CON TI DI TESORERIA	42.564	53.383
IMPATTO SU TESORERIA	-1.638	7.284

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 9

ANALISI REGIONI E USL SU CONTI DI TESORERIA		
	SETT. 94	SETT. 95
INTROITI CORRENTI PER F.S.N.	59.584	54.523
DA BILANCIO STATO	26.498	18.625
DA ALTRI	33.086	35.898
INTROITI PER ALTRI TRASFERIMENTI CORR. DA BILANCIO STATO	10.769	11.517
INTROITI IN C/CAPIT. DA BILANCIO STATO		
FONDO SANITARIO NAZ ALTRI	13 3.425	2 2.791
INTROITI DI TESORER.		
DA CASSA D.P. (1)	6.250	3.714
DA AG. MEZZOGIORNO DA ALTRE OPERAZIONI	3.302	2.320
ALTRI INTROITI (2)	11.534	3.151
TOTALE INTROITI	94.877	78.018
F.S.N. - CORRENTE	-69.786	-60.520
ALTRI PRELIEVI	-23.593	-23.421
TOTALE PRELIEVI	-93.379	-83.941
RIFLESSI SU TESORER.	1.498	-5.923

(1) Di cui md. 5505 nel 1994 e md. 1894 nel 1995 a titolo di ripiano dei debiti pregressi delle USL

(2) Di cui md. 7.275 nel 1994 e md. 491 nel 1995 concessi dagli Istituti di credito alle USL per il ripiano dei disavanzi pregressi.

Tabella n. 10

<u>ANALISI DEGLI INTERESSI B.O.T.</u>		
	<u>SETT. 94</u>	<u>SETT. 95</u>
PAG. INTERESSI A CARICO TESORERIA PER EMISSIONE BOT	-24.972	-30.642
IMPUTAZIONI AL BILANCIO INTERESSI PER BOT IN SCADENZA	27.305	27.174
RIFLESSI SU TESOR.	2.333	-3.468

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 11

ANALISI DELLE ALTRE OPERAZIONI		
	SETT. 94	SETT. 95
INTROITI		
TRIBUTARI	-474	10.334
CONTRIBUTI SOCIALI	-67	
TRASFERIMENTI CORR. DA ENTI PREVIDENZA	-2.478	-631
DA ALTRI	1.476	2.906
	-3.954	-3.537
ALTRI INCASSI	1.357	-1.211
TOTALE INTROITI	-1.662	8.492
EROGAZIONI		
PERSONALE	-5.939	-3.427
TRASFERIMENTI CORR. A COMUNI E PROVINCE	30.972	29.491
A ENTI PREVIDENZ.	5.678	3.569
A IMPRESE	1.378	1.613
A FAMIGLIE	15.136	17.284
AD ALTRI	1.541	3.891
	7.239	3.134
INTERESSI	-401	-68
POSTE CORR.-RIMB IVA	7.227	10.049
ALTRI PAGAM.CORRENTI	-8.566	-9.639
TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	-10.508	-15.288
PARTECIPAZIONI	-3.050	-3.858
MUTUI E ANTICIPAZ.	-2.178	-810
ALTRI PAGAM.CAPITALE	-31	14
TOTALE EROGAZIONI	7.526	6.464
SALDO	-9.188	2.028

Tabella n. 12

FABBISOGNO DELLE GEST. DI BILANCIO E TESORERIA

	<u>SETT. 94</u>	<u>SETT. 95</u>
BILANCIO DELLO STATO	-98.059	-96.413
GESTIONE TESORERIA	-8.744	3.604
AGENZIA MEZZOGIORNO	,	
CASSA D.P.	-1.749	3.683
ALTRE OPER. TESORERIA	-6.995	-79
FABBISOGNO	-106.803	-92.809

**ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI ENTI
ESTERNI AL SETTORE STATALE**

4.1. - LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 settembre 1995 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è stato costruito sulle informazioni pervenute da tutti i 22 Enti e sulla base del prelievo dei fondi risultante dalle variazioni della consistenza dei conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Dal predetto conto emerge al 30 settembre 1995 un fabbisogno di 650 miliardi notevolmente inferiore a quello registrato al 30 settembre dello scorso anno (6.100 miliardi).

Tale saldo deriva da:

- indebitamento per circa 1.570 miliardi verso il sistema bancario per esigenze proprie (1.080 miliardi) e per ripiano dei disavanzi pregressi nel settore sanitario (490 miliardi);

- anticipazioni di tesoreria per circa 500 miliardi;

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 13

REGIONI - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	(miliardi di lire)		Var. %	PAGAMENTI		Var. %
	1994	1995		1994	1995	
A. INCASSI CORRENTI	89.890	90.560	0,7	B. PAGAMENTI CORRENTI		90.880
Tributari	12.300	10.920	-11,2	Personale		4.050
-diretti	4.390	3.830	-12,8	Acquisto beni e servizi		2.580
-indiretti	7.910	7.090	-10,4	Trasferimenti:		82.681
Redditi e proventi patrimoniali	440	380	-13,6	- a settore statale		3
Trasferimenti:	76.420	78.320	2,5	- a comuni e province		2.990
- da settore statale	76.156	78.107	2,6	- ad aziende pubbliche di servizi		4.270
- da comuni e province	50	50	50,0	- ad unità sanitarie locali (1)		69.800
- da altri enti del S.P.A.	20	30	50,0	- ad altri enti del S.P.A.		880
- da imprese	10	10	-33,2	- ad imprese		1.750
- da altri	184	123	28,8	- ad altri		3.000
Altri incassi correnti	730	940	28,8	Interessi		940
				Altri pagamenti correnti		629
						707
						12,4
C. INCASSI DI CAPITALI	4.460	5.640	26,5	D. PAGAMENTI DI CAPITALE		13.220
Trasferimenti	4.430	5.520	24,6	Costituzione capitali fissi		2.540
- da settore statale	3.909	5.184	32,6	Trasferimenti:		10.100
- da ent del S.P.A.	130	190	46,2	- a comuni e province		1.910
- da imprese				- ad unità sanitarie locali		840
- da altri	391	146	-62,7	- ad aziende pubbliche di servizi		170
Altri incassi di capitale	30	120		- ad altri enti del S.P.A.		2.780
				- ad imprese		3.410
				- ad altri		990
				Altri pagamenti di capitale		580
						19,0
E. PARTITE FINANZIARIE	5.690	2.470	-56,6	F. PARTITE FINANZIARIE		2.040
Riscossione di crediti	112	461		Partecipazioni e conferimenti		330
- da aziende pubbliche di servizi				Mutui ed anticipazioni.		718
- da altri	112	461		- ad aziende pubbliche di servizi		300
Riduzione depositi bancari				- ad altri		300
Altre partite finanziarie	5.578	2.009	-64,0	Aumento depositi bancari		900
				Altre partite finanziarie		92
						10,9
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	100.040	98.670	-1,4	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)		106.140
L. DISPONIBILITA' (G-H)				I. FABBISOGNO (H-G)		6.100
						6,1
						-89,3

(1) Compresa la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni

- restituzioni di prestiti, ivi comprese le anticipazioni di cassa, agli Istituti di credito per circa 1.420 miliardi.

Oltre alla consistente riduzione dei mutui erogati dagli Istituti bancari per la copertura dei deficit sanitari pregressi, anche la Cassa Depositi e Prestiti ha limitato il proprio complessivo intervento finanziario, passando da 5.578 miliardi a tutto settembre 1994 a 2.009 miliardi a tutto settembre 1995 (rispettivamente, miliardi 5505 e 1894 a titolo di ripiano dei deficit sanitari pregressi). In particolare, nel 1995 sono stati finanziati con 1.740 miliardi (pari alla prima quota) le maggiori occorrenze finanziarie del Servizio sanitario nazionale per gli anni 1993 e 1994, con 154 miliardi i ripiani sanitari per l'anno 1991, con 75 miliardi opere di edilizia sanitaria e con 40 miliardi opere varie.

Nel complesso, però, nei due periodi presi in esame, il finanziamento del Settore Statale a favore delle Regioni (di parte corrente, in conto capitale e per altre partite finanziarie, comprensivo, tra l'altro, del gettito dei contributi sanitari), si è ridotto di 343 miliardi, passando dagli 85.643 miliardi del 1994 agli 85.300 del 1995.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Le entrate tributarie regionali risultano diminuite di 1.380 miliardi, pari al -11,2 per cento: in particolare per le imposte dirette (di totale spettanza della Regione Sicilia) si riducono di 560 miliardi, pari al -12,8 per cento, quelle indirette si contraggono di 820 miliardi, pari al -10,4 per cento. Anche per i tributi indiretti l'indicata riduzione risulta imputabile integralmente alle minori riscossioni della Regione Sicilia (- 1300 miliardi) da imputare, all'istituzione, a partire dal 1994, del conto fiscale che ha provocato un cumulo di contabilizzazioni nel passato esercizio.

Più elevato, per contro il gettito per tributi indiretti acquisito dalle altre Regioni (+ 480 miliardi).

Tra le entrate per partite finanziarie, oltre ai mutui per passività sanitarie erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti, sono allocate le riscossioni di crediti superiori al 30 settembre 1995 di 349 miliardi: tale considerevole aumento è da attribuire integralmente al recupero da parte della Regione Sicilia di 350 miliardi a titolo di anticipazioni erogate alle Unità Sanitarie Locali nel 1992.

Relativamente ai pagamenti si registra, tra i due

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

periodi in esame, un decremento del 5,2 per cento per la parte corrente e del 7,3 per cento per i pagamenti di capitale.

La riduzione dei pagamenti correnti riflette essenzialmente le minori erogazioni per la spesa sanitaria (- 5.400 miliardi: -7,7 per cento) da porre in relazione sia alla ridotta liquidazione di debiti pregressi, sia alla fase di ristrutturazione e revisione organizzativa del comparto delle Unità Sanitarie.

Si segnala, per contro, l'aumento dei pagamenti per spese di personale (+ 4,4 per cento), che riflette, tra l'altro, il pagamento di pregressi per contributi assistenziali da parte della Regione Campania (50 miliardi) ed altri arretrati da parte della Regione Friuli - Venezia Giulia (35 miliardi) e il maggior onere per interessi passivi (+ 260 miliardi, pari al + 27,7 per cento) dovuti alla Regione Lazio per le quote interessi dei mutui a ripiano delle passività sanitarie pregresse relative all'esercizio 1990.

Circa i pagamenti in conto capitale, a fronte di un calo dei trasferimenti (- 10,8 per cento), si registra una lievissima crescita delle spese relative a costituzione di capitali fissi (+0,4 per cento).

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, le Regioni segnalano un incremento, nei primi nove mesi del 1995, di circa 100 miliardi dei loro depositi presso il sistema bancario (900 miliardi nell'analogo periodo del 1994). I conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Statale evidenziano, invece, una riduzione di circa 6.530 miliardi, passando dai 39.800 miliardi del 1° gennaio ai circa 33.270 miliardi del 30 settembre 1995.

4.2. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il terzo trimestre 1995 sono stati forniti da tutte le 92 Amministrazioni provinciali e da 7.851 Comuni (per una popolazione amministrata pari al 97 per cento) su un totale di 8.104.

Le informazioni così ottenute sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario, per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti per entrambi i periodi (tabella n.14).

Relativamente ai primi nove mesi del 1994, si è proceduto ad una rielaborazione sulla base delle informazioni giunte nel frattempo, per cui i dati rappresentati si riferiscono, per detto periodo, a 92 Province e a 7.967 Comuni (per una popolazione amministrata pari al 98,4 per cento).

In termini di saldi si evidenzia, nel raffronto fra i dati al 30 settembre 1994 e 1995, una diminuzione dell'avanzo di parte corrente (da 3.480 a 2.490 miliardi) ed un aumento del disavanzo di parte capitale (da 2.110 a 2.560 miliardi).

Ne è conseguito, al 30 settembre 1995, un disavanzo delle operazioni finali pari a 70 miliardi (nel corrispondente periodo del 1994 si era avuto un avanzo pari a 1.370 miliardi).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 14

COMUNI E PROVINCE - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

	1994	1995	95/94%	PAGAMENTI	1994	1995	95/94%
RISCOSSIONI							
A. INCASSI CORRENTI	51.280	52.910	3,2	B. PAGAMENTI CORRENTI	47.800	50.420	5,5
Tributari	15.370	18.830	22,5	Personale	16.800	17.170	2,2
-diretti	4.130	5.180	25,4	Acquisto beni e servizi	17.340	18.870	8,8
-indiretti	11.240	13.650	21,4	Trasferimenti:	4.760	5.720	20,2
Vendita di beni e servizi	5.370	5.650	5,2	- a settore statale	25	130	
Redditi di capitale	1.020	1.170	14,7	- a regioni	50	50	
Trasferimenti:	23.580	20.970	-11,1	- ad aziende pubbliche di servizi	1.720	2.320	34,9
- da settore statale	20.313	17.226	-15,2	- ad altri enti del S.P.	620	700	12,9
- da regioni	2.980	3.440	15,4	- ad imprese	300	330	10,0
- da altri enti del S.P.	240	250	4,2	- ad altri	2.045	2.190	7,1
- da imprese	20	20		Interessi	3.720	3.900	4,8
- da altri	27	34	25,9	Altri pagamenti correnti	5.180	4.760	-8,1
Altri incassi correnti	5.940	6.290	5,9				
C. INCASSI DI CAPITALE	8.940	9.860	10,3	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	11.050	12.420	12,4
Trasferimenti	7.630	8.530	11,8	Costituzione capitali fissi	10.230	11.470	12,1
- da settore statale	3.504	3.636	3,8	Trasferimenti:	480	540	12,5
- da regioni	1.910	2.120	11,0	- a settore statale	0	0	
- da altri enti del S.P.	410	430	4,9	- ad aziende pubbliche di servizi	130	160	23,1
- da imprese	220	320	45,5	- ad altri enti del S.P.	90	120	33,3
- da altri	1.586	2.024	27,6	- ad imprese	100	120	20,0
Altri incassi di capitale	1.310	1.330	1,5	- ad altri	160	140	-12,5
				Altri pagamenti di capitale	340	410	20,6
E. PARTITE FINANZIARIE	4.020	4.140	3,0	F. PARTITE FINANZIARIE	5.890	5.170	-12,2
Riscossione di crediti	620	1.000	61,3	Partecipazioni e conferimenti	250	190	-24,0
- da aziende pubbliche di servizi	240	660	660	Mutui ed anticipazioni:	980	810	-17,3
- da altri	380	340	-10,5	- ad aziende pubbliche di servizi	780	520	-33,3
Riduzione depositi bancari	0	0		- ad altri	200	290	45,0
Altre partite finanziarie	3.400	3.140	-7,6	Aumento depositi bancari	1.200	1.000	-16,7
				Altre partite finanziarie	3.460	3.170	-8,4
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	64.240	66.910	4,2	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	64.740	68.010	5,1
I. DISPONIBILITA' (G-H)				L. FABBISOGNO (H-G)	500	1.100	

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nel periodo in esame si è altresì avuta un'acquisizione di attività finanziarie nette pari a 1.030 miliardi (1.870 miliardi nei primi nove mesi del 1994).

Nel complesso si è determinato, quindi, un fabbisogno di 1.100 miliardi - contro un fabbisogno di 500 miliardi al 30 settembre 1994 - derivato da accensioni di prestiti con il sistema bancario per 5.600 miliardi circa a fronte di un rimborso pari a 4.500 miliardi circa.

Per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti - che sono al di fuori del sistema di Tesoreria unica - si segnala un aumento dei depositi bancari di circa 1.000 miliardi; per gli Enti sottoposti alla Tesoreria unica le giacenze presso le contabilità speciali sono passate da 27.469 miliardi al 1° gennaio 1995 a 32.234 miliardi al 30 settembre 1995 (+ 4.765 miliardi).

Nel dettaglio, nel corso dei primi nove mesi del 1995, si è avuto, rispetto al corrispondente periodo del 1994, un aumento sia degli incassi correnti (+ 1.630 miliardi, pari al 3,2 per cento) che di quelli in conto capitale (+ 920 miliardi, pari al 10,3 per cento).

Relativamente alle entrate proprie, si è registrato un consistente aumento degli incassi tributari (+ 3.460 miliardi, pari al 22,5 per cento).

In particolare, per quanto riguarda le Province, che hanno conseguito un incremento percentuale del gettito tributario del 15,8 per cento (+112 miliardi), gli introiti fanno prevalentemente riferimento alla tassa di iscrizione al Pubblico Registro Automobilistico.

Per i Comuni l'incremento percentuale è risultato pari al 19,2 per cento (+ 3.348 miliardi): va segnalato che per il principale cespite - l'imposta comunale sugli immobili - i valori assunti nella tabella n.14 rappresentano una stima degli introiti versati nei periodi a raffronto dai contribuenti e prescindono, quindi, dai tempi di contabilizzazione nei bilanci delle somme accreditate presso le contabilità speciali.

Per quanto riguarda i trasferimenti correnti, si è avuta una diminuzione di 2.610 miliardi (-11,1 per cento).

Nel complesso, considerati anche quelli in conto capitale, i trasferimenti dal settore statale sono risultati, nel periodo in esame, pari a 20.862 miliardi (17.226 miliardi in parte corrente e 3.636 miliardi in conto capitale) con una diminuzione di 2.955 miliardi, pari al -12,4 per cento.

E' da precisare, al riguardo, che nei trasferimenti di parte corrente sono contabilizzati circa 1.500 miliardi di versamenti che i contribuenti hanno effettuato ai Comuni a titolo di oneri di concessione per il condono edilizio, registrati dagli Enti nei trasferimenti in conto capitale da altri ma diversamente allocati in questa sede per coerenza con il prelievo netto di risorse dalla Tesoreria statale indicato nel conto consolidato del settore statale (vedi tabella n.1).

In ordine alla riscossione per partite finanziarie, cresciute, nel complesso, di 120 miliardi (+ 3 per cento) è da sottolineare l'incremento di 420 miliardi nella riscossione di crediti da aziende di pubblici servizi (da

riferirsi quasi per intero al Comune di Roma) compensato in parte da minori recuperi di anticipazioni effettuate ad altri.

Relativamente alle erogazioni disposte dalla Cassa Depositi e Prestiti per il credito destinato agli investimenti degli Enti locali, si sono registrati, nei primi nove mesi del 1995, minori introiti per 260 miliardi (3.140 miliardi contro i 3.400 dei primi nove mesi del 1994).

Nell'ambito delle spese, i pagamenti correnti registrano un aumento di 2.620 miliardi (+ 5,5 per cento). Da segnalare l'incremento delle erogazioni per acquisto di beni e servizi (+ 1.530 miliardi, pari all'8,8 per cento), dei trasferimenti ad aziende di pubblici servizi (+ 600 miliardi, pari al 34,9 per cento, di cui 418 riferiti al Comune di Roma), delle spese per interessi passivi (+ 180 miliardi, pari al 4,8 per cento), delle spese di personale (+ 370 miliardi, pari al 2,2 per cento); minori, per contro, gli altri pagamenti correnti (- 420 miliardi, pari al -8,1 per cento).

Da sottolineare che, in effetti, l'indicato aumento dei trasferimenti ad aziende di pubblici servizi è in larga misura correlato con il ricordato incremento delle riscossioni di crediti dalle stesse aziende in quanto legato alla regolarizzazione contabile di somme a suo tempo anticipate dai bilanci comunali.

I pagamenti in conto capitale presentano un aumento di 1.370 miliardi (+ 12,4 per cento), attribuibile per 678 miliardi ad una ripresa degli investimenti diretti nei

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

piccoli comuni (con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti).

Per le partite finanziarie si ha, invece, una riduzione di 720 miliardi delle erogazioni originata, soprattutto, da minori concessioni di crediti alle aziende di pubblici servizi (- 260 miliardi), riferite per intero al Comune di Roma, dalla diminuzione dei pagamenti per quota capitale a favore della Cassa Depositi e Prestiti (- 290 miliardi) e da un minor incremento dei depositi bancari (-200 miliardi).

4.3. LE UNITA' SANITARIE LOCALI E LE AZIENDE OSPEDALIERE

La rilevazione dei flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali al 30 settembre 1995 riguarda il comparto sanitario in una fase in cui risulta quasi completato il processo di riordino degli ambiti territoriali previsto dal Decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992, come modificato dal Decreto legislativo n. 517 del 7 dicembre 1993: dopo che, nel corso del mese di luglio, hanno cominciato ad operare le nuove aziende sanitarie ed ospedaliere della Sicilia, la Sardegna è l'unica regione in cui tale processo di ridefinizione non risulta ancora disposto.

Il numero degli enti soggetti alla rilevazione è stato pertanto modificato: alla data del 30 settembre 1995 risultavano attive 242 Unità sanitarie locali, 74 aziende ospedaliere e 538 gestioni stralcio delle ex-unità sanitarie locali, la cui contabilità deve essere, a norma di legge, tenuta separata; è stato altresì necessario rilevare anche i flussi di cassa delle 62 ex-usl siciliane che hanno operato fino al 9 luglio 1995.

Come le precedenti, anche la rilevazione dei dati di cassa al 30 settembre ha presentato notevoli difficoltà: mentre nelle altre regioni le nuove aziende hanno ormai quasi approntato le

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

complesse procedure necessarie alla rilevazione delle gestioni di competenza e stralcio, in Sicilia, la realizzazione della ridefinizione degli ambiti territoriali nel corso del terzo trimestre ha determinato notevoli problemi organizzativi, che, in alcuni casi, hanno addirittura impedito la produzione dei dati di cassa. Va sottolineato che in tale regione risultano soggetti alla rilevazione 112 gestioni: 9 nuove aziende sanitarie e 16 aziende ospedaliere con le relative 25 gestioni stralcio, 62 ex-Unità sanitarie locali (riferite al periodo 1 gennaio - 9 luglio 1995), per le quali, in alcuni casi, è stata anche operata la distinzione tra la gestione competenza e quella dei residui.

