

Conto Capitale

segue Tabella n. 14

|                                              | Risultati al 2° trimestre |         |         | Variazioni % |        |                                     | Risultati al 2° trimestre |         |         | Variazioni % |        |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------|---------|--------------|--------|-------------------------------------|---------------------------|---------|---------|--------------|--------|
|                                              | 1994                      | 1995    | 1996    | 95-94        | 96-95  |                                     | 1994                      | 1995    | 1996    | 95-94        | 96-95  |
| <b>INCASSI DI CAPITALI</b>                   | 0                         | 0       | 50      | -            | -      | <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>        | 1.846                     | 1.866   | 1.805   | 1,08         | -3,27  |
| Trasferimenti                                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | Costituzione di capitali fissi      | 535                       | 751     | 1.148   | 40,37        | 52,86  |
| -da Settore statale                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | Trasferimenti                       | 1.311                     | 1.115   | 657     | -14,95       | -41,08 |
| -da Regioni                                  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Settore statale                  | 1.311                     | 1.115   | 657     | -14,95       | -41,08 |
| -da Usi                                      | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Regioni                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Comuni e Province                        | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Usi                              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Municipalizzate                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Comuni e Province                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da altri Enti pubbl. consolidati            | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Municipalizzate                  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -ad altri Enti pubblici consolidati | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -ad Enti pubblici non consolidati   | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -a Famiglie                         | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -a Imprese                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -ad Estero                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| Ammortamenti                                 | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |                                     |                           |         |         |              |        |
| Altri incassi di capitale                    | 0                         | 0       | 50      | -            | -      | Altri pagamenti di capitale         | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| <b>PARTITE FINANZIARIE</b>                   | 2.470                     | 10      | 2.094   | -99,60       | -      | <b>PARTITE FINANZIARIE</b>          | 4.011                     | 3.791   | 4.780   | -5,48        | 26,09  |
| Riscossione crediti                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | Partecipazioni e conferimenti       | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Settore Statale                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Usi                              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Regioni                                  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Comuni e Province                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Comuni e Province                        | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Municipalizzate                  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Municipalizzate                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a altri Enti pubblici consolidati  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da altri Enti pubbl. consolidati            | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Enti pubblici non consolidati    | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Imprese ed estero                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |                                     |                           |         |         |              |        |
| Riduzione depositi bancari                   | 2.470                     | 0       | 2.093   | -            | -      | Mutui ed anticipazioni              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -a Regioni                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| Altre partite finanziarie                    | 0                         | 10      | 1       | -            | -90,00 | -a Usi                              | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Settore statale                          | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a Comuni e Province                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 0                         | 10      | 1       | -            | -90,00 | -a Municipalizzate                  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero                | 0                         | 0       | 0       | -            | -      | -a altri Enti pubblici consolidati  | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -a Enti pubblici non consolidati    | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
|                                              |                           |         |         |              |        | -a Famiglie, imprese, estero        | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| <b>TOTALE INCASSI</b>                        | 124.136                   | 140.994 | 166.346 | 13,58        | 17,98  | Aumento depositi bancari            | 0                         | 1.996   | 0       | -            | -      |
| <b>SALDI</b>                                 |                           |         |         |              |        | Altre partite finanziarie           | 4.011                     | 1.795   | 4.780   | -55,25       | -      |
| 1. Disavanzo corrente                        | 3.387                     | 5.647   | 4.441   |              |        | -a Settore statale                  | 3.364                     | 205     | 1.657   | -93,91       | -      |
| 2. Disavanzo in c/capitale                   | -1.846                    | -1.866  | -1.755  |              |        | -a Enti pubbl. non consolidati      | 0                         | 0       | 0       | -            | -      |
| 3. DISAVANZO                                 | 1.541                     | 3.781   | 2.686   |              |        | -a Famiglie, imprese, estero        | 647                       | 1.590   | 3.123   | -            | 96,42  |
| 4. Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.) | -1.541                    | -3.781  | -2.686  |              |        |                                     |                           |         |         |              |        |
| 5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.       | 0                         | 0       | 0       |              |        | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>             | 124.136                   | 140.994 | 166.346 | 13,58        | 17,98  |
| 6. Regolazione debiti pregressi              |                           |         |         |              |        |                                     |                           |         |         |              |        |
| 7. FABBISOGNO COMPLESSIVO                    | 0                         | 0       | 0       |              |        |                                     |                           |         |         |              |        |

