

ATTI PARLAMENTARI

XIII LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XXV

n. 7

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1997
e
situazione di cassa al 30 settembre 1997

*(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

(CIAMPI)

Trasmessa alla Presidenza il 31 dicembre 1997

PAGINA BIANCA

INDICE

PREMESSA	Pag.	9
CAPITOLO I. <i>Il settore pubblico</i>	»	13
1.1. Risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	13
1.2. Monitoraggio della stima per l'anno 1997 ..	»	20
CAPITOLO II. <i>I conti del settore pubblico</i>	»	21
2.1. Il settore statale	»	21
A) Risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	21
B) Monitoraggio della stima per l'anno 1997	»	27
C) Modalità di copertura del fabbisogno al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	29
D) L'indebitamento netto del settore statale, proxi dell'indebitamento netto dell'Amministrazione centrale	»	32
2.2. Gli Enti previdenziali: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	34
2.3. Le Regioni: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	42
2.4. U.S.L. - Sanità: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	48
2.5. I Comuni e le Province: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	53
2.6. Gli altri Enti pubblici consolidati: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ..	»	59
- ANAS e Foreste demaniali: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ..	»	59
- Enti pubblici non economici: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ..	»	64
- Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997		66
- Comunità montane: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	69

- Enti portuali: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	Pag.	72
- Istituti autonomi case popolari: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ...	»	74

APPENDICI:

APPENDICE A: Il bilancio dello Stato	»	81
APPENDICE B: La gestione di tesoreria	»	99
APPENDICE C: Il debito del settore statale	»	111

ALLEGATI

ALLEGATO A/1: Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del settore pubblico: risultati al 30 set- tembre del triennio 1995-1997	»	137
ALLEGATO A/2: Analisi economica dei pagamenti nel primo semestre del triennio 1995-1997	»	145

INDICE DELLE TABELLE

TABELLA N. 1	Settore pubblico: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	Pag.	14
TABELLA N. 2	Settore statale: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	22
TABELLA N. 3	Settore statale: modalità di copertura fabbisogno al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	30
TABELLA N. 4	Settore statale: indebitamento netto	»	33
TABELLA N. 5	Enti previdenziali: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	35
TABELLA N. 6	Regioni: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	43
TABELLA N. 7	U.S.L. - Sanità: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	50
TABELLA N. 8	Comuni e Province: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	54
TABELLA N. 9	Enti pubblici consolidati: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	60
TABELLA N. 9-A	ANAS: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	62
TABELLA N. 9-B	Foreste demaniali: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	63
TABELLA N. 9-C	Enti pubblici non economici: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	65
TABELLA N. 9-D	Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	68

TABELLA N. 9-E	Comunità montane: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	Pag.	70
TABELLA N. 9-F	Enti portuali: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ...	»	73
TABELLA N. 9-G	Istituti autonomi case popolari: conto consolidato per i risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	75

APPENDICE A

TABELLA N. 1	Bilancio dello Stato: risultati di sintesi al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	82
TABELLA N. 2	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi realizzati al 30 settembre degli anni 1996 e 1997	»	84
TABELLA N. 3	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette	»	86
TABELLA N. 4	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA	»	90
TABELLA N. 5	Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per le altre imposte indirette minori	»	91
TABELLA N. 6	Bilancio dello Stato: analisi dei pagamenti al 30 settembre del triennio 1995-1997 ...	»	94

APPENDICE B

TABELLA N. 1	Operazioni della gestione di tesoreria: risultati al 30 settembre del triennio 1995-1997 ...	»	104
TABELLA N. 2	Cassa depositi e prestiti: consolidato al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	105
TABELLA N. 3	Tesoreria-INPS: analisi delle operazioni effettuate al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	106
TABELLA N. 4	Tesoreria-Regioni e U.S.L.: analisi delle operazioni effettuate al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	107
TABELLA N. 5	Tesoreria-interessi sui BOT: analisi delle operazioni effettuate al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	108
TABELLA N. 6	Tesoreria: analisi delle altre operazioni effettuate al 30 settembre del triennio 1995-1997	»	109

TABELLA N. 7	Fabbisogno delle gestioni di bilancio e di tesoreria al 30 settembre del triennio 1995-1997	Pag.	110
--------------	---	------	-----

APPENDICE C

TABELLA N. 1	Debito: emissioni lorde sul mercato al valore nominale	»	117
TABELLA N. 2	Debito: rendimenti composti lordi dei titoli di Stato	»	118
TABELLA N. 3	Debito: vita residua media ponderata dei titoli di Stato	»	124
TABELLA N. 4	Debito: consistenza del debito del settore statale in valori assoluti	»	129
TABELLA N. 5	Debito: differenze in valore assoluto della consistenza del debito del settore statale .	»	130
TABELLA N. 6	Debito: consistenza del debito del settore statale in valori percentuali	»	131

PAGINA BIANCA

PREMESSA

La presente Relazione espone le risultanze della gestione della finanza pubblica nei primi nove mesi del 1997 a raffronto con quella del corrispondente periodo del 1996.

L'analisi è condotta con riferimento al settore pubblico con separata evidenza per i diversi comparti (settore statale, enti di previdenza, enti territoriali e altri enti pubblici consolidati).

Per la verifica dei parametri di convergenza previsti in materia di finanza pubblica dal Trattato di Maastricht - come è noto - viene assunto a riferimento il Conto delle Pubbliche Amministrazioni ; sono in avanzata fase di definizione, con l'ISTAT, le metodologie di passaggio, su base trimestrale, dai conti finanziari del settore statale ai conti economici delle Pubbliche Amministrazioni : ciò in attesa dell'acquisizione, da parte dello stesso ISTAT, delle informazioni di dettaglio necessarie per l'elaborazione di Conti trimestrali delle Pubbliche Amministrazioni.

In questa Relazione, al pari di quanto fatto nelle Relazioni per i precedenti trimestri, sono state effettuate, sulla base delle informazioni contenute nel quadro di costruzione del settore statale, delle elaborazioni e sono stati ricavati elementi per il passaggio dal fabbisogno (saldo finanziario) all'indebitamento netto del settore statale che può essere considerato una "proxy" dell'indebitamento netto del conto economico dell'Amministrazione centrale, quest'ultimo parte assolutamente prevalente del complessivo conto economico delle Amministrazioni pubbliche.

E' in fase di verifica un ulteriore perfezionamento della metodologia di raccordo tra dati finanziari e dati economici al fine di consentire nelle prossime Relazioni di stimare su base trimestrale l'intero Conto economico delle Pubbliche Amministrazioni sulla scorta delle più dettagliate informazioni alla base del conto del settore pubblico.

Premesso quanto sopra, si anticipano le principali risultanze analizzate in dettaglio nella presente Relazione.

Il fabbisogno del settore pubblico per i primi nove mesi del 1997 è risultato pari a miliardi 55.093 e inferiore di miliardi 43.189 (- 43%) a quello realizzatosi per il corrispondente periodo dello scorso anno ; al netto degli interessi si è conseguito nel 1997 un avanzo primario di miliardi 82.982 (miliardi 46.777 nei primi nove mesi del 1996).

In termini di settore statale, il fabbisogno è risultato nei primi nove mesi del 1997 pari a miliardi 51.499 mentre l'avanzo primario si è attestato a miliardi 85.083 (tali valori nel corrispondente periodo del 1996 erano stati, rispettivamente, pari a miliardi 96.287 e miliardi 46.363).

L'indebitamento netto del settore statale (proxy dell'indebitamento netto del conto economico dell'Amministrazione centrale), è stato pari a miliardi 37.890 (miliardi 89.746 nei primi nove mesi del 1996) con una riduzione (- 56,3%) superiore a quella rilevata per il fabbisogno del settore statale (46,5%).

Pur in assenza di puntuali analisi di dettaglio, va sottolineato come anche nell'ultimo trimestre si vada confermando la sensibile discesa del fabbisogno del settore statale che per i primi undici mesi del 1997 è

risultato essere dell'ordine di 78.000 miliardi, inferiore di circa 60.000 miliardi a quello conseguito nel corrispondente periodo del 1996.

Sulla scorta di tali risultanze e delle aspettative per l'ultimo mese per il quale, va ricordato, sono preventivati consistenti introiti per secondo acconto autotassazione e imposta comunale sugli immobili e anticipo imposta sul valore aggiunto si ritiene prefigurabile il conseguimento di un fabbisogno del settore statale inferiore a quanto indicato a settembre in sede di Relazione previsionale e programmatica : ciò dovrebbe assicurare il conseguimento del fondamentale obiettivo di contenimento entro il 3 per cento del prodotto interno lordo dell'indebitamento netto del conto delle Pubbliche Amministrazioni.

CAPITOLO I

IL SETTORE PUBBLICO

Il fabbisogno del settore pubblico per i primi nove mesi dell'anno in corso è risultato pari a miliardi 55.093.

L'analisi per i diversi comparti evidenzia situazioni di fabbisogno per il settore statale (miliardi 53.370 al lordo delle regolazioni di debiti pregressi per la sanità), le Regioni (miliardi 2.900), la Sanità (miliardi 75) e di disponibilità per gli Enti previdenziali (miliardi 386), i Comuni e le Province (miliardi 440) e gli altri Enti pubblici consolidati minori (miliardi 426).

Al netto dell'onere per interessi si è avuto un avanzo primario pari a miliardi 82.982.

Rispetto al corrispondente periodo del 1996 il fabbisogno risulta ridotto di miliardi 43.189 (- 43%) ; per contro l'avanzo primario risulta superiore di miliardi 36.205 (+ 77,4%).

Di seguito il raffronto con il 1996 è operato con riferimento ai diversi aggregati di entrata e di spesa con la preliminare avvertenza che le variazioni che ne emergono sono influenzate in misura significativa dal diverso ammontare di contabilizzazioni ininfluenti sul fabbisogno in quanto presenti per lo stesso importo sia in entrata che in spesa : trattasi, soprattutto, di ritenute erariali e contributi previdenziali e sanitari per i

TAB. 1 - SETTORE PUBBLICO: Conto consolidato di cassa al 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	555.919	613.297	667.599	10,32	8,85	PAGAMENTI CORRENTI	619.549	669.573	690.176	8,07	3,08	
Tributari	341.702	368.139	395.152	7,74	7,34	Personale in servizio	116.525	139.343	139.627	19,58	0,20	
- Imposte dirette	177.635	197.724	219.111	11,31	10,82	Acquisto beni e servizi	76.615	83.688	87.119	9,23	4,10	
- Imposte indirette	164.067	170.415	176.041	3,87	3,30	Trasferimenti	262.398	282.755	302.357	7,76	6,93	
Cee risorse proprie	2.123	1.782	1.789	-16,06	0,39	-a Famiglie (*)	221.466	238.975	256.812	7,91	7,46	
Contributi sociali	168.463	196.801	210.244	16,82	6,83	-a Imprese	18.350	16.404	19.312	-10,60	17,73	
Vendita beni e servizi	15.605	18.312	21.484	17,35	17,32	-a Estero	6.665	8.415	6.722	26,26	-20,12	
Redditi da capitale	7.865	8.965	12.147	13,99	35,49	-a Municipalizzate	6.469	6.993	6.399	8,10	-8,59	
Trasferimenti	7.045	5.502	10.362	-21,90	88,33	-a Enti pubblici	9.448	11.968	13.119	26,67	9,62	
-da Famiglie	867	735	852	-15,22	15,92	Interessi	145.966	145.059	138.075	-0,62	-4,81	
-da Imprese	1.911	2.615	2.694	36,84	3,02	Ammortamenti	15	16	842	6,67	-	
-da Estero	4.267	2.152	6.816	-49,57	-	Altri pagamenti correnti	18.030	18.712	22.156	-	-	
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-							
Altri incassi correnti	13.116	13.796	16.421	5,18	19,03							

(*) Compresi pagamenti al personale in quiescenza

dipendenti pubblici soggette a volte a sfasamenti nei termini di versamento.

Da segnalare, altresì, in merito alla metodologia del conto consolidato del settore pubblico esposto nella tabella n. 1, che il sottoconto relativo agli Enti pubblici non consolidati (in quanto non rilevati) è elaborato, principalmente, sulla base dei flussi di trasferimenti con detti Enti risultanti dai sottoconti dei settori consolidati e imputando il differenziale tra entrate e uscite quale voce residuale degli incassi (se positivo) o dei pagamenti (se negativo) correnti.

Ciò premesso, da sottolineare soprattutto, tra le entrate correnti, l'aumento degli introiti tributari (+ miliardi 27.013: + 7,3%) riferito per miliardi 21.387 (+ 10,8%) ai tributi diretti e per miliardi 5.626 (+ 3,1%) a quelli indiretti.

L'indicata evoluzione del gettito tributario è al netto di rimborsi di imposte erariali effettuati per miliardi 16.129 nel 1996 e miliardi 17.505 nel 1997 ; per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti da segnalare il consistente incremento del gettito dei contributi sociali (+ miliardi 13.443 : + 6,8%) riferito, soprattutto, ai contributi riscossi tramite l'I.N.P.S. (+ miliardi 7.582 : + 6%) e l'I.N.P.D.A.P. (+ miliardi 5.157 : + 8,5%) e a quelli versati nei primi nove mesi del 1997 dall'Ente Ferrovie (miliardi 2.392).

In particolare per quanto riguarda l' I.N.P.D.A.P., l'aumento riguarda, soprattutto, la gestione degli ex-Istituti di previdenza che, pur in presenza di una riduzione del numero degli iscritti, hanno beneficiato dell'armonizzazione delle aliquote contributive

disposta dall'articolo 1, commi 238 e 239 della legge 23 dicembre 1996, n.662.

Quanto all'Ente Ferrovie, va ricordato, che al 30 settembre 1996 non erano ancora stati effettuati versamenti di contributi a favore dell'apposito fondo pensioni.

