

A seguito di tali problematiche, nei casi di inadempienza o in quelli di scarsa significatività (in cui sono attivate per lo più le voci residuali) si è dovuto procedere, in mancanza di serie storiche cui far riferimento, a stime effettuate sulla base di informazioni rilevate dalle contabilità speciali di Tesoreria Unica.

In particolare, alla data del 30 settembre 1997, rispetto ad un universo costituito da 228 Aziende sanitarie locali, 86 Aziende ospedaliere e 555 gestioni stralcio delle ex-unità sanitarie locali, risultano inadempienti 3 Aziende sanitarie, 4 Aziende ospedaliere e 32 gestioni stralcio.

Premesse tali cautele circa l'attendibilità dei dati, si deve rilevare che dal conto consolidato del comparto al 30 settembre 1997, (tabella n. 7) risulta un fabbisogno di 75 miliardi, contro una disponibilità di 70 miliardi dell'anno precedente: ciò è stato determinato da una lievitazione dei pagamenti (+ 7.565 miliardi) superiore a quella degli incassi (+ 7.420 miliardi).

Per quanto riguarda le entrate, l'incremento è imputabile essenzialmente ai trasferimenti dalle Regioni in parte corrente ed in conto capitale, passati, nel periodo considerato, da 67.642 a 72.455 miliardi (+ 7,1 per cento).

Sempre tra le entrate si segnala l'accresciuto finanziamento derivante dalle entrate proprie delle Aziende (da 4.284 a 6.917 miliardi, pari al 61,46 per cento), ed in particolare l'incremento di 1.558 miliardi delle riscossioni per la vendita di servizi delle Aziende

TAB. 7 - U.S.L.-Sanità : Conto consolidato di cassa al 30 settembre
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI CORRENTI	65.094	70.996	78.422	9,07	10,46	PAGAMENTI CORRENTI	64.732	70.162	78.049	8,39	11,24
Tributari	0	0	0	-	-	Personale in servizio	26.837	28.138	31.028	4,85	10,27
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Acquisto beni e servizi	35.311	38.890	43.519	10,14	11,90
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	418	834	693	99,52	-16,91
Vendita beni e servizi	1.102	2.410	3.968	-	64,65	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	12	7	8	-41,67	14,29	-a Enti di previdenza	0	8	8	-	0,00
						-a Regioni	0	0	0	-	-
Trasferimenti	62.308	66.712	71.505	7,07	7,18	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Regioni	62.020	66.430	71.309	7,11	7,34	-ad Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	282	276	184	-2,13	-33,33	-a Famiglie	418	826	685	97,61	-17,07
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	6	6	12	0,00	100,00	Interessi	154	189	166	22,73	-12,17
-da Famiglie	0	0	0	-	-						
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	1.672	1.867	2.941	11,66	57,53	Altri pagamenti correnti	2.012	2.111	2.643	4,92	25,20

segue TAB 7

Conto Capitale											
	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI DI CAPITALI	1.060	1.212	1.146	14,34	-5,45	PAGAMENTI DI CAPITALI	983	1.100	1.388	11,90	26,18
Trasferimenti	1.060	1.212	1.146	14,34	-5,45	Costituzione di capitali fissi	983	1.100	1.388	11,90	26,18
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	1.060	1.212	1.146	14,34	-5,45	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Regioni	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 pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	-						
PARTITE FINANZIARIE	50	40	100	-20,00	-	PARTITE FINANZIARIE	889	916	306	3,04	-66,59
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore Statale	0	0	0	-	-	-a Enti di Previdenza	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	50	40	100	-20,00	-	Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	0	0	0	-	-	-a Enti di Previdenza	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	-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	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	66.204	72.248	79.668	9,13	10,27	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI						Altre partite finanziarie	889	916	306	3,04	-66,59
1.Disavanzo corrente	362	834	373			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2.Disavanzo in c/capitale	77	112	-242			-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	439	946	131			-a Famiglie, imprese , estero	889	916	306	3,04	-66,59
4.Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	-839	-876	-206			TOTALE PAGAMENTI	66.604	72.178	79.743	8,37	10,48
5.FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	-400	70	-75								
6.Regolazione debiti pregressi											

ospedaliera a favore per lo più delle altre Aziende del comparto.

Per quanto riguarda i pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 2.850 miliardi per il 1997, contro 3.700 per il 1996.