Permane sempre, in ogni caso, la difficoltà, riferita all'intero territorio nazionale, di stimare i dati degli enti inadempienti in un periodo in cui la gestione risulta atipica e in assenza di serie storiche cui far riferimento.

A causa della situazione descritta, le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali al 30 settembre 1995 sono state elaborate in presenza di una elevata inadempienza (5 Unità sanitarie locali, 6 aziende ospedaliere, 41 gestioni stralcio, 27 ex-usl siciliane) e di una parziale inattendibilità dei dati trasmessi. La stima dei dati riguardanti tali enti è stata effettuata sulla base di serie

storiche ricostruite e di informazioni rilevate dalle contabilità di Tesoreria accese presso la Tesoreria statale.

Premesse tali cautele circa l'attendibilità dei dati, dal conto consolidato del comparto al 30 settembre 1995 (tabella n. 15), risulta un decremento delle riscossioni (da 69.160 a 63.120 miliardi, pari al -8,7 per cento) rispetto all'anno precedente, più rilevante di quello verificatosi per i pagamenti (da 66.410 a 63.550 miliardi, pari al -4,3 per cento): tali andamenti sono presumibilmente imputabili, oltrechè a minori flussi in entrata e in uscita legati all'attività di ripiano disavanzi pregressi, ad una riduzione dell'attività degli enti conseguente alla ridefinizione degli ambiti territoriali.

Ne è conseguito, al 30 settembre 1995, un fabbisogno di 430 miliardi, quasi interamente imputabile alla Regione Sicilia, nella quale a causa della non completa attivazione delle procedure relative al ripiano dei disavanzi pregressi le Unità Sanitarie Locali sono dovute ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

L'indicato decremento delle entrate è imputabile esclusivamente agli incassi correnti ed in particolare ai trasferimenti dalle Regioni passati, nel periodo considerato, da 65.680 a 58.780 miliardi (pari al -10,5 per cento).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 15

UNITA' SANITARIE LOCALI - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

	(miliardi di lire)		Var. 94/93%		Var. 94/93%	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995
RISCOSSIONI						
A. INCASSI CORRENTI	68.320	62.010	-9,2			
Prestazioni di servizi	620	1.140	83,9			
- ad enti del settore statale	20	10	-50,0			
- ad enti del S.P.A.	70	610	-			
- ad altri	530	520	-1,9			
Trasferimenti	66.580	59.200	-11,1			
- da regioni	65.680	58.780	-10,5			
- da comuni e province	890	410	-53,9			
- da altri enti del S.P.A.	10	10				
Redditi e proventi patrimoniali	10	10				
Altri incassi correnti	1.110	1.660	49,5			
C. INCASSI DI CAPITALI	840	1.110	32,1			
Trasferimenti da regioni	840	1.110	32,1			
E. PARTITE FINANZIARIE	0	0				
Riduzione disponibilità liquide						
Altre partite finanziarie						
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	69.160	63.120	-8,7			
L. DISPONIBILITA' (G-H)	2.750		-			
PAGAMENTI						
B. PAGAMENTI CORRENTI	63.450	56.420	-11,1			
Personale	25.980	26.200	0,8			
Acquisto beni e servizi	34.760	27.850	-19,9			
- da enti del settore statale	840	490	-41,7			
- da altri enti del S.P.A.	940	1.010	7,4			
- da altri	32.980	26.350	-20,1			
Trasferimenti	630	350	-44,4			
- a settore statale	20	10	-50,0			
- ad altri	610	340	-44,3			
Interessi	830	170	-79,5			
Altri pagamenti correnti	1.250	1.850	48,0			
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	930	1.120	20,4			
Costituzione capitali fissi	930	1.120	20,4			
F. PARTITE FINANZIARIE	2.030	6.010				
Aumento disponibilità liquide	2.030	6.010				
Altre partite finanziarie						
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	66.410	63.550	-4,3			
I. FABISOGNO (H-G)		430				

Tra i pagamenti, si segnala invece, accanto al lieve incremento della spesa per il personale (pari al 0,8 per cento), la notevole riduzione dei pagamenti per acquisto di beni e servizi (pari al -19,9 per cento) sulla quale hanno senza dubbio influito le minori liquidazioni pregresse.

Relativamente agli interessi passivi si registra un notevole decremento (-79,5 per cento), parimenti determinato dal ripiano dei disavanzi pregressi.

Per ciò che concerne, infine, le disponibilità liquide delle Unità Sanitarie Locali e delle aziende ospedaliere, è da segnalare che le giacenze a qualunque titolo nelle contabilità speciali di Tesoreria unica sono passate da 10.407 miliardi al 1° gennaio, a 16.418 miliardi al 30 settembre 1995, con un incremento di 6.010 miliardi.

4.4. - GLI ENTI PREVIDENZIALI

I trasferimenti del settore statale agli Enti di previdenza sono aumentati, alla fine del terzo trimestre 1995 a miliardi 47.878, superiori per un importo di miliardi 1.897 a quelli del corrispondente periodo del 1994.

In tali importi è compreso l'esborso netto a favore delle gestioni degli ex istituti di previdenza del tesoro (incorporati nell'INPDAP) risultato pari a miliardi 1.995, a fronte di miliardi 1.553 dello scorso anno.

Per la gestione degli Istituti di Previdenza non è stato ancora possibile acquisire i dati relativi alle singole componenti di entrata e di spesa per le difficoltà della gestione stessa di raccordo tra dati finanziari previsti dalla legge n. 468/1978, e la contabilità industriale tuttora adottata per tale gestione. Tuttavia, nel conto degli enti previdenziali (tabella n. 16) è compreso il prelevamento che le gestioni degli Istituti di Previdenza hanno effettuato a valere sulle proprie disponibilità depositate presso la Tesoreria centrale.

Pertanto il conto degli enti previdenziali presentato nella tabella n. 16 prescinde da tali risultanze.

Nel complesso, le entrate contributive presentano un aumento dell'8,4% - riferito in massima parte all'INPS ed alla gestione ex-ENPAS - mentre la spesa per prestazioni istituzionali evidenzia una crescita dell'8,5%.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 16

ENTI DI PREVIDENZA
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA
RISULTATI A TUTTO SETTEMBRE

(in miliardi di lire)

INCASSI	1994			1995		
	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
A. INCASSI CORRENTI	155,220	26,781	182,001	173,396	28,530	201,926
Contributi sociali	109,524	21,802	131,326	118,908	23,510	142,418
Vendita di beni e servizi	18	22	40	25	27	52
Redditi patrimoniali	165	2,624	2,789	210	2,207	2,417
- da settore statale	0	1,309	1,309	0	968	968
- da altri enti set pubbl	0	24	24	0	0	0
- da enti esterni	165	1,291	1,456	210	1,239	1,449
Trasferimenti	44,977	1,965	46,942	53,803	1,850	55,653
- da Settore Statale	44,422	1,559	45,981	53,383	1,779	55,162
- Bilancio	42,784	181	42,965	53,383	166	53,549
- Tesoreria	1,638	1,378	3,016	0	1,613	1,613
- Fuori Bilancio	0	0	0	0	0	0
- da aziende autonome	0	0	0	0	0	0
- da Agenzia Mezzogiorno	0	0	0	0	0	0
- da Comuni e Province	0	0	0	0	0	0
- da Regioni	0	0	0	0	0	0
- da U S L	0	8	8	0	5	5
- da altri enti pubblici	555	188	743	420	66	486
- da imprese	0	210	210	0	0	0
- da altri	0	0	0	0	0	0
Altri incassi correnti	536	368	904	450	936	1,386
C. INCASSI DI CAPITALE	0	26	26	0	0	0
E. PARTITE FINANZIARIE	12,465	15,524	27,989	11,679	17,217	28,896
Riduzioni dep bancari	0	1,359	1,359	0	2,414	2,414
Altre partite finanziarie	762	6,066	6,828	605	8,573	9,178
- da settore statale	0	4,595	4,595	0	7,420	7,420
- da altri enti pubblici	0	0	0	0	2	2
- da altri	762	1,471	2,233	605	1,151	1,756
Partite di giro	11,703	8,099	19,802	11,074	6,230	17,304
G. TOTALE INCASSI	167,685	42,331	210,016	185,075	45,747	230,822

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue: Tabella n. 16

**ENTI DI PREVIDENZA
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA
RISULTATI A TUTTO SETTEMBRE**

(in miliardi di lire)

1994

1995

PAGAMENTI	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
B. PAGAMENTI CORRENTI	154,577	22,388	176,965	126,042	20,944	146,986
Personale	1,938	1,045	2,983	2,091	913	3,004
Acquisto beni e servizi	1,125	724	1,849	1,110	543	1,653
Trasferimenti correnti	151,223	19,800	171,023	168,428	23,348	191,776
- a settore statale	25,808	1,813	27,621	33,633	2,781	36,414
- Bilancio	4,868	749	5,617	4,188	453	4,641
- Tesoreria	20,940	1,064	22,004	29,445	2,328	31,773
- contr. prev. li ed ass. li	412	1,064	1,476	7,862	2,328	10,190
- contr. sanitari	20,528	0	20,528	21,583	0	21,583
- a famiglie	124,951	17,884	142,835	134,486	20,432	154,918
- ad imprese	0	0	0	0	0	0
- ad enti pubblici	450	93	543	309	89	398
- ad altri	14	10	24	0	46	46
Interessi	97	39	136	145	54	199
- a Stato	0	0	0	0	0	0
- a altri enti sett. pubb.	0	0	0	0	0	0
- a enti esterni	97	39	136	145	54	199
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0
Altri pagamenti correnti	194	780	974	358	601	959
(di cui a Stato per imposte)	90	528	618	70	532	602
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	82	741	823	50	1,019	1,069
Costituzione capitali fissi	82	741	823	50	1,019	1,069
Altri pagamen. in c/capitale	0	0	0	0	0	0
F. PARTITE FINANZIARIE	13,026	19,202	32,228	12,893	19,269	32,162
Aumento dep. bancari	1,531	0	1,531	1,909	0	1,909
Altre partite finanziarie	242	10,501	10,743	375	10,653	11,028
- a settore statale	0	9,105	9,105	0	9,567	9,567
- a altri enti pubblici	0	4	4	0	4	4
- a altri	242	1,392	1,634	375	1,082	1,457
Partite di giro	11,253	8,701	19,954	10,609	8,616	19,225
H. TOTALE PAGAMENTI	167,685	42,331	210,016	185,075	45,747	230,822

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Anche il trend che la spesa per prestazioni ha seguito nel 1995 non è comunque omogeneo all'interno del comparto, ma è la risultante di andamenti di segno opposto rilevati nei singoli enti e determinati da diversi fattori straordinari che verranno analizzati specificamente nel prosieguo.

Nell'anno 1995 il comparto è ancora interessato dall'applicazione della legge 243/93 che impone agli enti previdenziali, non soggetti alla normativa della tesoreria unica, di depositare in un c/c vincolato presso la Tesoreria centrale dello Stato il 25% dei contributi riscossi nell'anno precedente, in due rate, di cui la prima entro la fine di maggio.

A questo titolo alla fine del 3° trimestre 1995, sono affluiti presso la tesoreria centrale 685 miliardi, mentre, per esigenze operative degli Enti, sono stati svincolati 82 miliardi, ai sensi del comma 4 dell'art. 12 della predetta legge 243/1993.

Commenti più analitici vengono di seguito forniti per gli enti di maggiore rilevanza finanziaria.

Per l'INPS si rileva che il fabbisogno è risultato di miliardi 46.099 interamente finanziato con trasferimenti dal bilancio dello Stato.

Sul versante delle entrate, le riscossioni contributive sono ammontate a 118.908 mld con una crescita dell'8,6% rispetto al 1994.

Hanno favorito tale incremento il forte gettito derivante dalle operazioni di condono che hanno portato, alla fine del terzo trimestre 1995, entrate per 2.443 miliardi (erano state 985 nel 1994), l'incorporazione dello SCAU nell'INPS, a seguito della soppressione del primo, con l'immediata acquisizione all'INPS dei contributi dei lavoratori agricoli (2.800 miliardi nel 1995, contro 825 miliardi nel 1994), una minore incidenza degli sgravi per oneri

contributivi che determinano il gettito contributivo netto.

La spesa per prestazioni istituzionali è stata di 134.387 miliardi. Al suo interno la spesa pensionistica ha registrato un incremento del 7,1%, superiore al tasso del 5,6% annuo previsto per il 1995. La maggior crescita è dovuta all'aumento delle ritenute IRPEF versate all'Erario, in conseguenza della unificazione di più posizioni pensionistiche facenti capo ad uno stesso soggetto. Infatti, se si considera la spesa per pensioni al netto dell'IRPEF, l'incremento risulta limitato al 5,5%, in linea con le previsioni annue.

I trasferimenti al settore statale, al netto di 7.284 miliardi depositati sui conti di tesoreria dell'INPS, sono ammontati a 26.349 miliardi, di cui 21.583 miliardi per accreditamento dei contributi sanitari sui c/c di Tesoreria intestati alle Regioni.

L'INAIL ha realizzato riscossioni per 11.996 miliardi, contro gli 11.203 miliardi dello stesso periodo dell'anno precedente, con una crescita del 7,1%. Tale incremento è legato principalmente alle maggiori entrate per premi assicurativi che, a fine settembre sono state pari a 10.359 miliardi contro 10.020 miliardi del 1994 (+ 3,4 per cento circa) ed alle maggiori riscossioni per partite finanziarie (460 miliardi circa contro gli 85 miliardi del 1994).

Sul versante della spesa, si sono registrate uscite complessive per 9.106 miliardi, contro 9.866 miliardi del 1994, con un decremento del 7,7 per cento circa.

Le voci che più significativamente hanno influito su tale risultato sono state le prestazioni istituzionali che sono ammontate a 6.785

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

miliardi, contro i 7.068 miliardi del 1994, con un decremento del 4 per cento dovuto alla riduzione del numero degli incidenti denunciati e, quindi, liquidati dall'istituto, le spese per acquisto di beni e servizi e le uscite per investimenti mobiliari.

La gestione di cassa, nel suo complesso, ha evidenziato un avanzo di 2.888 mld superiore a quello di 1.337 mld del 1994 per l'effetto congiunto delle maggiori entrate e delle minor spese.

Le disponibilità sono state destinate per 72 mld all'aumento dei depositi bancari, mentre per la restante parte sono affluite sul c/c di tesoreria.

Alla fine del 3° trimestre 1995 la gestione di cassa dell'ex ENPAS ha registrato riscossioni per 6.583 miliardi e pagamenti per 6.585 miliardi con un disavanzo di cassa di 2 miliardi; nello stesso periodo le disponibilità presso la Tesoreria dello Stato sono aumentate di 91 miliardi, per cui si è registrata una diminuzione complessiva sui depositi bancari di 93 miliardi.

Gli incassi correnti sono risultati pari a 4.000 miliardi, costituiti per lo più da contributi sociali, riscossi per 3.849 miliardi, contro i 2.879 miliardi del 1994, con un aumento del 33,7% dovuto all'inserimento dell'indennità integrativa speciale nella base imponibile contributiva.

I pagamenti correnti, pari a 3.607 miliardi, sono cresciuti del 50% rispetto a quelli del corrispondente periodo del 1994 (2.397 miliardi). Un tasso di crescita così elevato è dovuto in massima parte al forte aumento della spesa per prestazioni istituzionali (3.447 miliardi alla fine del 3° trimestre 1995, contro i 2.152 miliardi dell'anno precedente) conseguente all'elevato numero di

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

cessazioni dal servizio registrate nel 1994 ed all'inserimento dell'i.i.s. nell'indennità di buonuscita.

La gestione ex INADEL ha evidenziato alla fine del 3° trimestre 1995 un andamento del gettito contributivo inferiore dello 0,5% rispetto a quello rilevato nel corrispondente periodo dell'anno precedente.

La mancata crescita di tale gettito è da imputarsi, presumibilmente, ad un rallentamento delle procedure di contabilizzazione dei contributi riscossi.

Sul versante dei pagamenti, invece, la spesa per prestazioni istituzionali ha registrato, rispetto al terzo trimestre 1994, un decremento del 14,9%. Tale decremento si è realizzato in seguito al blocco dei pensionamenti per il primo semestre 1995 (legge 23 dicembre 1994, n. 724).

Tra gli altri enti previdenziali inseriti nel sistema di Tesoreria Unica merita fare un cenno alla gestione dell'IPOST che dal 1° agosto 1994 assicura tutto il personale dipendente dall'Ente Poste (in precedenza era iscritto all'IPOST solo il personale degli Uffici locali e delle Agenzie P.T.).

Ciò ha comportato un sensibile aumento del gettito contributivo, 1.156 miliardi alla fine del 3° trimestre 1995 rispetto a 721 miliardi nel corrispondente periodo del 1994 e delle prestazioni istituzionali (1.954 miliardi, contro 253 miliardi nel 1994).

Il disavanzo della gestione di cassa alla chiusura del 3° trimestre 1995, pari a 377 miliardi, è stato coperto per 247 miliardi mediante riduzione delle disponibilità bancarie e, per i restanti 70 miliardi, mediante prelievi dal conto presso la Tesoreria dello Stato.

4.5. GLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Nei primi nove mesi dell'anno 1995 sono pervenute informazioni concernenti i flussi di cassa di 41 Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale contro i 42 Enti obbligati all'invio: per la presente rilevazione non ha inviato i dati l'Ente nazionale per la cellulosa e per la carta posto in liquidazione da fine giugno.

Il conto consolidato del comparto, esposto nella tabella n°17 , evidenzia al 30 settembre 1995, una disponibilità di 46 miliardi contro i 70 miliardi registrati nell'analogo periodo dell'anno precedente.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti presso la Tesoreria Statale sono passate da 1.954 miliardi del 1° gennaio 1995 a 2.408 miliardi del 30 settembre 1995 , mentre i depositi bancari per gli Enti che sono al di fuori del sistema di tesoreria unica sono diminuiti di 3 miliardi.

Il conto, nel suo complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 6.524 miliardi contro i 6.539 miliardi dell'anno precedente (- 15 miliardi, pari al - 0,2 per cento). Tale flessione è per lo più dovuta ai minori trasferimenti dal settore statale sia correnti che in conto capitale (- 202 miliardi), parzialmente compensati,

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 17

ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	(miliardi di lire)						
	1994	1995	Var. %	PAGAMENTI	1994	1995	Var. %
A. INCASSI CORRENTI	6.258	6.260	0,0	B. PAGAMENTI CORRENTI	5.923	5.914	-0,2
Contributi sociali e similari	97	101	4,1	Personale	1.379	1.473	6,8
Vendita di beni e servizi	4.047	4.181	3,3	Acquisto beni e servizi	1.909	1.573	-17,6
Redditi e proventi patrimoniali	93	94	1,1	Prestazioni istituzionali	295	52	-82,4
Trasferimenti	1.946	1.779	-8,6	Trasferimenti:	516	826	60,1
- da settore statale	1.876	1.699	-9,4	- a settore statale	9	5	-44,4
- da altri enti del S.P.	47	56	11,9	- ad altri enti del S.P.	359	398	10,9
- da altri	23	24	4,3	- ad altri	148	423	-
Altri incassi correnti	75	105	40,0	Interessi	22	23	4,5
				Altri pagamenti correnti	1.802	1.967	9,2
C. INCASSI DI CAPITALE	158	142	-10,1	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	611	550	-10,0
Trasferimenti:	139	98	-29,5	Costituzione capitali fissi	529	449	-15,1
- da settore statale	91	66	-27,5	Altri pagamenti di capitali	82	101	23,2
- da altri enti del S.P.	48	32	-33,3				
- da altri	0	0	-				
Altri incassi di capitale	19	44	126,3				
E. PARTITE FINANZIARIE	123	122	-0,8	F. PARTITE FINANZIARIE	75	106	41,3
Riduzioni di depositi bancari	0	3	300,0	Partecipazioni e conferimenti	7	32	357,1
Altre partite finanziarie:	123	119	-3,3	Aumento di depositi bancari	5	0	-100,0
- da settore statale	65	34	-47,7	Altre partite finanziarie:	63	74	17,5
- da altri enti del S.P.	2	0	-100,0	- a settore statale	22	9	-59,1
- da altri	56	85	51,8	- ad altri enti del S.P.	0	0	-
				- ad altri	41	65	58,5
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	6.539	6.524	-0,2	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	6.609	6.570	-0,6
I. DISPONIBILITA' (G-H)	70	46	-34,3	L. FABBISOGNO (H-G)			

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

soprattutto, dall' aumento dei proventi per vendite di beni e servizi (+ 134 miliardi, pari al + 3,3 per cento) e dagli altri incassi correnti (+ 30 miliardi, pari al + 40,0 per cento) e in conto capitale (+ 25 miliardi, pari al + 131,6 per cento).

I pagamenti correnti, nel complesso, sono pressochè stazionari (5.923 miliardi nel 1994 e 5.914 miliardi nel 1995): si segnalano, in particolare, minori pagamenti per l'acquisto di beni e servizi (- 336 miliardi, pari al - 17,6 per cento), e maggiori trasferimenti (+ 310 miliardi, pari al + 60,1 per cento) legati principalmente alle erogazioni a favore dell' U.N.I.R.E. (+ 280 miliardi).