Rilevante, altresì, l'aumento dei versamenti dall'estero (+ miliardi 4.664) originato da un maggiore riaccredito di fondi da parte dell'Unione Europea, dei proventi per vendita di beni e servizi (+ miliardi 3.172) legato, soprattutto, alla contabilizzazione di prestazioni tra organismi del Servizio sanitario nazionale (il correlato aumento nelle spese acquisto di beni e servizi è in parte compensato dalla riduzione per le forniture a carico del bilancio statale) e per redditi di capitale (+ miliardi 3.182) originato da più elevati utili di gestione versati da Enti e imprese a partecipazione statale, e degli altri incassi correnti (+ miliardi 2.635) tra i quali, peraltro, va precisato, possono risultare compresi introiti in attesa di una più corretta imputazione contabile.

Per i pagamenti correnti si è avuto un aumento di miliardi 20.603 (+ 3,1%) : prescindendo dagli interessi risultati ridotti di miliardi 6.984 (- 4,8%), l'aumento risulta pari a miliardi 27.587 (+ 5,3%) e riferito, soprattutto, ai trasferimenti alle famiglie (+ miliardi 17.837 : + 7,5) nell'ambito dei quali sono, tra l'altro, compresi i pagamenti per i trattamenti di quiescenza pubblici e privati.

All'origine dell'aumento dei trasferimenti alle famiglie, e, in particolare dei trattamenti di quiescenza, sono, principalmente, i maggiori trattamenti liquidati rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno (per effetto dello

scaglionamento delle decorrenze dei trattamenti stabilito dalla legge n. 335/1995 dopo la cessazione del blocco dei pensionamenti anticipati, le cessazioni dal servizio del 1996 si sono concentrate nella seconda metà dell'anno) e della corresponsione da parte dell'INPS degli arretrati per la differenza, rispetto al valore programmato, dell'indice costo vita per il 1996.

Da segnalare, altresì, l'aumento dei pagamenti per acquisto di beni e servizi (+ miliardi 3.431 : + 4,1%) e dei trasferimenti alle imprese (+ miliardi 2.908 : + 17,7%).

Per quanto riguarda i pagamenti per acquisto di beni e servizi l'aumento è originato prevalentemente dalla ricordata contabilizzazione di prestazioni tra Organismi del Servizio sanitario nazionale posto che la spesa per forniture registrata a livello di settore statale riferita pressocchè interamente a oneri a carico del bilancio statale, risulta ridotta di miliardi 3.359 (- 20,4%).

I più elevati trasferimenti alle imprese riflettono invece i maggiori prelievi di risorse da parte dell'Ente Poste risultati superiori di miliardi 3.418.

Quanto alle spese di personale, si registra, a differenza di quanto si vedrà a livello di settore statale, una sostanziale stazionarietà in quanto la riduzione per il personale delle Amministrazioni statali dovuta a minori versamenti di contributi e ritenute previdenziali (nei primi nove mesi del 1996 si erano concentrati versamenti per contribuzione aggiuntiva a favore dell'INPDAP e ritenute su retribuzioni di competenza degli anni 1995 e precedenti) è compensata dall'aumento a decorrere dal 1997 dell'aliquota a carico di Regioni, Aziende sanitarie ed Enti

locali decisa nell'ambito dell'armonizzazione contributiva perseguita dalla legge n. 662/1996.

Passando alle operazioni in conto capitale sono stati più elevati sia gli introiti (+ miliardi 675) che i pagamenti (+ miliardi 218) : ne è conseguita una riduzione del relativo disavanzo di miliardi 457.

Mentre l'aumento degli introiti è interamente legato all'importo contabilizzato nel bilancio statale a titolo di ammortamento, tra le spese si evidenziano i più elevati pagamenti per investimenti diretti (+ miliardi 2.282 : + 9,8%) e trasferimenti alle famiglie (+ miliardi 547 : + 35,2%) compensati in parte da minori trasferimenti alle imprese (- miliardi 2.561 : - 21%).

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi una acquisizione netta di attività finanziarie, pari a miliardi 258 contro un saldo parimenti negativo nel 1996 di miliardi 9.291: si sono avuti, in particolare, minori pagamenti per miliardi 8.199 e maggiori introiti per miliardi 834.

Da segnalare, soprattutto, l'evoluzione dei depositi bancari incrementati di miliardi 1.851 nei primi nove mesi del 1996 e ridotti, invece, di miliardi 858 nel corrispondente periodo del 1997 : su tale andamento ha influito certamente la norma recata dall'articolo 1 - comma 155 della legge 23 dicembre 1996, n. 662 che prevede l'estensione a decorrere dal 1° gennaio 1997 della "Tesoreria unica" per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e, in sede di applicazione, l'obbligo per i rispettivi Tesorieri di eseguire i pagamenti utilizzando prioritariamente le disponibilità presso di essi detenute dai Comuni.

Altre variazioni significative si sono avute per le partecipazioni e conferimenti (- miliardi 1.863) e mutui e anticipazioni (- miliardi 2.491) : per le partecipazioni e conferimenti da segnalare, in particolare, minori erogazioni a favore di Istituti speciali di credito (- miliardi 725) ed Ente Ferrovie (- miliardi 215).

1.2. Le indicate risultanze per i primi nove mesi del 1997 e quelle ancora provvisorie e aggregate sull'evoluzione dei flussi di entrata e spesa nel successivi mesi di ottobre e novembre acquisite nell'ambito del puntuale monitoraggio attivato, a livello di settore statale, per garantire il conseguimento del fondamentale obiettivo del contenimento dell'indebitamento netto del conto delle Pubbliche Amministrazioni entro il 3 per cento del prodotto interno lordo, consentono di confermare la previsione di un contenimento del fabbisogno nei limiti previsti nel D.P.E.F. per il triennio 1998-2000.

CAPITOLO II

I CONTI DEL SETTORE PUBBLICO

2.1. IL SETTORE STATALE

A. - Il fabbisogno del settore statale è risultato nei primi nove mesi dell'anno in corso pari a miliardi 51.499.

Al netto dell'onere per interessi si è avuto un avanzo primario pari a miliardi 85.083.

Rispetto al corrispondente periodo del 1996 il fabbisogno risulta ridotto di miliardi 44.788 (- 46,5%) ; per contro l'avanzo primario risulta superiore di miliardi 38.720 (+ 83,5%).

Di seguito il raffronto con il 1996 è operato con riferimento ai diversi aggregati di entrata e di spesa con la preliminare avvertenza che le variazioni che ne emergono sono influenzate in misura significativa dal diverso ammontare di contabilizzazioni ininfluenti sul fabbisogno in quanto presenti per lo stesso importo sia in entrata che in spesa : trattasi, soprattutto, di ritenute erariali e contributi previdenziali e sanitari per i dipendenti pubblici soggette a volte a sfasamenti nei termini di versamento.

Da segnalare in merito alla metodologia del conto consolidato del settore statale esposto nella tabella n. 2, che detto conto, a differenza di quello già esaminato riferito al settore pubblico, rileva prevalentemente per saldo i rapporti con la Tesoreria dei principali comparti a finanza derivata (anziché con analisi disaggregata dei flussi di entrata e di spesa che ne sono all'origine) che ove relativi ad operazioni di ricorso al mercato

TAB. 2 - SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa al 3° trimestre degli anni 1995-97
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Risultati al 3° Trimestre			Variazioni %		Risultati al 3° Trimestre			Variazioni %
	1995	1996	1997			1995	1996	1997	
INCASSI CORRENTI									
Tributari	381.148	400.621	438.329	5,11	9,41	448.247	460.604	458.574	2,76
- Imposte dirette	313.311	334.236	360.541	6,68	7,87	58.017	77.931	72.836	34,32
- Imposte indirette	166.499	185.845	207.065	11,62	11,42	15.350	16.486	13.127	7,40
Risorse proprie CEE	146.812	148.391	153.476	1,08	3,43				
Contributi sociali	2.123	1.782	1.789	-16,06	0,39	224.005	216.233	226.411	-3,47
Vendita beni e servizi	16.699	16.390	14.657	-1,85	-10,57	48.309	61.693	65.337	27,70
Redditi da capitale	4.118	3.896	5.130	-5,39	31,67	46.099	47.881	54.018	3,87
Trasferimenti	8.068	8.377	11.177	3,83	33,42	77.724	75.874	82.849	-2,38
-da Enti di previdenza	34.651	33.931	42.096	-2,08	24,06	61.370	64.230	69.438	4,66
-da Regioni	27.635	28.484	31.311	3,07	9,92	20.855	21.428	18.268	2,75
-da Comuni e Provincia	3	2	12	-33,33	-	2.590	2.056	2.904	-20,62
-da altri Enti pubbl. consolidati	130	44	34	-66,15	-22,73	5.308	7.422	8.525	39,83
-da Enti pubbl. non consolidati	6	8	8	33,33	0,00	46.554	24.995	24.743	-46,31
-da Famiglie (**)	128	139	728	8,59	-	16.000	14.350	17.063	-10,31
-da Imprese	599	528	541	-11,85	2,46	6.665	8.415	6.722	26,26
-da Estero	1.883	2.574	2.646	36,70	2,80	143.591	142.650	136.582	-4,25
Altri incassi correnti	4.267	2.152	6.816	-49,57	-	0	0	828	-
	2.178	2.009	2.939	-7,76	46,29	7.284	7.304	8.790	0,27
Dettaglio Trasferimenti correnti in uscita									
(*) di cui trasf. corr. a Anas e For. dem.	631	652	666	3,33	2,15	1.728	1.668	2.199	-3,47
a Università	5.220	6.220	7.909	19,16	27,15	0	58	0	-
(**) di cui Personale in quiescenza	25.907	3.016	2.626	-88,36	-12,93	0	0	0	-
(**) di cui Fondo pensioni FS,	4.631	5.313	5.378	14,73	1,22	0	0	0	-
(***) di cui: trasf. corrente Ente F.S.	11.089	4.838	4.716	-56,37	-2,52	9	9	0	0,00
trasf. correnti a Ente Poste	-4.364	201	3.619	-104,61	-	1.485	2.934	2.719	97,58
trasf. correnti a Monopoli	25	63	27	-	-57,14	4.490	0	0	-
trasf. correnti a Iritel	0	1	2	-	-				-7,33

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TAB. 2 - SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa al 3° trimestre degli anni 1995-97
(in miliardi di lire)

		Risultati al 3° Trimestre			Variazioni %			Risultati al 3° Trimestre			Variazioni %		
		1995	1996	1997	96/95	97/96		1995	1996	1997	96/95	97/96	
Conto Capitale													
INCASSI DI CAPITALI													
Trasferimenti		4.308	2.469	2.243	-42,69	-9,15	PAGAMENTI DI CAPITALI	27.040	28.089	27.329	3,88	-2,71	
-da Enti di previdenza		1.954	985	652	-49,59	-33,81	Costituzione di capitali fissi	2.739	2.617	2.501	-4,45	-4,43	
-da Regioni		1.950	977	645	-49,90	-33,98	Trasferimenti	24.259	25.441	24.828	4,87	-2,41	
-da Comuni e Province		0	0	0	-	-	-ad Enti di previdenza	0	0	0	-	-	
-da altri Enti pubbl. consolidati		0	0	0	-	-	-a Regioni	5.184	4.218	4.805	-18,63	13,92	
-da Enti pubbl. non consolidati		0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	3.636	3.784	4.415	4,07	16,68	
-da Famiglie, imprese, estero		0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubblici consolidati	2.249	2.099	2.911	-6,67	38,69	
							-ad Enti pubblici non consolidati	6.246	6.553	6.570	4,92	0,26	
							-a Famiglie	277	192	353	-30,84	83,96	
							-a Imprese	6.426	8.375	5.586	30,34	-33,30	
							-ad Estero	241	220	188	-8,71	-14,55	
							Altri pagamenti di capitale	42	31	0	-26,19	-	
Ammortamenti													
Altri incassi di capitale		2.354	1.484	763	-36,96	-48,58	PARTITE FINANZIARIE	18.511	17.872	13.701	-3,45	-23,34	
							Partecipazioni e conferimenti	2.918	5.223	3.555	78,99	-31,94	
PARTITE FINANZIARIE							-a Imprese Pubbliche	0	0	0	-	-	
Riscossione crediti		7.552	7.188	7.533	-4,82	4,80	-a Ist. di Cred. Speciale	901	1.030	305	14,32	-70,39	
-da Enti di previdenza		3.852	3.676	3.330	-4,57	-9,41	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-	
-da Regioni		102	89	120	-12,75	34,83	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-	
-da Comuni e Province		3.165	2.859	1.981	-9,67	-30,71	-a Imprese ed estero	2.017	4.193	3.250	-	-22,49	
-da altri Enti pubbl. consolidati		0	0	0	-	-							
-da Enti pubbl. non consolidati		102	107	66	4,90	-38,32	Mutui ed anticipazioni	15.362	11.067	9.812	-27,96	-11,34	
-da Famiglie, imprese, estero		483	621	1.163	28,57	87,28	-a Regioni	2.009	546	771	-72,82	41,21	
							-a Comuni e Province	3.146	4.961	5.980	57,69	20,54	
Riduzione depositi bancari		0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-	
							-a Enti pubblici non consolidati	101	186	198	84,16	6,45	
Altre partite finanziarie		3.700	3.512	4.203	-5,08	19,68	-a Ist. di Cred. Speciale	4.174	2.850	1.876	-31,72	-34,18	
-da Enti di previdenza		0	0	0	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	5.932	2.524	987	-57,45	-60,90	
-da Enti pubbl. non consolidati		0	0	0	-	-							
-da Famiglie, imprese, estero		3.700	3.512	4.203	-5,08	19,68	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-	
TOTALE INCASSI		393.008	410.278	448.105	4,39	9,22	Altre partite finanziarie	231	1.582	334	-	-78,89	
							-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-	
SALDI							-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	
1. Disavanzo corrente		-67.099	-59.983	-20.245	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	231	1.582	334	-	-78,89	
2. Disavanzo in c/capitale		-22.732	-25.620	-25.086	-	-	TOTALE PAGAMENTI	493.798	506.565	499.604	2,59	-1,37	
3. DISAVANZO		-89.831	-85.603	-45.331	-	-							
4. Saldo partite finanziarie		-10.959	-10.684	-6.168	-	-							
5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.		-100.790	-96.287	-51.499	-	-							
6. Regolazione debiti pregressi		-669	-2.208	-1.871	-	-							
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO		-101.459	-98.495	-53.370	-	-							
8. meno prestiti esteri		24.825	10.147	7.237	-	-							
9. FABBISOGNO COMPLESSIVO INTERNO		-76.634	-88.348	-46.133	-	-							

o di sottoscrizione o vendita di titoli pubblici si riflettono sull'entità stessa del fabbisogno del settore statale.