miliardi, inferiore ai 31.864 miliardi del corrispondente periodo dell'anno precedente e ai trasferimenti effettuati dal bilancio dello Stato (come detto, sono rimasti depositati in tesoreria 1.962 miliardi).

Il calo di fabbisogno rispetto al 1995 è però, solo apparente, in quanto è stato determinato dalla modifica dei tempi di prelievo dalla Tesoreria e accredito sui conti correnti bancari delle liquidità per il pagamento delle pensioni (inizio del mese di competenza in luogo della fine del mese precedente). Ricordato che nel giugno 1995 il prelievo era stato dell'ordine di 3.500 miliardi, va precisato che tale beneficio contabile non si avrà alla fine dell'anno in quanto il ricordato slittamento era stato già operato per le pensioni pagate nel gennaio 1996.

Per quanto riguarda le componenti di entrata e di spesa, si evidenzia che i contributi sono stati riscossi per 80.920 miliardi, con una crescita del 4,7% rispetto al 1995, in linea con le stime assunte per il DPEF 1997-1999 tenuto conto dei tempi delle contribuzioni legate a condoni e alla nuova imposizione sul lavoro parasubordinato.

Sul versante della spesa, le prestazioni pensionistiche evidenziano una crescita del 7,7% inferiore a quella prevista in sede di D.P.E.F. 1997-1999 tenuto conto dei nuovi esodi che si aggiungeranno nella seconda parte dell'anno secondo le possibilità di uscita fissate dalla legge di riforma pensionistica in base ai requisiti dei soggetti (le cosiddette "finestre").

La spesa per prestazioni temporanee presenta un decremento dell'8,5%, dovuto soprattutto al calo dei trattamenti di integrazione salariale, di disoccupazione e di mobilità.

In corso d'anno la spesa per le prestazioni temporanee è peraltro destinata a risalire in relazione all'applicazione della normativa riguardante il miglioramento dei trattamenti di famiglia.

L'accreditamento alle Regioni dei contributi sanitari è stato nel corso del primo semestre 1996 pari a 14.580 miliardi, mentre al bilancio dello Stato sono stati trasferiti contributi sanitari di competenza dell'Erario per 1.284 miliardi ed altri contributi per 921 miliardi.

Un fattore positivo che va evidenziato riguardo alle somme che l'INPS versa allo Stato, a vario titolo, è la crescita costante dell'ammontare dell'IRPEF.

L'aumento consistente (miliardi 9.100 contro i 7.410 miliardi del 1995) è conseguenza diretta degli effetti prodotti dal casellario centrale dei pensionati e dai controlli incrociati, che fanno lievitare l'IRPEF trattenuta sulle pensioni.

Per quanto riguarda l'INPDAP nel suo complesso il fabbisogno (non raffrontabile per evidenti ragioni con il 1995) è ammontato a 14.008 miliardi, importo superiore a quello stimato per l'intero anno in sede di DPEF 1997-1999 (10.824 miliardi).

Tale circostanza è stata determinata, essenzialmente, dal mancato afflusso alla gestione pensionistica dei dipendenti statali di circa 5.000 - 5.500 miliardi di contributi. Sul fabbisogno del semestre ha influito negativamente anche l'anomalo andamento della gestione di cassa degli ex-Istituti di Previdenza, che, al fine di assicurare la provvista di fondi alle Tesorerie provinciali per il pagamento delle pensioni, evidenzia in corso d'anno cospicui disavanzi che vengono in buona parte riassorbiti con la chiusura dell'esercizio.