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia in particolare l'aumento della spesa per il personale (2.890 miliardi: + 10,3 per cento) che riflette oltreché il pagamento delle competenze, anche arretrate, per il contratto del personale sanitario, anche l'aumento dell'aliquota contributiva previdenziale a carico delle Aziende disposto con legge n. 662/1996.

Per le spese relative all'acquisto di beni e servizi, cresciute rispetto a settembre 1996 dell'11,90 per cento, si segnala che nel dato relativo al 1997 sono ricompresi 1.871 miliardi pagati dalle Aziende a titolo di debiti pregressi a tutto il 1995, a valere sui mutui per 5.000 miliardi che lo Stato ha contratto a tale scopo.

Da segnalare, altresì, il significativo incremento dei pagamenti per costituzione di capitali fissi (da 1.100 a 1.388 miliardi: + 26,2 per cento).

Da precisare infine, che le disponibilità liquide delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere presso la Tesoreria Unica registrano una diminuzione di 3.486 miliardi (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono infatti passate da 13.096 miliardi al 1° gennaio a 9.610 miliardi al 30 settembre 1997).

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per i primi nove mesi dell'anno 1997 sono stati forniti da 94 Amministrazioni provinciali (su 100 obbligate all'invio dei dati) e da 7.684 Comuni (pari al 94,5 per cento della popolazione) su un totale di 8.103 enti.

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 nei periodi considerati (tabella n.8).

Si precisa che gli Enti locali che hanno adottato, nel corso del 1997, il bilancio previsto dal nuovo ordinamento finanziario e contabile (D.P.R. n.194 del 1996) hanno potuto trasmettere i flussi trimestrali di cassa su un nuovo prospetto di rilevazione determinato con Decreto del Ministro del Tesoro (G.U. n.292 del 1996); gli altri Enti, invece, hanno utilizzato il preesistente prospetto.

Tale nuovo modello è stato utilizzato da 2.250 Comuni (pari al 48,7 per cento in termini di popolazione) e da 65 Province (pari al 75,2 per cento della popolazione).

L'adozione del nuovo bilancio e, di riflesso, del nuovo prospetto dei flussi di cassa - particolarmente innovativi rispetto ai precedenti - hanno comportato, sia per gli Enti che per i loro Tesorieri, una serie di difficoltà interpretative, operative e di procedure informatiche che alla fine del mese di settembre non si possono ritenere ancora del tutto superate.

TAB. 8 - Comuni e Province : Conto consolidato di cassa al 30 settembre
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI CORRENTI	52.402	55.340	54.003	5,61	-2,42	PAGAMENTI CORRENTI	52.052	55.320	58.993	6,28	6,64
Tributari	14.716	15.781	16.155	7,24	2,37	Personale in servizio	17.155	17.788	19.088	3,69	7,31
- Imposte dirette	6.685	7.374	7.683	10,31	4,19	Acquisto beni e servizi	18.920	20.735	22.474	9,59	8,39
- Imposte indirette	8.031	8.407	8.472	4,68	0,77						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	5.729	6.495	5.763	13,37	-11,27
Vendita beni e servizi	5.666	6.169	6.353	8,88	2,98	-a Settore statale	130	44	34	-66,15	-22,73
Redditi da capitale	1.170	1.627	2.564	39,06	57,59	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
						-a Regioni	53	64	132	20,75	-
Trasferimenti	24.581	25.009	21.921	1,74	-12,35	-a Usl	282	276	184	-2,13	-33,33
-da Settore statale	20.855	21.428	18.268	2,75	-14,75	-a Municipalizzate	2.318	2.896	2.004	24,94	-30,80
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubbl. consolidati	125	166	174	32,80	4,82
-da Regioni	3.447	3.272	3.321	-5,08	1,50	- ad Enti pubbl. non consolidati	580	629	703	8,45	11,76
-da Usl	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.910	2.047	2.197	7,17	7,33
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Imprese	331	373	335	12,69	-10,19
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	245	272	286	-	-	Interessi	5.806	5.534	6.138	-4,68	10,91
-da Famiglie	17	17	20	0,00	17,65						
-da Imprese	17	20	26	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	6.269	6.754	7.010	7,74	3,79	Altri pagamenti correnti	4.442	4.768	5.530	7,34	15,98