Esso, inoltre, a differenza del settore pubblico, rileva il prelievo di risorse per la spesa sanitaria al netto dei pagamenti riferiti a ripiano di disavanzi pregressi (miliardi 650 nel 1995, miliardi 2.200 nel 1996 e miliardi 1.871 nel 1997).

Ciò premesso, da sottolineare soprattutto, tra le entrate correnti, l'aumento degli introiti tributari (+ miliardi 26.305 : + 7,9%) riferito per miliardi 21.220 (+ 11,4%) ai tributi diretti e per miliardi 5.085 (+ 3,4 %) a quelli indiretti.

L'indicata evoluzione del gettito tributario è al netto di rimborsi di imposte erariali effettuati per miliardi 16.129 nel 1996 e miliardi 17.505 nel 1997 ; per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nell'apposita appendice.

Si registra, per contro, una consistente riduzione del gettito dei contributi sociali (- miliardi 1.733 : - 10,6%), riferiti, nel conto del settore statale, prevalentemente a contributi per l'assistenza sanitaria e ritenute previdenziali per competenze erogate dall'Ente Ferrovie e, limitatamente agli anni 1995 e precedenti, dalle Amministrazioni statali (dal 1996 la contribuzione previdenziale è dovuta all'I.N.P.D.A.P.) : si segnala, in particolare, il sostanziale esaurirsi dei versamenti di ritenute previdenziali a favore del bilancio statale (miliardi 3.602 nel 1996 contro miliardi 16 nel 1997) e il versamento nel 1997 da parte dell'Ente Ferrovie di contributi per miliardi 2.392 (nel corrispondente periodo del 1996 non erano stati effettuati versamenti).

Per quanto riguarda le altre entrate correnti, da segnalare l'aumento dei versamenti di contributi riscossi dagli Enti di previdenza (+ miliardi 2.827), dei trasferimenti dall'estero (+ miliardi 4.664) in larghissima misura riferito a un maggiore riaccredito di fondi da parte dell'Unione Europea (+ miliardi 4.678) e dei proventi per vendita di beni e servizi (+ miliardi 1.234).

Per i pagamenti correnti si è avuta una riduzione di miliardi 2.030 (- 0,4%) : sono risultati, in particolare, inferiori gli oneri per interessi (- miliardi 6.068 : - 4,3%), le spese di personale (- miliardi 5.095 : - 6,5%) e quelle per l'acquisto di beni e servizi (- miliardi 3.359 : - 20,4%).

Al riguardo si fa presente che la riduzione delle spese di personale è originata soprattutto da minori versamenti di ritenute e contributi previdenziali e assistenziali da parte delle Amministrazioni statali, mentre, per quanto riguarda l'acquisto di beni e servizi i minori pagamenti attengono, soprattutto agli oneri a carico del bilancio dello Stato e riguardano prevalentemente le spese gestite dalla Presidenza e dai Ministeri della Difesa, del Tesoro, della Pubblica Istruzione e degli Affari esteri.

Più elevati, per contro, i trasferimenti (+ miliardi 10.178 : + 4,7%) per i quali si pongono in luce le seguenti variazioni :

- Enti previdenziali (+ miliardi 3.644 : + 5,9%) : in particolare l'I.N.P.S. ha assorbito maggiori risorse per miliardi 6.137 (+12,8%) mentre il fabbisogno degli altri Enti previdenziali ha gravato sul settore statale per un importo inferiore di miliardi 2.493 (- 18%) ;

- Regioni (+ miliardi 6.975 : + 9,2%) : considerati i margini di stima della ripartizione tra prelievi per spese correnti o in conto capitale, appare significativo rilevare che l'esborso del settore statale a favore del comparto regionale è risultato pari nei primi nove mesi del 1997 a miliardi 88.293 e superiore di miliardi 7.746 (+ 9,6%) al 1996. In tale ambito, peraltro, la spesa sanitaria ha assorbito maggiori risorse per miliardi 5.208 : + 8,1%) al netto di quelle per liquidazione di debiti pregressi (miliardi 1.871 nei primi nove mesi del 1997 contro miliardi 2.000 nel corrispondente periodo del 1996);

- Comuni e Province (- miliardi 3.160 : - 14,7%) : tale riduzione è da porre in relazione all'obbligo imposto ai Tesorieri dei Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di utilizzare prioritariamente per i pagamenti le disponibilità detenute dagli Enti presso di essi che ha comportato nei primi nove mesi del 1997 un minor prelievo valutabile in 3.100 miliardi. E' da considerare, peraltro, che sono risultati più elevati sia i prelievi in conto capitale (+ miliardi 631) che le erogazioni di mutui da parte della Cassa Depositi e Prestiti (+ miliardi 1.019) : pertanto, in termini di esborso complessivo netto, considerati anche i riafflussi di fondi provenienti da tali Enti, la riduzione delle risorse attinte da Comuni e Province dal settore statale è risultata pari a 622 miliardi ;

- famiglie (- miliardi 252 : - 1%) soprattutto per minori erogazioni per trattamenti provvisori di pensione a carico del bilancio statale ;

- imprese (+ miliardi 2.713 : + 18,9%), soprattutto per maggiori esigenze per l'Ente AIMA e l'Ente Poste in parte compensate da minori erogazioni per l'Ente Ferrovie ;

- estero (- miliardi 1.693 : - 20,1%) originati da minori prelievi dell'Unione europea.

Passando alle operazioni in conto capitale risultano inferiori sia gli introiti (- miliardi 226) che i pagamenti (- miliardi 760) : ne è conseguita una riduzione del relativo disavanzo di miliardi 534. Si segnalano, a parte i flussi con Enti pubblici già esaminati in termini di esborso complessivo netto,, i minori trasferimenti alle imprese (- miliardi 2.789, di cui miliardi 829 per interventi nelle aree depresse e miliardi 331 per gli interventi del Mediocredito centrale)) e la riduzione dei pagamenti per costituzione di capitali fissi (+ miliardi 116. + : 4,4 %).

Le operazione di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a miliardi 6.168 inferiore di miliardi 4.516 a quella del corrispondente periodo del 1996 : tale riduzione origina dalla contrazione dei pagamenti (- miliardi 4.171) solo in parte compensata da più elevati introiti (+ miliardi 345).

Da segnalare, in particolare, tra i pagamenti le minori partecipazioni e conferimenti (- miliardi 1.668) a favore di Istituti speciali di credito (- miliardi 725) e Ente Ferrovie (- miliardi 215) e mutui e anticipazioni (- miliardi 1.255).

B.- Le risultanze per i primi nove mesi del 1997 e le indicazioni ancora provvisorie e aggregate sull'evoluzione dei flussi di entrata e spesa nei successivi mesi di ottobre e novembre consentono di confermare la previsione del conseguimento di un fabbisogno per l'intero anno compatibile con un

indebitamento netto del conto delle Pubbliche Amministrazioni non superiore al 3 per cento del prodotto interno lordo.

C. - Il fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 53.370 miliardi (di cui miliardi 1.871 per regolazione in contanti di debiti pregressi delle U.S.L.), è stato finanziato con titoli a medio-lungo termine per 102.401 miliardi e con prestiti esteri per 7.237 miliardi, contro un rilevante disinvestimento di BOT. Si è inoltre registrato un incremento del credito verso la Banca d'Italia per 7.172 miliardi, a fronte di una riduzione nei primi nove mesi del 1996 pari a 355 miliardi.

Per quanto riguarda le emissioni dei titoli a medio-lungo 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 vi è stato un rimborso netto di BOT per 57.560 miliardi, rispetto ad emissioni nette negative per 12.703 miliardi nei primi nove mesi del 1996.

Si segnala infine che nel comparto a breve termine si è avuto un incremento della raccolta postale per 8.450 miliardi, a fronte di una crescita di 4.472 miliardi registrata nei primi nove mesi del 1996.

Per quanto concerne i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un aumento del conto disponibilità per 6.378 miliardi a fronte di una diminuzione dello stesso per 4.304 miliardi nei primi nove mesi 1996.

La copertura effettuata con i prestiti esteri, come sopra detto, è stata pari a 7.237 miliardi a fronte di 10.147 miliardi nei primi nove mesi del 1996 ; si segnala che nel mese di marzo è stato emesso un prestito ventennale per 100 miliardi di Yen, in aprile un prestito per un miliardo di EURO, in maggio prestiti per 150 miliardi di dollari e circa 100 miliardi di fiorini olandesi e

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 3 - SETTORE STATALE: Copertura del fabbisogno al 3° trimestre degli anni 1995-1997
(in miliardi lire)

	Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997
I - A MEDIO LUNGO			
EMISSIONI (1) (2)	206.442	248.649	313.934
RIMBORSI	-135.335	-152.416	-211.533
EMISSIONI NETTE	71.107	96.233	102.401
(-) BANKITALIA	805		
TOTALE	71.912	96.233	102.401
II - A BREVE			
B.O.T.-EMISS. NETTE	500	-12.703	-57.560
(-) B.I.			
B.O.T. - TOTALE	500	-12.703	-57.560
RACCOLTA POSTALE	12.783	4.472	8.450
ALTRO	-22	-9	14
TOTALE	13.261	-8.240	-49.096
III-BI E CIRCOLAZIONE STATO			
DISPON.TESORO 483/93	-4.732	4.304	-6.378
FONDO AMMORT. TITOLI	-1.198	-4.650	-817
TITOLI A MEDIO-LUNGO	-805		
B.O.T.			
ALTRO	846	701	23
TOTALE	-5.889	355	-7.172
IV-ESTERO	24.825	10.147	7.237
TOTALE COPERTURA	104.109	98.495	53.370

(1) Di cui md. 2.650 nel 1995 per regolazioni di debiti pregressi in titoli
(md. 150 per rimborso crediti d'imposta e md. 2.500 per debiti dell'IRI).

(2) Di cui md. 19 nel 1995, md. 8 nel 1996 e md. 1871 nel 1997 per regolazioni in contanti di debiti pregressi.

in luglio prestiti per un miliardo di franchi svizzeri, 5 miliardi di franchi francesi e 3 miliardi di marchi tedeschi.

D. - Sulla base delle informazioni acquisite per il conto del settore statale sono state effettuate le elaborazioni e ricavati gli elementi per il passaggio dal fabbisogno (saldo finanziario) all'indebitamento netto del settore statale secondo una metodologia individuata in collaborazione con l'ISTAT.

Come precisato nelle precedenti Relazioni di cassa per il 1997, l'indebitamento netto del settore statale può essere considerato, dal punto di vista strettamente statistico, una buona approssimazione dell'indebitamento dell'Amministrazione centrale. Quest'ultimo quota largamente significativa del complessivo indebitamento netto del conto delle Pubbliche Amministrazioni.

La tabella n.4 presenta il passaggio dal fabbisogno all'indebitamento netto del settore statale nei primi nove mesi del 1996 e 1997.

Essa evidenzia che nei primi nove mesi del 1997 il fabbisogno del settore statale è diminuito del 46,5% rispetto al corrispondente periodo del 1996 mentre l'indebitamento netto del medesimo comparto è diminuito del 56,3%.

Tale circostanza conferma l'ottimismo già manifestato riguardo al settore pubblico e al settore statale sul fatto che il fondamentale obiettivo di un indebitamento netto del conto delle Pubbliche Amministrazioni non superiore al 3 per cento del prodotto interno lordo possa essere conseguito al pari degli altri requisiti per la partecipazione sin dall'inizio dell'Italia all'ormai prossima Unione Europea.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 4 - INDEBITAMENTO NETTO DEL SETTORE STATALE AL 30 SETTEMBRE
(IN MILIARDI DI LIRE)

	1996 III trim.	1997 III trim.
Fabbisogno del settore statale	96.287	51.499
(in % del PIL)	5,14%	2,65%
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. ass.)		-44.788
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. perc.)		-46,52%
S.S. Partite finanziarie in entrata (Netto Sace)	6.493	7.163
S.S. Partite finanziarie in uscita (Netto Sace)	-16.052	-12.703
Saldo	-9.559	-5.540
Disavanzo settore statale	86.728	45.959
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. ass.)		-40.769
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. perc.)		-47,01%
-Risorse proprie UE	1.782	1.789
A.O.T. Trasf. correnti estero in entrata	1.402	6.602
A.O.T. Trasf. correnti estero in uscita	-1557	1861
-Operazioni con l'UE AOT Estero	-155	8.463
A.O.T. contributi sociali da FF.SS. per pensioni	0	2.392
A.O.T. trasfer. sociali aa FF.SS. per pensioni	-5.313	-5.378
-Saldo	-5.313	-2.986
A.O.T. AIMA	-4801	-5338
AOT Trasf. correnti (altro)	-897	-1197
A.O.T. Trasf. correnti ad ANAS	1.234	-666
A.O.T. Trasf. in c/capitale ad ANAS	2.063	-1.699
A.O.T. Trasf. correnti a FF.SS.	222	-4.716
A.O.T. Trasf. in c/capitale a FF.SS.	0	0
A.O.T. Trasf. correnti a Monopoli	0	0
A.O.T. Trasf. in c/capitale a Monopoli	0	0
A.O.T. Trasf. correnti ad Az. Telefoni	0	0
A.O.T. Trasf. in c/capitale ad Az. Telefoni	0	0
A.O.T. Trasf. correnti a Poste	1.366	-2.473
A.O.T. Trasf. in c/capitale a Poste	584	0
-A.O.T. trasferimenti ad imprese	-229	-16.089
-Crediti di imposta	3.363	37
Altri incassi correnti della Cassa DD.PP.	80	123
Altri pagamenti correnti della Cassa DD.PP.	-834	-878
-Saldo Altre oper. correnti (C DD PP)	-754	-755
-Interessi Fondo Amm. Titoli del deb. pubblico	-1.096	-581
-Nuovi mutui FF.SS.	0	0
-Sfasamento ritenute INPDAP	0	0
-Trasf. a Regioni per regol. mutui sanità	2.200	1.871
-Fondo Innovazione tecnologica	220	182
Indebitamento netto Settore Statale	86.746	37.890
(in % al PIL)	4,63%	1,95%
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. ass.)		-48.856
variazioni trimestrali rispetto all'anno precedente (val. perc.)		-56,32%
PIL nominale	1.873.494	1.944.204

2.2. GLI ENTI PREVIDENZIALI.

Il conto degli Enti di previdenza per il terzo trimestre 1997 (tabella n. 5) evidenzia trasferimenti dal settore statale pari a 65337 miliardi a fronte dei 61676 miliardi del 1996.