Con riferimento alle singole gestioni si evidenzia come quella per i trattamenti pensionistici ai dipendenti dello Stato ha registrato nel semestre un fabbisogno di 10.441 miliardi, interamente coperto con anticipazioni dalla tesoreria dello Stato, in quanto nessun trasferimento dal bilancio è stato disposto ai sensi dell'articolo 2, comma 4 della legge 335/95.

I contributi previdenziali affluiti sugli appositi conti aperti presso la Tesoreria centrale ammontano a 6.036 miliardi, con un minor gettito rispetto alle stime, si è detto, di circa 5.000 - 5.500 miliardi, dovuto alle difficoltà connesse all'avvio delle procedure di versamento.

La spesa per pensioni pagata nel semestre è stata pari a 16.477 miliardi. Detto importo complessivo comprende anche un versamento di 1.185 miliardi relativo ad IRPEF su prestazioni pagate nel 1995, versamento che avrebbe dovuto far carico al bilancio dello Stato.

Nel presupposto di una regolarizzazione dei tempi di riscossione dei contributi e prescindendo dalla partita erroneamente imputata alla gestione, il fabbisogno dovrebbe riallinearsi a quello di 10.800 miliardi circa, stimato per l'intero 1996.

La gestione di cassa dell'ex-ENPAS ha registrato riscossioni per 3.128 miliardi e pagamenti per 3.982 miliardi, con un fabbisogno di 854 miliardi, cui si è fatto fronte per 46 miliardi con trasferimenti dal bilancio dello Stato, per 632 miliardi con le disponibilità depositate sui c/c aperti presso la Tesoreria Centrale e con anticipazioni da parte delle Tesorerie provinciali e per i rimanenti 176 miliardi con prelevamenti dai depositi bancari.

Gli incassi correnti sono risultati pari a 2.129 miliardi, contro i 2.318 miliardi del 1995. La diminuzione è dovuta al decremento del gettito contributivo (1.991 miliardi riscossi nel 1996, contro i 2.207 miliardi del 1995) per ritardi nei versamenti da parte delle Amministrazioni statali.

I pagamenti correnti, pari a 2.541 miliardi, presentano un aumento di circa il 7% rispetto al primo semestre 1995: in particolare la spesa per prestazioni istituzionali è risultata di 2.438 miliardi contro i 2.298 miliardi del 1995.

La gestione degli ex-Istituti di previdenza ha evidenziato nel primo semestre 1996 un notevole incremento del gettito contributivo (+ 21% circa rispetto all'anno precedente) da imputarsi agli effetti della riforma pensionistica, che ha esteso anche ai pubblici dipendenti la base imponibile dell'art. 12 della L. 153/69 e successive modificazioni ed ha trasformato in aliquota previdenziale il contributo ex-Gescal.

Sul versante dei pagamenti la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a miliardi 9.775, con un incremento dell'8,8% rispetto al 1995, imputabile oltre che alla corresponsione dell'indice costo vita decorrente dal 1.1.1996, anche ai nuovi pensionamenti.

Gli andamenti sopra evidenziati appaiono in linea con le stime annuali elaborate in occasione del DPEF 1997-1999, che, pertanto, si ritengono confermate.

Il fabbisogno di cassa degli ex-Istituti di Previdenza è risultato di 2.475 miliardi, di cui 10 miliardi coperti con trasferimenti dal bilancio dello Stato e 2.465 miliardi con prelevamenti dalla Tesoreria Statale. Va precisato che tale fabbisogno è

determinato per circa 2.200 miliardi da esigenze di approvvigionamento dei fondi alle Tesorerie provinciali per il pagamento delle pensioni, e non da vera spesa pensionistica: tale eccedenza di approvvigionamento è destinata a riassorbirsi alla fine dell'anno ed il fabbisogno dovrebbe riallinearsi a quello stimato con il D.P.E.F. (miliardi 379).

La gestione ex-INADEL ha evidenziato alla fine del primo semestre 1996 un gettito contributivo inferiore di circa il 24% rispetto a quello dell'anno precedente: tale diminuzione 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 primo semestre 1995, un incremento del 17,6% originato, soprattutto, dallo "sblocco" dei pensionamenti anticipati disposto con la legge n. 335 dell'8 agosto 1995.