segue TAB. 8

Conto Capitale

	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI DI CAPITALI	11.115	10.364	11.916	-6,76	14,97	PAGAMENTI DI CAPITALI	12.433	13.712	15.548	10,29	13,39
Trasferimenti	9.782	8.949	10.019	-8,52	11,96	Costituzione di capitali fissi	11.473	12.614	14.478	9,95	14,78
-da Settore statale	3.636	3.784	4.415	4,07	16,63	Trasferimenti	550	613	726	11,45	18,43
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	2.126	2.090	2.582	-1,69	23,54	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Usl	0	0	0	-	-	-a Regioni	11	11	24	0,00	-
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Usl	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	161	115	72	-28,57	-37,39
-da Enti pubbl. non consolidati	439	397	391	-9,57	-1,51	-ad altri Enti pubblici consolidati	56	46	57	-17,86	23,91
-da Famiglie, imprese, estero	3.581	2.678	2.631	-25,22	-1,76	-ad Enti pubblici non consolidati	68	48	65	-29,41	35,42
						-a Famiglie	138	147	297	6,52	-
						-a Imprese	116	246	211	-	-14,23
						-ad Estero	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-						
Altri incassi di capitale	1.333	1.415	1.897	6,15	34,06	Altri pagamenti di capitale	410	485	344	18,29	-29,07
PARTITE FINANZIARIE	6.048	8.318	13.344	37,53	60,42	PARTITE FINANZIARIE	5.180	5.390	4.282	4,05	-20,56
Riscossione crediti	996	1.732	1.087	73,90	-37,24	Partecipazioni e conferimenti	185	290	810	56,76	-
-da Settore Statale	0	0	0	-	-	-a Usl	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Usl	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Municipalizzate	658	1.342	366	-	-72,73	-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	24	46	121	91,67	-	-a Imprese ed estero	185	290	810	56,76	-
-da Famiglie, imprese, estero	314	344	600	9,55	74,42						
Riduzione depositi bancari	0	0	3.500	-	-	Mutui ed anticipazioni	808	1.293	1.147	60,02	-11,29
						-a Enti di Previdenza	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	5.052	6.586	8.757	30,36	32,96	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Settore statale	3.146	4.961	5.980	57,69	20,54	-a Usl	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	520	947	779	82,12	-17,74
-da Famiglie, imprese, estero	1.906	1.625	2.777	-14,74	70,89	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
						-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	69.565	74.022	79.263	6,41	7,08	-a Famiglie, imprese, estero	288	346	368	20,14	6,36
						Aumento depositi bancari	650	340	0	-47,69	-
SALDI						Altre partite finanziarie	3.537	3.467	2.325	-1,98	-32,94
1.Disavanzo corrente	350	20	-4.990			-a Settore statale	3.165	2.859	1.981	-9,67	-30,71
2.Disavanzo in c/capitale	-1.318	-3.348	-3.632			-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-968	-3.328	-8.622			-a Famiglie, imprese, estero	372	608	344		
4.Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	868	2.928	9.062			TOTALE PAGAMENTI	69.665	74.422	78.823	6,83	5,91
5.FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	-100	-400	440								
6.Regolazione debiti pregressi											
7.FABBISOGNO COMPLESSIVO	-100	-400	440								

Tali difficoltà hanno, tra l'altro, comportato che siano risultate particolarmente rilevanti voci residuali, specialmente per i Comuni di grandi dimensioni, quali altre entrate correnti ed altre spese correnti in cui vengono registrate le poste in sospeso (incassi e mandati da regolarizzare): per dare maggiore significatività alla rilevazione, si è ritenuto opportuno procedere ad una ripartizione di parte delle somme imputate alle voci residuali tra le varie poste correnti di entrata e di spesa.

In termini di saldi si evidenzia, nei primi nove mesi del 1997, un notevole disavanzo di parte corrente (si è passati da un avanzo corrente di 20 miliardi registrato a tutto il 30 settembre 1996 ad un disavanzo pari a 4.990 miliardi al 30 settembre 1997) ed un aumento di quello in conto capitale (passato da 3.348 a 3.632 miliardi).

Ne è conseguito, al 30 settembre 1997, un disavanzo delle operazioni finali di miliardi 8.622 (nel corrispondente periodo del 1996 si era avuto un disavanzo di 3.328 miliardi).

Nel periodo in esame si è avuto un saldo positivo delle operazioni finanziarie pari a 9.062 miliardi (nei primi nove mesi del 1996 il saldo positivo era stato pari a 2.928 miliardi).