Per la corretta valutazione di tali dati occorre tuttavia considerare alcune circostanze, di seguito illustrate, che nei due periodi a raffronto hanno determinato significative anomalie dei flussi di entrata e di spesa riferiti ad alcune gestioni.

L'INPS ha introitato contributi per 134.591 miliardi, contro i 127.009 miliardi del corrispondente periodo del 1996, con una crescita del 6,0 % circa.

Sul versante delle spese, la spesa pensionistica evidenzia un incremento del 7,8 %, che risente della corresponsione degli arretrati per la differenza dell'indice costo vita del 1996; i trasferimenti allo Stato ed alle Regioni di contributi riscossi per loro conto sono ammontati a 28.037 miliardi , con un incremento del 6,5 % .

L'aumento dei depositi bancari è risultato di 67 miliardi, quasi pari a quello del 1996 (69 miliardi).

A fine settembre il fabbisogno dell'INPS è risultato di 54.018 miliardi a fronte di 47.881 miliardi registrati a fine settembre 1996.

Per quanto riguarda l'INPDAP, data la complessità e l'eterogeneità delle gestioni facenti capo a tale Ente, l'analisi viene fornita per singola cassa.

La gestione separata dei trattamenti pensionistici per i dipendenti dello Stato ha registrato, alla fine del terzo trimestre, un fabbisogno di 11.836 miliardi, coperto con

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB :5- ENTI DI PREVIDENZA: 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	207.059	247.943	267.214	19,75	7,77	PAGAMENTI CORRENTI	202.920	242.346	263.404	19,43	8,69
Tributari	1.950	977	645	-49,90	-33,98	Personale in servizio	3.153	3.076	3.379	-2,44	9,85
- Imposte dirette	624	313	206	-49,90	-33,98	Acquisto beni e servizi	1.698	1.358	1.663	-20,02	22,46
- Imposte indirette	1.326	664	439	-49,90	-33,98						
Contributi sociali	151.643	180.296	195.465	18,90	8,41	Trasferimenti	196.707	236.507	256.959	20,23	8,65
Vendita beni e servizi	52	39	29	-25,00	-25,64	-a Settore statale	27.635	28.484	31.311	3,07	9,92
Redditi da capitale	3.152	3.168	3.479	0,51	9,82	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Usi	0	0	0	-	-
Trasferimenti	48.875	62.153	66.091	27,17	6,34	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	48.309	61.693	65.337	27,70	5,91	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Usi	0	8	8	-	0,00	- ad Enti pubbl. non consolidati	540	940	1.262	74,07	34,26
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Famiglie	168.412	207.033	224.326	22,93	8,35
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Imprese	120	50	60	-58,33	20,00
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	506	424	715	-16,21	68,63	Interessi	222	400	313	80,18	-21,75
-da Famiglie	60	28	31	-53,33	10,71	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	1.387	1.310	1.505	-5,55	14,89	Altri pagamenti correnti	1.140	1.065	1.090	-11,84	8,46

Conto Capitale						
	Risultati al 3° trimestre			Variazioni %		
	1995	1996	1997	96-95	97-96	
INCASSI DI CAPITALI						
Trasferimenti	0	0	40	-	-	
-da Settore statale	0	0	0	-	-	
-da Regioni	0	0	0	-	-	
-da Usl	0	0	0	-	-	
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	
Ammortamenti	0	0	0	-	-	
Altri incassi di capitale	0	0	40	-	-	
PARTITE FINANZIARIE	268	33	0	-87,69		
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	
-da Settore Statale	0	0	0	-	-	
-da Regioni	0	0	0	-	-	
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-	
Riduzione depositi bancari	260	0	0	-	-	
Altre partite finanziarie	8	33	0	-	-	
-da Settore statale	0	0	0	-	-	
-da Enti pubbl. non consolidati	8	1	0	-87,50		
-da Famiglie, imprese , estero	0	32	0	-	-	
TOTALE INCASSI	207.327	247.976	267.254	19,61	7,77	
SALDI						
1.Disavanzo corrente	4.139	5.597	3.810			
2.Disavanzo in c/capitale	-3.108	-2.575	-1.107			
3.DISAVANZO	1.031	3.022	2.703			
4.Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	-1.031	-3.022	-2.703			
5.FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	0	0	0			
6.Regolazione debiti pregressi						
7.FABBISOGNO COMPLESSIVO						

anticipazioni di Tesoreria, a fronte dei 10.917 miliardi dello stesso periodo dell'anno precedente con una crescita dell'8,4 %.

Il risultato è, però, influenzato dai ritardi con cui affluiscono i contributi, il cui ammontare, a tutto settembre, risulta inferiore all'andamento previsto.

Si prevede un recupero su tale versante negli ultimi tre mesi dell'anno.

La spesa per trattamenti pensionistici è risultata, alla fine del terzo trimestre 1997, pari a 28.073 miliardi, con un incremento del 7,9 % rispetto allo stesso periodo del 1996: tale aumento, in apparenza elevato, è dovuto, soprattutto, al fatto che la spesa dei primi nove mesi del 1996 non comprende gli effetti dei maggiori esodi del personale della scuola che, rimasto bloccato nel 1995 a seguito dell'emanazione della legge 724/1994 ha usufruito della possibilità di cessare dal servizio dall'1/9/1996.

Nel corso dei primi tre trimestri del 1997, la gestione di cassa dell'ex-Enpas ha registrato riscossioni per 6.229 miliardi e pagamenti per 6.750 miliardi, con un disavanzo di cassa di 521 miliardi, coperto per 376 miliardi con prelevamenti dai conti correnti di Tesoreria e, per 145 miliardi, con prelevamenti dai depositi bancari.

In particolare le riscossioni contributive hanno mostrato una considerevole flessione rispetto al medesimo periodo dell'anno 1996 (3.430 miliardi contro 3.799) dovuta, in parte, a slittamenti di contabilizzazione ed in parte al progressivo calo del numero del personale iscritto alla gestione che, se pur con le limitazioni e gli scaglionamenti previsti dai recenti

provvedimenti sulle pensioni di anzianità, ha cessato dal servizio senza essere sostituito (blocco turnover).

Sul versante delle prestazioni, la spesa per buonuscite, così come evidenziato nelle precedenti relazioni di cassa 1997, continua a presentare una forte accelerazione rispetto ai corrispondenti trimestri del 1996.

Infatti, a tutto settembre, la gestione ha erogato prestazioni istituzionali per complessivi 4.400 miliardi circa, nonostante stia operando lo slittamento della corresponsione dei trattamenti di prime liquidazioni, previsto dall'art. 3 della legge 140/97.

La gestione degli ex - Istituti di Previdenza (C.P.D.L. e Casse di previdenza per insegnanti, ufficiali giudiziari e sanitari) ha evidenziato, alla fine del terzo trimestre 1997, pur in presenza di una diminuzione del numero degli iscritti, un notevole incremento del gettito contributivo (+31% circa rispetto all'anno precedente) da imputarsi agli effetti dell'armonizzazione delle aliquote contributive disposta dall'art.1, commi 238-239, della Legge 23/12/96, n.662.

Sul versante dei pagamenti la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a 15.957 miliardi con un incremento del 10% rispetto al 1996, in linea con la previsione annua, che è influenzata, oltre che dall'indicizzazione della spesa, pari al 4 %, anche dal maggior numero di pensionamenti rispetto al 1996.

In relazione al programmato smobilizzo del portafoglio titoli di circa 2.000 miliardi della gestione dell'ex - CPDEL a copertura dell'esposizione verso la Tesoreria statale, nel periodo in esame sono stati realizzati circa 500 miliardi, che aggiunti ad una minore provvista fondi presso le sezioni di Tesoreria provinciale per alimentare i conti correnti postali speciali su cui vengono

pagate le pensioni, hanno fatto sì che la gestione degli ex-IIPP, ha evidenziato, a fine settembre, un avanzo di cassa di 523 a fronte di un fabbisogno 1996 di 2.651 miliardi.

La gestione di cassa dell'ex-INADEL ha registrato, nel periodo, riscossioni per 2.328 miliardi e pagamenti per 2.218 miliardi, con un avanzo di cassa di 110 miliardi.

Considerato che l'Ente ha prelevato dai conti correnti bancari 107 miliardi, l'incremento del conto corrente di Tesoreria è risultato di 207 miliardi.

Sul versante delle entrate, l'Ente ha introitato contributi per 1.876 miliardi, importo che evidenzia un trend in linea con le previsioni annuali effettuate, per l'anno 1997, in sede di RPP 1998.

Relativamente alle prestazioni, la gestione ha erogato indennità premio servizio per circa 1.847 miliardi.

Quest'ultimo importo risulta inferiore a quello registrato nello stesso periodo del 1996 (1.961 miliardi) in quanto nell'anno in corso si stanno producendo gli effetti dell'art.3 della legge 140/97 (slittamento dei tempi di corresponsione della buonuscita) anche se l'economia in termini di minori trattamenti liquidabili nel 1997 stimata in sede di RPP 1998 non si realizzerà pienamente.

Per quanto riguarda l'INAIL, alla fine del terzo trimestre 1997, si sono registrati incassi per 13.002 miliardi, contro i 12.533 miliardi dello stesso periodo dell'anno precedente (+ 3,7 % circa) e spese per 9.546 miliardi a fronte dei 9.704 miliardi del 1996 (-1,6 % circa) .

Il saldo attivo della gestione di cassa, pari a 3.456 miliardi (era stato pari a 2.829 miliardi nel 1996) ha incrementato per

189 miliardi le disponibilità dei conti bancari, mentre la restante parte ha costituito un apporto netto del settore statale.

In particolare, tra le entrate, gli incassi per premi assicurativi sono stati pari a 11.252 miliardi, contro i 10.951 miliardi dell'esercizio precedente, con un incremento del 2,7 % circa.

Tenendo conto che nel corso del periodo osservato si è verificato uno slittamento di contabilizzazione di premi assicurativi del settore agricolo e che per le entrate derivanti dal condono e recupero crediti sono stati incassati circa 300 miliardi, si può ritenere che l'andamento delle riscossioni a questo titolo sia inferiore alla stima annua (pari a 12.335 miliardi) .

Sul versante delle uscite, si segnala il decremento del 2,5 % delle prestazioni (sono state pari a 6.938 miliardi alla fine del terzo trimestre 1997, contro i 7.118 miliardi del 1996) , interamente determinato dalla riduzione di spesa per le rendite verificatosi sia per il minor numero di nuove prestazioni liquidate che per l'intensificata azione di perseguimento degli indebiti da parte dell'Ente.

Il rallentamento della spesa per prestazioni istituzionali e la riduzione di quella per acquisto di capitali fissi, se confermate anche nell'ultimo trimestre dell'anno, dovrebbero compensare la minor crescita registrata dai premi assicurativi.

L'IPOST ha registrato alla fine di settembre 1997 un avanzo di cassa di 879 miliardi, di cui 613 miliardi sono affluiti in Tesoreria e la restante parte è stata depositata sui conti correnti bancari e postali.

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 2.445 miliardi ed ha erogato prestazioni istituzionali (pensioni, buonuscite ed altro) per complessivi 1.814 miliardi.

Il positivo andamento della gestione nel periodo in esame , nonostante l'Ente continui a sostenere una spesa per prestazioni superiore al previsto, è dovuto sia al mancato reinvestimento dei titoli di stato scaduti nei primi mesi del 1997 (circa 310 miliardi) , sia all'avvenuto trasferimento da parte dell'INPDAP, gestione ex-ENPAS, della quarta parte di spesa per buonuscite a quest'ultima facente carico.

2.3. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 settembre 1997 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è 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. 6) al 30 settembre 1997 emerge un fabbisogno di 2.900 miliardi, di importo ben superiore a quello registrato a settembre 1996, pari a 1.770 miliardi.

Il predetto fabbisogno di 2.900 miliardi è la risultante di :

- assunzioni di prestiti per 3.680 miliardi verso il sistema bancario, sia per esigenze proprie (3.344 miliardi) che per il ripiano dei disavanzi pregressi nel settore sanitario (336 miliardi);

- anticipazioni di tesoreria per 360 miliardi;

- pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per 1.140 miliardi a titolo di restituzione di anticipazioni di tesoreria e di rate di ammortamento di mutui.