Complessivamente la gestione ha fatto registrare un disavanzo di cassa di 465 miliardi (coperto per 56 miliardi con la riduzione dei depositi bancari e per 409 miliardi con prelievi dal conto corrente aperto presso la Tesoreria Statale) che, tenuto conto dei problemi di contabilizzazione dei contributi, e del fatto che le prestazioni erogate nel 3° e 4° trimestre dell'anno normalmente vanno a diminuire, dovrebbe riallinearsi a quello di miliardi 42 stimato in sede di DPEF 1997-1999.

L'INAIL ha realizzato riscossioni per 11.467 miliardi, contro i 10.942 miliardi dello stesso periodo dell'anno precedente, con un incremento del 4,8 per cento.

In particolare, le entrate per premi assicurativi si sono incrementate del 4,3 per cento (miliardi 10.299 nel 1996, contro miliardi 9.874 nel

1995); tale crescita tenderà ad aumentare in corso d'anno per effetto del nuovo condono varato con il D.L. 166/1996, reiterato, da ultimo, con il D.L. 396/1996, la cui prima rata è scaduta il 30 giugno u.s..

Alla luce di tale considerazione, può ritenersi confermata la previsione annua fornita con il DPEF 1997/99.

Sul versante della spesa, si sono registrate uscite complessive per 6.080 miliardi, contro i 6.060 miliardi dell'anno precedente, con un incremento dello 0,3 per cento.

Le prestazioni istituzionali hanno comportato uscite per 4.402 miliardi, contro i 4.571 miliardi del 1995, con un decremento del 3,7 per cento dovuto al minor numero di infortuni denunciati con conseguente riduzione dei trattamenti in termini di liquidazione delle rendite o di corresponsione di prestazioni temporanee.

Per questa voce, che nel 1° semestre presenta un andamento inferiore alle previsioni, si deve tener presente che, nel corso del prossimo semestre, dovranno essere sostenuti i maggiori oneri per la rivalutazione delle rendite scattata a partire al 1/1/1996. Pertanto, l'andamento complessivo dei pagamenti si dovrebbe allineare sul livello di crescita stimato in occasione del DPEF 1997/1999.

Per quanto riguarda gli investimenti, quelli immobiliari hanno generato spese per circa 440 miliardi (contro i circa 80 miliardi del 1995), interamente riferite ad impegni assunti negli esercizi 1995 e precedenti; per contro, non si sono registrati nuovi investimenti mobiliari, nonostante si siano realizzate risorse per il rimborso di titoli in scadenza, a causa della mancata conclusione dell'iter di approvazione del piano di impiego delle risorse

finanziarie disponibili.

La gestione di cassa complessiva ha evidenziato un avanzo di 5.387 miliardi (superiore ai 4.882 miliardi del 1995). Tale saldo è il risultato dell'incremento della giacenza del conto di tesoreria statale (versamenti per 5.424 miliardi) e della riduzione delle disponibilità detenute presso il sistema bancario (prelievi pari a 37 miliardi).

#### 4.3. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 giugno 1996 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è stato costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti del comparto e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Dal predetto conto (tabella n. 15) risulta un fabbisogno di 470 miliardi al 30 giugno 1996 a fronte di una disponibilità di 410 miliardi registrata nello stesso periodo dello scorso anno.

Il predetto fabbisogno di 470 miliardi è la risultante di:

- indebitamento per 1.883 miliardi verso il sistema bancario per esigenze proprie (1.036 miliardi) e per ripiano dei disavanzi pregressi nel settore sanitario (847 miliardi);

- anticipazioni di tesoreria per 807 miliardi;

- pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per 2.220 miliardi a titolo di restituzione di anticipazioni di tesoreria e di rate d'ammortamento di mutui (di cui 1.024 miliardi per finanziamento della maggiore spesa sanitaria relativa all'anno 1990).