Tra le spese in conto capitale si evidenzia una contrazione degli investimenti diretti (- 80 miliardi, pari al - 15,1 per cento) che interessa in linea generale quasi tutti gli Enti.

Nel periodo in esame si è altresì avuta una più contenuta riduzione di attività finanziarie nette pari a 16 miliardi (48 miliardi nei primi nove mesi del 1994) che è stata, per lo più, determinata da un consistente incremento delle partecipazioni azionarie (da 7 a 32 miliardi) e da una maggiore attività di concessione di crediti e di anticipazioni (da 63 a 74 miliardi).

4.6.- LE CAMERE DI COMMERCIO, INDUSTRIA,
AGRICOLTURA E ARTIGIANATO

La rilevazione dei flussi trimestrali di cassa al 30 settembre 1995 di questo comparto ha registrato, l'adempimento di 98 enti su un totale di 103: i 5 enti non rilevati (uno della Regione Valle d'Aosta e quattro della Regione Friuli-Venezia Giulia) non sono peraltro tenuti alla trasmissione dei flussi di cassa.

Il conto del settore, esposto nella tabella n. 18, contiene sia per il 1994 che per il 1995, anche le informazioni delle 8 Camere di Commercio di recente istituzione.

I dati ivi esposti evidenziano, per il 1995 un fabbisogno di 10 miliardi, contro i 5 miliardi del 1994.

Per quanto riguarda le disponibilità liquide i Tesorieri degli Enti segnalano un aumento delle giacenze di cassa di 169 miliardi (da 1.326 miliardi al 1° gennaio 1995 a 1.495 miliardi al 30 settembre 1995).

Gli incassi correnti sono stati pari a 1.166 miliardi, contro i 1.175 miliardi del 1994, con una diminuzione dello 0,8 per cento: tale riduzione è originata, soprattutto da minori prelievi dal settore statale (- 52 miliardi) e trasferimenti da altri Enti del settore pubblico (- 17 miliardi).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 18

CAMERE DI COMMERCIO - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	1994		1995		Var. %	PAGAMENTI		(miliardi di lire)	
	1994	1995	1994	1995		1994	1995	Var. %	
A. INCASSI CORRENTI	1.175	1.166	-0,8	837	938	12,1			
Tributari	949	975	2,7	310	370	19,4			
- diretti	0	0		270	292	8,1			
- indiretti	949	975	2,7	200	235	17,5			
Vendita di beni e servizi	11	14	27,3	50	59	18,0			
Redditi patrimoniali	40	47	17,5	150	176	17,3			
Trasferimenti:	97	28	-71,1	2	2				
- da settore statale	56	4	-92,9	14	15	7,1			
- da regioni	5	5		41	24	-41,5			
- da altri enti del S. P.	35	18	-48,6						
- da imprese e famiglie	1	1							
Altri incassi correnti	78	102	30,8						
C. INCASSI DI CAPITALI	23	23		45	65	44,4			
Trasferimenti	6	1	-83,3	45	65	44,4			
- da settore statale	0	0		0	0				
- da enti del S. P.	6	1	-83,3						
- da imprese	0	0							
- da altri	0	0							
Ammortamenti	14	15	7,1						
Altri incassi di capitale	3	7							
E. PARTITE FINANZIARIE	109	60	-45,0	430	256	-40,5			
Riscossione di crediti	109	60	-45,0	28	30	7,1			
Riduzioni di disponibilità liquide	0	0		101	56	-44,6			
				301	170	-43,5			
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	1.307	1.249	-4,4	1.312	1.259	-4,0			
L. DISPONIBILITA' (G-H)				5	10				

In aumento, per contro, gli altri cespiti e in particolare gli introiti tributari per diritti camerali(+ miliardi 26: +2,7 per cento).

Invariati risultano nel complesso gli incassi di capitale.

Tra le entrate per partite finanziarie, si registra una notevole diminuzione delle riscossioni di crediti (da 109 miliardi del 1994 a 60 miliardi del 1995: - 45 per cento): in tale aggregato e nella correlata voce di spesa "Concessione di crediti", sono contabilizzati i flussi relativi alle anticipazioni sul fondo indennità di anzianità al personale cessato dal servizio ridottesi per il minor ricorso ad anticipazioni del trattamento di quiescenza conseguente al blocco del turn-over del personale degli Enti.

Dal lato dei pagamenti correnti, per i quali si registra un aumento di miliardi 101(+ 12,1 per cento) si evidenziano gli incrementi delle spese per il personale (19,4 per cento), per l'acquisto di beni e servizi (8,1 per cento) e per i trasferimenti (17,5 per cento): tra questi ultimi, in aumento sia i trasferimenti alle imprese (18 per cento) sia quelli ad altri soggetti (17,3 per cento).

In particolare per il personale è da ricordare che le Camere di Commercio stanno progressivamente provvedendo ai nuovi inquadramenti del loro personale sulla base delle disposizioni di cui alla

legge n.644 del 1994, mentre per i trasferimenti si deve rilevare una maggiore attività promozionale delle Camere di Commercio nei confronti delle imprese e delle strutture economiche.

Le spese di investimento, salgono da 45 miliardi nel 1994 a 65 miliardi nel 1995, (+ 41,3 per cento): l'aumento è da attribuire principalmente a maggiori pagamenti per beni mobili e attrezzature tecnico-scientifiche.

4.7. - LE COMUNITA' MONTANE

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Comunità montane riferiti ai primi nove mesi del 1995 sono state trasmesse da 330 enti su un totale di 347, per una popolazione amministrata pari al 95,2 per cento (nei primi nove mesi del 1994 da 342 enti, per una popolazione amministrata pari al 98,6 per cento).

Le informazioni così ottenute sono state riportate all'universo con riferimento ai parametri già delineati al punto 4.2 per Comuni e Province.

Il conto consolidato di cassa, esposto nella tabella n.19, evidenzia, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un aumento sia degli incassi (+13,1 per cento) che dei pagamenti (+13,3 per cento).

Gli aumenti nelle riscossioni sono da porre in relazione soprattutto a maggiori trasferimenti dal settore statale e da Comuni e Province il cui apporto finanziario ha raggiunto, rispettivamente, i 174 miliardi (+46 miliardi, pari al 35,9 per cento) ed i 180 miliardi (+69 miliardi, pari al 62,2 per cento), e da maggiori incassi per vendita di beni e servizi (+29 miliardi, pari al 58 per cento).

Per quanto riguarda i pagamenti correnti, l'andamento crescente risulta generalizzato per quasi tutte le categorie di spesa, con aumenti pari al 3,9 per cento nelle spese di personale ed al 19,4 per cento in quelle per acquisto di beni e servizi.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 19

COMUNITA' MONTANE - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	(miliardi di lire)						
	1994	1995	95/94%	PAGAMENTI	1994	1995	95/94%
A. INCASSI CORRENTI	525	652	24,2	B. PAGAMENTI CORRENTI	520	581	11,7
Vendita di beni e servizi	50	79	58,0	Personale	178	185	3,9
Redditi e proventi patrim.	6	5	-16,7	Acquisto beni e servizi	139	166	19,4
Trasferimenti:	291	405	39,2	Trasferimenti:	106	118	11,3
- da settore statale	48	110		- a settore statale	1	1	
- da regioni	142	142		- ad enti del S.P.	9	11	22,2
- da comuni e province	81	124	53,1	- ad imprese	15	12	-20,0
- da altri enti del S.P.	5	10	100,0	- ad altri	81	94	16,0
- da altri	15	19	26,7	Interessi passivi	8	10	25,0
Altri incassi correnti	178	163	-8,4	Altri pagamenti correnti	89	102	14,6
C. INCASSI DI CAPITALE	529	536	1,3	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	540	616	14,1
Trasferimenti:	510	532	4,3	Costituzione capitali fissi	248	306	23,4
- da settore statale	80	64	-20,0	Trasferimenti:	234	247	5,6
- da regioni	382	389	1,8	- a settore statale	9	4	-55,6
- da comuni e province	30	56	86,7	- ad enti del S.P.	43	61	41,9
- da altri enti del S.P.	8	7	-12,5	- ad imprese	72	70	-2,8
- da altri	10	16	60,0	- ad altri	110	112	1,8
Altri incassi di capitale	19	4	-78,9	Altri pagamenti di capitale	58	63	8,6
E. PARTITE FINANZIARIE	36	45	25,0	F. PARTITE FINANZIARIE	7	12	71,4
Riscossioni di crediti e anticip.	22	23	4,5	Partecipazioni e conferimenti	0	0	
Riduzione depositi bancari	5	6	20,0	Concessioni di crediti e anticip.	4	8	100,0
Altre partite finanziarie	9	16	77,8	Aumento depositi bancari	0	0	
				Altre partite finanziarie	3	4	33,3
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	1090	1233	13,1	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	1067	1209	13,3
I. DISPONIBILITA' (G-H)	23	24		L. FABBISOGNO (H-G)			

Per il conto capitale si registra un incremento complessivo dei pagamenti pari al 14,1 per cento in conseguenza, soprattutto, di una notevole ripresa degli investimenti diretti (+58 miliardi, pari al 23,4 per cento).

Con riferimento alle partite finanziarie si è avuto, nel periodo in esame, un saldo positivo tra incassi e pagamenti pari a 33 miliardi (nei primi nove mesi del 1994 si era registrato un saldo positivo pari a 29miliardi).

E' da rilevare, infine, che nel corso dei primi nove mesi del 1995 le Comunità montane con popolazione superiore a 10.000 abitanti - assoggettate, quindi, al regime di tesoreria unica - hanno registrato un incremento delle disponibilità liquide di 32 miliardi (da 1.079 miliardi al 1° gennaio 1995 a 1.111 miliardi al 30 settembre 1995) presso le proprie contabilità speciali.

4.8. GLI ENTI PORTUALI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa degli Enti portuali, esposti nella tabella n. 20, si riferiscono alle informazioni pervenute da tutti i 13 Enti (4 Enti autonomi, 4 Consorzi autonomi, 5 Aziende dei mezzi meccanici e dei magazzini portuali) tenuti all'invio dei dati.

La gestione di cassa di tali Enti è risultata in equilibrio nei primi nove mesi del 1995 contro un fabbisogno di 21 miliardi avutosi nel corrispondente periodo del 1994.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti in questione, presso la Tesoreria statale sono passate da 138 miliardi del 1° gennaio a 141 miliardi a fine settembre 1995 (+3 miliardi).

Il conto, nel complesso, presenta un ammontare di incassi pari a 335 miliardi con una riduzione del 20,4 per cento, rispetto all'analogo periodo del 1994: minori sia i trasferimenti correnti(-33 miliardi, pari al -57,9 per cento), che le riscossioni per vendita di beni e servizi (-29 miliardi, pari al -18,7 per cento) e i redditi e proventi patrimoniali (-10 miliardi, pari al - 15,9 per cento).

I minori trasferimenti sono da collegarsi alla consistente contrazione dei contributi da parte delle province e dei comuni, per la manutenzione

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 20

ENTI PORTUALI - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	(miliardi di lire)						
	1994	1995	var.%	PAGAMENTI	1994	1995	var.%
INCASSI CORRENTI				PAGAMENTI CORRENTI			
Vendita di beni e servizi	329	258	-21,6	Personale	325	252	-22,5
Redditi e proventi patrim.	155	126	-18,7	Acquisto beni e servizi	141	116	-17,7
Trasferimenti	63	53	-15,9	Interessi passivi	116	94	-19,0
- da settore statale	57	24	-57,9	Altri pagamenti correnti	26	18	-30,8
- da regioni	47	16	-66,0		42	24	-42,9
- da altri enti del S.P.	4	5	25,0				
- da altri	5	3	-40,0				
Altri incassi correnti	1	0					
	54	55	1,9				
INCASSI DI CAPITALE				PAGAMENTI DI CAPITALE			
Trasferimenti	70	69	-1,4	Costituzione capitali fissi	84	72	-14,3
di cui da settore statale	67	63	-6,0	Altri pagamenti di capitale	76	61	-19,7
Altri incassi di capitale	63	62	-1,6		8	11	37,5
	3	6	100,0				
PARTITE FINANZIARIE				PARTITE FINANZIARIE			
Riscossioni di crediti e anticip.	22	8	-63,6	Partecipazioni e conferimenti	33	11	-66,7
Riduzione di depositi bancari	22	8	-63,6	Concessioni di crediti e antic.	0	0	
Altre partite finanziarie	0	0		Aumento di depositi bancari	33	0	
				Altre partite finanziarie	0	11	
TOTALE INCASSI	421	335	-20,4	TOTALE PAGAMENTI	442	335	-24,2
DISPONIBILITA'				FABBISOGNO	21	0	

dei porti; la diminuzione degli incassi per la vendita di beni e servizi è stata originata dalla cessata attività commerciale degli Enti passata ai privati, la diminuzione dei redditi e proventi patrimoniali riflette, infine le difficoltà da parte dei porti nel riscuotere dai privati i canoni annuali per l'uso delle aree attrezzate e delle banchine.

Anche i pagamenti complessivi presentano un andamento decrescente rispetto al corrispondente periodo del 1994 (-107 miliardi, pari al - 24,2 per cento).

Tra quelli correnti che mostrano un flessione di 73 miliardi (-22,5 per cento) si segnalano le riduzioni per le spese di personale (- 25 miliardi) - originate da un pre-pensionamento legato alla legge di riforma dell'assetto portuale (legge n. 84 del 1994), gli interessi (- 8 miliardi) e la spesa per acquisto di beni e servizi (- 22 miliardi).

Per i pagamenti in conto capitale è da evidenziare la diminuzione nelle spese per costituzione di capitali fissi (- 15 miliardi).

Per contro gli altri pagamenti di capitale registrano un aumento di 3 miliardi .

Con riferimento alle partite finanziarie, a tutto settembre 1995, si è registrata, rispetto all'anno precedente, una diminuzione di incassi per riscossioni di crediti e anticipazioni (-14

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

miliardi) ed un azzeramento nei pagamenti per la concessione dei crediti e anticipazioni.

I depositi bancari nel periodo considerato sono aumentati di 11 miliardi, rispetto al corrispondente periodo del 1994.

4.9. GLI ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI

I risultati relativi ai flussi di cassa degli Istituti Autonomi Case Popolari riguardanti il terzo trimestre 1995 sono riferiti alle informazioni pervenute da tutti e 101 gli Enti tenuti all'invio dei dati (per effetto della sentenza Corte Costituzionale n. 26 del 24 ottobre 1985 non sono tenuti all'invio i 5 Istituti Autonomi Case Popolari della regione Friuli Venezia Giulia).

Il conto consolidato di cassa al 30 settembre 1995, esposto nella tabella n. 21, evidenzia, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un aumento degli incassi di 119 miliardi (+ 4,4 per cento): tale variazione deriva, soprattutto, dalle riscossioni di capitale (+ 111 miliardi, pari al 19,5 per cento), e in misura più contenuta dalle riscossioni correnti (+ 5 miliardi, pari allo 0,6 per cento) e da quelle per partite finanziarie (+ 3 miliardi, pari allo 0,2 per cento).

L'incremento delle riscossioni di capitale deriva principalmente da alienazioni di beni e diritti reali (+ 80 miliardi) e, in secondo piano, da un aumento dei trasferimenti dal settore statale (+ 40 miliardi).

Una analisi di dettaglio evidenzia come molti Istituti abbiano accentuato, nei periodi in

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 21

ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI - Risultati di cassa al 30 settembre 1994 e 1995

RISCOSSIONI	1994	1995	Var. 95/94%	PAGAMENTI	1994	1995	Var. 95/94%	(miliardi di lire)
INCASSI CORRENTI	884	889	0,6	PAGAMENTI CORRENTI	1.224	1.184	-3,3	
Vendita di beni e servizi	227	212	-6,6	Personale	300	299	-0,3	
Redditi e proventi patrimoniali	446	478	7,2	Acquisto beni e servizi	698	721	3,3	
Trasferimenti:	23	22	-4,3	Interessi passivi:	109	75	-31,2	
- da settore statale	15	13	-13,3	- a enti del settore statale	13	18	38,5	
- da regioni	2	6	200,0	- ad altri	98	57	-40,6	
- da comuni e province	5	2	-60,0	Poste correttive e compensative	90	60	-33,3	
- da altri	1	1	0,0	Somme non attribuibili	27	29	7,4	
Altri incassi correnti	54	49	-9,3					
	134	128	-4,5					
INCASSI DI CAPITALE	570	681	19,5	PAGAMENTI DI CAPITALE	565	578	2,3	
Alienazione di beni e diritti reali	132	212	60,6	Costituzione di capitali fissi	553	561	1,4	
Trasferimenti:	434	468	7,8	Altri pagamenti di capitale	12	17	41,7	
- da settore statale	417	457	9,6					
- da regioni	11	8	-27,3					
- da comuni e province	4	2	-50,0					
- da altri	2	1	-50,0					
Altri incassi di capitale	4	1	-75,0					
PARTITE FINANZIARIE	1.245	1.248	0,2	PARTITE FINANZIARIE	921	916	-0,5	
Riscossioni di crediti e anticipazioni	124	121	-2,4	Partecipazioni azionarie	0	2	200,0	
- da settore statale	40	41	4,1	Concessioni di crediti e anticipazioni	70	69	-1,4	
- da altri	84	80	-4,8	Rimborsi di prestiti	338	302	-10,7	
Accensione di prestiti	224	162	-27,7	Mutui:	116	111	-4,3	
Mutui:	31	38	22,6	- a Cassa Depositi e Prestiti	28	27	-3,6	
- da Cassa Depositi e Prestiti	7	2	-71,4	- ad altri	88	84	-4,5	
- da altri	24	36	50,0	Anticipazioni di cassa	126	108	-14,3	
Anticipazioni di cassa	157	92	-41,4	Estinzioni debiti diversi	96	83	-13,9	
Altre accensioni prestiti	36	32	-11,1	Partite di giro	513	543	5,8	
Partite di giro	897	965	7,6	Ritenute a carico del personale	83	85	2,4	
Ritenute a carico del personale	97	95	-2,1	Versamenti presso la Tesoreria statale	47	85	80,9	
Prelevamenti dalla Tesoreria statale	98	127	29,6	Altre partite di giro	383	373	-2,6	
Altre partite di giro	702	743	5,8					
TOTALE INCASSI	2.699	2.818	4,4	TOTALE PAGAMENTI	2.710	2.678	-1,2	
DISPONIBILITA' LIQUIDE								
Fondo di cassa al 1° gennaio	273	269						
Riscossioni a tutto il 30 settembre	2.699	2.818						
Pagamenti a tutto il 30 settembre	2.710	2.678						
Fondo di cassa al 30 settembre	262	409						
Saldo risult. presso le cont. spec. al 30/9	348	455						

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

esame, l'attività negoziale relativa al loro patrimonio edilizio: da segnalare, in particolare, gli IACP di Terni (con 15 miliardi), Ferrara, Arezzo e Parma (con 10 miliardi cadauno).

Tra gli incassi correnti, all'aumento dei redditi e proventi patrimoniali (per 32 miliardi) si è contrapposta la diminuzione della vendita di beni e servizi (- 15 miliardi) e degli altri incassi correnti, in cui sono registrate risorse in attesa di più appropriata imputazione.

Riguardo alle partite finanziarie, il rilevato incremento riflette, soprattutto, maggiori riscossioni per partite di giro (+ 68 miliardi, pari al 7,6 per cento) dove vengono contabilizzati i fondi anticipati ai cassieri degli Enti; tale aumento è compensato per 65 miliardi (- 41,4 per cento) da una diminuzione delle anticipazioni di cassa.

In ordine ai pagamenti si è avuta una diminuzione di 32 miliardi (- 1,2 per cento) da imputare alle spese correnti (- 40 miliardi, pari al - 3,3 per cento) e alle partite finanziarie (- 5 miliardi: - 0,5 per cento); per le spese in conto capitale, si registra invece una variazione positiva di 13 miliardi (+ 2,3 per cento).

La diminuzione dei pagamenti correnti riflette per lo più minori interessi passivi (- 34 miliardi) e poste correttive e compensative (- 30

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

miliardi) cui si contrappone l'aumento dell'acquisto di beni e servizi (+ 23 miliardi).

Relativamente alle partite finanziarie, la rilevata diminuzione è essenzialmente da attribuire alla restituzione dei prestiti (- 36 miliardi) mentre sono in aumento le partite di giro (+ 30 miliardi).