Considerando anche i mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti, indicati nel prospetto tra gli incassi e i pagamenti per altre partite finanziarie da settore statale, rispettivamente per le erogazioni e i rimborsi, l'indebitamento complessivo si è accresciuto di 3.651 miliardi. L'intervento finanziario della Cassa Depositi e

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 6 - Regioni : 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													
Tributari	90.675	95.983	103.578	5,85	7,91		PAGAMENTI CORRENTI	84.427	88.475	95.510	4,79	7,95	
- Imposte dirette	10.750	16.085	16.751	49,63	4,14		Personale in servizio	4.227	4.194	4.589	-0,78	9,42	
- Imposte indirette	3.827	4.192	4.157	9,54	-0,83		Acquisto beni e servizi	2.525	2.617	2.671	3,64	2,06	
Contributi sociali	6.923	11.893	12.594	71,79	5,89		Trasferimenti	75.674	79.694	86.097	5,31	8,03	
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-		-a Settore statale	3	2	12	-33,33	-	
Redditi da capitale	384	540	539	40,63	-0,19		-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-	
							-a Usl-Sanità	62.020	66.430	71.309	7,11	7,34	
Trasferimenti	78.596	78.344	85.172	-0,32	8,72		-a Comuni e Province	3.447	3.272	3.321	-5,08	1,50	
-da Settore statale	78.374	78.074	84.720	-0,38	8,51		-a Municipalizzate	4.151	4.097	4.388	-1,30	7,10	
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-		-ad altri Enti pubbl. consolidati	172	212	186	23,26	-12,26	
-da Usl-Sanità	0	0	0	-	-		-ad altri pubbl. non consolidati	928	948	1.171	2,16	23,52	
-da Comuni e Province	53	64	132	-	-		-a Famiglie	3.127	3.218	3.953	2,91	22,84	
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-		-a Imprese	1.826	1.515	1.757	-17,03	15,97	
-da altri Enti pubbl. consolidati	37	70	82	-	-		-a Estero	0	0	0	-	-	
-da altri pubbl. non consolidati	3	0	1	-	-		Interessi	1.198	1.037	1.025	-13,44	-1,16	
-da Famiglie	119	116	215	-2,52	85,34		Ammortamenti	0	0	0	-	-	
-da Imprese	10	20	22	-	-								
-da Estero	0	0	0	-	-								
Altri incassi correnti	945	1.014	1.116	7,30	10,06		Altri pagamenti correnti	803	933	1.128	16,19	20,90	

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TAB. 6

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											
Trasferimenti	5.600	4.540	5.236	-18,93	15,33	PAGAMENTI DI CAPITALI	12.279	12.868	14.523	4,80	12,86
-da Settore statale	5.531	4.510	5.072	-18,46	12,46	Costituzione di capitali fissi	2.550	2.570	2.879	0,78	12,02
-da Enti di previdenza	5.184	4.218	4.805	-18,63	13,92	Trasferimenti	8.935	9.584	10.764	7,26	12,31
-da Usi-Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	11	11	24	0,00	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-	-a Usi-Sanità	1.060	1.212	1.146	14,34	-5,45
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	2.126	2.090	2.582	-1,69	23,54
-da Enti pubbl. non consolidati	190	139	94	-26,84	-32,37	-a Municipalizzate	262	308	329	17,56	6,82
-da Famiglie, imprese, estero	146	142	149	-2,74	4,93	-ad altri Enti pubblici consolidati	409	435	360	6,36	-17,24
						-ad altri Enti pubblici non consolidati	731	975	1.256	33,38	28,82
						-a Famiglie	989	1.057	1.290	6,88	22,04
						-a Imprese	3.358	3.507	3.801	4,44	8,38
						-ad Estero	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-		794	714	880	-10,08	23,25
Altri incassi di capitale	69	30	164	-56,52	-	Altri pagamenti di capitale					
PARTITE FINANZIARIE						PARTITE FINANZIARIE					
Riscossione crediti	2.476	1.580	1.158	-36,19	-26,71	Partecipazioni e conferimenti	1.925	2.530	2.839	31,43	12,21
-da Settore Statale	467	564	387	20,77	-31,38	-a Usi-Sanità	436	1.021	353	-	-65,43
-da Usi-Sanità	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-	-
-da Municipalizzate	29	117	75	-	-35,90	-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	436	1.021	353	-	-65,43
-da Famiglie, imprese, estero	438	447	312	2,05	-30,20						
Riduzione depositi bancari	0	470	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	298	421	529	41,28	25,65
Altre partite finanziarie	2.009	546	771	-72,82	41,21	-a Enti di Previdenza	0	0	0	-	-
-da Settore statale	2.009	546	771	-72,82	41,21	-a Usi-Sanità	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	298	421	529	41,28	25,65
TOTALE INCASSI	98.751	102.103	109.972	3,39	7,71	Aumento depositi bancari	360	0	970	-	-
						Altre partite finanziarie	831	1.088	987	30,93	-9,28
SALDI						-a Settore statale	102	89	120	-12,75	34,83
1. Disavanzo corrente	6.248	7.508	8.068			-a Enti pubbl. non consolidati	0	1	0	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-6.679	-8.328	-9.287			-a Famiglie, imprese, estero	729	998	867		
3. DISAVANZO	-431	-820	-1.219			TOTALE PAGAMENTI	98.631	103.873	112.872	5,31	8,66
4. Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	551	-950	-1.681								
5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	120	-1.770	-2.900								
6. Regolazione debiti pregressi											
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO	120	-1.770	-2.900								

Prestiti nei primi nove mesi del 1997, ha dato luogo, infatti, ad erogazioni per 771 miliardi (545 miliardi nel corrispondente periodo del 1996), utilizzati per finanziare passività sanitarie (492 miliardi), opere di edilizia sanitaria (235 miliardi) e opere varie (44 miliardi).

Relativamente alla consistente crescita del fabbisogno delle Regioni, tra settembre 1996 e 1997, è da precisare che il dato del 1997 è particolarmente influenzato dall'incasso di 1.700 miliardi per un mutuo acceso dalla Regione Sicilia con un Istituto di credito estero per il ripiano del disavanzo di amministrazione.

Tale operazione ha consentito alla Regione Sicilia, da un lato, di provvedere al pagamento di una consistente quantità di mandati ancora inestinti e, dall'altro, di aumentare in misura rilevante (da 30 a 720 miliardi) le proprie disponibilità liquide detenute presso il Tesoriere regionale : questa è la principale causa che ha determinato l'aumento dei depositi bancari del comparto da 1.940 miliardi del 1° gennaio a 2.910 miliardi del 30 settembre 1997.

Nel complesso, il finanziamento del Settore Statale a favore delle Regioni (di parte corrente, in conto capitale e per altre partite finanziarie), nel quale è contabilizzato anche il gettito dei contributi sanitari, è risultato nel 1997 superiore del 9,0 per cento a quello del 1996 (da 82.838 a 90.296 miliardi).

Relativamente a detti trasferimenti è, altresì, da precisare che nel corso dei primi nove mesi del 1997 sono stati erogati a carico del bilancio dello Stato 5.000

miliardi, quali mutui per il ripiano dei disavanzi sanitari a tutto il 1994: di questi, 2.362 miliardi sono stati prelevati dalle Regioni per essere destinati alle Aziende sanitarie che hanno effettuato erogazioni per 1871 miliardi.

Le riscossioni non derivate dal settore statale registrano un incremento del 2,2 per cento (da 19.265 a 19.682 miliardi), anche se in tale ambito le imposte dirette di totale spettanza della Regione Sicilia diminuiscono di 35 miliardi, risentendo ancora dell'interruzione del servizio di riscossione da parte degli esattori, verificatosi per gran parte nel mese di gennaio 1997.

Le imposte indirette, al contrario, registrano un incremento di 701 miliardi (pari al 5,9 per cento) da correlare, per lo più, sia al maggior gettito di tali cespiti nella Regione Sicilia (+ 141 miliardi) e sia a maggiori riscossioni del gettito dell'accisa sulla benzina devoluto alle Regioni: per detta imposta, a tutto settembre 1997, risultano accreditati nei conti delle Regioni 5.390 miliardi contro 5.161 miliardi del medesimo periodo del 1996.

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria e delle partite finanziarie, la loro crescita supera i 3.800 miliardi, (pari al 10,9 per cento), passando da 34.913 a 38.724 miliardi.

Di rilievo l'aumento del 12,0 per cento delle spese per gli investimenti diretti delle Regioni (con un ammontare di pagamenti a tutto settembre 1997 di circa

2.880 miliardi), per il personale (+ 395 miliardi, pari al 9,4 per cento) ; da segnalare, per contro, le diminuzioni dei pagamenti per partecipazioni azionarie (-668 miliardi, pari al -65,4 per cento) da imputare al valore particolarmente elevato del 1996 fatto registrare dalla Regione Sicilia per la ricapitalizzazione del Banco di Sicilia e della Sicilcassa..

I pagamenti per spesa sanitaria, cresciuti di 4.879 miliardi (+ 7,3 per cento), derivano per 68.459 miliardi (63.430 miliardi nel 1996) da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 2.850 miliardi (3.700 miliardi nel 1996) da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, oltre al già rilevato aumento dei depositi bancari, si registra una riduzione, tra il 1° gennaio e il 30 settembre 1997, delle giacenze nei conti correnti intestati a qualunque titolo alle Regioni presso la Tesoreria Statale (da 45.075 a 25.573 miliardi).

2.4. SANITA'

La rilevazione dei flussi di cassa al terzo trimestre 1997 delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere e della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome risente ancora, anche se in misura più contenuta rispetto al passato, 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 e dell'introduzione progressiva della contabilità economica da parte delle Aziende.

Al riguardo si segnala che nel 1997 si sono avute ancora istituzioni di nuove aziende (nel Lazio, nel Friuli Venezia Giulia, in Sardegna, in Puglia e nelle Marche sono state istituite cinque nuove aziende ospedaliere) e permangono anche notevoli problemi metodologici e organizzativi che, in alcuni casi, hanno addirittura impedito la produzione dei dati di cassa o determinato una parziale inattendibilità dei dati trasmessi.

Infatti, l'introduzione progressiva nelle varie Regioni della contabilità economica per le Aziende sta facendo venir meno alcuni strumenti, a suo tempo predisposti, che consentivano al Tesoriere di compilare automaticamente il prospetto di rilevazione e ciò anche in conseguenza del fatto che le Regioni stanno procedendo alla trasformazione del rapporto tra Istituto di credito e Azienda da convenzione di tesoreria a convenzione di cassa.

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

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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													
Tributari	65.094	70.996	78.422	9,07	10,46		PAGAMENTI CORRENTI	64.732	70.162	78.049	8,39	11,24	
- Imposte dirette	0	0	0	-	-		Personale in servizio	26.837	28.138	31.028	4,85	10,27	
- Imposte indirette	0	0	0	-	-		Acquisto beni e servizi	35.311	38.890	43.519	10,14	11,90	
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	-	-		Ammortamenti	0	0	0	-	-	
-da Imprese	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			1995	1996	1997	
INCASSI DI CAPITALI									
Trasferimenti	1.060	1.212	1.146	-5,45	PAGAMENTI DI CAPITALI	983	1.100	1.388	11,90
-da Settore statale	1.060	1.212	1.146	-5,45	Costituzione di capitali fissi	983	1.100	1.388	26,18
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	Trasferimenti	0	0	0	-
-da Regioni	1.060	1.212	1.146	-5,45	-a Settore statale	0	0	0	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-
-da Municipalizzate	0	0	0	-	-a Regioni	0	0	0	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	0	0	-	-ad altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-
					-ad Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-
					-a Famiglie	0	0	0	-
					-a Imprese	0	0	0	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-ad Estero	0	0	0	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-
PARTITE FINANZIARIE	50	40	100	-20,00	PARTITE FINANZIARIE	889	916	306	3,04
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	-					
					Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-
Riduzione depositi bancari	50	40	100	-20,00	-a Enti di Previdenza	0	0	0	-
					-a Regioni	0	0	0	-
Altre partite finanziarie	0	0	0	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-a Municipalizzate	0	0	0	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-
-da Famiglie, imprese , estero	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	10,27	Aumento depositi bancari	0	0	0	-
SALDI					Altre partite finanziarie	889	916	306	3,04
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
4.Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	-839	-876	-206		TOTALE PAGAMENTI	66.604	72.178	79.743	8,37
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.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

seque 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													
Trasferimenti		11.115	10.364	11.916	-6,76	14,97	PAGAMENTI DI CAPITALI		12.433	13.712	15.548	10,29	13,39
-da Settore statale		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 Enti di previdenza		3.636	3.784	4.415	4,07	16,63	Trasferimenti		550	613	726	11,45	18,43
-da Regioni		0	0	0	-	-	-a Settore statale		0	0	0	-	-
-da Usl		2.126	2.090	2.582	-1,69	23,54	-a Enti di previdenza		0	0	0	-	-
-da Municipalizzate		0	0	0	-	-	-a Regioni		11	11	24	0,00	-
-da altri Enti pubbl. consolidati		0	0	0	-	-	-a Usl		0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati		439	397	391	-9,57	-1,51	-a Municipalizzate		161	115	72	-28,57	-37,39
-da Famiglie, imprese, estero		3.581	2.678	2.631	-25,22	-1,76	-ad altri Enti pubblici consolidati		56	46	57	-17,86	23,91
							-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													
Riscossione crediti		6.048	8.318	13.344	37,53	60,42	PARTITE FINANZIARIE		5.180	5.390	4.282	4,05	-20,56
-da Settore Statale		996	1.732	1.087	73,90	-37,24	Partecipazioni e conferimenti		185	290	810	56,76	-
-da Regioni		0	0	0	-	-	-a Usl		0	0	0	-	-
-da Usl		0	0	0	-	-	-a Regioni		0	0	0	-	-
-da Municipalizzate		658	1.342	366	-	-72,73	-a Municipalizzate		0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati		0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati		0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati		24	46	121	91,67	-	-a Enti pubblici non consolidati		0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero		314	344	600	9,55	74,42	-a Imprese ed estero		185	290	810	56,76	-
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	-	-
							-a Regioni		0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie		5.052	6.586	8.757	30,36	32,96	-a Usl		0	0	0	-	-
-da Settore statale		3.146	4.961	5.980	57,69	20,54	-a Municipalizzate		520	947	779	82,12	-17,74
-da Enti pubbl. non consolidati		0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati		0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero		1.906	1.625	2.777	-14,74	70,89	-a Enti pubblici non consolidati		0	0	0	-	-
							-a Famiglie, imprese, estero		288	346	368	20,14	6,36
TOTALE INCASSI		69.565	74.022	79.263	6,41	7,08	Aumento depositi bancari		650	340	0	-47,69	-
SALDI													
1. Disavanzo corrente		350	20	-4.990			Altre partite finanziarie		3.537	3.467	2.325	-1,98	-32,94
2. Disavanzo in c/capitale		-1.318	-3.348	-3.632			-a Settore statale		3.165	2.859	1.981	-9,67	-30,71
3. DISAVANZO		-968	-3.328	-8.622			-a Enti pubbl. non consolidati		0	0	0	-	-
4. Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)		868	2.928	9.062			-a Famiglie, imprese, estero		372	608	344		
5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.		-100	-400	440			TOTALE PAGAMENTI		69.665	74.422	78.823	6,83	5,91
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