REGIONI: Conto consolidato di cassa nel 2° trimestre degli anni 1994-1996  
(in miliardi di lire)

Tabella n. 15

Conto Corrente

|                                   | Risultati al 2° trimestre |        |        | Variazioni % |       |                                   | Risultati al 2° trimestre |        |        | Variazioni % |        |
|-----------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------------|-------|-----------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------------|--------|
|                                   | 1994                      | 1995   | 1996   | 95-94        | 96-95 |                                   | 1994                      | 1995   | 1996   | 95-94        | 96-95  |
| <b>INCASSI CORRENTI</b>           | 58.620                    | 59.180 | 64.580 | 0,96         | 9,12  | <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>         | 62.460                    | 55.730 | 59.430 | -10,77       | 6,84   |
| Tributari                         | 8.260                     | 7.990  | 10.380 | -3,27        | 29,91 | Personale in servizio             | 2.620                     | 2.800  | 2.850  | 6,87         | 1,79   |
| - Imposte dirette                 | 2.760                     | 2.560  | 3.000  | -7,25        | 17,19 | Acquisto beni e servizi           | 1.630                     | 1.820  | 1.920  | 11,68        | 5,49   |
| - Imposte indirette               | 5.500                     | 5.430  | 7.380  | -1,27        | 35,91 | Trasferimenti                     | 56.590                    | 49.360 | 52.340 | -12,78       | 6,04   |
| Contributi sociali                | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -a Settore statale                | 0                         | 1      | 2      | -            | 100,00 |
| Vendita beni e servizi            | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -a Enti di previdenza             | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| Redditi da capitale               | 290                       | 230    | 380    | -20,69       | 65,22 | -a Usi                            | 48.350                    | 40.900 | 44.350 | -15,41       | 8,44   |
| Trasferimenti                     | 49.460                    | 50.460 | 53.180 | 2,02         | 5,39  | -a Comuni e Province              | 1.830                     | 2.270  | 1.880  | 24,04        | -17,18 |
| -da Settore statale               | 49.316                    | 50.268 | 52.962 | 1,93         | 5,36  | -a Municipalizzate                | 2.830                     | 2.700  | 2.510  | -4,59        | -7,04  |
| -da Enti di previdenza            | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -ad altri Enti pubbl. consolidati | 109                       | 101    | 115    | -7,34        | 13,86  |
| -da Usi                           | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -ad Enti pubbl. non consolidati   | 381                       | 549    | 1.045  | 44,09        | 90,35  |
| -da Comuni e Province             | 30                        | 30     | 40     | -            | -     | -a Famiglie                       | 1.990                     | 1.659  | 1.588  | -18,63       | -4,28  |
| -da Municipalizzate               | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -a Imprese                        | 1.100                     | 1.180  | 850    | 7,27         | -27,97 |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 0                         | 0      | 0      | -            | -     | -a Estero                         | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 10                        | 60     | 40     | -            | -     | Interessi                         | 890                       | 900    | 870    | 1,12         | -3,33  |
| -da Famiglie                      | 94                        | 92     | 128    | -2,13        | 39,13 | Ammortamenti                      | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Imprese                       | 10                        | 10     | 10     | -            | -     |                                   |                           |        |        |              |        |
| -da Estero                        | 0                         | 0      | 0      | -            | -     |                                   |                           |        |        |              |        |
| Altri incassi correnti            | 610                       | 500    | 640    | -18,03       | 28,00 | Altri pagamenti correnti          | 730                       | 850    | 1.450  | 18,44        | 70,59  |