Nel complesso si è determinata una disponibilità pari a 440 miliardi (nel 1996 un fabbisogno di 400 miliardi), derivata da accensioni prestiti con il sistema bancario pari a 1.620 miliardi a fronte di un rimborso pari a 2.060 miliardi.

Nel dettaglio, per quanto riguarda le entrate, quelle di natura tributaria, per vendita di beni e servizi e per redditi di capitale hanno registrato aumenti, rispettivamente di 374 miliardi (+ 2,4 per cento), di 184 miliardi (+ 3 per cento) e di 937 miliardi (+ 57,6 per cento).

Per quanto riguarda i trasferimenti, correnti e in conto capitale, quelli dal settore statale sono scesi da 25.212 miliardi a 22.683 miliardi (- 10 per cento).

In ordine alla riscossione per partite finanziarie, cresciute, nel complesso, di 5.026 miliardi (+ 60,4 per cento), è da sottolineare che la riduzione dei depositi bancari di 3.500 miliardi è, per lo più, determinata dall'applicazione dell'articolo 1, comma 155, della legge n.662 del 1996, che, nella fase di transizione per l'estensione a Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti delle norme sulla Tesoreria Unica, ha disposto per i Tesorieri di detti Enti l'obbligo di utilizzare prioritariamente, per i pagamenti, le disponibilità bancarie detenute presso di essi.

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti registrano un aumento di 3.673 miliardi (+ 6,6 per cento) dovuto:

- per 1.300 miliardi (pari al 7,3 per cento) a maggiori spese per il personale che risentono anche dell'aumento dell'aliquota previdenziale a carico degli Enti locali prevista dalla legge n. 662/1996;

- per 1.739 miliardi (pari all'8,4 per cento) a maggiori spese per acquisto di beni e servizi;

- per 604 miliardi (pari al 10,9 per cento) da più consistenti pagamenti per interessi passivi.

I pagamenti in conto capitale presentano un incremento di 1.836 miliardi (+ 13,4 per cento) e riflettono, soprattutto, una espansione degli investimenti diretti (+ 1.864 miliardi, pari al 14,8 per cento).

Per le partite finanziarie si assiste ad una diminuzione complessiva di 1.108 miliardi (- 20,6 per cento) che riguarda, in particolare, minori pagamenti per quota capitale a favore della Cassa Depositi e Prestiti (- 878 miliardi, pari al - 30,7 per cento) e minori crediti alle Aziende di pubblici servizi (- 168 miliardi, pari al - 17,7 per cento).

Tali riduzioni sono compensate, in parte dall'aumento di 520 miliardi nelle partecipazioni e conferimenti da attribuire, per 571 miliardi, al Comune di Bologna. Tale Comune, a fine anno 1996, in riferimento alla trasformazione e successiva incorporazione di un'azienda consortile e di un'azienda municipalizzata nella Società per Azioni CAAB, ha proceduto all'accertamento in entrata, rinviando al 1997 il contestuale impegno di spesa di pari importo.

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso la Tesoreria Unica registrano una diminuzione di 6.995 miliardi (le contabilità speciali sono, infatti, passate da 33.244 miliardi al 1° gennaio 1997 a 26.249 miliardi al 30 settembre 1997).

2.6. - GLI ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI

Il conto esposto nella tabella n. 9 è riferito al complesso degli altri enti pubblici al momento oggetto delle rilevazioni trimestrali dei flussi di cassa e pertanto consolidati nell'ambito del conto del settore pubblico.

Trattasi delle ex-Aziende autonome non produttrici di servizi per il mercato (ANAS e Foreste demaniali) come tali incluse anche nel settore "Pubblica amministrazione", degli Enti pubblici non economici, delle Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato, delle Comunità montane, degli Enti portuali e degli Istituti autonomi case popolari.

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto nel primo semestre del 1997 una disponibilità di miliardi 310 inferiore di miliardi 41 a quella realizzatasi nel corrispondente periodo dello scorso anno.

Di seguito si forniscono alcuni elementi informativi di dettaglio.

ANAS E FORESTE DEMANIALI

Trattasi di ex - Aziende che, in quanto non produttrici di servizi per il mercato, sono considerate, come da normativa europea sui conti economici, nel comparto "Pubblica amministrazione" e, quindi, per omogeneità di riferimento, anche nel settore pubblico.