Circa, infine, le disponibilità liquide, i tesorerieri degli Istituti segnalano che il fondo di cassa al 30 settembre 1995 ammonta a circa 410 miliardi (+ 140 miliardi rispetto all'inizio dell'anno); mentre le risorse che gli Enti detengono nel Sistema di Tesoreria Unica risultano attestarsi, al 30 settembre 1995, a circa 500 miliardi. La differenza tra i due valori è da imputare a poste in corso di registrazione presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

T A V O L A A/1

Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del
settore statale

- Quadri di costruzione per i risultati al 30 settembre
degli anni 1994 e 1995
- Riclassificazioni per consolidamento
- Conti consolidati al 30 settembre degli anni 1994 e 1995

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	339.367		0	10.148	29.221	-6.244	373.482
TRIBUTARIE	308.133		0	0	-474	0	307.659
Imposte dirette	163.449		0	0	0		163.449
Imposte indirette	144.684		0	0	-474		144.210
PROVENTI SPECIALI	1.096		0	0	0		1.096
CONTRIBUTI SOCIALI	2.420		0	0	33.019		35.439
VENDITA DI BENI E SERVIZI	3.945		0	0	-245		3.700
REDDITI DA CAPITALE	783		0	5.172	0	0	5.955
Interessi	3			5.172			5.175
Avanzi di gestione							0
Altri redditi	780						780
POSTE CORR E COM SP	5.781		0	0	-1.023	0	4.758
CEE: Risorse proprie	1.821		0	0	0		1.821
Retrocessioni interessi da Bi	3.777		0	0	-1.023		2.754
Altre poste correttive	183		0	0	0		183
TRASFERIMENTI	17.199		0	4.853	-2.478	-5.244	14.330
da Stato			0	4.853		-4.853	0
da Aziende Autonome	0	0	0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
da Cassa DDPP	391		0	0	0	-391	0
da Enti previdenziali	1.255		0	0	1.476		2.731
da Regioni	1		0	0	0		1
da Enti locali	4.409		0	0	-4.384		25
da altri Enti Settore Pubblico	3.208		0	0	-2.757		451
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	4.601		0	0	0		4.601
da Imprese	3.109		0	0	375		3.484
da Estero	225		0	0	2.812		3.037
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	123	422	0	545
INCASSI DI CAPITALE	894		0	5.957	0	-3.351	3.500
TRASFERIMENTI	0		0	5.351	0	-3.314	2.037
da Stato			0	3.314		-3.314	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	2.037	0		2.037
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	525		0	0	0		525
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	369		0	606	0	-37	938

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINAN	465		0	4.612	2.203	0	7.280
RISCOSSIONE DI CREDITI	465		0	3.823	0	0	4.288
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	92	0		92
da Enti locali	0		0	3.583	0		3.583
da Istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	465		0	146	0		613
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	789	2.203	0	2.992
da Stato						0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	0		0	789	2.203		2.992
TOTALE INCASSI	340.716		0	20.717	31.424	-8.595	384.262

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAMENTI CORRENTI	397.776		0	3.268	54.428	-5.244	450.228
PERSONALE IN SERVIZIO	65.738		0	15	-4.869		60.884
PERSON IN QUIESCENZA	25.320		0	0	-1.070		24.250
ACQUISTO BENI E SERV	15.300		0	45	1.946		17.291
TRASFERIMENTI	142.984		0	899	64.440	-5.244	203.079
a Stato				391		-391	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP	4.853		0		0	-4.853	0
a Enti previdenziali	42.965		0	0	3.016		45.981
(di cui INPS netto fiscalizz)	42.564		0	0	1.638		44.202
a Regioni	46.650		0	0	35.073	0	81.723
(di cui spesa sanitaria)	26.951		0	0	42.835		69.786
a Enti locali	14.491		0	0	5.678		20.169
a altri Enti Settore Pubblico	4.379		0	0	1.889		6.268
a Enti esterni al SP	167		0	34	784		985
a Famiglie	14.106		0	0	1.541		15.647
a Imprese	8.493		0	474	15.136		24.103
a Estero	6.880		0	0	1.323		8.203
INTERESSI	128.778		0	1.676	-2.734	0	127.720
POSTE CORR ENTRATA	17.472		0	0	-3.290	0	14.182
Rest e rimb imposte dirette	2.871		0	0	0		2.871
Rest e rimb imposte indirette	48		0	0	7.227		7.275
Vincite al lotto	1.531		0	0	0		1.531
Canoni Rai-TV	2.310		0	0	0		2.310
CEE: Risorse proprie	10.521		0	0	-10.521		0
CEE Agenzia Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrata	191		0	0	4		195
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI PAGAM CORRENTI	2.184		0	633	5		2.822
PAGAMENTI DI CAPITALI	33.720		0	2.709	-10.781	-3.351	22.297
COSTITUZ CAPITALI FISSI	2.581		0	0	-31		2.550
TRASFERIMENTI	31.139		0	2.511	-10.750	-3.351	19.549
a Stato			0	0		0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
a Cassa DDPP	3.314		0		37	-3.351	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	3.479		0	672	-242		3.909
a Enti locali	8.542		0	231	-5.171		3.602
a altri Enti Settore Pubblico	5.843		0	1.568	-2.541	0	4.870
a Enti esterni al SP	141		0	0	997		1.138
a Famiglie	116		0	0	6		122
a Imprese	9.471		0	40	-3.836		5.675
a Estero	233		0	0	0		233
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		0	198	0	0	198

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	7.279		0	16.489	-6.228	0	18.640
PARTECIP E CONFERIM	3.818		0	500	-3.050	0	1.268
a imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	63		0	500	0		563
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	3.755		0	0	-3.050		705
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.461		0	14.699	-2.178	0	15.982
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	5.578	0		5.578
a Enti locali	0		0	3.528	0		3.528
a Istituti di credito speciale	1.104		0	0	145		1.249
a Fam Imprese e Estero	2.357		0	5.593	-2.323		5.627
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.290	0	0	1.290
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	1.290	0		1.290
TOTALE PAGAMENTI	438.775		0	22.466	38.419	-8.595	491.065

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1995

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	350.022		0	14.287	44.341	-10.328	398.322
TRIBUTARIE	316.324		0	0	10.334	0	326.658
Imposte dirette	169.614		0	0	0		169.614
Imposte indirette	146.710		0	0	10.334		157.044
PROVENTI SPECIALI	1.064		0	0	0		1.064
CONTRIBUTI SOCIALI	1.656		0	0	35.898		37.554
VENDITA DI BENI E SERVIZI	5.013		0	0	-1.463		3.550
REDDITI DA CAPITALE	3.077		0	9.273	-54	-4.228	8.068
Interessi	8			9.273		-4.228	5.053
Avanzi di gestione	64						64
Altri redditi	3.005				-54		2.951
POSTE CORR E COM SP	7.390		0	0	-815	0	6.575
CEE Risorse proprie	2.123		0	0	0		2.123
Retrocessioni interessi da BI	5.036		0	0	-815		4.221
Altre poste correttive	231		0	0	0		231
TRASFERIMENTI	15.498		0	4.745	-631	-6.100	13.512
da Stato	0		0	4.745		-4.745	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP	1.355		0	0	0	-1.355	0
da Enti previdenziali	854		0	0	2.906		3.760
da Regioni	3		0	0	0		3
da Enti locali	139		0	0	-9		130
da altri Enti Settore Pubblico	3.381		0	0	-1.988		1.393
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	5.021		0	0	0		5.021
da Imprese	4.443		0	0	-1.329		3.114
da Estero	302		0	0	-211		91
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	269	1.072	0	1.341
INCASSI DI CAPITALE	3.953		0	4.980	-2.300	-2.214	4.419
TRASFERIMENTI	0		0	4.028	0	-1.963	2.065
da Stato	0		0	1.963		-1.963	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	2.065	0		2.065
da Enti esterni al SP	0		0		0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	3.953		0	952	-2.300	-251	2.354

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1995

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINAN	445		0	4.624	2.349	0	7.318
RISCOSSIONE DI CREDITI	445		0	3.407	0	0	3.852
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	102	0		102
da Enti locali	0		0	3.267	0		3.267
da istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	445		0	38	0		483
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.117	2.349	0	3.466
da Stato						0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	0		0	1.117	2.349		3.466
TOTALE INCASSI	354.420		0	23.791	44.390	-12.542	410.059

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1995

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAMENTI CORRENTI	406.819		0	6.732	64.049	-10.328	466.072
PERSONALE IN SERVIZIO	66.302		0	16	-1.931		64.387
PERSON IN QUIESCENZA	27.403		0	0	-1.496		25.907
ACQUISTO BENI E SERV	14.286		0	26	-261		14.051
TRASFERIMENTI	140.231		0	1.376	63.666	-6.100	199.173
a Stato				1.355		-1.355	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP	4.732		0		0	-4.732	0
a Enti previdenziali	53.549		0	0	-5.671		47.878
(di cui INPS netto fiscalizz)	53.383		0	0	-7.284		46.099
a Regioni	36.145		0	0	44.009	-13	80.141
(di cui spesa sanitaria)	19.113		0	0	41.407		60.520
a Enti locali	13.982		0	0	3.569		17.551
a altri Enti Settore Pubblico	4.332		0	0	401		4.733
a Enti esterni al SP	162		0	21	-35		148
a Famiglie	12.125		0	0	3.891		16.016
a Imprese	9.611		0	0	17.284		26.895
a Estero	5.593		0	0	218		5.811
INTERESSI	136.707		0	3.562	3.400	-4.228	139.441
POSTE CORR ENTRATA	19.502		0	0	671	0	20.173
Rest e rimb imposte dirette	3.976		0	0	0		3.976
Rest e rimb imposte indirette	79		0	0	10.049		10.128
Vincite al lotto	3.631		0	0	0		3.631
Canoni Rai-TV	2.239		0	0	0		2.239
CEE Risorse proprie	9.379		0	0	-9.379		0
CEE Agenzia Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrata	198		0	0	1		199
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI PAGAM CORRENTI	2.188		0	752	0		2.940
PAGAMENTI DI CAPITALI	35.944		0	3.564	-15.143	-2.214	22.151
COSTITUZ CAPITALI FISSI	2.849		0	0	14		2.863
TRASFERIMENTI	33.095		0	3.522	-15.157	-2.214	19.246
a Stato			0	0	0	0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	1.963		0		251	-2.214	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	3.349		0	1.704	131		5.184
a Enti locali	8.447		0	314	-5.037		3.724
a altri Enti Settore Pubblico	7.609		0	1.485	-4.399	0	4.695
a Enti esterni al SP	179		0	0	493		672
a Famiglie	105		0	0	5		110
a Imprese	11.202		0	19	-6.605		4.616
a Estero	241		0	0	4		245
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		0	42	0	0	42

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1995

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	8.270		0	10.812	-4.437	0	14.645
PARTECIP E CONFERIM	4.447		0	901	-3.858	0	1.490
a imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	0		0	901	0		901
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	4.447		0	0	-3.858		589
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.823		0	9.911	-810	0	12.924
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	2.009	0		2.009
a Enti locali	0		0	3.247	0		3.247
a Istituti di credito speciale	151		0	0	682		833
a Fam Imprese e Estero	3.672		0	4.655	-1.492		6.835
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	0	231	0	231
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	0	231		231
TOTALE PAGAMENTI	450.833		0	20.108	44.469	-12.542	502.868

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)

INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Reg Contab Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	-306	-2.259	0		
Aggi esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675	300	500	750
ICI 1993 di competenza Stato	0		4.916	0					
Rimborsi imposte dirette + Caf	0	-625	-1.198	-1	-842	-2.871	0	-2.595	-3.976
Gescal da dipendenti pubblici	87	130	213	56	56	173	55	55	115
Tot mod imposte dirette	312	-46	4.606	280	-642	-4.282	365	-2.040	-3.111
Reg Cont Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	0	-3.308		-1.854	-2.034
Addizionale ENEL	500	1.000	1.500	400	800	1.200	375	750	1.125
Rimborsi imposte indirette	-1.206	-3.736	-6.794	-535	-2.973	-7.275	-3.352	-7.070	-10.128
Tot mod imposte indirette	-706	-2.736	-6.294	-135	-2.173	-9.383	-2.977	-8.174	-11.037
Asili nido	0	-5	-200	0	-68	-203	0	-73	-149
Tot mod Proventi speciali	0	-5	-200	0	-68	-203	0	-73	-149
Contributi sociali SS	-7.804	-16.615	-30.038	-11.020	-21.504	-35.439	-11.225	-23.905	-37.554
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0			0					
Contributi previdenz dip stat	671	1.553	3.620	715	1.215	4.114	692	1.169	4.432
Contributi sanitari dip stat e tassa salute	502	4.747	11.113	3.074	7.043	12.974	3.097	9.143	14.316
Tot mod Contributi sociali	-6.631	-10.315	-15.305	-7.231	-13.246	-18.351	-7.436	-13.593	-18.806
Modifiche conto	0			0					
Tot mod Vendita Beni e Servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conti	0			0					
Tot mod Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Asili nido	0	5	200	0	68	203	0	73	149
Contributi sociali SS	7.804	16.615	30.038	11.020	21.504	35.439	11.225	23.905	37.554
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi sanitari dip stat (Bit+Tes)	-502	-4.747	-11.113	-3.074	-7.043	-12.974	-3.097	-9.143	-14.316
Tot mod TR cor da Enti Prev	7.302	11.873	19.125	7.946	14.529	22.668	8.128	14.835	23.387
Ici di competenza Stato	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Tot mod TR cor da Enti locali	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Trasf da Enti SP senza conto	-256	-273	-280	-106	-382	-451	-398	-562	-1.393
Tot mod Tr cor da E SP cons	-256	-273	-280	-106	-382	-451	-398	-562	-1.393
Trasf da Enti SP senza conto	256	273	280	106	382	451	398	562	1.393
Tot mod Tr cor da Enti Sp	256	273	280	106	382	451	398	562	1.393

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Modifiche conti									
Contributi previdenz dip stat.	-671	-1.553	-3.620	-715	-1.215	-4.114	-692	-1.169	-4.432
Condono edilizio	0			0					
Tot mod TR corr da Famiglie	-671	-1.553	-3.620	-715	-1.215	-4.114	-692	-1.169	-4.432
Addizionale ENEL	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	-375	-750	-1.125
Tot mod Tr corr da imprese	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	-375	-750	-1.125
Altre poste correttive e mod c	13	109	152	18	72	183	77	213	231
Condono edilizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassificaz versam Enti previd									
Tot mod Altri incassi correnti	13	109	152	18	72	183	77	213	231
Modifiche conto									
Tot mod Tr cap da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gescal da INPS e altri Enti prev	-612	-1.059	-1.833	-633	-1.311	-1.864	-1.115	-1.115	-1.950
Gescal da dipendenti pubblici	-87	-130	-213	-56	-56	-173	-55	-55	-115
Tot mod Tr cap da E non con	-699	-1.189	-2.046	-689	-1.367	-2.037	-1.170	-1.170	-2.065
Gescal da INPS e altri Enti prev	612	1.059	1.833	633	1.311	1.864	1.115	1.115	1.950
Tot mod Tr cap da Enti Prev	612	1.059	1.833	633	1.311	1.864	1.115	1.115	1.950
Tot mod Tr cap da famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conti:									
Tot mod Altri incassi di capit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc cred da Fam e Im	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Altre PF da Enti Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deposito vincolato enti di previdenza	0			0			0		
Tot mod Altre PF da Fam e Imp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Retrocessioni interessi	0	-450	-650	0	-2.104	-2.754	0	-4.171	-4.221
Altre poste correttive spese	-13	-109	-152	-18	-72	-183	-77	-213	-231
TOTALE MODIFICHE	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.775	-17.792	-3.052	-15.190	-19.609

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
PAGAMENTI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Aggi esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675	300	500	750
Tot mod Acq Beni e servizi	225	450	675	225	450	675	300	500	750
Istituti di previdenza	0								
Tot mod Tr cor a Enti Prev di cui INPS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reg Contab Sicilia e Sardegna dirette	0	0	0	0	-306	-2.259	0	0	0
Reg Cont Sicilia e Sardegna indirette	0	0	0	0	0	-3.308	0	-1.854	-2.034
Tot mod Tr cor a Regioni di cui Spesa sanitaria	0	0	0	0	-306	-5.567	0	-1.854	-2.034
Comunità montane Bilancio	-64	-105	-155	-67	-119	-201	-120	-136	-241
Altri enti locali Tesoreria	0	223	310	-67	220	345	75	154	-84
Tot mod Tr cor a Comuni	-64	118	155	-134	101	144	-45	18	-325
Trasf a Enti SP senza conto	-2.309	-5.427	-8.340	-1.871	-4.461	-2.777	-959	-3.303	-4.733
Tot mod Tr cor a E SP cons	-2.309	-5.427	-8.340	-1.871	-4.461	-2.777	-959	-3.303	-4.733
Riclass trasfer a Istituti Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclass trasfer comuni	64	-118	-155	134	-101	-144	45	-16	325
Trasf a Enti SP senza conto	2.309	5.427	8.340	1.871	4.461	2.777	959	3.303	4.733
Tot mod Tr cor a E SP non cons (Enti esterni)	2.373	6.309	8.185	2.005	4.360	2.633	1.004	3.285	5.058
Retrocessioni e modifiche conto	0	-450	-650	0	-2.104	-2.754	0	-4.171	-4.221
Tot mod interessi	0	-450	-650	0	-2.104	-2.754	0	-4.171	-4.221
Vincite al lotto	825	1.356	1.747	515	1.302	1.531	1.068	1.634	3.631
Canoni Rai Tv	1.236	1.978	1.978	1.438	2.107	2.310	1.560	2.118	2.239
Altre poste corr	61	76	236	233	265	195	79	189	199
Tot mod Altri pag correnti	2.122	3.410	3.961	2.186	3.674	4.036	2.707	4.141	6.069

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
PAGAMENTI (Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Modifiche conto	0			0					
Tot mod Cost Capitali fissi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comunità montane bilancio	-6	-11	-13	-3	-23	-98	-22	-22	-88
Altri enti locali Tesoreria	0			0			0		
Tot mod Tr cap a comuni	-6	-11	-13	-3	-23	-98	-22	-22	-88
Modifica conto									
Trasf a Enti SP senza conto	-1.430	-3.316	-5.106	-1.259	-2.890	-4.870	-1.515	-1.793	-4.695
Tot mod Tr cap a E SP con	-1.430	-3.316	-5.106	-1.259	-2.890	-4.870	-1.515	-1.793	-4.695
Altri enti locali Tesoreria	6	11	13	3	23	98	22	22	88
Cont extra bilancio pag a Fam	-321	-588	-643	-33	-200	-285	-14	-50	-168
Cont extra bilancio pag a Imp	-964	-1.763	-1.929	-98	-600	-854	-41	-151	-504
Trasf a Enti SP senza conto	1.430	3.316	5.106	1.259	2.890	4.870	1.515	1.793	4.695
Tot mod Tr cap a E SP non c (Enti esterni)	151	976	2.647	1.131	2.113	3.830	1.483	1.614	4.111
Cont extra bilancio pag a Fam	321	588	643	33	200	285	14	50	168
Tot mod TR cap a Famiglie	321	588	643	33	200	285	14	50	168
Cont extra bilancio pag a Imp	964	1.763	1.929	98	600	854	41	151	504
Tot mod Tr cap a Imprese	964	1.763	1.929	98	600	854	41	151	504
Modifiche conto									
Tot mod Altri pag di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anticip Enti locali comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anticip Enti locali altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Restituzione deposito vincolato	0			0					
Mod altre PF a Enti di Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborsi imposte dirette	0	-625	-1.198	-1	-842	-2.871	0	-2.595	-3.976
Rimborsi imposte indirette	-1.206	-3.736	-6.794	-535	-2.973	-7.275	-3.352	-7.070	-10.128
Spostamenti: altre poste	-2.122	-3.410	-3.961	-2.186	-3.674	-4.036	-2.707	-4.141	-6.069
TOTALE MODIFICHE	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.775	-17.792	-3.052	-15.190	-19.609

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI - Versione a struttura attuale									
(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
INCASSI CORRENTI	111.317	248.812	373.826	113.486	245.352	355.863	121.003	261.914	378.828
Var %									
TRIBUTARI	89.388	210.867	315.672	86.597	204.664	294.887	94.593	219.468	313.425
Var %									
Imposte dirette Q C	42.535	117.726	177.462	40.422	112.332	163.449	47.590	122.866	169.614
(meno) Riclass per consol	312	-45	4.606	280	-642	-4.282	355	-2.040	-3.111
Imposte dirette nette	42.847	117.681	182.068	40.702	111.690	159.167	47.945	120.826	166.503
Var %									
Imp indirette e Prov Spec QC	47.747	95.927	139.098	46.030	95.215	145.306	49.625	106.889	158.108
(meno) Riclass per consol	-1.206	-2.741	-5.494	-135	-2.241	-9.586	-2.977	-8.247	-11.186
Imposte indirette nette	46.541	93.186	133.604	45.895	92.974	135.720	46.648	98.642	146.922
Var %									
RISORSE PROPRIE CEE	744	1.306	1.838	608	1.226	1.821	703	1.402	2.123
Var %									
Contributi sociali Q C	7.804	16.615	30.038	11.020	21.504	35.439	11.225	23.905	37.554
(meno) Riclass per consol	-6.631	-10.315	-15.305	-7.231	-13.246	-18.351	-7.436	-13.593	-18.806
CONTRIBUTI SOCIALI	1.173	6.300	14.733	3.789	8.258	17.088	3.789	10.312	18.748
Var %									
Vendita Beni e servizi QC	927	2.603	3.725	1.621	2.649	3.700	1.727	2.723	3.550
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VENDITA BENI E SERVIZI	927	2.603	3.725	1.621	2.649	3.700	1.727	2.723	3.550
Var %									
Redditi da capitale QC	2.698	3.553	5.697	2.489	3.452	5.955	1.874	3.154	8.068
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REDDITI DA CAPITALE	2.698	3.553	5.697	2.489	3.452	5.955	1.874	3.154	8.068
Var %									
TRASFERIMENTI COR E	16.362	23.559	31.978	17.957	24.984	31.684	16.331	23.565	31.342
Var %									
da Enti previdenziali	7.474	8.194	8.658	6.455	5.021	2.731	7.135	5.955	3.760
(piu) Riclass per consol	7.302	11.873	19.125	7.946	14.529	22.668	8.128	14.835	23.387
da Enti previdenziali con	14.776	20.067	27.783	14.401	19.550	25.399	15.263	20.790	27.147
da Regioni	1	1	2	0	0	1	1	1	3
Var %									
da Enti locali	24	46	71	0	45	25	22	37	130
Var %									
da Altri Enti Settore Pubblico	256	273	280	106	382	451	398	562	1.393
(meno) Riclass per consol	-256	-273	-280	-106	-382	-451	-398	-562	-1.393
da Altri Enti S. Pubblico con	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Enti esterni al SP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(piu) Riclass per consol	256	273	280	106	382	451	398	562	1.393
da Enti esterni al SP con	256	273	280	106	382	451	398	562	1.393
Var %									
da Famiglie	841	1.884	4.353	870	1.525	4.601	887	1.604	5.021
(meno) Riclass per consol	-671	-1.553	-3.620	-715	-1.215	-4.114	-692	-1.169	-4.432
da Famiglie con	170	331	733	155	310	487	195	435	589
Var %									
da Imprese	572	2.125	2.889	1.030	2.746	3.484	781	2.398	3.114
(meno) Riclass per consol	0	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	-375	-750	-1.125
da Imprese con	572	1.125	1.389	630	1.946	2.284	406	1.648	1.989
Var %									
da Estero	563	1.716	1.720	2.665	2.751	3.037	46	92	91
Var %									
ALTRI INCASSI CORRENTI	12	715	31	407	47	545	1.909	1.077	1.341
(piu) Riclass per consol	13	109	152	18	72	183	77	213	231
ALTRI INCASSI COOR CON	25	824	183	425	119	728	1.986	1.290	1.572
Var %									