## Conto Capitale

segue Tabella n. 15

|                                              | Risultati al 2° trimestre |        |        | Variazioni % |        |                                     | Risultati al 2° trimestre |        |        | Variazioni % |        |
|----------------------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------------|--------|-------------------------------------|---------------------------|--------|--------|--------------|--------|
|                                              | 1994                      | 1995   | 1996   | 95-94        | 96-95  |                                     | 1994                      | 1995   | 1996   | 95-94        | 96-95  |
| <b>INCASSI DI CAPITALI</b>                   | 2.940                     | 3.600  | 3.510  | 22,45        | -2,50  | <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>        | 8.330                     | 7.450  | 7.940  | -10,58       | 6,58   |
| Trasferimenti                                | 2.920                     | 3.500  | 3.500  | 19,86        | 0,00   | Costituzione di capitali fissi      | 1.450                     | 1.560  | 1.600  | 7,59         | 2,56   |
| -da Settore statale                          | 2.490                     | 3.220  | 3.235  | 29,32        | 0,47   | Trasferimenti                       | 6.420                     | 5.450  | 5.960  | -15,11       | 9,36   |
| -da Enti di previdenza                       | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Settore statale                  | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Usi                                      | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Enti di previdenza               | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Comuni e Province                        | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Usi                              | 550                       | 590    | 730    | 7,27         | 23,73  |
| -da Municipalizzate                          | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Comuni e Province                | 1.170                     | 1.290  | 1.240  | 10,26        | -3,88  |
| -da altri Enti pubbl. consolidati            | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Municipalizzate                  | 110                       | 130    | 210    | 18,18        | 61,54  |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 90                        | 170    | 150    | 88,89        | -11,76 | -ad altri Enti pubblici consolidati | 254                       | 254    | 260    | 0,00         | 2,36   |
| -da Famiglie, imprese, estero                | 340                       | 110    | 115    | -67,65       | 4,55   | -ad Enti pubblici non consolidati   | 1.336                     | 636    | 850    | -52,40       | 33,65  |
|                                              |                           |        |        |              |        | -a Famiglie                         | 650                       | 360    | 320    | -44,62       | -11,11 |
|                                              |                           |        |        |              |        | -a imprese                          | 2.350                     | 2.190  | 2.350  | -6,81        | 7,31   |
| Ammortamenti                                 | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -ad Estero                          | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| Altri incassi di capitale                    | 20                        | 100    | 10     | -            | -90,00 | Altri pagamenti di capitale         | 460                       | 440    | 380    | -4,35        | -13,64 |
| <b>PARTITE FINANZIARIE</b>                   | 5.260                     | 1.930  | 630    | -63,31       | -67,36 | <b>PARTITE FINANZIARIE</b>          | 780                       | 1.120  | 1.820  | 43,59        | 62,50  |
| Riscossione crediti                          | 108                       | 106    | 192    | -1,85        | 81,13  | Partecipazioni e conferimenti       | 260                       | 320    | 910    | 23,08        | -      |
| -da Settore Statale                          | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Usi                              | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Usi                                      | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Comuni e Province                | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Comuni e Province                        | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Municipalizzate                  | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Municipalizzate                          | 0                         | 0      | 70     | -            | -      | -a altri Enti pubblici consolidati  | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da altri Enti pubbl. consolidati            | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Enti pubblici non consolidati    | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a imprese ed estero                | 260                       | 320    | 910    | 23,08        | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero                | 108                       | 106    | 122    | -1,85        | 15,09  |                                     |                           |        |        |              |        |
| Riduzione depositi bancari                   | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | Mutui ed anticipazioni              | 264                       | 171    | 233    | -35,23       | 36,26  |
| Altre partite finanziarie                    | 5.152                     | 1.824  | 438    | -64,60       | -75,99 | -a Enti di Previdenza               | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Settore statale                          | 5.152                     | 1.824  | 438    | -64,60       | -75,99 | -a Usi                              | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Enti pubbl. non consolidati              | 0                         | 0      | 0      | -            | -      | -a Comuni e Province                | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero                |                           |        |        |              |        | -a Municipalizzate                  | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
|                                              |                           |        |        |              |        | -a altri Enti pubblici consolidati  | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
|                                              |                           |        |        |              |        | -a Enti pubblici non consolidati    | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
|                                              |                           |        |        |              |        | -a Famiglie, imprese, estero        | 264                       | 171    | 233    | -35,23       | 36,26  |
| <b>TOTALE INCASSI</b>                        | 66.820                    | 64.710 | 68.720 | -3,18        | 6,20   | Aumento depositi bancari            | 180                       | 600    | 600    | -            | 0,00   |
| <b>SALDI</b>                                 |                           |        |        |              |        | Altre partite finanziarie           | 76                        | 29     | 77     | -61,84       | -      |
| 1. Disavanzo corrente                        | -3.840                    | 3.450  | 5.150  |              |        | -a Settore statale                  | 76                        | 29     | 77     | -61,84       | -      |
| 2. Disavanzo in c/capitale                   | -5.390                    | -3.850 | -4.430 |              |        | -a Enti pubbl. non consolidati      | 0                         | 0      | 0      | -            | -      |
| 3. DISAVANZO                                 | -9.230                    | -400   | 720    |              |        | -a Famiglie, imprese, estero        |                           |        |        |              |        |
| 4. Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.) | 4.480                     | 810    | -1.190 |              |        |                                     |                           |        |        |              |        |
| 5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.       | -4.750                    | 410    | -470   |              |        | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>             | 71.570                    | 64.300 | 69.190 | -10,16       | 7,60   |
| 6. Regolazione debiti pregressi              |                           |        |        |              |        |                                     |                           |        |        |              |        |
| 7. FABBISOGNO COMPLESSIVO                    | -4.750                    | 410    | -470   |              |        |                                     |                           |        |        |              |        |