Nei primi nove mesi del 1997 (vedi tabelle 9A e 9B) dette gestioni hanno comportato un prelievo di risorse dal

TAB. 9 - ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI: Conto consolidato di cassa nel 3° trimestre degli anni 1995-1997
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI CORRENTI	10.147	11.123	12.244	9,62	10,08	PAGAMENTI CORRENTI	9.936	11.113	11.398	11,85	2,56
Tributari	975	1.060	1.060	8,72	0,00	Personale in servizio	2.626	2.716	3.057	3,43	12,56
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Acquisto beni e servizi	2.811	3.602	3.665	28,14	1,75
- Imposte indirette	975	1.060	1.060	8,72	0,00	Trasferimenti	1.538	1.421	1.458	-7,61	2,60
Contributi sociali	121	115	122	-4,96	6,09	-a Settore statale	6	8	8	33,33	0,00
Vendita beni e servizi	4.667	5.798	6.004	24,23	3,55	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	681	764	758	12,19	-0,79	-a Regioni	3	0	1	-	-
Trasferimenti	3.038	2.544	3.390	-16,26	33,25	-a Usi	0	0	0	-	-
-da Settore statale	2.590	2.056	2.904	-20,62	41,25	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Regioni	172	212	186	23,26	-12,26	- ad Enti pubbl. non consolidati	411	441	444	7,30	0,68
-da Usi	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.045	856	908	-18,09	6,07
-da Comuni e Province	125	166	174	32,80	4,82	-a Imprese	73	116	97	58,90	-16,38
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	78	63	81	-19,23	28,57	Interessi	597	767	229	28,48	-70,14
-da Famiglie	72	46	45	-36,11	-2,17	Ammortamenti	15	16	14	6,67	-12,50
-da Imprese	1	1	0	0,00	-	Altri pagamenti correnti	2.349	2.591	2.975	10,30	14,82
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	665	842	910	26,62	8,08						

segue TAB. 9

segue TAB. 3

Conto Capitale											
	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° trimestre			Variazioni %	
	1995	1996	1997	96-95	97-96		1995	1996	1997	96-95	97-96
INCASSI DI CAPITALI	3.065	3.171	3.859	3,46	21,70	PAGAMENTI DI CAPITALI	3.304	3.173	4.195	-3,96	32,21
Trasferimenti	2.769	2.646	3.379	-4,44	27,70	Costituzione di capitali fissi	2.870	2.727	3.760	-4,98	37,88
-da Settore statale	2.249	2.099	2.911	-6,67	38,69	Trasferimenti	257	317	286	23,35	-9,78
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Settore statale	4	8	7	100,00	-12,50
-da Regioni	409	435	360	6,36	-17,24	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Usl	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	56	46	57	-17,86	23,91	-a Usl	0	0	0	-	-
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	38	40	28	5,26	-30,00	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	17	26	23	52,94	-11,54	-ad Enti pubblici non consolidati	60	46	54	-23,33	17,39
						-a Famiglie	109	157	160	44,04	1,91
						-a Imprese	84	106	65	-	-
						-ad Estero	0	0	0	-	-
Ammortamenti	15	16	14	6,67	-12,50	Altri pagamenti di capitale	177	129	149	-27,12	15,50
Altri incassi di capitale	281	509	466	81,14	-8,45	PARTITE FINANZIARIE	477	559	486	17,19	-13,06
PARTITE FINANZIARIE	722	1.813	402	-	-77,83	Partecipazioni e conferimenti	63	142	95	-	-33,10
Riscossione crediti	331	351	279	6,04	-20,51	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Settore Statale	0	0	0	-	-	-a Usl	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Usl	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	63	142	95	-	-33,10
-da Enti pubbl. non consolidati	76	74	48	-2,63	-35,14	Mutui ed anticipazioni	210	194	252	-7,62	29,90
-da Famiglie, imprese , estero	255	277	231	8,63	-16,61	-a Regioni	0	0	0	-	-
Riduzione depositi bancari	9	0	0	-	-	-a Usl	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	382	1.462	123	-	-91,59	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	21	67	59	-	-11,94	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	361	1.395	64	-	-95,41	-a Famiglie, imprese, estero	210	194	252	-7,62	29,90
TOTALE INCASSI	13.934	16.107	16.505	15,59	2,47	Aumento depositi bancari	0	9	0	-	-
SALDI						Altre partite finanziarie	204	214	139	4,90	-35,05
1.Disavanzo corrente	211	10	846			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2.Disavanzo in c/capitale	-239	-2	-336			-a Enti pubbl. non consolidati	35	20	41	-42,86	-
3.DISAVANZO	-28	8	510			-a Famiglie, imprese , estero	169	194	98	14,79	-49,48
4.Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	245	1.254	-84			TOTALE PAGAMENTI	13.717	14.845	16.079	8,22	8,31
5.FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	217	1.262	426								
6.Regolazione debiti pregressi											
7.FABBISOGNO COMPLESSIVO	217	1.262	426								