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
INCASSI PART FINAN	2.322	4.060	8.046	2.692	4.209	7.280	2.903	7.003	7.318
Var %									
RISCOSSIONE DI CREDITI	1.748	2.001	4.784	1.916	2.323	4.288	1.466	1.868	3.852
Var %									
da Enti previdenziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Regioni	7	27	96	16	76	92	8	29	102
Var %									
da Comuni e Province	1.522	1.566	4.027	1.757	1.780	3.583	1.344	1.545	3.267
Var %									
da Altri enti pubblici									
da Istituti di credito speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Fam Imprese e Estero	219	408	661	143	467	613	114	294	483
(meno) Riclass per consoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Fam Imprese e Estero con	219	408	661	143	467	613	114	294	483
Var %									
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ E	574	2.049	3.261	676	1.886	2.992	1.437	5.135	3.466
Var %									
da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Fam Imprese e Estero	574	2.049	3.261	676	1.886	2.992	1.437	5.135	3.466
(meno) Riclass per consoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Fam Imprese e Estero con	574	2.049	3.261	676	1.886	2.992	1.437	5.135	3.466
Var %									
TOTALE INCASSI	114.252	254.329	383.913	116.848	251.317	366.470	125.126	271.824	390.450
Var %	-968	-3802							
Incassi Q C	115.233	258.690	391.880	117.159	257.092	384.262	128.178	287.014	410.059
Modifiche incassi	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.775	-17.792	-3.052	-15.190	-19.609
Incassi modificati	114.252	254.329	383.913	116.848	251.317	366.470	125.126	271.824	390.450

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
PAG PARTITE FINAN	6.494	10.383	11.676	9.009	16.446	18.640	3.947	9.666	14.645
Var %									
PARTECIP E CONFERIM	232	453	756	355	610	1.268	312	430	1.490
Var %									
a imprese pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Istituti di credito speciale	0	0	88	0	63	563	0	1	901
Var %									
a Altri Enti SP non cons	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Imprese ed Estero	232	453	668	355	547	705	312	429	589
Var %									
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.903	8.856	10.915	6.683	12.122	15.982	3.635	8.977	12.924
Var %									
a Regioni	1.870	1.870	1.899	4.307	5.152	5.578	24	1.824	2.009
Var %									
a Enti locali	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528	999	2.132	3.247
(meno,piu) modifiche con	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a Comuni e Province	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528	999	2.132	3.247
Var %									
a Altri enti pubblici									
a istituti di credito speciale	82	138	178	65	137	1.249	363	575	833
Var %									
a Fam Imprese e Estero	694	4.439	5.207	1.118	4.520	5.627	2.249	4.446	6.835
Var %									
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ S	1.359	1.074	5	1.971	2.714	1.290	0	159	231
Var %									
a Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Fam imprese e Estero	1.359	1.074	5	1.971	2.714	1.290	0	159	231
Var %									
TOTALE PAGAMENTI	165.681	323.184	492.758	160.736	317.021	473.273	161.920	321.332	483.259
Var %									
DISAVANZO (-) CORRENTE	-37.794	-44.941	-76.145	-31.687	-42.296	-76.573	-29.953	-37.098	-67.635
DISAVANZO CONTO CAP(-)	-10.463	-17.581	-29.069	-5.784	-12.171	18.970	-5.797	-9.847	-17.847
DISAVANZO(-)	-48.257	-62.522	-105.214	-37.471	-54.467	-95.543	-35.750	-46.945	-85.482
SALDO PARTITE FINAN	-3.172	-6.333	-3.631	-6.417	-11.237	-11.260	-1.044	-2.563	-7.327
FABB NETTO REGOL DEB	-51.429	-68.855	-108.845	-43.888	-65.704	-106.803	-36.794	-49.508	-92.809
REG DEBITI PREGRESSI	-22	-27	-27	-1	-7	-7	0	0	0
FABB SOGNO COMPL(-)	-51.451	-68.882	-108.872	-43.889	-65.711	-106.810	-36.794	-49.508	-92.809
FABB NETTO INTERESSI	-8.022	14.152	24.925	-936	17.486	18.156	11.579	41.044	42.411
Pagamenti QC	166.868	327.545	500.725	161.047	322.796	491.065	164.972	336.522	502.868
Modifiche pagamenti	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.775	-17.792	-3.052	-15.190	-19.609
Pagamenti modificati	165.887	323.184	492.758	160.736	317.021	473.273	161.920	321.332	483.259

T A V O L A A/2

Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi
economica, effettuati al 30 settembre
degli anni 1994 e 1995

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. I - ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO		
Presidenza della Repubblica.....	150	162
Senato della Repubblica.....	358	499
Camera dei Deputati.....	955	1.046
Corte Costituzionale.....	51	41
Consiglio Nazionale dell'Economia del Lavoro.....	15	16
Consiglio Superiore della Magistra- tura.....	21	19
	1.550	1.783

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. II - PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		
PRESIDENZA.....	412	303
TESORO.....	602	608
FINANZE.....	4.457	4.694
BILANCIO.....	38	49
GIUSTIZIA.....	3.087	3.235
ESTERI.....	818	744
ISTRUZIONE.....	31.983	30.695
INTERNO.....	6.083	6.890
LAVORI PUBBLICI.....	138	135
TRASPORTI.....	239	393
POSTE.....	1	27
DIFESA.....	10.383	9.866
AGRICOLTURA.....	294	293
INDUSTRIA.....	40	48
LAVORO.....	449	454
COMMERCIO ESTERO.....	21	21
MARINA MERCANTILE.....	117	-
SANITA'.....	65	71
TURISMO E SPETTACOLO.....	9	-
BENI CULTURALI.....	518	626
AMBIENTE.....	10	16
UNIVERSITA' E RICERCA.....	34	43
	59.798	59.211

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5

CAT. III - PERSONALE IN QUIESCENZA		
A. Pensioni definitive.....	23.488	25.412
B. Pensioni provvisorie.....	1.832	1.991
di cui:		
PRESIDENZA.....	-	-
TESORO.....	-	1
FINANZE.....	227	298
BILANCIO.....	-	-
GIUSTIZIA.....	5	1
ESTERI.....	-	-
ISTRUZIONE.....	17	17
INTERNO.....	191	226
LAVORI PUBBLICI.....	-	2
TRASPORTI.....	5	10
POSTE.....	-	-
DIFESA.....	1.349	1.399
AGRICOLTURA.....	24	35
INDUSTRIA.....	1	-
LAVORO.....	1	1
COMMERCIO ESTERO.....	1	-
MARINA MERCANTILE.....	-	-
SANITA'.....	-	-
TURISMO E SPETTACOLO.....	-	-
BENI CULTURALI.....	3	1
AMBIENTE.....	-	-
UNIVERSITA' E RICERCA.....	8	-
	-----	-----
	25.320	27.403

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		
PRESIDENZA.....	398	384
TESORO.....	2.120	1.963
FINANZE.....	1.548	1.273
BILANCIO.....	4	5
GIUSTIZIA.....	813	967
ESTERI.....	314	234
ISTRUZIONE.....	206	207
INTERNO.....	2.376	2.237
LAVORI PUBBLICI.....	62	81
TRASPORTI.....	92	128
POSTE.....	3	8
DIFESA.....	6.636	6.147
AGRICOLTURA.....	28	28
INDUSTRIA.....	12	10
LAVORO.....	77	81
COMMERCIO ESTERO.....	1	1
MARINA MERCANTILE.....	102	1
SANITA'	325	338
TURISMO E SPETTACOLO.....	7	-
BENI CULTURALI.....	149	159
AMBIENTE.....	23	30
UNIVERSITA' E RICERCA.....	4	4
	15.300	14.286

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAI. V - TRASFERIMENTI CORRENTI		
Famiglie.....	14.106	12.125
Imprese.....	8.493	9.611
Regioni.....	46.650	36.145
Enti territoriali.....	14.491	13.982
Enti previdenziali.....	42.965	53.549
Altri enti pubblici.....	15.339	16.316
Estero.....	6.880	5.593
	148.924	147.321

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE		
Contributo annuo al Centro Nazio.le Trasfusione sangue - Roma.....	-	9
Somma da destinare al finanziamento degli Istituti di patronato e as- sistenza sociale (D.L.CPS 29/7/47 n.804).....	319	297
Pensioni di guerra.....	2.135	1.921
Assegni mensili ai mutilati ed in- validi civili.....	10.330	8.296
Assegnazione a favore delle Opere Universitarie.....	20	33
Scuole elementari parificate e ma- terne non statali.....	61	73
Vitalizio Vittorio Veneto.....	7	5
Assegnazione Conferenza Episcopale.	684	804
Somma da erogare al fondo sviluppo investimenti per la salvaguardia dei minori.....	60	-
Tossicodipendenti.....	-	-
Contributo rifugiati.....	1	2
Interventi assistenziali e straordinari (catastrofi).....	1	90
Fondo per interventi a favore di minori coinvolti in attività criminose	60	32
Assegni vitalizi a favore persegui- tati politici e razziali.....	21	191
Altri.....	407	372
	14.106	12.125

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE		
Somma da corrispondere a società di navigazione per i servizi internazionali	-	50
Somma da erogare ad Istituti di credito per ammortamento mutui per maggiori occorrenze finanziarie del SSN	446	1.275
Sovvenzioni alle società assuntrici di servizi marittimi.....	226	316
Sovvenzioni e sussidi integrativi di esercizio ad Aziende di trasporto.	1.127	1.169
Quota fondo unico per lo spettacolo.	124	125
Servizi ferroviari in concessione..	-	-
AIMA:	1.032	1.008
- interventi settore bieticolo-saccarifero	(316)	(247)
- espletamento compiti istituzionali.....	(600)	(650)
- interventi disposti dalla CEE..	(115)	(109)
- altri.....	(1)	(2)
Garanzie di cambio.....	536	1.530
Cartelle fondiarie.....	6	4
Contributo per nuove assunzioni nei territori meridionali.....	3	-
Ripiano disavanzi USL ed Aziende di Trasporto locali: rimborsi ai Tesorieri.....	931	1.729
FF.SS.	3.640	2.068
Telefoni.....	35	-
Monopoli.....	25	25
Poste.....	214	62
Altri.....	148	250
	8.493	9.611

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI		
Fondo Sanitario Nazionale.....	26.951	19.113
Fondo comune regionale.....	5.934	5.936
Regolazioni contabili con le regioni Sicilia e Sardegna.....	5.567	2.034
Devoluzione quote entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale.....	8.068	8.761
Occupazione giovanile.....	88	-
Somme da versare alle Regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza.....		
Ripiano disavanzi Aziende pubbliche di trasporto.....		290
Somme da attribuire alle Regioni per alluvione novembre 1994.....		
Altri.....	42	11
	46.650	36.145

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE		
Fondo consolidato per il finanziamento dei bilanci degli enti....	2.113	2.078
Fondo ordinario per la Finanza locale.....	11.829	10.300
Fondo ordinario per le Comunità montane.....	-	-
Somma da attribuire a Province e Comuni per il rimborso degli oneri relativi al trattamento economico dei giovani disoccupati.....	-	-
Fondi perequativi per la finanza locale.....	440	790
Contributi a favore del Comune di Roma.....	-	-
Contributo al Comune di Palermo e Napoli.....	-	65
Spese uffici giudiziari.....	46	123
Interventi a favore delle zone colpite dall'alluvione novembre 1994	-	592
Altri	63	34
	14.491	13.982

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI		
I N P S :	42.784	53.383
Oneri derivanti L.292/93.....	200	200
Contributi a particolari categorie di lavoratori.....	455	955
Fondo per l'occupazione	247	142
Quote mensilità pensioni da finan- ziarsi dallo Stato.....	20.751	25.007
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni.....	5.525	6.592
Oneri relativi a trattamenti di famiglia.....	101	241
Oneri per il mantenimento del sa- lario.....	783	1.571
Oneri per prestazioni sociali a totale carico dello Stato.....	4.757	4.893
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	6.519	10.378
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati.....	2.383	2.573
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi.....	477	477
Sgravi contributivi concessi a seguito di calamità.....	100	100
Sgravi contributivi a favore di coltivatori diretti, mezzadri e coloni.....	-	-
Contributi alle gestioni previden- ziali per prestazioni agli aventi diritto.....	63	108
Ex combattenti.....	153	4
Fiscalizzazione contributi malattia	220	-
Altri minori.....	50	142
E.N.P.D.A.P.	59	1
Altri enti previdenziali.....	122	165
	42.965	53.549

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI		
Cassa Depositi e Prestiti.....	4.853	4.732
Somma da destinare agli enti di previdenza per il personale delle Finanze.....	76	19
Università (comprese quelle non statali).....	6.259	7.477
Istruzione Pubblica.....	361	400
Contributo straordinario alle CC.II.AA. L. 191/93.....	76	10
Istituto Commercio Estero.....	292	271
Enti cinematografici, teatrali e lirici.....	545	475
Somma da riscrivere ai sensi della L. 165/90.....		
ISIAT (compreso finanziamento per il XIII° censimento generale)....	152	145
Istituto Superiore di Sanità.....	357	300
ANAV.....	167	162
Ente cellulosa e carta.....		
ENIT.....	52	50
CREDIOP ed IMI (D.L. 6/90).....	263	240
ANAS.....	1.466	1.761
Altri.....	421	274
	15.339	16.316

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5

TRASFERIMENTI CORRENTI ALL'ESTERO		
Finanziamenti a titolo gratuito per l'attuazione di interventi diver- si.....	-	137
CEE: finanziamento a titolo di ri- sorsa complementare basata sul PIL.....	4.700	4.439
Accordi di Yaoundè.....	410	343
Cooperazione tecnica con Paesi in via di sviluppo	1.079	-
Contributi obbligatori ad organismi internazionali.....	360	335
Contributi a Malta.....	60	-
Accordi internazionali.....	71	89
Contributi volontari ad organizza- zioni internazionali.....	-	44
Trattati di pace.....	44	18
Contributo all'O.M.S.	28	25
Altri	128	163
	-----	-----
	6.880	5.593

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA VI - INTERESSI

Interessi sul debito fluttuante....	28.060	31.911
di cui:		
- BOT.....	(27.305)	(27.174)
- Altri.....	(755)	(4.737)
Interessi sul debito patrimoniale..	100.718	104.796
	-----	-----
	128.778	136.707

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE		
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette.....	2.871	3.976
Restituzioni e rimborsi di imposte indirette.....	48	79
Vincite al lotto.....	1.531	3.631
Risorse proprie CEE..... di cui: provenienti da IVA	10.521 (8.651)	9.379 (7.309)
Canoni RAI-TV.....	2.310	2.239
CEE: anticipazioni di Tesoreria....	-	-
Ripiano minor gettito contributi EX-ENAOI (L.89/91).....	-	-
Agevolazioni fiscali nelle zone colpite dall'alluvione novembre 1994.....	-	-
Altri	191	198
	17.472	19.502

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili.....	-	-
Ammortamento beni mobili.....	525	-
	<hr/> 525	-

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA X e XI - COSTITUZIONE CAPITALI
FISSI

Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato.....	2.306	2.463
Beni mobili, macchine ed attrezza- ture tecnico-scientifiche a cari- rico diretto dello Stato.....	275	386
	2.581	2.849

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		
Famiglie.....	116	105
Imprese.....	9.471	11.202
Regioni.....	3.479	3.349
Enti territoriali.....	8.542	8.447
Enti pubblici.....	9.298	9.751
Estero.....	233	241
	31.139	33.095

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE		
Interventi aree depresse.....	870	1.235
Ristrutturazione edilizia e ammo- dernamento patrimonio sanitario..	45	56
ENI: Costituzione scorte strategi- che.....		19
IRI-ENI-EFIM: Rimborso rate di am- mortamento:	1.034	956
- mutui obbligazionari	(659)	(554)
mercato interno		
- mutui BEI	(375)	(402)
ENEL: rimborso rate ammortamento mutui.....	378	-
Mediocredito Centrale.....	350	234
Artigiancassa.....	550	200
Credito navale ed industria cantie- ristica.....	806	998
Contributo c/inter. e credito age- volato all'industria e commercio	172	139
Attuazione politica mineraria.....	32	33
Finanziamento attività cinematogra- fiche.....	125	68
Contributo c/interessi per ristrut- turazione aziendale L. 464/72....	29	-
Risanamento settore siderurgico....	500	1.200
Contributi a favore di cooperative.	6	5
Attuazione programmi relativi al miglioramento genetico del bestia- me.....	157	-
Alluvione novembre 1994.....	-	100
Potenziamento trasporti aeroporto MILANO-MALPENSA.....	-	-

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
Interventi a favore del settore industriale.....	-	-
Fondo ristrutturazione e riconversione industriale.....	-	-
Concessione contributi da ammortamento mutui garantiti dallo Stato.....	-	-
IRI S.p.A.		
ENI S.p.A. >	39	10
EFIM S.p.A.		
Sviluppo e stampa.....	38	24
Riutilizzo energie rinnovabili.....	14	44
Miglioramenti fondiari e bonifica..	184	68
Edilizia abitativa.....	391	322
Motorizzazione civile e trasporti in concessione.....	59	33
Finanziamento progetti sperimentali	84	105
Contributi per la realizzazione di mercati agricolo-alimentari.....	60	4
Fondo Nazionale Sviluppo Commercio.	29	18
IMI contributi c/interessi.....	167	183
Contributo su prestiti obbligazionari emessi da istituti di credito a medio termine.....	54	55
Interessi su mutui settore telecomunicazioni.....	80	88
Ristrutturazione reparti ospedalieri reparti malattie infettive..		
Fondo rientro disoccupazione.....		
Formazione professionale.....		
FF.SS.:	2.271	4.523
- oneri		
- ammortamenti.....	(1.431)	(4.523)
- altri		
Poste.....	762	281
Telefoni.....	11	9
Monopoli.....	20	
Altri.....	154	192
	9.471	11.202

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE REGIONI		
Interventi nella forestazione produttiva e conservativa.....	61	-
Interventi nel settore agricolo e della forestazione.....	299	127
Fondo programmi regionali di sviluppo.....	1.492	1.012
Ricostruzione zone terremotate del Friuli.....	73	-
Fondo Nazionale Trasporti (infrastrutture).....	275	-
Interventi a favore della regione Sardegna (L.644/94).....	-	-
Contributo di solidarietà alla Sicilia.....	-	-
Fondo Sanitario Nazionale (infrastrutture).....	144	65
Risanamento bacino padano.....	-	61
Piano tutela e disinquinamento ambientale.....	142	148
Concorso interessi mutui di miglioramento fondiario.....	-	-
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici.....	-	-
Somma da erogare per gli interventi di competenza della regioni nelle aree depresse del territorio nazionale.....	323	695
Interventi emergenza idrica	3	88

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
Somma da erogare alle regioni ai sensi della L. 488/92.....	-	56
Mutui per acquisti straordinari e attrezzature sanitarie.....	-	150
Interventi salvaguardia Venezia....	-	-
Basilicata e Campania: ricostruzione e sviluppo dei territori terremotati.....	9	24
Interventi a favore della regione Calabria.....	246	419
Contributo Regioni adriatiche.....	-	-
Fondo nazionale per l'artigianato..	1	16
Eventi sismici.....	225	1
Difesa del suolo e tutela ambiente	74	139
Campionati mondiali di calcio 1990	-	7
Avversità atmosferiche luglio 1987	7	128
Altri	105	213
	3.479	3.349

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI		
Fondo sviluppo investimenti.....	7.764	7.524
Fondo Nazionale Ordinario: inter- venti.....	300	399
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale	5	11
Opere igieniche e sanitarie.....	49	46
Edilizia scolastica.....	36	34
Patrimonio artistico.....	10	7
Urbanizzazione comuni Venezia e Chioggia.....	-	-
Interventi ricostruzione zone ter- remotate: Basilicata e Campania..	-	-
Infrastrutture linee metropolitane concorso ammortamento mutui.....	47	54
Metropolitane di Napoli e Roma.....	116	70
Fondo sviluppo comunità montane....	7	74
Fondo sviluppo area urbana di Reg- gio-Calabria.....	-	-
Fondo per la sistemazione dei par- cheggi urbani.....	3	3
Sistemi ferroviari passanti.....	66	78
Altri	139	147
	8.542	8.447