Considerando anche i mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti tra gli incassi per partite finanziarie da settore statale l'indebitamento complessivo è stato pari a 3.128 miliardi. In particolare, l'intervento finanziario della Cassa Depositi e Prestiti, ridottosi in modo consistente rispetto al 30 giugno 1995 (da 1.824 a 438 miliardi) è valso a finanziare le passività sanitarie del 1991 (332 miliardi), le opere di edilizia sanitaria (80 miliardi) e infine opere varie (26 miliardi).

Nei due periodi presi in esame, i prelievi dal settore statale operati nel complesso dal comparto regionale (di parte corrente, in conto capitale e per altre partite finanziarie, comprensivi, tra l'altro, del gettito dei contributi sanitari), sono aumentati di 1.323 miliardi, passando dai 55.312 miliardi del 1995 ai 56.635 miliardi del 1996.

Un'analisi di maggiore dettaglio delle riscossioni evidenzia che l'incremento del 6,2 per cento, verificatosi rispetto al primo semestre del 1995, è imputabile agli incassi correnti passati da 59.180 a 64.580 miliardi (pari al 9,1 per cento), posto che registrano un decremento sia gli incassi di capitale (da 3.600 a 3.510 miliardi, pari al -2,5 per cento), sia le partite finanziarie (da 1.930 a 630 miliardi, pari al -67,4 per cento), sulle quali ha influito in misura determinante il già segnalato ridotto intervento finanziario della Cassa Depositi.

In particolare, per le entrate correnti si segnala una variazione positiva di 2.390 miliardi, pari al 29,9 per

cento, dei tributi propri regionali, imputabile sia alle imposte dirette (di totale spettanza della Regione Sicilia), incrementatesi di 440 miliardi rispetto al primo semestre del 1995, sia alle imposte indirette, tra le quali è registrato il gettito relativo all'assegnazione alle Regioni a statuto ordinario di una quota dell'accisa sulla benzina (£ 350 al litro) secondo quanto disposto dall'art.3, comma 12, della legge n.549 del 1995. Per detta imposta, a tutto giugno, risultano accreditati in Tesoreria Statale 2.860 miliardi per i consumi dei primi cinque mesi dell'anno. La quota contabilizzata dalle Regioni, pari a quattro mensilità, è pari a circa 2.000 miliardi.

Anche le riscossioni per redditi e proventi patrimoniali registrano un consistente incremento (+ 150 miliardi, pari al + 65,2 per cento), quasi interamente imputabile alla Regione Sicilia.

Per quanto riguarda i pagamenti, risultano incrementati sia i correnti (6,6 per cento), che quelli in conto capitale (6,6 per cento) e le partite finanziarie (62,5 per cento). Per i pagamenti correnti e in conto capitale tale crescita riflette essenzialmente le maggiori erogazioni per la spesa sanitaria (+3.450 miliardi in parte corrente e +140 miliardi in conto capitale).