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9A - CONTO DELL'ANAS

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	691	701	680	PAGAMENTI CORR.	1.040	1.178	751
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	310	387	532
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	90	124	122
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	160	82	1
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	45	72	39	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	3	3	1	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	628	620	633	-a Famiglie	160	67	0
-da Settore statale	600	620	633	-a Imprese	0	15	1
-da Regioni	0	0	0	Interessi	470	568	80
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da Famiglie	28	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	15	6	7	Altri pagamenti correnti	10	17	16
INC. DI CAPITALI	1.728	1.668	2.199	PAG. DI CAPITALI	1.379	1.191	2.145
Trasferimenti	1.728	1.668	2.199	Costituz. capitali fissi	1.364	1.143	2.130
-da Settore statale	1.728	1.668	2.199	Trasferimenti	15	48	15
-da Regioni	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Imprese	15	48	15
Ammortamenti	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	0	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0				
PART. FINANZIARIE	0	0	17	PART. FINANZIARIE	0	0	0
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	0	0	0
-da altri	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	0	0	0
Altre partite finanziarie	0	0	17				
TOTALE INCASSI	2.419	2.369	2.896	TOTALE PAGAM.	2.419	2.369	2.896
FABB. (-) DISP. (+)	0	0	0				

TAB. 9B - CONTO DELLE FORESTE DEMANIALI

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	42	44	45	PAGAMENTI CORR.	8	9	9
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	0	0	0
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	6	7	7
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	7	8	8	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	2	2	2	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	31	32	33	-a Famiglie	0	0	0
-da Settore statale	31	32	33	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	Interessi	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	2	2	2	Altri pagamenti correnti	2	2	2
INC. DI CAPITALI	0	0	0	PAG. DI CAPITALI	34	35	36
Trasferimenti	0	0	0	Costituz. capitali fissi	34	35	36
-da Settore statale	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Imprese	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	0	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0				
PART. FINANZIARIE	0	0	0	PART. FINANZIARIE	0	0	0
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	0	0	0
-da altri	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	0	0	0
Altre partite finanziarie	0	0	0				
TOTALE INCASSI	42	44	45	TOTALE PAGAM.	42	44	45
FABB. (-) DISP. (+)	0	0	0				

settore statale pari a miliardi 2.832 per l'ANAS e miliardi 33 per le Foreste Demaniali (rispettivamente miliardi 2.288 e 32 nel corrispondente periodo del 1996).

La notevole differenza del fabbisogno ANAS origina soprattutto da una consistente ripresa della spesa per costituzione di capitali fissi (+ miliardi 987 : + 86,4%) rispetto a un 1996 risultato estremamente modesto.

GLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Per il terzo trimestre 1997 sono pervenute informazioni concernenti i flussi di cassa di tutti i 41 Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale tenuti all'invio dei dati.

Il conto consolidato del comparto, esposto nella tabella n.9C, evidenzia al 30 settembre 1997 un fabbisogno di 99 miliardi contro i 50 miliardi registrati nell'analogo periodo dell'anno precedente.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti presso la Tesoreria statale sono passate da 2.042 miliardi del 1° gennaio 1997 a 1.121 miliardi del 30 settembre 1997 (- 921 miliardi): ciò è conseguente ai minori trasferimenti statali disposti in termini di cassa per l'anno 1997, che hanno costretto gli Enti a prelevare le necessarie risorse presso la Tesoreria dello Stato.

Il conto, nel suo complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 7.910 miliardi contro 7.226 miliardi dell'anno precedente (+ 684 miliardi, pari al + 9,5 per cento). Tale incremento è la risultante di un forte aumento degli incassi correnti (+ miliardi 1.719: + 28,6