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI		
Oneri finanziari su mutui ed anticipazioni della GEPI L.237/93....	100	249
Somma di cui all'art. 2 L.113/86 della gestione per il finanziamento integrativo dei progetti speciali di cui L.845/78.....		
Metanizzazione Mezzogiorno Legge 784/90.....	5	7
Enti di sviluppo.....	20	-
ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide.....	605	437
CNR: contributo e quota per programmi spaziali.....	1.041	1.006
Istituto di fisica nucleare.....	400	431
Agenzia spaziale italiana (ASI)....	400	825
Cassa Depositi e Prestiti.....	3.314	1.963
Fondo centr. garanzia autostrade...		
Contributi all'Università.....	106	517
Interventi previsti dalla L. 219/1981 (Napoli e Campania).....		
Fondo innovazione tecnologica.....	-	3
F.P.C.: bradisismo nell'area Flegrea		
Fondo rotazione politiche comunitarie.....		
ANAV.....	130	146
Oneri per investimenti settore trasporti.....	-	19
Edilizia ospedaliera.....	110	174
Fondo ristrutturazione e riconversione e industriale.....		
Mobilità manodopera.....	11	11
ANAS.....	2.830	3.579
Foreste.....		
Altri.....	226	384
	9.298	9.751

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	S E T T E M B R E	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO		
Collaborazione con Paesi centro-orientali L. 212/92.....		
Agenzia spaziale europea ASE.....		
CERN-AIEA.....	179	192
Contributo al F.M.I. ed alla Banca Mondiale per il ripiano dei debiti dei P.V.S.	4	
Università	26	24
Altri.....	24	25
	233	241

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE
E CONFERIMENTI

Apporti ai Fondi di dotazione per finalità istituzionali:.....	1.650	1.485
- F.S.	(1.650)	(1.485)
- Mediocredito Centrale....	(-)	(-)
Interventi settore bieticolo-sacca- rifero.....	166	-
Aumento capitale sociale GEPI.....	-	-
Fondo dotazione SACE.....	1.400	2.430
Conferimenti a banche ed organismi internazionali.....	439	332
Ricapitalizzazione istituti di cre- dito di diritto pubblico.....	100	200
Sottoscrizione cap. sociale della SIMEST	-	-
BNL: Fondo dotazione per il credito cooperazione	63	-
Altri	-	-
	3.818	4.447

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
 PRODUTTIVE

Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica	1.600	2.530
Fondo rotativo Trieste e Gorizia...	-	-
Cassa formazione proprietà contadina.....	85	66
Imprese danneggiate pubbliche calamità.....	3	1
Fondo ricerca applicata presso IMI.	800	-
Fondo rotativo presso la SACE.....	430	-
Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui S.A.R.A.	-	-
Mediocredito: credito miglioramento ai paesi in via di sviluppo.....	304	48
Oneri derivanti da garanzie di cambio.....	175	1.001
BNL: Fondo rotativo credito cooperazione.....	-	-
Fondo di rotazione delle società controllate dalla FINAM art. 4 L.491/93.....	30	-
Fondo ricerca applicata L. 488/92..	-	103
Fondo rotativo INSUD.....	-	-
	3.427	3 749

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

S E T T E M B R E	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
NON PRODUTTIVE

Poste e Telecomunicazioni.....	-	-
Fondo protezione civile.....	34	73
Fondo solidarietà nazionale.....	-	-
Partecipazioni a banche ed organi- smi Internazionali.....	-	-
Altre anticipazioni.....	-	1
	-----	-----
	34	74

APPENDICE A

**LA GESTIONE DEL DEBITO
DEL SETTORE STATALE**

La consistenza del debito del settore statale

La consistenza del debito del settore statale al 30/09/1995, pari a 2.090.188 miliardi, ha subito un incremento in valore assoluto, rispetto al 30/06/1995 di 33.784 miliardi (+1,64%) e rispetto al 30/09/1994 di 162.624 miliardi (+8,43%).

Nell'ambito dei titoli emessi dal Tesoro si segnala un aumento della consistenza dei BTP, e della loro incidenza sul totale del debito, mentre si riduce l'incidenza sul debito complessivo dei certificati a cedola variabile, annuale e semestrale.

La sostituzione di titoli a cedola variabile con BTP si è verificata costantemente nel corso dei primi nove mesi del 1995, in cui il grosso volume dei certificati di credito in scadenza è stato in buona parte rinnovato in BTP.

Si segnala che nel terzo trimestre dell'anno in corso il Tesoro ha continuato ad emettere i certificati "zero Coupon", emessi per la prima volta nel mese di febbraio. Si ricorda che i CTZ sono contabilizzabili per l'importo corrispondente al netto ricavo, sia al momento dell'emissione del prestito, sia al momento del rimborso. Questo tipo di contabilizzazione consente di evidenziare in bilancio, nell'esercizio di scadenza, la differenza tra valore nominale del titolo e prezzo d'asta, che costituisce l'intero onere derivante dal prestito.

Per quanto concerne i titoli a breve termine si conferma al 30/09/95 la riduzione del peso dei BOT sul totale dell'indebitamento.

La consistenza della raccolta postale ha continuato ad incrementarsi nel corso del terzo trimestre dell'anno.

Nella voce "debiti esteri" sono compresi i prestiti in valuta dello Stato, di FS, ANAS, ex Agenzia del Mezzogiorno, BEI e prestiti in valuta emessi dalla Cassa DP a favore dell'EFIM.

La consistenza espressa in lire di tale forma di indebitamento ha registrato una flessione; in particolare, per i prestiti emessi dal Tesoro, la consistenza è passata da 100.044 miliardi al 30/06/95 a 96.191 miliardi al 30/09/95, con un decremento del 3,8%, dovuto ad un miglioramento del cambio della lira rispetto alle principali valute.

La voce "rapporti BI-UIC" comprende il saldo del conto disponibilità, il Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, altre voci inerenti il rapporto Tesoro-Banca d'Italia. Si ricorda che fino al 30/09/94 la voce include lo sbilancio del conto corrente di tesoreria provinciale per 76.206 miliardi. L'azzeramento di tale conto effettuato con consegna di titoli alla Banca d'Italia per l'importo corrispondente comporta che, a partire dalla consistenza al 31/12/94 la voce in questione risulti negativa.

Il saldo del conto disponibilità, pari a 63.268 miliardi, rispetto al dato del 30/06/95, è diminuito di 17.027 miliardi ed è superiore di 6.480 miliardi rispetto al saldo registrato al 30/09/94.

La voce "altri debiti" comprende i mutui CREDIOP, le obbligazioni FS e ANAS, le cartelle della cassa DP, gli impieghi degli istituti di credito a FS e ANAS, le obbligazioni emesse dalla Cassa DP per il ripianamento dei debiti pregressi dell'EFIM e dell'IRI, circolazione Stato ed altre voci minori.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Consistenza del debito del settore statale

	al 31/12/93	al 30/9/94	al 31/12/94	al 30/06/95	al 30/9/95
CCT cedola annuale	182.273	182.275	181.373	141.277	128.680
" " semestrale	335.264	359.336	374.731	400.444	404.369
CTZ	-	-	-	16.595	27.180
CTS	3.638	-	-	-	-
CTE	49.524	52.489	55.311	56.232	50.901
CCT cedola fissa	11.951	10.465	10.465	10.615	10.615
CTR	-	-	-	-	-
CTO	63.204	63.204	60.096	51.772	50.130
CCT decennali	486	1	1	1	-
CERTIFICATI DI CREDITO	646.340	667.770	681.977	676.936	671.875
BTP	426.051	516.095	614.435	675.622	703.497
Altri debiti consol. e redimibili	299	267	270	217	219
TITOLI A MEDIO-LUNGO	1.072.690	1.184.132	1.296.682	1.352.775	1.375.591
BOT	394.359	407.015	413.514	417.264	414.014
BTE	7.443	2.307	-	-	-
Raccolta Postale	159.932	168.249	184.431	188.418	191.279
DEBITI ESTERI	80.283	91.924	98.160	126.292	121.902
Rapporti B.I. - UIC	48.869	22.819	-63.412	-84.745	-68.712
ALTRI DEBITI	48.785	51.118	51.827	56.400	56.114
TOTALE	1.812.361	1.927.564	1.981.202	2.056.404	2.090.188

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Consistenza del debito del settore statale

(in valori %)

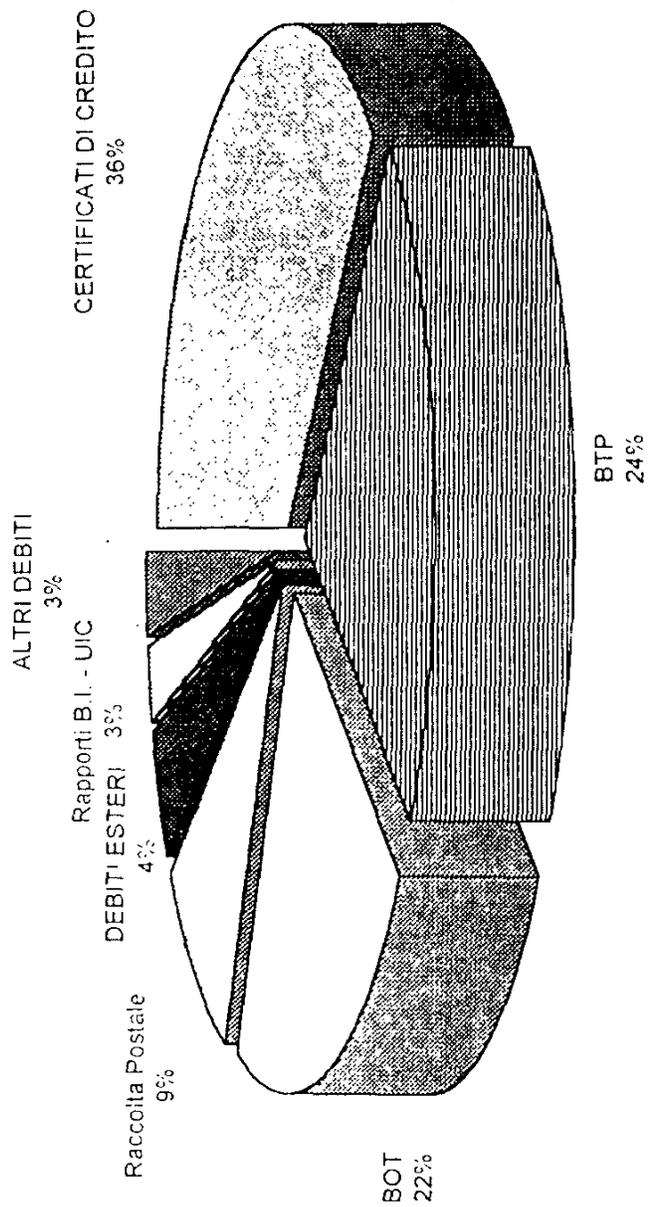
	al 31/12/93	al 31/9/94	al 31/12/94	al 30/06/1995	al 30/09/1995
CCT cedola annuale	10,06	9,46	9,15	6,87	6,16
" " semestrale	18,50	18,64	18,91	19,47	19,35
CTZ	0,00	0,00	0,00	0,61	1,30
CTS	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
CTE	2,73	2,72	2,79	2,73	2,44
CCT cedola fissa	0,66	0,54	0,53	0,52	0,51
CTR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CTO	3,49	3,28	3,03	2,52	2,40
CCT decennali	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00
CERTIFICATI DI CREDITO	35,66	34,64	34,42	32,92	32,14
BTP	23,51	26,77	31,01	32,85	33,66
Altri debiti consol. e redimibili	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
TITOLI A MEDIO-LUNGO	59,19	61,43	65,45	65,78	65,81
BOT	21,76	21,12	20,87	20,29	19,81
BTE	0,41	0,12	0,00	0,00	0,00
Raccolta Postale	8,82	8,73	9,31	9,16	9,15
DEBITI ESTERI	4,43	4,77	4,95	6,14	5,83
Rapporti B.I. - UIC	2,70	1,18	-3,20	-4,12	-3,29
ALTRI DEBITI	2,69	2,65	2,62	2,74	2,68
TOTALE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale nei periodi sottoindicati:
(valori in mld. di lire)

	<u>30-set-'95</u> <u>30-giu-'95</u>	<u>30-giu-'95</u> <u>31-dic-'94</u>	<u>30-set-'95</u> <u>30-set-'94</u>
CCT cedola annuale	-12.597	-40.096	-53.595
" " semestrale	3.925	25.713	45.033
CTZ	10.585	16.595	27.180
CTS	0	0	0
CTE	-5.331	921	-1.588
CCT cedola fissa	0	150	150
CTR	0	0	0
CTO	-1.642	-8.324	-13.074
CCT decennali	-1	0	-1
CERTIFICATI DI CREDITO	<u>-5.061</u>	<u>-5.041</u>	<u>4.105</u>
		0	0
BTP	27.875	61.187	187.402
Altri debiti consol. e redimibili	2	-53	-48
TITOLI A MEDIO-LUNGO	<u>22.816</u>	<u>56.093</u>	<u>191.459</u>
		0	0
BOT	-3.250	3.750	6.999
BTE	0	0	-2.307
	0	0	0
Raccolta Postale	2.861	3.987	23.030
DEBITI ESTERI	-4.390	28.132	29.978
Rapporti B.I. - UIC	16.033	-21.333	-91.531
ALTRI DEBITI	-286	4.573	4.996
TOTALE	<u>33.784</u>	<u>75.202</u>	<u>162.624</u>

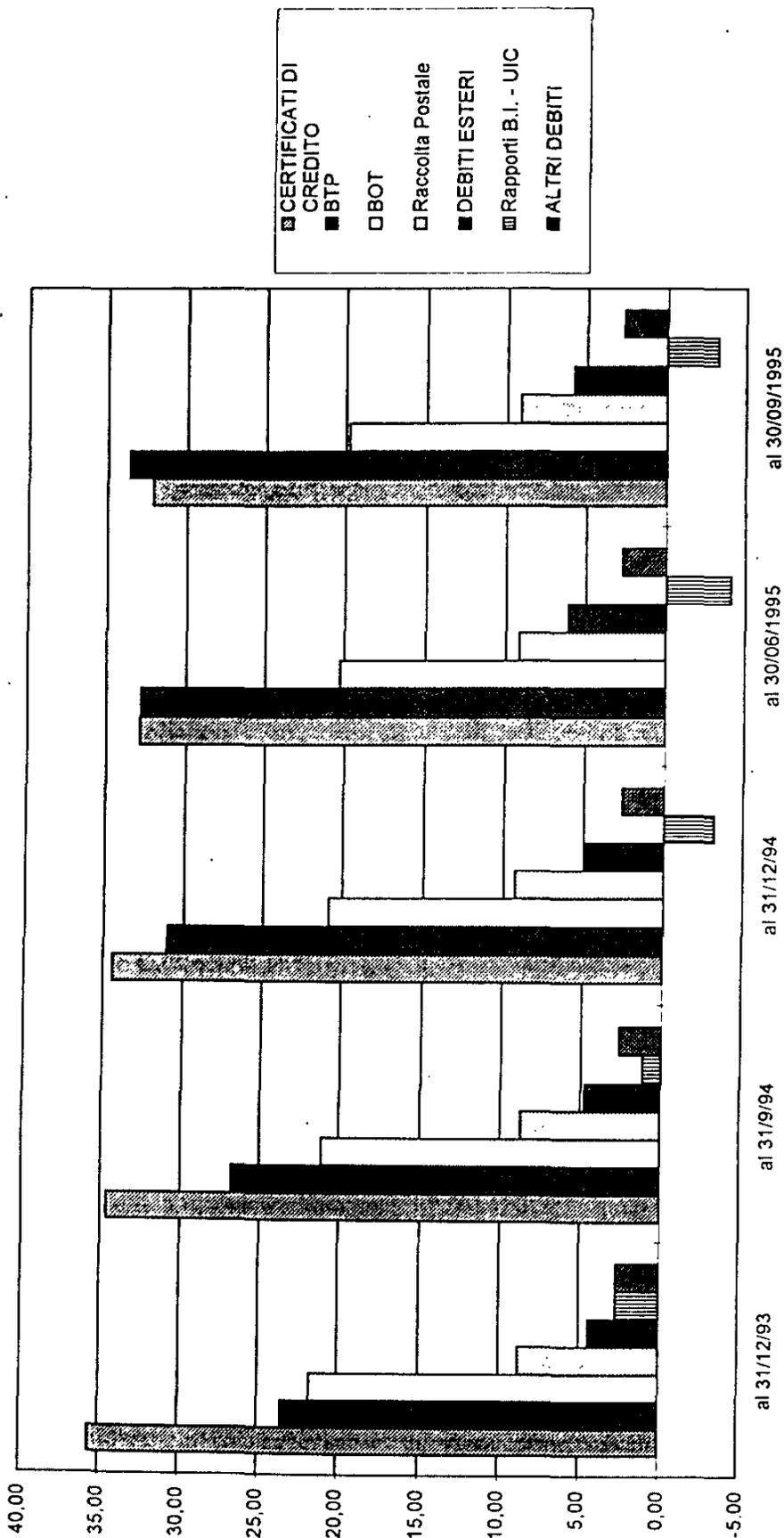
Consistenza del debito del settore statale al 30/09/95



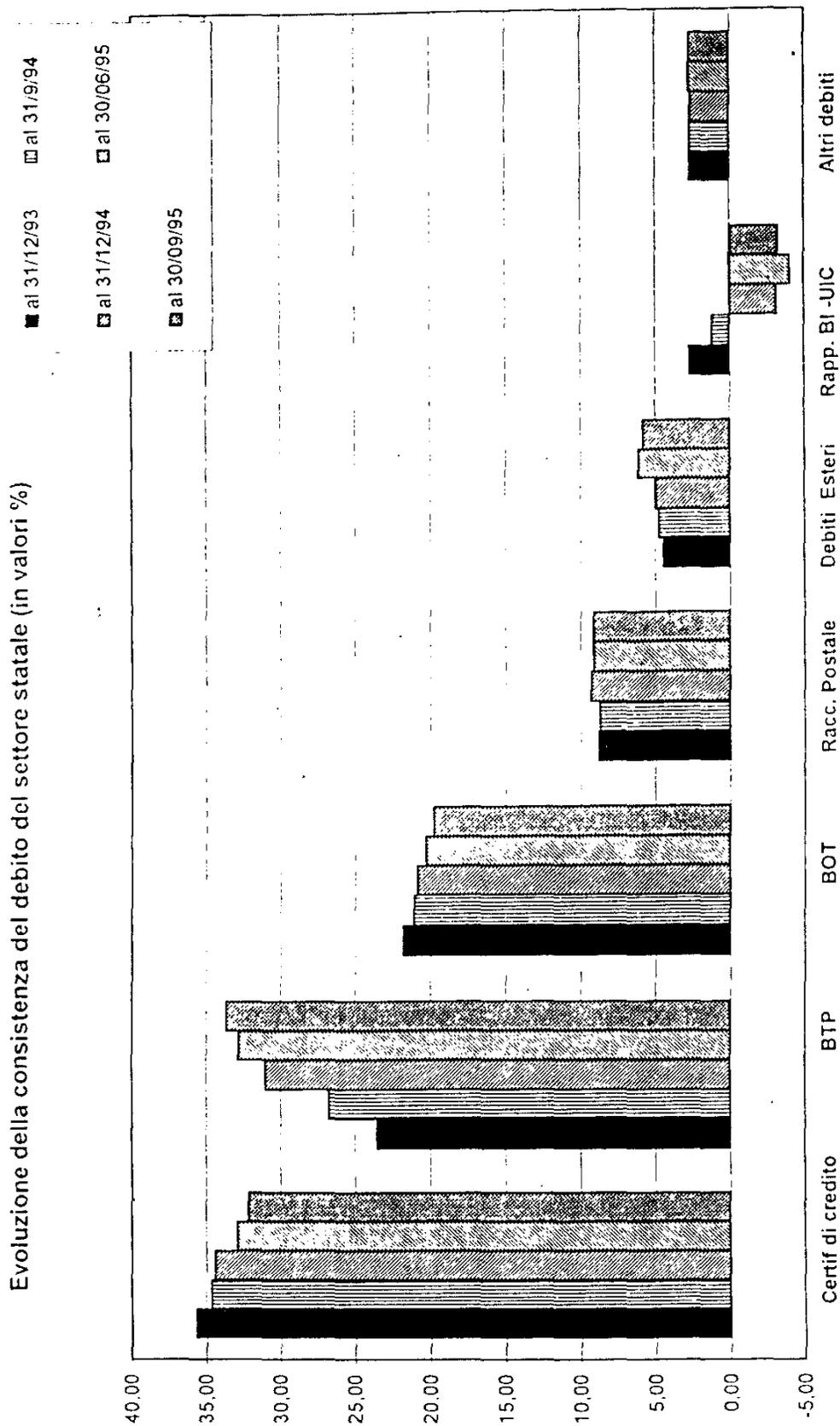
□	CERTIFICATI DI CREDITO
▨	BTP
□	BOT
□	Raccolta Postale
■	DEBITI ESTERI
□	Rapporti B.I. - UIC
▩	ALTRI DEBITI

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Evoluzione della consistenza del debito del settore statale



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



La gestione delle emissioni nel terzo trimestre 1995.