In particolare per la spesa sanitaria corrente, pari nel primo semestre 1996 a 44.350 miliardi (di cui 2.350 miliardi per spesa direttamente gestita dalle Regioni), si ritiene necessario sottolineare - come tra l'altro verrà meglio puntualizzato nel paragrafo concernente le Aziende

Sanitarie de Ospedaliere - che i risultati relativi al 30 giugno 1995 e 1996 originano in parte da stime resesi necessarie a seguito della entrata in funzione delle nuove Aziende Sanitarie e Ospedaliere, la cui fase organizzativa, specialmente nel 1995, ha limitato qualità e quantità delle informazioni acquisite e frenato le acquisizioni.

Per le partite finanziarie, particolarmente consistente l'incremento verificatosi per le partecipazioni e conferimenti (590 miliardi) a seguito dei maggiori esborsi disposti dalla Regione Sicilia per la ricapitalizzazione del Banco di Sicilia e della Sicilcassa.

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, le Regioni segnalano un incremento dei loro depositi bancari di circa 600 miliardi mentre i conti correnti intestati a qualunque titolo alle Regioni presso la Tesoreria Statale evidenziano un decremento di 4.051 miliardi, passando dai 36.610 miliardi del 1° gennaio 1996 ai 32.559 miliardi del 30 giugno 1996.

#### 4.4. U.S.L. SANITA'

Le informazioni concernenti i flussi di cassa nel primo semestre 1996 del settore Sanità si riferiscono all'attività delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere (228 Aziende sanitarie locali, 81 Aziende ospedaliere e 555 gestioni stralcio-liquidatorie delle ex-unità sanitarie locali) ed alla spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province autonome.

E' tuttavia necessario segnalare che la gestione delle aziende sanitarie ed ospedaliere risente ancora, dopo oltre un anno, del processo di riordino degli ambiti territoriali disposto in attuazione del Decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992, come modificato dal Decreto legislativo n. 517 del 7 dicembre 1993: accanto all'istituzione di ulteriori nuove aziende in Puglia ed in Sicilia, si segnalano ancora notevoli problemi organizzativi che, in alcune Regioni, hanno addirittura impedito la produzione completa dei dati di cassa e determinato una parziale inattendibilità delle informazioni trasmesse.

Tale situazione ha influito sulla elaborazione dei dati in quanto, a fronte della situazione di inadempienza determinatasi (7 Aziende sanitarie, 4 Aziende ospedaliere e 71 gestioni stralcio) non è stato possibile utilizzare, come per gli altri comparti, tecniche di estrapolazione

basate su serie storiche, che com'è noto, in un periodo di gestioni atipiche non possono essere considerate valide.

Premesse tali cautele circa l'attendibilità dei dati, si deve rilevare che dal conto consolidato del comparto al 30 giugno 1996 (tabella n. 16), emerge un fabbisogno di 410 miliardi, quasi uguale a quello registrato nello stesso periodo del 1995 (pari a 400 miliardi, con un incremento del 2,5 per cento), mentre nel 1994 risultava una disponibilità di 2.580 miliardi.

Rispetto all'anno precedente, il fabbisogno formatosi nel 1996 è stato determinato da una lievitazione della stessa grandezza sia nelle riscossioni (4.040 miliardi), che nei pagamenti (4.050 miliardi).

Per quanto riguarda le entrate, l'indicato incremento è imputabile essenzialmente ai trasferimenti dalle Regioni in parte corrente ed in conto capitale, passati, nel periodo considerato, da 41.490 a 45.080 miliardi (pari al +8,65 per cento).

Sempre tra le entrate si segnala l'accresciuto finanziamento derivante dalle entrate proprie, derivante in particolar modo dalla vendita di servizi delle Aziende ospedaliere a favore delle altre Aziende del comparto.

Per quanto riguarda i pagamenti, che l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni nei primi semestri del triennio può valutarsi in 4.800 miliardi per il 1994, 3.750 per il 1995 e 2.350 miliardi per il 1996.