Le scadenze di BOT nel terzo trimestre del 1995 sono ammontate a 180.750 miliardi, superando quelle del trimestre precedente, che si erano attestate a 167.250 miliardi. Il comparto del medio-lungo termine, invece, ha fatto registrare scadenze per un totale di 39.985 miliardi, inferiori ai 44.097 dei tre mesi precedenti. La maggior parte (83%) del quantitativo in scadenza è stata costituita da CCT, sia quinquennali che decennali, il 38% dei quali fiscalmente esenti. Per il resto si è trattato di CTE (5.191 miliardi in settembre), con una minima componente di CTO (1.643 miliardi) e di un prestito in dollari USA rimborsato per 16 miliardi.

Rispetto all'andamento del terzo trimestre del 1994 (v. grafici relativi), si è verificato un aumento sia delle scadenze di BOT (+ 15.750 miliardi), sia di quelle relative al comparto a medio-lungo termine (+ 5.141 miliardi).

Per quanto riguarda la distribuzione delle scadenze, queste si sono posizionate in misura maggiore all'inizio e alla fine del trimestre, anche se non si sono registrate eccessive concentrazioni di titoli in scadenza in un singolo giorno, come nel precedente trimestre.

L'innalzamento dei tassi ufficiali operato dalla Banca d'Italia alla fine di maggio ha determinato una graduale distensione dei tassi del mercato monetario, che si sono mantenuti stabilmente al di sotto delle anticipazioni a scadenza fissa. La consistente riduzione del differenziale di rendimento sui titoli decennali tedeschi, abbassatosi di oltre 80 centesimi a metà agosto in seguito all'approvazione da parte del Parlamento del pacchetto di riforma sulle pensioni, è stata accompagnata da un rafforzamento della lira nei confronti del marco. Grazie al clima di maggior fiducia instauratosi sui mercati, infatti, il cambio ritornava al di sotto della soglia delle 1.100 lire. Conseguentemente, nel periodo in esame la curva dei rendimenti sui titoli di Stato ha mostrato una tendenza discendente, più accentuata per i titoli a medio-lungo termine, inversa rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno (v. grafici relativi).

In tale contesto, dato anche il favorevole andamento del conto di disponibilità e del fabbisogno, solo in settembre particolarmente elevato, il Tesoro ha potuto operare un aggiustamento della politica di emissione volto a favorire una ricomposizione dei vari strumenti. Sui titoli a breve si sono così effettuate consistenti riduzioni nelle emissioni, chiudendo il trimestre con un disinvestimento sui BOT per 3.250 miliardi, contrariamente ai primi due trimestri dell'anno, che avevano visto emissioni nette positive.

Sul comparto del medio-lungo termine, si sono fronteggiate le scadenze con un ricorso abbastanza sostenuto ai titoli a tasso fisso, collocando 26.908 miliardi netti in totale di BTP e riuscendo comunque a beneficiare di una riduzione di circa un punto sui rendimenti. Sui CCT, date le rilevanti scadenze, è stato operato, con l'eccezione del mese di agosto, un consistente disinvestimento, pari a 9.417 miliardi.

Si è inoltre potuto procedere al rinnovo parziale dei CTE in scadenza a rendimenti inferiori rispetto a quelli registrati nella precedente emissione del mese di maggio. Per questo titolo, a fronte dei 2.500 milioni di ECU in maturazione a fine settembre, sono stati proposti 1.000 milioni, sia a scadenza triennale che quinquennale, operando un disinvestimento pari a 1.500 milioni. Il Tesoro si è inoltre finanziato sull'euromercato per ulteriori 1.500 milioni di ECU, lanciando un prestito indicizzato al tasso *Libor* a tre mesi maggiorato di uno *spread* pari a 12,5 punti base.

Le emissioni dei CTZ hanno infine confermato il gradimento riservato dal pubblico a questo strumento e sono proseguite in maniera omogenea per tutto il trimestre, consentendo di alleggerire la pressione sui BOT. Anche su questo titolo, i rendimenti hanno fatto registrare un ribasso di circa 80 centesimi.

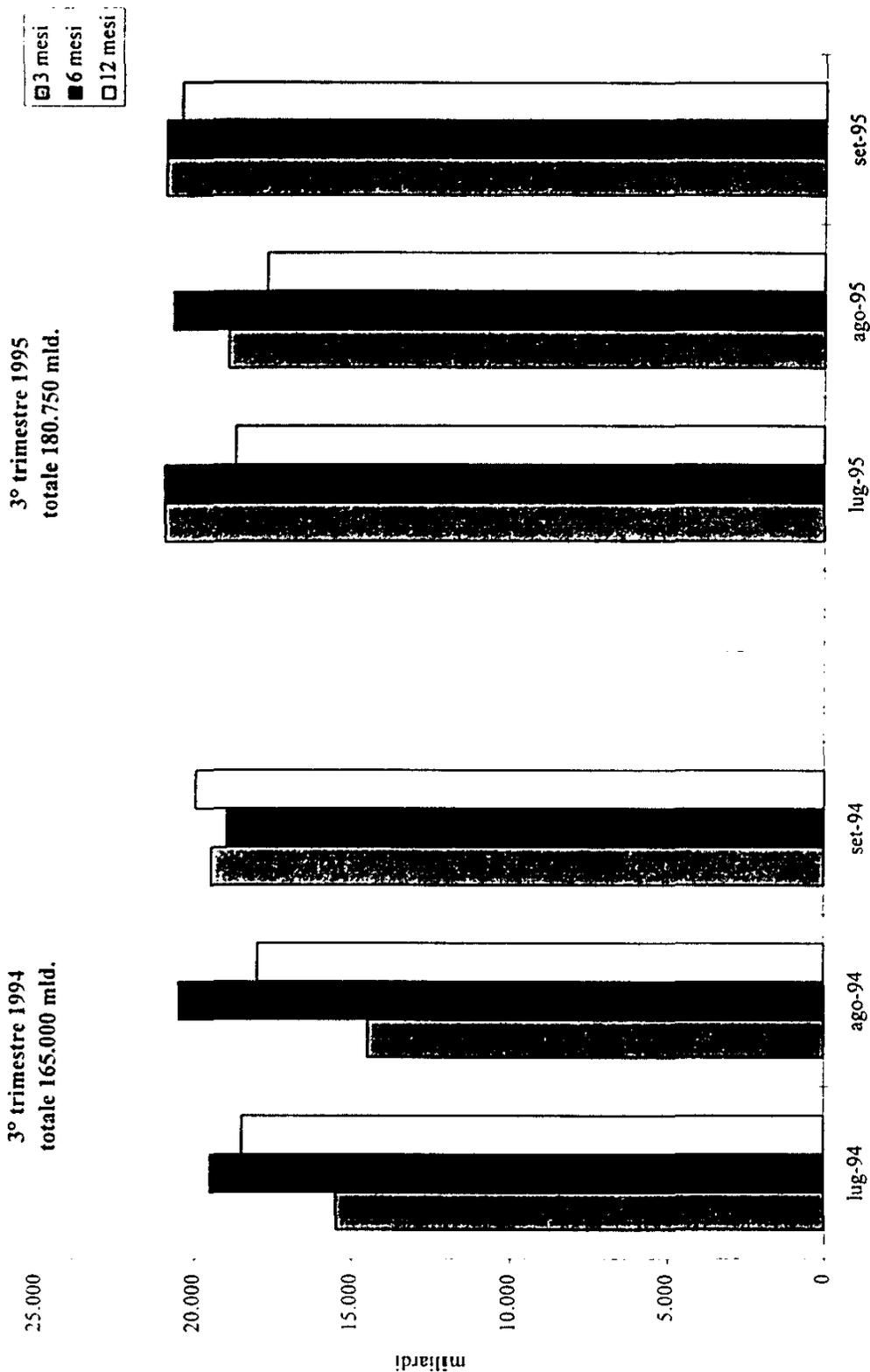
La riduzione dei rendimenti registrata nel corso del secondo trimestre del 1995 è proseguita quindi anche durante i successivi tre mesi. Solo verso la fine di settembre la situazione ha mostrato alcuni segnali di inversione di tendenza, specie per quanto riguarda i tassi a breve. In particolare, il riaccendersi del dibattito sulle prospettive di adesione dei diversi Paesi all'Unione Monetaria Europea ha determinato qualche tensione sui mercati, spingendo verso l'alto i tassi.

La situazione sopra descritta appare ben evidenziata dalla curva dei rendimenti sul mercato secondario (v. grafico), che alla fine del trimestre risultava sensibilmente appiattita rispetto al corrispondente periodo del 1994, per effetto di un innalzamento dei tassi sul tratto a breve.

La vita media del debito, in assenza di emissioni di titoli trentennali, ha subito una leggera diminuzione, dovuta essenzialmente all'effetto *stock*, non sufficientemente compensato dalla durata media delle nuove emissioni.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

BOT IN SCADENZA



XII LEGISLATURA DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI DOCUMENTI

TITOLIA MEDIO/LUNGO TERMINE IN SCADENZA

3° trimestre 1994
totale 34.844 mld.

25.000

20.000

15.000

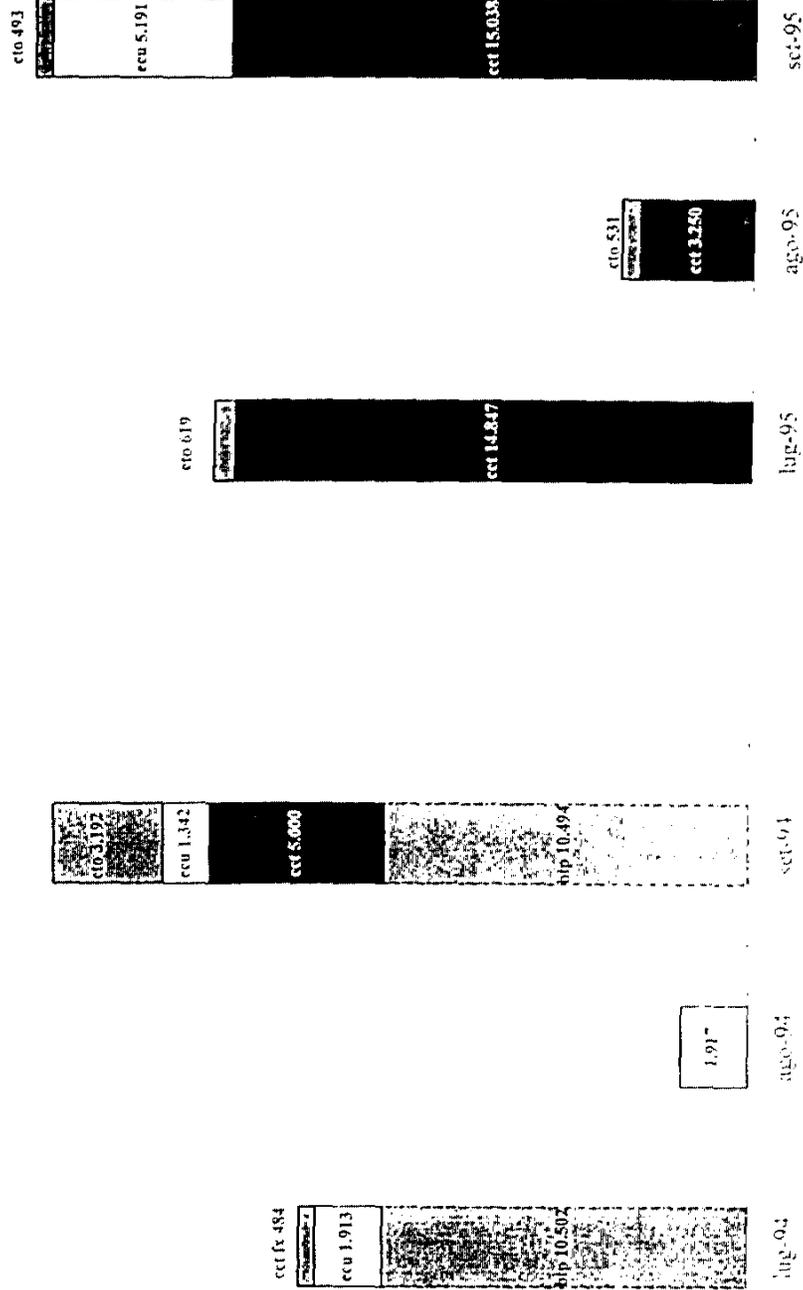
10.000

5.000

0

miliardi

3° trimestre 1995
totale 39.985 mld.



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

EMISSIONI LORDE SUL MERCATO AL VALORE NOMINALE

(importi in miliardi di lire)

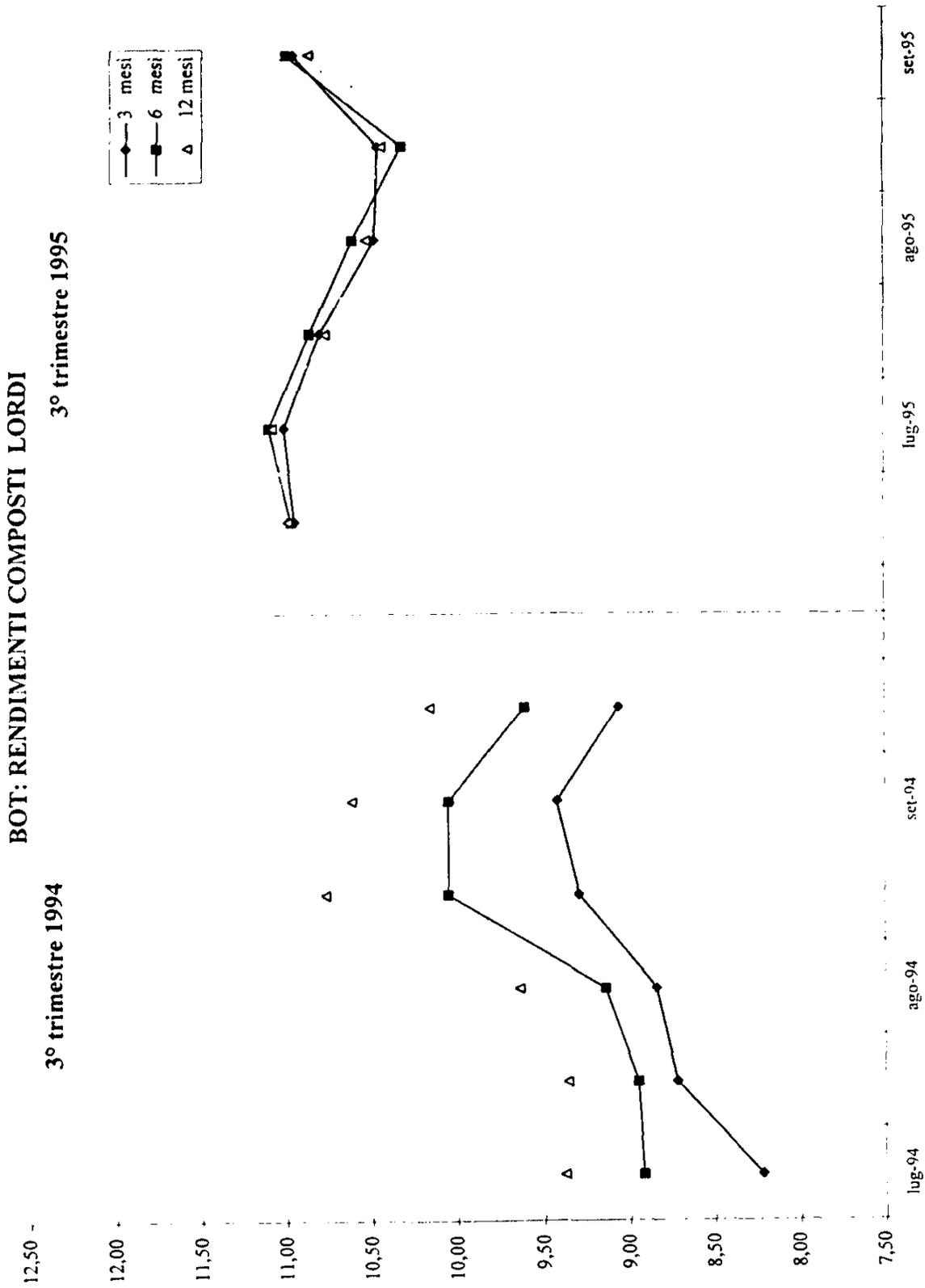
	BOT			CTZ	CCT	CTO	CTE	BTE	BTP				
	3 mesi	6 mesi	12 mesi						3 anni	5 anni	7 anni	10 anni	30 anni
gen-92	16.750	17.250	18.750	-	9.500	2.000	-	1.154	-	3.500	2.000	3.500	-
feb-92	18.000	20.500	20.000	-	11.000	2.000	-	1.151	-	3.000	2.000	4.000	-
mar-92	18.000	19.000	18.000	-	10.500	2.500	-	-	-	3.000	3.000	3.000	-
apr-92	18.000	22.500	15.000	-	12.000	4.000	1.155	-	-	6.000	3.000	5.000	-
mag-92	19.750	19.000	13.750	-	10.000	4.000	1.161	1.160	-	6.000	5.000	5.000	-
giu-92	18.250	17.940	12.250	-	4.500	-	-	-	-	4.000	1.500	3.000	-
lug-92	19.000	18.000	13.456	-	5.500	-	-	-	-	1.500	1.000	2.000	-
ago-92	19.499	21.367	13.100	-	4.000	-	-	-	-	-	-	-	-
set-92	23.750	20.354	13.338	-	2.000	-	-	-	-	970	-	1.500	-
ott-92	25.500	25.000	16.500	-	5.326	-	1.290	2.236	5.500	3.000	-	2.962	-
nov-92	23.500	21.500	16.000	-	5.500	-	-	1.260	5.000	2.000	-	1.500	-
dic-92	27.000	19.750	15.750	-	3.500	-	-	-	2.500	1.500	-	-	-
gen-93	25.500	20.250	21.250	-	8.500	-	-	1.350	3.500	3.500	-	2.000	-
feb-93	22.750	23.500	21.052	-	7.000	-	922	932	6.000	6.000	-	2.000	-
mar-93	28.000	22.000	19.000	-	4.500	-	1.407	-	5.500	5.000	-	2.500	-
apr-93	27.000	26.000	16.500	-	4.500	-	1.419	-	4.000	2.500	-	2.500	-
mag-93	22.750	22.750	15.500	-	4.000	-	-	1.333	4.000	4.000	-	3.500	-
giu-93	25.500	20.500	14.500	-	2.500	-	1.063	-	1.500	2.500	-	2.500	-
lug-93	21.000	20.500	18.500	-	2.000	-	1.835	-	4.000	4.500	-	4.500	-
ago-93	16.500	22.000	18.000	-	2.000	-	-	-	3.000	3.952	-	5.000	-
set-93	19.000	19.500	20.000	-	5.000	-	1.384	1.290	4.500	5.000	-	5.500	-
ott-93	16.500	21.396	24.000	-	4.000	-	1.386	1.120	4.500	5.000	-	5.500	-
nov-93	13.500	20.000	20.500	-	2.000	-	1.897	1.120	5.500	6.000	-	6.000	2.000
dic-93	16.648	17.500	18.000	-	-	-	1.527	-	2.500	2.500	-	1.500	1.500
gen-94	14.500	19.500	24.500	-	5.000	-	1.424	-	7.000	7.500	-	8.000	2.000
feb-94	13.000	20.500	23.000	-	3.000	-	1.888	-	6.500	7.000	-	7.500	2.000
mar-94	18.500	19.000	19.000	-	4.000	-	1.906	-	5.500	5.343	-	6.000	2.500
apr-94	15.500	21.000	17.500	-	3.500	-	1.846	-	3.000	3.000	-	3.500	-
mag-94	14.500	19.000	16.000	-	4.000	-	1.860	-	6.000	6.000	-	4.500	2.000
giu-94	19.500	17.500	14.500	-	2.000	-	-	-	3.500	3.500	-	3.000	1.500
lug-94	16.750	20.000	18.750	-	6.200	-	952	-	4.000	3.000	-	2.100	1.000
ago-94	16.250	21.000	17.750	-	3.597	-	1.548	-	3.150	3.150	-	1.100	1.100
set-94	21.000	20.500	20.500	-	9.075	-	1.346	-	5.800	4.611	-	3.100	1.000
ott-94	18.000	21.500	24.000	-	7.145	-	1.946	-	3.650	3.100	-	1.000	1.000
nov-94	18.250	19.750	20.500	-	9.750	-	1.952	-	4.390	3.830	-	2.650	1.000
dic-94	20.500	18.500	19.500	-	3.500	-	998	-	2.500	2.500	-	2.500	-
gen-95	19.000	21.000	24.500	-	7.500	-	1.484	-	3.742	3.157	-	2.503	1.000
feb-95	18.500	20.750	22.250	3.500	9.350	-	-	-	3.561	3.700	-	3.223	1.037
mar-95	22.000	21.000	19.000	4.556	13.763	-	-	-	5.350	3.750	-	1.650	1.100
apr-95	21.000	21.500	17.000	4.750	8.250	-	-	-	3.826	2.131	-	2.200	-
mag-95	19.000	19.750	15.500	4.123	13.000	-	2.147	-	4.241	3.652	-	3.009	-
giu-95	21.000	18.500	14.500	3.828	4.850	-	-	-	3.015	2.590	-	2.750	-
lug-95	20.000	20.750	18.250	4.249	8.846	-	-	-	3.850	3.300	-	2.012	-
ago-95	18.250	20.250	17.500	4.400	3.525	-	-	-	3.150	2.651	-	2.506	-
set-95	21.000	21.000	20.500	4.371	12.091	-	2.096	-	4.116	3.124	-	3.166	-

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

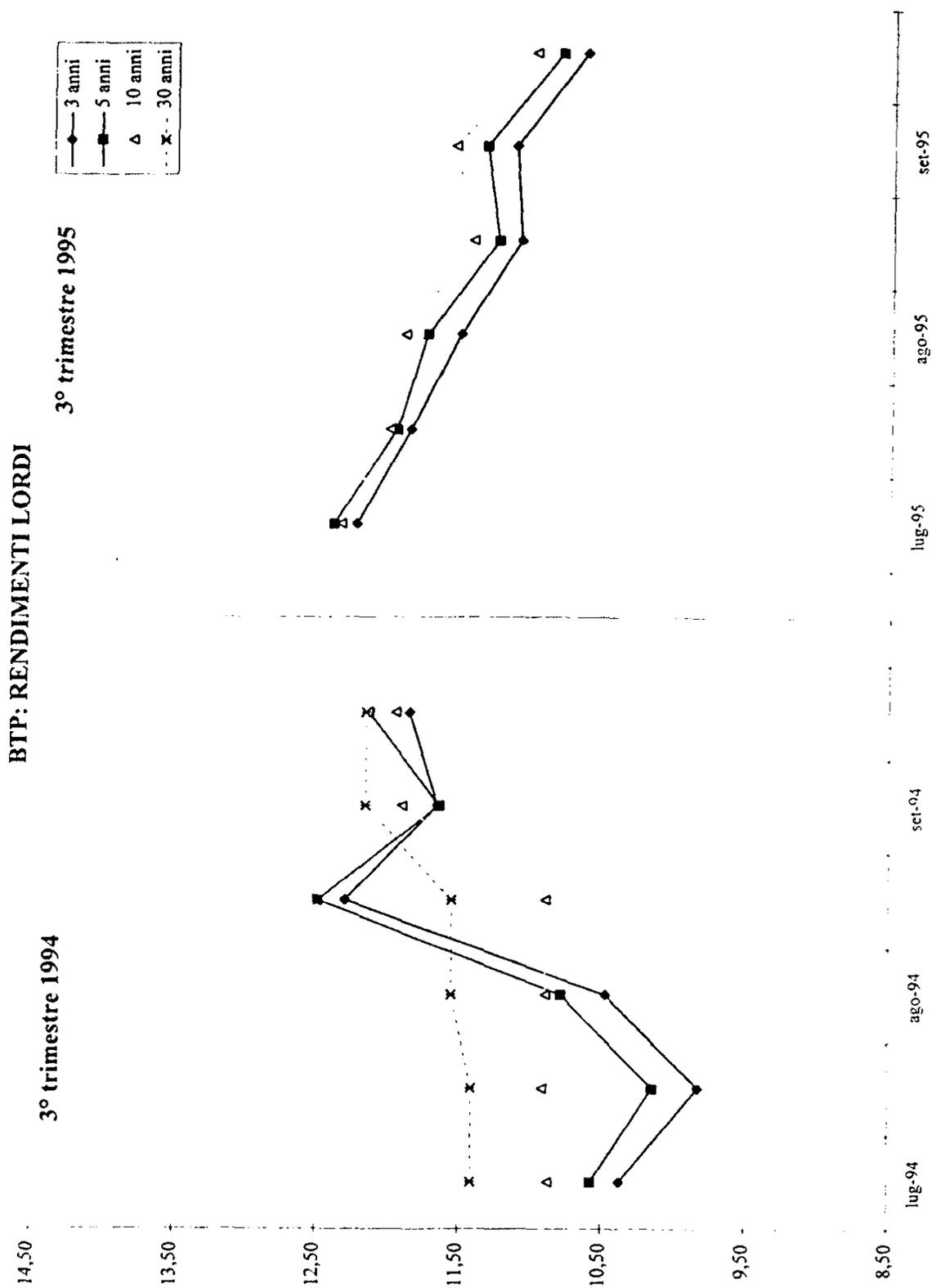
RENDIMENTI COMPOSTI LORDI DEI TITOLI DI STATO
 (medie ponderate mensili)

	BOT			CTZ	CCT	CTO	CTE	BTE	BTP				
	3 mesi	6 mesi	12 mesi						3 anni	5 anni	7 anni	10 anni	30 anni
gen-92	12,19	12,21	12,15	-	12,76	12,25	-	10,94	-	12,64	12,45	11,03	-
feb-92	12,73	12,17	12,09	-	12,57	12,36	-	10,78	-	12,52	12,56	10,80	-
mar-92	13,05	12,82	12,62	-	12,55	12,37	9,70	-	-	12,50	12,43	10,70	-
apr-92	13,49	13,44	13,06	-	12,76	12,45	10,19	-	-	12,71	12,64	10,97	-
mag-92	13,45	13,21	13,00	-	12,66	12,46	9,96	10,86	-	12,71	12,52	12,50	-
giu-92	14,42	13,86	13,59	-	12,77	-	-	-	-	12,80	13,40	12,49	-
lug-92	15,56	15,32	14,70	-	13,08	-	-	-	-	13,55	13,54	13,22	-
ago-92	15,43	15,24	14,63	-	15,84	-	-	-	-	-	-	-	-
set-92	18,05	18,53	17,02	-	16,03	-	-	-	-	14,79	-	13,91	-
ott-92	15,52	16,15	15,92	-	16,42	-	10,74	13,68	15,61	15,26	-	14,62	-
nov-92	15,37	15,23	15,40	-	15,58	-	-	10,67	13,71	13,93	-	13,52	-
dic-92	14,45	14,35	14,10	-	15,95	-	-	-	14,34	14,07	-	-	-
gen-93	12,52	11,98	12,59	-	15,97	-	-	10,48	13,50	13,47	-	13,82	-
feb-93	11,58	12,08	11,97	-	15,21	-	8,96	9,75	12,59	12,79	-	13,08	-
mar-93	12,08	12,37	12,62	-	14,14	-	8,98	-	12,56	12,67	-	13,00	-
apr-93	11,77	12,54	12,48	-	14,60	-	9,42	-	13,16	13,38	-	13,22	-
mag-93	12,51	11,36	11,64	-	14,01	-	-	8,24	12,21	12,37	-	12,53	-
giu-93	10,22	10,23	10,51	-	13,02	-	8,12	-	11,53	11,83	-	11,69	-
lug-93	12,30	9,95	10,37	-	12,86	-	8,48	-	10,48	11,16	-	10,08	-
ago-93	8,88	9,84	10,03	-	10,64	-	-	-	9,36	9,60	-	10,11	-
set-93	11,51	9,03	9,40	-	10,60	-	7,60	7,97	8,87	8,86	-	9,36	-
ott-93	8,82	8,95	9,11	-	9,87	-	6,99	7,73	8,54	8,56	-	8,74	-
nov-93	10,62	9,46	9,59	-	9,97	-	6,94	7,19	8,51	8,61	-	9,15	9,87
dic-93	7,94	8,40	8,54	-	-	-	6,63	-	8,63	8,85	-	9,57	9,45
gen-94	8,26	8,70	8,69	-	9,02	-	6,30	-	8,05	8,14	-	8,56	9,18
feb-94	8,66	8,83	8,81	-	9,11	-	6,70	-	8,13	8,13	-	8,56	9,07
mar-94	8,91	8,96	9,00	-	9,35	-	7,35	-	9,03	9,25	-	9,47	10,06
apr-94	8,60	8,75	8,75	-	9,31	-	7,25	-	8,48	8,65	-	8,87	-
mag-94	8,08	8,04	8,15	-	9,31	-	7,71	-	8,61	8,84	-	9,16	9,88
giu-94	8,67	8,56	9,12	-	9,06	-	-	-	9,18	9,72	-	10,13	10,35
lug-94	8,61	8,94	9,37	-	9,41	-	8,35	-	10,23	10,43	-	10,89	11,41
ago-94	9,19	9,77	10,40	-	10,32	-	9,02	-	11,43	11,68	-	10,89	11,55
set-94	9,16	9,74	10,29	-	11,40	-	9,36	-	11,74	11,98	-	11,92	12,16
ott-94	9,48	9,89	10,68	-	11,31	-	9,25	-	11,64	11,95	-	11,79	12,13
nov-94	9,20	9,60	10,25	-	11,52	-	9,22	-	11,54	11,78	-	11,91	12,37
dic-94	9,28	9,72	10,44	-	11,43	-	9,23	-	11,67	11,94	-	12,14	-
gen-95	9,44	9,90	10,55	-	10,98	-	9,75	-	12,00	12,08	-	12,22	12,67
feb-95	9,67	10,07	10,61	11,03	10,84	-	-	-	12,23	12,09	-	12,22	12,59
mar-95	11,62	11,95	12,07	12,61	11,96	-	-	-	12,47	12,85	-	12,79	13,15
apr-95	11,37	11,59	11,81	12,61	13,45	-	-	-	12,93	13,18	-	13,30	-
mag-95	10,63	10,77	10,76	11,26	13,07	-	8,02	-	12,02	12,19	-	12,48	-
giu-95	11,14	11,08	11,16	11,83	12,06	-	-	-	11,85	12,02	-	12,28	-
lug-95	10,99	11,06	11,06	11,54	12,18	-	-	-	12,08	12,18	-	12,18	-
ago-95	10,57	10,69	10,61	10,91	11,82	-	-	-	11,32	11,57	-	11,72	-
set-95	10,82	10,79	10,74	10,77	11,50	-	7,07	-	10,90	11,10	-	11,30	-

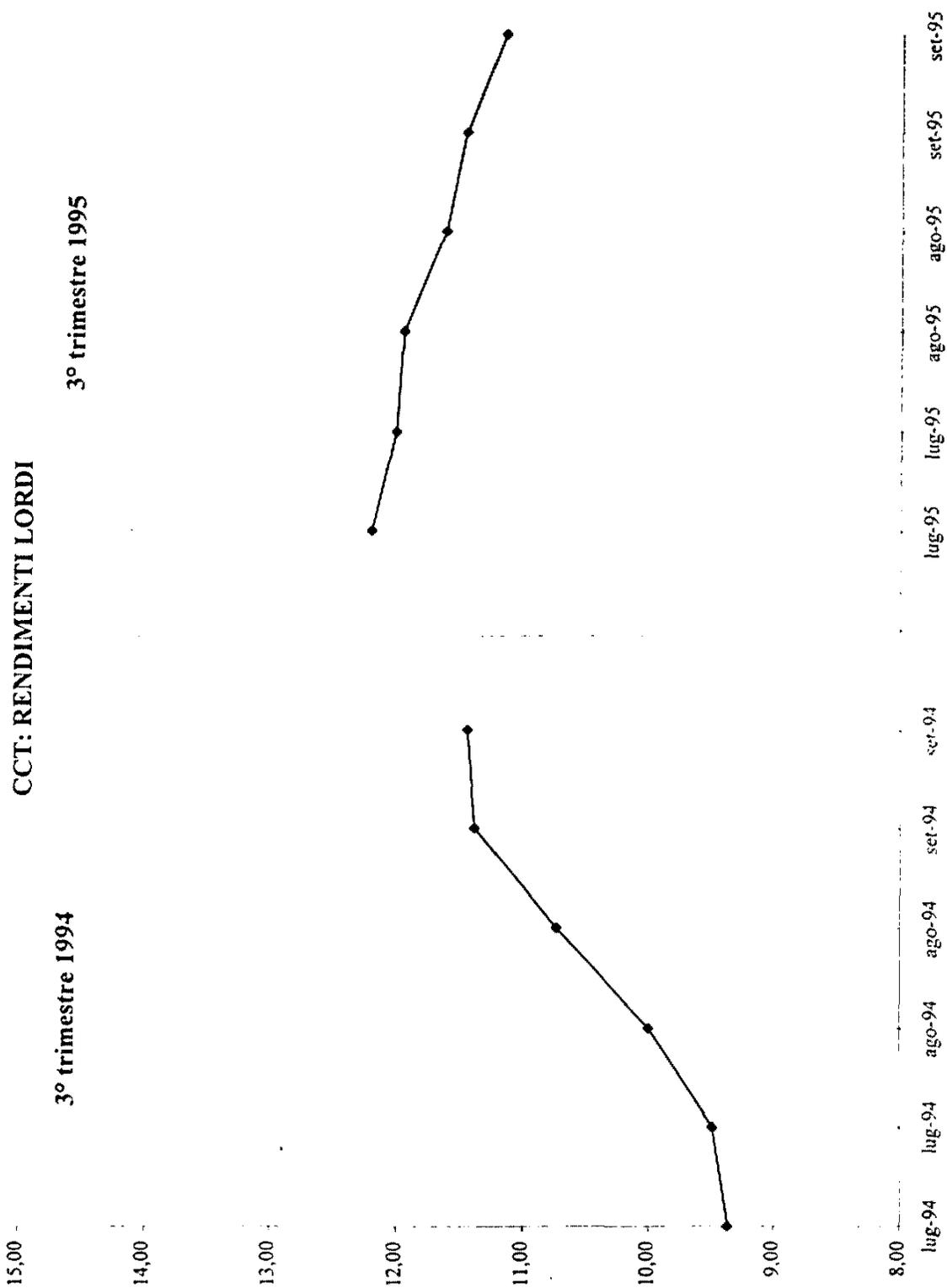
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



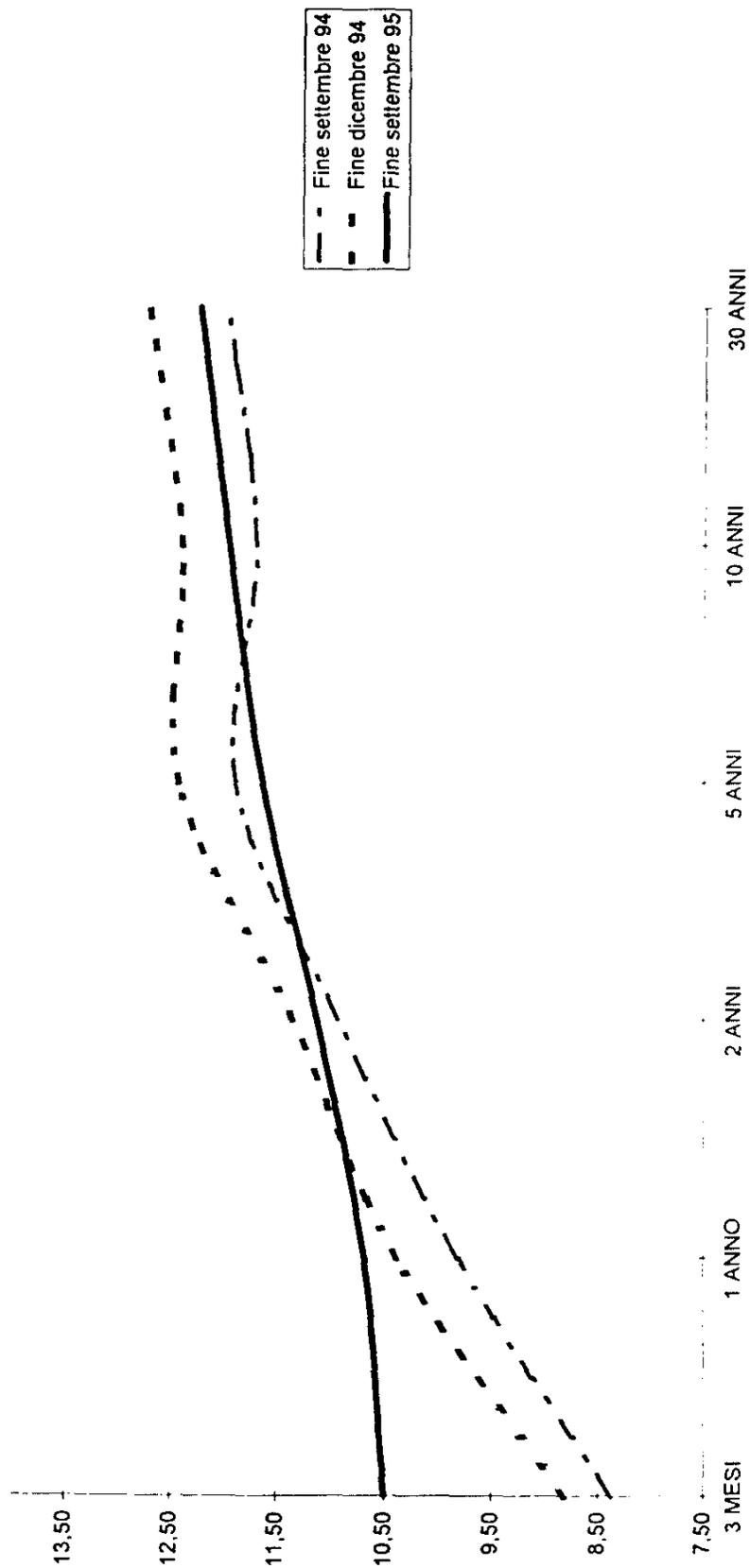
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



CURVA DEI RENDIMENTI DEI TITOLI DI STATO SUL MERCATO SECONDARIO



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO
(valori espressi in mesi)

BOT	CCT				BTE	CTZ	BTP		Prestiti sull'estero	TOTALE
	tasso var	tasso fis	CTE	Totale			ordinari	convers debiti		
4,77	49,76	51,90	28,96	48,55	6,92	-	44,47	-	106,91	36,01
4,98	50,22	51,50	27,96	48,81	7,06	-	45,75	-	111,76	36,57
5,08	50,01	51,10	28,67	48,67	6,93	-	46,72	-	110,61	36,90
5,11	50,38	50,99	29,07	49,00	6,92	-	50,89	-	109,60	37,98
4,99	50,42	50,82	30,04	49,10	8,23	-	54,13	-	109,28	38,63
4,86	49,75	49,78	29,04	48,36	7,23	-	54,11	-	109,36	38,33
4,76	49,39	48,75	28,04	47,87	6,23	-	54,03	-	108,89	38,02
4,71	48,71	47,67	27,04	47,12	5,23	-	53,45	-	108,68	37,45
4,62	47,86	47,04	26,04	46,15	4,23	-	53,68	-	105,68	36,93
4,67	47,25	46,02	25,34	45,48	7,35	-	55,43	-	103,26	36,77
4,61	46,84	45,55	24,89	45,08	7,34	-	54,45	-	100,86	36,25
4,55	46,20	44,56	23,89	44,31	6,34	-	53,37	-	101,70	35,57
4,66	46,49	42,81	22,89	44,23	7,43	-	52,72	-	100,89	35,43
4,81	46,30	44,17	22,65	44,19	8,31	-	52,24	-	93,30	35,59
4,89	45,91	43,17	22,02	43,62	7,31	-	51,65	-	91,00	35,42
4,93	45,35	41,78	21,84	43,08	6,31	-	50,95	-	90,36	35,25
4,86	44,84	41,15	20,84	42,56	7,53	-	50,69	-	90,36	34,67
4,78	44,24	40,81	20,70	42,00	6,53	-	50,21	-	88,76	34,41
4,79	43,60	40,03	22,33	41,56	5,53	-	50,39	-	90,10	34,61
4,80	42,94	40,12	21,33	40,92	4,53	-	50,76	-	89,47	34,56
4,86	42,75	39,67	22,18	40,77	4,78	-	51,37	-	121,14	36,20
5,05	42,43	38,78	23,05	40,49	6,21	-	50,24	-	121,35	36,20
5,08	41,71	37,78	24,93	39,93	7,26	-	53,02	-	116,24	36,85
5,05	41,93	36,78	25,94	40,11	6,26	-	59,94	-	115,38	39,17
5,08	41,61	39,13	25,92	40,10	6,51	-	60,94	-	112,47	39,72
5,28	41,11	38,13	26,97	39,66	6,55	-	63,63	360,00	111,29	41,25
5,27	40,81	37,13	27,95	39,39	5,55	-	65,48	359,00	110,10	41,69
5,25	40,35	36,38	29,09	39,02	4,55	-	64,68	358,00	109,03	41,34
5,11	39,69	35,38	29,97	38,45	4,95	-	65,66	357,00	108,01	41,52
4,95	38,85	34,44	28,97	37,58	3,95	-	65,91	356,00	106,74	41,33
4,91	38,35	32,17	29,62	36,98	2,95	-	66,75	355,00	101,27	41,29
4,86	37,66	31,33	30,61	36,42	1,95	-	66,26	-	100,16	40,41
4,88	37,78	31,70	30,33	36,40	1,50	-	67,07	-	99,04	40,60
5,02	37,45	30,70	31,42	36,16	1,00	-	66,43	-	101,18	40,45
5,01	37,61	29,70	32,62	36,24	-	-	66,64	411,43	100,51	56,70
4,97	36,89	27,77	32,11	35,56	-	-	65,67	410,43	102,58	56,29
5,10	36,84	27,50	33,02	35,84	-	-	65,20	409,43	101,35	56,09
5,19	37,00	26,50	32,02	35,53	-	24,00	64,80	408,43	100,10	56,91
5,18	38,93	23,80	32,19	36,80	-	23,00	64,17	407,43	98,77	56,60
5,11	39,23	22,95	31,19	36,86	-	22,43	63,14	406,43	97,61	55,77
4,97	40,72	23,03	32,93	38,31	-	21,81	62,13	405,43	92,14	55,89
4,82	40,50	23,17	31,93	38,13	-	21,24	61,24	404,43	91,20	55,44
4,80	41,32	22,39	30,93	38,64	-	20,71	60,23	403,43	91,58	55,50
4,75	40,85	21,58	29,93	38,12	-	20,20	59,34	402,43	90,55	54,85
4,80	42,00	20,74	32,69	39,26	-	19,69	58,49	401,43	88,94	54,85

N.B. L'unità di misura adottata è il mese

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO