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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											
Tributari	10.147	11.123	12.244	9,62	10,08	PAGAMENTI CORRENTI	9.936	11.113	11.398	11,85	2,56
- Imposte dirette	975	1.060	1.060	8,72	0,00	Personale in servizio	2.626	2.716	3.057	3,43	12,56
- Imposte indirette	0	0	0	-	-	Acquisto beni e servizi	2.811	3.602	3.665	28,14	1,75
Contributi sociali	975	1.060	1.060	8,72	0,00	Trasferimenti	1.538	1.421	1.458	-7,61	2,60
Vendita beni e servizi	121	115	122	-4,96	6,09	-a Settore statale	6	8	8	33,33	0,00
Redditi da capitale	4.667	5.798	6.004	24,23	3,55	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
	681	764	758	12,19	-0,79	-a Regioni	3	0	1	-	-
Trasferimenti	3.038	2.544	3.390	-16,26	33,25	-a Usl	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 Usl	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	-						
-da Estero	0	0	0	-	-						
Altri incassi correnti	665	842	910	26,62	8,08	Altri pagamenti correnti	2.349	2.591	2.975	10,30	14,82

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TAB. 9

	Conto Capitale						Risultati al 3° trimestre			Variazioni %		
							1995	1996	1997	96-95	97-96	97-95
INCASSI DI CAPITALI	PAGAMENTI DI CAPITALI						3.304	3.173	4.195	-3,96	32,21	
Trasferimenti	Costituzione di capitali fissi						2.870	2.727	3.760	-4,98	37,88	
-da Settore statale	Trasferimenti						257	317	286	23,35	-9,78	
-da Enti di previdenza	-a Settore statale						4	8	7	100,00	-12,50	
-da Regioni	-a Enti di previdenza						0	0	0	-	-	
-da Comuni e Province	-a Regioni						0	0	0	-	-	
-da Municipalizzate	-a Usi						0	0	0	-	-	
-da Enti pubbl. non consolidati	-a Comuni e Province						0	0	0	-	-	
-da Famiglie, imprese, estero	-a Municipalizzate						60	46	54	-23,33	17,39	
	-ad Enti pubblici non consolidati						109	157	160	44,04	1,91	
	-a Famiglie						84	106	65	-	-	
	-a Imprese						0	0	0	-	-	
	-ad Estero						177	129	149	-27,12	15,50	
Ammortamenti	Altri pagamenti di capitale						477	559	486	17,19	-13,06	
							63	142	95	-	-33,10	
Altri incassi di capitale	PARTITE FINANZIARIE						0	0	0	-	-	
	Partecipazioni e conferimenti						0	0	0	-	-	
	-a Regioni						0	0	0	-	-	
	-a Usi						0	0	0	-	-	
	-a Comuni e Province						0	0	0	-	-	
	-a Municipalizzate						0	0	0	-	-	
	-a Enti pubblici non consolidati						0	0	0	-	-	
	-a Imprese ed estero						63	142	95	-	-33,10	
Riduzione depositi bancari	Mutui ed anticipazioni						210	194	252	-7,62	29,90	
	-a Regioni						0	0	0	-	-	
	-a Usi						0	0	0	-	-	
	-a Comuni e Province						0	0	0	-	-	
	-a Municipalizzate						0	0	0	-	-	
	-a Enti pubblici non consolidati						0	0	0	-	-	
	-a Famiglie, imprese, estero						210	194	252	-7,62	29,90	
TOTALE INCASSI							13.934	16.107	16.505	15,59	2,47	
SALDI							211	10	846	-	-	
1. Disavanzo corrente	Aumento depositi bancari						-239	214	139	4,90	-35,05	
2. Disavanzo in c/capitale	Altre partite finanziarie						-28	0	0	-	-	
3. DISAVANZO	-a Settore statale						245	35	41	-42,86	-	
4. Saldo partite finanz. (escluse reg. deb.)	-a Enti pubbl. non consolidati						217	169	98	14,79	-49,48	
5. FABBISOGNO al netto delle reg. deb.	-a Famiglie, imprese, estero						217	1.262	16.079	8,22	8,31	
6. Regolazione debiti pregressi							217	1.262	16.079	8,22	8,31	
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO	TOTALE PAGAMENTI						13.717	14.845	16.079	8,22	8,31	

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

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9C - CONTO DEGLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	6.354	6.009	7.728	PAGAMENTI CORR.	5.880	6.619	7.160
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	1.382	1.370	1.453
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	1.573	2.245	2.194
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	974	953	1.029
Contributi sociali	101	106	103	-a Settore statale	5	5	6
Vendita beni e servizi	4.181	5.317	5.610	-a Regioni	3	0	1
Redditi da capitale	94	96	81	- ad Enti pubbl. nc.	395	420	413
Trasferimenti	1.873	385	1.845	-a Famiglie	568	526	609
-da Settore statale	1.793	311	1.763	-a Imprese	3	2	0
-da Regioni	9	11	10	Interessi	23	34	27
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	47	26	40	Altri pagamenti correnti	1.928	2.017	2.457
-da Famiglie	24	37	32				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	105	105	89				
INC. DI CAPITALI	142	122	96	PAG. DI CAPITALI	550	571	492
Trasferimenti	98	78	48	Costituz. capitali fissi	449	481	394
-da Settore statale	66	51	26	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	4	3	11	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	28	24	11	-a Famiglie	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Imprese	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	101	90	98
Altri incassi di capitale	44	44	48				
PART. FINANZIARIE	120	1.095	86	PART. FINANZIARIE	140	86	357
Riscossione crediti	120	127	86	Partec. a imprese	32	26	17
-da Enti pubbl. nc.	35	65	21	Mutui ad imprese	74	60	76
-da altri	85	62	65	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	34	0	264
Altre partite finanziarie	0	968	0				
TOTALE INCASSI	6.616	7.226	7.910	TOTALE PAGAM.	6.570	7.276	8.009
FABB. (-) DISP. (+)	46	-50	-99				

per cento) a seguito, soprattutto, di più elevate risorse provenienti dal settore statale (finanziamenti dal bilancio dello Stato e prelievi dalla Tesoreria statale) passate da 362 miliardi a 1.789 miliardi (+1.427 miliardi). Più elevati anche i proventi per vendita di beni e servizi (+ miliardi 293: + 5,5 per cento) imputabili interamente al CONI.

Ridotti per contro gli introiti per partite finanziarie in relazione, principalmente, a un elevato saldo di contabilizzazioni in partite di giro operate nel 1996 dall'ACI.

Anche i pagamenti, nel loro complesso, registrano un aumento , da 7.276 miliardi a 8.009 miliardi (+ 733 miliardi) da correlare anche in questo caso, soprattutto, ai flussi di parte corrente (+ miliardi 541)e, in particolare, agli oneri per il personale (+ miliardi 83), ai trasferimenti correnti alle famiglie (+ miliardi 73) e gli altri pagamenti correnti (+ miliardi 440).

In lieve flessione, invece, i pagamenti di capitale (-79 miliardi, pari al -13,8 per cento) per minori spese per costituzione di capitali fissi.

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

La rilevazione dei flussi trimestrali di cassa al 30 settembre 1997 ha registrato l'adempimento di 98 enti su un totale di 103: si precisa che i 5 enti non rilevati, operanti nella Regione Valle d'Aosta (uno) e nella Regione

Friuli Venezia Giulia (quattro), non sono peraltro tenuti alla trasmissione dei flussi di cassa.

I dati esposti nella tabella n. 9D evidenziano, al 30 settembre 1997, un fabbisogno di 23 miliardi, finanziato con il ricorso ad anticipazioni di cassa mentre nel 1996 il fabbisogno è stato pari a 14 miliardi.

Per quanto riguarda le disponibilità liquide i Tesorieri degli Enti segnalano un aumento delle giacenze di cassa di 105 miliardi (da 1.390 miliardi al 1° gennaio 1997 a 1.495 miliardi al 30 settembre 1997).

Gli incassi correnti sono stati pari a 1.323 miliardi, contro i 1.289 miliardi del 1996, con un aumento del 2,6 per cento: all'interno di detti incassi c'è da segnalare la sostanziale invarianza dei proventi per vendita di beni e servizi relativi per lo più ai contributi camerali, la riduzione dei trasferimenti correnti dal settore statale, passati dai 13 miliardi del 1996 ai 2 miliardi nel 1997, e l'aumento degli altri incassi passati dai 104 miliardi nel 1996 ai 147 miliardi del 1997.

Gli incassi di capitale risultano, per contro, leggermente ridotti.

Tra le partite finanziarie in entrata, si registra una consistente diminuzione delle riscossioni di crediti (da 96 miliardi del 1996 a 51 miliardi del 1997, pari al - 46,9 per cento), in cui sono contabilizzate le anticipazioni sul fondo indennità di anzianità al personale cessato dal servizio.

Dal lato dei pagamenti correnti, passati da 996 miliardi del 1996 ai 1.112 miliardi del 1997, da segnalare

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9D - CONTO DELLE CAMERE DI COMMERCIO

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	1.166	1.289	1.323	PAGAMENTI CORR.	928	996	1.112
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	332	327	380
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	282	311	353
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	274	264	288
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	989	1.080	1.087	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	47	58	55	- ad Enti pubbl. nc.	3	3	2
Trasferimenti	28	47	34	-a Famiglie	212	192	210
-da Settore statale	4	13	2	-a Imprese	59	69	76
-da Regioni	5	6	3	Interessi	2	3	2
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	15	16	14
-da Enti pubbl. nc.	18	27	28	Altri pagamenti correnti	23	75	75
-da Famiglie	1	1	1				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	102	104	147				
INC. DI CAPITALI	16	16	14	PAG. DI CAPITALI	65	92	81
Trasferimenti	1	0	0	Costituz. capitali fissi	63	88	78
-da Settore statale	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	1	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	15	16	14	Altri pagamenti di capitale	2	4	3
Altri incassi di capitale	0	0	0				
PART. FINANZIARIE	60	96	51	PART. FINANZIARIE	266	327	218
Riscossione crediti	60	96	51	Partec. a imprese	30	78	41
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	56	53	55
-da altri	60	96	51	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	180	196	122
Altre partite finanziarie	0	0	0				
TOTALE INCASSI	1.242	1.401	1.388	TOTALE PAGAM.	1.259	1.415	1.411
FABB. (-) DISP. (+)	-17	-14	-23				

l'aumento delle spese per personale (+ 53 miliardi: + 16,2 per cento) e per acquisto di beni e servizi (+ 42 miliardi: +13,5 per cento) e, per contro, la diminuzione degli altri pagamenti correnti (- 3 miliardi).

Tra le spese in conto capitale si segnala la diminuzione delle spese per la costituzione di capitali fissi (-10 miliardi: - 11,4 per cento).

Notevole la diminuzione delle spese per partecipazioni azionarie, (da 78 miliardi nel 1996 a 41 miliardi nel 1997) : si ricorda che il 1996 era stato interessato dalla partecipazione della Camera di Commercio di Roma, al progetto denominato "polo tecnologico".

LE COMUNITA' MONTANE

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Comunità montane riferiti ai primi nove mesi del 1997 sono state trasmesse da 325 enti su un totale di 351, per una popolazione amministrata pari al 92,3 per cento (nei primi nove mesi del 1996 da 348 enti su un totale di 351, pari al 99,5 per cento della popolazione).

Le informazioni così ottenute sono state quindi riportate all'universo con riferimento ai parametri già delineati al punto 2.5. per i comuni e le province.

Il conto consolidato di cassa, esposto nella tabella n.9E, presenta, rispetto all'anno precedente, incrementi rispettivamente pari, per gli incassi, all'11,1 per cento e, per i pagamenti, all'11,3 per cento.

Gli aumenti nelle riscossioni sono da porre in relazione soprattutto a maggiori trasferimenti dal settore

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9E - CONTO DELLE COMUNITA' MONTANE

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1995		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	649	677	900	PAGAMENTI CORR.	580	655	739
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	186	208	232
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	166	224	257
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	119	107	124
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	1	2	2
Vendita beni e servizi	79	47	62	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	5	8	7	- ad Enti pubbl. nc.	13	18	29
Trasferimenti	408	432	601	-a Famiglie	94	57	73
-da Settore statale	112	76	253	-a Imprese	11	30	20
-da Regioni	143	178	161	Interessi	10	10	12
-da Comuni e prov.	123	163	173	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	11	7	8	Altri pagamenti correnti	99	106	114
-da Famiglie	19	8	6				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	157	190	230				
INC. DI CAPITALI	519	531	456	PAG. DI CAPITALI	603	574	629
Trasferimenti	515	526	452	Costituz. capitali fissi	298	275	327
-da Settore statale	49	58	57	Trasferimenti	242	269	271
-da Regioni	387	411	323	-a Settore statale	4	8	7
-da Comuni e prov.	56	46	57	- ad Enti pubbl. nc.	60	46	54
-da Enti pubbl. nc.	7	6	9	-a Famiglie	109	157	160
-da Famiglie imprese	16	5	6	-a Imprese	69	58	50
Ammortamenti	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	63	30	31
Altri incassi di capitale	4	5	4				
PART. FINANZIARIE	49	65	59	PART. FINANZIARIE	11	45	51
Riscossione crediti	23	22	34	Partec. a imprese	0	12	20
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	7	20	26
-da altri	23	22	34	Aumento dep. bancari	0	9	0
Rid. depositi bancari	9	0	0	Altre partite finanziarie	4	4	5
Altre partite finanziarie	17	43	25				
TOTALE INCASSI	1.217	1.273	1.415	TOTALE PAGAM.	1.194	1.274	1.419
FABB. (-) DISP. (+)	23	-1	-4				

statale il cui apporto finanziario ha raggiunto i 310 miliardi (+ 176 miliardi) e dai Comuni (+ 21 miliardi) compensati, in parte, da minori trasferimenti da Regioni (- 105 miliardi, pari al - 17,8 per cento).

Per quanto riguarda i pagamenti, quelli correnti, incrementatisi di 84 miliardi, pari al + 12,8 per cento, mostrano un andamento crescente per tutte le categorie di spesa con incrementi dell'11,5 per cento per le spese di personale, del 14,7 per cento per l'acquisto di beni e servizi, del 15,9 per cento per i trasferimenti, del 20 per cento per gli interessi passivi e del 7,6 per cento per gli altri pagamenti correnti.

Per il conto capitale si registra un aumento complessivo di 55 miliardi, pari al + 9,6 per cento determinato, quasi interamente, dagli investimenti diretti (+ 52 miliardi, pari al + 18,9 per cento).

Con riferimento alle partite finanziarie si è avuto, nel periodo in esame, un saldo positivo tra incassi e pagamenti pari a 8 miliardi (nei primi nove mesi del 1996 le partite finanziarie avevano registrato un saldo parimenti positivo di 20 miliardi).

E' da rilevare, infine, che nel corso dei primi nove mesi del 1997 le Comunità montane con popolazione superiore a 10.000 abitanti - assoggettate, quindi, al regime di tesoreria unica - hanno registrato una diminuzione delle disponibilità liquide di 191 miliardi (da 1.269 miliardi al 1° gennaio 1997 a 1.078 miliardi al 30 settembre 1997) presso le proprie contabilità speciali.

GLI ENTI PORTUALI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa degli Enti portuali, esposti nella tabella n. 9F, si riferiscono alle informazioni pervenute da tutti i 13 Enti (4 Enti autonomi, 3 Consorzi autonomi, 6 Aziende dei mezzi meccanici e dei magazzini portuali) tenuti all'invio dei dati.

La gestione di cassa di tali Enti ha determinato, a tutto settembre 1997, una disponibilità di 50 miliardi contro un fabbisogno di 7 miliardi registrato nell'analogo periodo dell'anno precedente; tale disponibilità è imputabile integralmente all'Autorità Portuale di Genova che ha provveduto alla restituzione di anticipazioni di tesoreria al proprio Tesoriere.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti presso la Tesoreria statale sono passate da 349 miliardi del 1° gennaio 1997 a 222 miliardi al 30 settembre 1997.

Il conto, nel complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 434 miliardi contro i 313 miliardi registrati nel 1996 (+ 121 miliardi, pari al + 38,7 per cento). Tale aumento è dovuto principalmente a maggiori risorse provenienti dal settore statale passati da 43 miliardi a 179 miliardi (+ 136 miliardi).

Si segnala, per contro, la riduzione dei proventi per vendita di beni e servizi passata da 114 miliardi a 77 miliardi con una riduzione di 37 miliardi, pari al - 32,5 per cento, attribuibile per 20 miliardi al Provveditorato al Porto di Venezia e per il restante importo all'Autorità Portuale di Savona.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9G - CONTO DEGLI ENTI PORTUALI

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	278	267	385	PAGAMENTI CORR.	265	247	280
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	113	122	139
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	94	80	95
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	3	8	11
Contributi sociali	20	9	19	-a Settore statale	0	1	0
Vendita beni e servizi	126	114	77	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	53	74	78	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	44	40	175	-a Famiglie	3	7	11
-da Settore statale	37	25	160	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	5	12	4	Interessi	17	22	15
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	2	3	5				
-da Famiglie	0	0	6				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	35	30	36	Altri pagamenti correnti	38	15	20
INC. DI CAPITALI	69	45	46	PAG. DI CAPITALI	72	63	80
Trasferimenti	63	33	30	Costituz. capitali fissi	61	58	63
-da Settore statale	62	18	19	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	1	6	10	-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	1	-a Famiglie	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	9	0	-a Imprese	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0				
Altri incassi di capitale	6	12	16	Altri pagamenti di capitale	11	5	17
PART. FINANZIARIE	8	1	3	PART. FINANZIARIE	9	10	24
Riscossione crediti	8	0	3	Partec. a imprese	0	10	3
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	0	0	0
-da altri	8	0	3	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	9	0	21
Altre partite finanziarie	0	1	0				
TOTALE INCASSI	355	313	434	TOTALE PAGAM.	346	320	384
FABB. (-) DISP. (+)	9	-7	50				

I pagamenti, nel complesso, presentano un andamento crescente, passando da 320 miliardi a 384 miliardi (+ 64 miliardi, pari al + 20,0 per cento) rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente.

Tra quelli correnti, si segnala, in particolare l'aumento, della spesa per il personale in servizio (+ 17 miliardi, pari al + 13,9 per cento), da correlare all'applicazione del nuovo contratto, e di quella per acquisto di beni e servizi, passati da 80 miliardi a 95 miliardi (+ 15 miliardi, pari al + 18,8 per cento) incremento imputabile per 13 miliardi all'Autorità Portuale di Genova.

I pagamenti in conto capitale registrano una espansione di 17 miliardi (da 63 miliardi a 80 miliardi: + 27,0 per cento) a seguito dell'aumento sia delle spese per investimenti diretti che degli altri pagamenti.

Le partite finanziarie, infine, presentano un aumento di 14 miliardi imputabile al differenziale tra le partite di giro in spesa e in entrata.

4.9. - GLI ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa al 30 settembre 1997 degli Istituti Autonomi Case Popolari si riferiscono alle informazioni pervenute da 104 enti su 106 tenuti all'invio.

L'aggregato nazionale dei risultati (tabella n. 9G), evidenzia, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un aumento sia degli incassi (+181 miliardi: +

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 9F - CONTO DEGLI ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI

	Risultati al 3° trimestre				Risultati al 3° trimestre		
	1995	1996	1997		1995	1996	1997
INCASSI CORRENTI	967	1.175	1.135	PAGAMENTI CORR.	1.235	1.409	1.347
Tributari	0	0	0	Personale in servizio	303	302	321
- Imposte dirette	0	0	0	Acquisto beni e servizi	600	611	637
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	8	7	5
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	215	220	181	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	477	523	534	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	26	27	21	-a Famiglie	8	7	5
-da Settore statale	13	18	12	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	10	5	8	Interessi	75	130	93
-da Comuni e prov.	2	3	1	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	1	1	0				
Altri incassi correnti	249	405	399	Altri pagamenti correnti	249	359	291
INC. DI CAPITALI	583	784	1.067	PAG. DI CAPITALI	601	647	732
Trasferimenti	364	341	676	Costituz. capitali fissi	601	647	732
-da Settore statale	344	304	636	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	16	15	16	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	- ad Enti pubbl. nc.	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	3	10	7	-a Famiglie	0	0	0
-da Famiglie imprese	1	12	17	-a Imprese	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	0	0	0
Altri incassi di capitale	219	443	391				
PART. FINANZIARIE	539	558	496	PART. FINANZIARIE	105	93	146
Riscossione crediti	120	106	105	Partec. a imprese	1	16	14
-da Enti pubbl. nc.	41	9	27	Mutui ad imprese	73	61	95
-da altri	79	97	78	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	31	16	37
Altre partite finanziarie	419	452	391				
TOTALE INCASSI	2.089	2.517	2.698	TOTALE PAGAM.	1.941	2.149	2.225
FABB. (-) DISP. (+)	148	368	473				

7,1 per cento) che dei pagamenti (+ 76 miliardi: + 3,5 per cento).

Tra gli incassi è da segnalare, soprattutto, l'aumento delle risorse provenienti dal settore statale intese come movimenti con la tesoreria statale (+ 326 miliardi: + 101,2 per cento) e dei redditi e proventi patrimoniali (+ 9 miliardi : pari al + 2,1 per cento).e la riduzione dei proventi per vendita di beni e servizi (- 39 miliardi : - 17,7 per cento) e per l'alienazione di beni e diritti reali (- 52 miliardi: - 11,8 per cento) e degli incassi per partite finanziarie (-62 miliardi : - 11,1 per cento).

Dal lato dei pagamenti, si segnala, una diminuzione nelle spese correnti (- 62 miliardi: - 4,4 per cento) determinata, soprattutto, dalla riduzione della spesa per interessi passivi, passata da 130 miliardi a 93 miliardi, e degli altri pagamenti correnti (- 68 miliardi: - 18,9 per cento), solo in parte compensata dai maggiori oneri per il personale (+ 19 miliardi) e per l'acquisto di beni e servizi (+ 26 miliardi).

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, relative ad acquisto di aree e di stabili, interventi costruttivi, di risanamento, di ristrutturazione e di manutenzione straordinaria, si è registrato un aumento di 85 miliardi, pari al 13,1 per cento.

Nelle partite finanziarie si è avuto, un notevole aumento nelle concessioni di crediti (+ 34 miliardi: + 55,4 per cento).

Si segnala, infine, riguardo alle disponibilità liquide, che le risorse che gli Enti detengono nel Sistema

di Tesoreria Unica risultano attestarsi al 30 settembre 1997 a circa 832 miliardi, con una diminuzione di 62 miliardi rispetto al 1° gennaio 1997.

PAGINA BIANCA

APPENDICI

PAGINA BIANCA

APPENDICE A : IL BILANCIO DELLO STATO

I risultati di sintesi

Alla fine dei primi nove mesi del 1997 la gestione di cassa del Bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 392.892 miliardi e pagamenti per 377.966 miliardi: ne è derivato un avanzo pari a miliardi 14.926 contro i miliardi 76.047 di fabbisogno registrati, in termini omogenei, per il corrispondente periodo 1996.

Tale saldo risulta depurato di incassi e di pagamenti di somme destinate al "Fondo ammortamento titoli di Stato" (per gli incassi miliardi 497 nel 1996 e miliardi 13.168 nel 1997, per i pagamenti miliardi 6.274 nel 1996 e miliardi 8.736 nel 1997) ed ai conti di Tesoreria intestati alla solidarietà nazionale ed alla partecipazioni a banche ed organismi internazionali (miliardi 255 per gli incassi).

Si precisa che gli incassi e i pagamenti sono al netto dei rimborsi IVA non regolati contabilmente per miliardi 6.772 per l'anno 1996 e 13.169 miliardi per l'anno 1997.

Analogamente a quanto verificatosi nei primi sei mesi del corrente anno, il saldo di bilancio registra un avanzo, per effetto delle azioni di contenimento adottate in materia di razionalizzazione dei flussi di bilancio.

Trattasi, in particolare:

a) della norma prevista dall'art.3, c.214 della L.662/96, la quale stabilisce che i pagamenti di bilancio a favore degli Enti soggetti all'obbligo di tenere le disponibilità liquide nelle

TAB. 1A - BILANCIO DELLO STATO: Risultati di sintesi della gestione di cassa al 3° trimestre degli anni 1995-1997
(in miliardi di lire)

	1995	1996	1997	Variazioni 97/96	
				Absolute	%
INCASSI					
- Tributari	325.959	342.531	362.913	20.382	5,95
- Altri	38.207	30.725	29.979	-746	-2,43
TOTALE INCASSI	364.166	373.256	392.892	19.636	5,26
PAGAMENTI					
- Correnti	408.089	404.709	361.267	-43.442	-10,73
- In conto capitale	39.911	44.594	16.699	-27.895	-62,55
TOTALE PAGAMENTI	448.000	449.303	377.966	-71.337	-15,88
FABBISOGNO(-)	-83.834	-76.047	14.926	90.973	

contabilità speciali o in conti correnti con il Tesoro, siano loro accreditati sui conti aperti presso la Tesoreria dello Stato, solo dopo aver accertato che le disponibilità sui conti medesimi si siano ridotte ad un valore non superiore al 20% delle disponibilità rilevate al 1/1/1997;

b) delle riduzioni apportate alle autorizzazioni di cassa del bilancio dello Stato.

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nei primi nove mesi degli anni 1996 e 1997.

Analisi degli incassi

Le entrate per operazioni finali incassate nei primi nove mesi del 1997 sono state, nel complesso, pari a miliardi 392.892 e presentano, nei confronti del corrispondente periodo dell'anno precedente, un incremento di miliardi 19.636 (+ 5,3%). La variazione positiva e' ascrivibile esclusivamente ai maggiori introiti registrati nel comparto delle entrate tributarie per miliardi 20.382 (+ 6,0%) mentre si registra una variazione negativa per il comparto delle "altre entrate" (- miliardi 746, pari al 2,4%) (cfr. tabella n.2A)

TAB.2A: Incassi realizzati a tutto settembre 1996 e 1997
(in miliardi di lire)

	A tutto settembre		Variazioni	
	1996	1997	Absolute	%
IMPOSTE DIRETTE	189.525	208.900	19.375	10,2
- IRPEF	119.342	130.315	10.973	9,2
- IRPEG	19.113	24.287	5.174	27,1
- ILOR	11.100	13.375	2.275	20,5
- Sostitutiva	27.393	24.933	- 2.460	- 9,0
- Ritenuta sui dividendi	2.707	2.941	234	8,6
- Altre	9.870	13.049	3.179	32,2
IMPOSTE INDIRETTE	153.006	154.013	1.007	0,7
AFFARI	101.605	101.195	- 410	- 0,4
- IVA (*)	73.558	69.201	- 4.357	- 5,9
- Registro, bollo e sostitutiva	10.740	11.568	828	7,7
PRODUZIONE	38.966	39.840	874	2,2
- Oli minerali	27.556	28.353	797	2,9
MONOPOLI	8.170	7.894	- 276	- 3,4
- Tabacchi	8.153	7.870	- 283	- 3,5
LOTTO	4.265	5.084	819	19,2
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	342.531	362.913	20.382	6,0
ALTRE ENTRATE (**)	30.725	29.979	- 746	- 2,4
- Fondo sanitario	2.886	2.984	98	3,4
- Retrocessioni	2.581	1.708	- 873	- 33,8
- Risorse proprie CEE	1.782	1.788	6	0,3
- Soppr. gestioni fuori bilancio	416	521	105	25,2
- Dividendi	2.646	3.050	404	15,3
- Condoni edilizio	564	264	- 300	- 53,2
- Dietimi d'interesse e Swap	1.858	6.021	4.163	224,1
- Ritenuta tesoro	3.602	16	- 3.586	- 99,6
TOTALE ENTRATE FINALI	373.256	392.892	19.636	5,3

(*) Al netto dei rimborsi IVA non regolati contabilmente: miliardi 6.772 per il 1996

(rimborsi 11.508 - 4.736 di regolazioni effettuate) e miliardi 13.169 per il 1997

(rimborsi 14.311 - 1.142 di regolazioni effettuate) - dato provvisorio per il 1997.

(**) Al netto delle somme destinate al "Fondo ammortamento titoli di Stato": miliardi

497 nel 1996 e miliardi 13.168 nel 1997.

ENTRATE TRIBUTARIE

Il comparto tributario ha registrato a tutto settembre 1997 introiti per miliardi 362.913, con un incremento di miliardi 20.382, pari al 6,0%.

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 risultate pari a miliardi 208.900, con un aumento di miliardi 19.375, pari al 10,2%, in gran parte attribuibile alle variazioni positive fatte registrare dall'IRPEF (+ miliardi 10.973), dall'IRPEG (+ miliardi 5.174), dall'ILOR (+ miliardi 2.275), nonché dalle ritenute sui dividendi (+ miliardi 234).

Per contro, si è registrata una variazione negativa per gli introiti relativi alle ritenute sui redditi di capitale (- miliardi 2.460).

Nella successiva tabella n. 3A viene esposto il dettaglio delle principali componenti dell'IRPEF, dell'IRPEG, dell'ILOR e delle ritenute sui redditi di capitale.

In particolare, l'aumento dell'IRPEF, pari a miliardi 10.973 (+ 9,2%) e' riconducibile a maggiori incassi per ritenute sui dipendenti pubblici e privati (+ miliardi 9.851), per ritenute d'acconto per redditi da lavoro autonomo (+ miliardi 229), per versamenti a saldo ed in acconto per autotassazione (+ miliardi 747), per i ruoli (+ miliardi 126), nonché all'acquisizione per i

TAB. 3A - ANALISI DEGLI INCASSI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE DIRETTE
(in miliardi)

	A TUTTO SETTEMBRE		Variazioni	
	1996	1997	In termini assoluti	In termini %
IRPEF	119.342	130.315	10.973	9,2
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	573	699	126	22,0
- Ritenute sui dipendenti pubblici	20.843	23.145	2.302	11,0
- Ritenute sui dipendenti privati	69.464	77.013	7.549	10,9
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	11.486	11.715	229	2,0
- Versamenti a saldo per autotassazione	8.195	8.373	178	2,2
- Versamenti acconto per autotassazione	8.781	9.350	569	6,5
- Accertamento con adesione	0	20	20	
IRPEG	19.113	24.287	5.174	27,1
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	330	291	-39	-11,8
- Versamenti a saldo per autotassazione	9.121	11.103	1.982	21,7
- Versamenti acconto per autotassazione	9.662	12.886	3.224	33,4
- Accertamento con adesione	0	7	7	
ILOR	11.100	13.375	2.275	20,5
- Ruoli (comprese addizionali e penalità)	374	361	-13	-3,5
- Versamenti a saldo per autotassazione	5.301	6.051	750	14,1
a) persone fisiche	1.030	915	-115	-11,2
b) persone giuridiche	4.271	5.136	865	20,3
- Versamenti acconto per autotassazione	5.425	6.954	1.529	28,2
a) persone fisiche	861	940	79	9,2
b) persone giuridiche	4.564	6.014	1.450	31,8
- Accertamento con adesione	1	9	8	
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	27.393	24.933	-2.460	-9,0
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende e istituti di credito	7.171	6.049	-1.122	-15,6
- Ritenute sugli interessi dei titoli di Stato	13.667	9.620	-4.047	-29,6
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli similari di istituti di credito a medio e lungo termine	3.162	2.061	-1.101	-34,8
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli similari emessi da altri soggetti	656	695	39	5,9
- Ritenute sulle obbligazioni convertibili	1.511	1.452	-59	-3,9
- Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239	0	3.675	3.675	
- Altre ritenute	1.226	1.381	155	12,6

primi nove mesi del 1997 dei versamenti relativi all'accertamento con adesione (miliardi 20).

In aumento le entrate relative all'IRPEG, che sono ammontate a miliardi 24.287, contro miliardi 19.113 nel corrispondente periodo dell'anno precedente. Per tale imposta, oltre all'acquisizione di miliardi 7 relativi ai versamenti per accertamento con adesione, sono risultati incrementati i versamenti a saldo ed in acconto per autotassazione (+ miliardi 5.206); relativamente ai ruoli si e' registrata una diminuzione pari a - miliardi 39.

Per quanto riguarda l'ILOR, le entrate a tutto settembre 1997 sono ammontate a miliardi 13.375, con un aumento, rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente, di miliardi 2.275 (pari al 20,5%) connesso principalmente all'incremento fatto registrare dai versamenti a saldo ed in acconto per autotassazione (+ miliardi 2.279), nonché dagli introiti relativi all'accertamento con adesione (+ miliardi 8). In diminuzione i versamenti relativi ai ruoli (- miliardi 13).

In ordine alle ritenute sugli interessi e redditi di capitale si registra una diminuzione (- miliardi 2.460, pari al 9,0%) correlata alla riduzione degli introiti relativi alle ritenute sugli interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito (- miliardi 1.122, pari al 15,6%), alle ritenute sugli interessi dei titoli di Stato (- miliardi 4.047, pari al 29,6%), alle ritenute sulle obbligazioni e titoli simili di istituti di credito ed altri soggetti (- miliardi 1.062, pari al 27,8%), nonché alle ritenute sulle obbligazioni convertibili (- miliardi 59, pari al 3,9%). Sempre nell'ambito delle ritenute sui redditi di capitale si segnala, per contro, l'incremento fatto registrare dalle altre ritenute (+ miliardi 155, pari al 12,6%),

nonché l'acquisizione per i primi nove mesi del 1997 di miliardi 3.675 per imposte sostitutive di cui al decreto legislativo 1.4.96, n. 239. .

Per quanto riguarda le altre imposte dirette si sottolinea il venir meno, rispetto al corrispondente periodo del 1996, di versamenti per imposte sostitutive di cui al D.L. 41/95 (- miliardi 678), di versamenti connessi all'accertamento con adesione per anni pregressi (- miliardi 1.480), nonché di versamenti relativi all'imposta sul patrimonio netto sulle imprese (- miliardi 1.229). e per contro l'acquisizione, per i primi nove mesi del 1997, sia dei versamenti relativi al contributo straordinario per l'Europa (miliardi 2.764), che di quelli della ritenuta d'acconto sul trattamento di fine rapporto (miliardi 3.349).

Imposte indirette

Nel comparto delle imposte indirette si registra un lieve incremento di miliardi 1.007 (+ 0,7%), dovuto ai risultati negativi avutisi per le tasse ed imposte sugli affari (- miliardi 410, pari allo 0,4%) e per i proventi dei servizi di monopolio (- miliardi 276, pari al 3,4%), compensati, per contro, dai risultati positivi avutisi per le imposte sulla produzione, consumi e dogane (+ miliardi 874, pari al 2,2%) e per i proventi del lotto, lotterie ed altre attività' di gioco (+ miliardi 819, pari al 19,2%).

Di seguito si evidenziano i tributi che hanno registrato le variazioni più significative (cfr. tabelle nn. 2A e 5A).

Tra le tasse ed imposte sugli affari il decremento dell'IVA introitata a bilancio (- miliardi 4.357: - 5,9%) risente degli importi utilizzati per i rimborsi : al lordo di questi ultimi si è avuto un incremento del gettito, pari a miliardi 2.040 (+ 2,5%) (cfr. tab. n.4A).ove si considerano gli incassi al lordo dei rimborsi effettuati.

Da segnalare riduzioni di gettito(cfr. tab.n.5A) anche per le tasse sulle concessioni governative (- miliardi 472, pari all'11,7%), la sovrattassa annua sui motori diesel (- miliardi 32, pari al 35,2%), l'INVIM (- miliardi 28, pari all'1,6%) e per i canoni di abbonamento RAI (- miliardi 9, pari allo 0,4%). Si registrano, invece, aumenti di gettito per l'imposta sulle assicurazioni (+ miliardi 1.903, pari al 59,2%), l'imposta ipotecaria (+ miliardi 647,9 pari al 64,4%), l'imposta di registro (+ miliardi 43, pari allo 0,9%), l'imposta di bollo (+ miliardi 772, pari al 12,6%), le tasse automobilistiche (+ miliardi 101, pari al 21,3%), le imposte sulle successioni e donazioni (+ miliardi 21, pari all'1,9%).

Il comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, ha registrato nel complesso un aumento di miliardi 874, pari al 2,2%. Nell'ambito di tale categoria si registra un aumento del 2,9% degli introiti relativi all'accisa sugli oli minerali (cfr. tab. n. 2A).

Dalla tabella n. 5A si rileva l'incremento dell'imposta sull'energia elettrica (+ miliardi 500, pari al 24,2%), su cui hanno inciso gli effetti conseguenti alle nuove modalità di versamento disposte dal D.L. 669/96, convertito, con modificazioni dalla Legge 30/97. Da segnalare anche l'aumento avutosi per l'imposta sugli spiriti (+ miliardi 53, pari al 9,2%). Negativi,

TAB. 4A - Bilancio dello Stato: Analisi degli incassi per l'IVA
(in miliardi)

	A TUTTO SETTEMBRE		Variazioni	
	1996	1997	In termini assoluti	In termini %
IVA	73.558	69.201	-4.357	-5,9
- Scambi interni	63.258	58.245	-5.013	-7,9
- Importazioni	10.123	10.620	497	4,9
- Delega ai conces. e penalità	1	0	-1	-100,0
- Ruoli	167	191	24	14,4
- Accert. con adesione	9	39	30	
- Regulariz. omessi vers.	0	106	106	
Rimborsi effettuati	11.508	14.311	2.803	24,4
Regolazioni contabili rimborsi	4.736	1.142	-3.594	
TOTALE IVA (al lordo dei rimborsi)	80.330	82.370	2.040	2,5

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 5A - Bilancio dello Stato: Incassi realizzati a tutto settembre 1996 e 1997
(in miliardi)

ALTRE IMPOSTE MINORI	1996	1997	Variazioni	
			In termini assoluti	In termini %
IMPOSTE INDIRETTE	153.006	154.013	1.007	0,7
AFFARI - di cui:	101.605	101.195	-410	-0,4
- Registro	4.555	4.598	43	0,9
- Bollo	6.119	6.891	772	12,6
- Assicurazioni	3.213	5.116	1.903	59,2
- Ipotecaria	1.005	1.652	647	64,4
- Canone RAI	2.566	2.557	-9	-0,4
- Conc. governative	4.030	3.558	-472	-11,7
- Tasse automobilistiche	474	575	101	21,3
- Sovratt. annua diesel	91	59	-32	-35,2
- Successioni e donazioni	1.131	1.152	21	1,9
- INVIM	1.761	1.733	-28	-1,6
PRODUZIONE - di cui:	38.966	39.840	874	2,2
- Gas metano	6.216	5.703	-513	-8,3
- Spiriti	574	627	53	9,2
- Gas incond. raffinerie e fabb.	803	937	134	16,7
- Energia elettrica	2.063	2.563	500	24,2
- Sovrimposta di confine	560	425	-135	-24,1
MONOPOLI - di cui:	8.170	7.894	-276	-3,4
- Tabacchi	8.153	7.870	-283	-3,5
LOTTO - di cui:	4.265	5.084	819	19,2
- Provento del lotto	2.352	3.527	1.175	50,0
- Quota del 40% imp. sui giochi	158	255	97	61,4
- Diritto fisso erariale sul conc. pron.	162	239	77	47,5

invece, i risultati avutisi per l'imposta di consumo sul gas metano (- miliardi 513, pari all'8,3%) nonché per le sovrimposte di confine (- miliardi 135, pari al 24,1%).

Relativamente ai servizi di monopolio (cfr. tab. n 2A) si sono registrate entrate per miliardi 7.894, con una diminuzione, rispetto al corrispondente periodo del 1996, di miliardi 276, pari al 3,4%, da attribuire essenzialmente al gettito per i tabacchi (- miliardi 283, pari al 3,5%).

Gli introiti complessivi relativi ai proventi di lotto, lotterie ed altre attività di gioco ammontano a miliardi 5.084, con un aumento di miliardi 819, pari al 19,2%, rispetto ai primi nove mesi del 1996. Nell'ambito della categoria risultano incrementati i versamenti relativi ai proventi del lotto (+ miliardi 1.175, pari al 50,0%), alla quota del 40% dell'imposta unica sui giuochi di abilità e sui concorsi pronostici (+ miliardi 97, pari al 61,4%) nonché al diritto fisso erariale sui concorsi pronostici (+ miliardi 77, pari al 47,5%).

Entrate non tributarie

In lieve diminuzione le entrate non tributarie per le quali si registra un decremento di miliardi 746, pari al 2,4% (cfr. tab. n2A).

Da segnalare in particolare, nel comparto, le variazioni negative ascrivibili alle retrocessioni di interessi dovute dalla Banca d'Italia (- miliardi 873), al condono edilizio (- miliardi 300), alla ritenuta tesoro (- miliardi 3.586), nonché alla cessazione per il 1997 dei prelevamenti dal conto corrente di

tesoreria denominato "Ministero del Tesoro: somme da devolvere a favore dei comuni e delle province" a titolo di addizionale per l'energia elettrica (- miliardi 738), attesa l'acquisizione al bilancio dello Stato dei relativi introiti, ai sensi dell'art.4 del D.L. 444/95, convertito con, con modificazioni, dalla legge 539/95.

Per contro si registrano aumenti di gettito per gli introiti derivanti dalla soppressione delle gestioni fuori bilancio (+ miliardi 105), dai dividendi (+ miliardi 404) e dai dietimi di interesse (+ miliardi 4.163), comprensivi degli introiti realizzati attraverso operazioni di trasformazione di prestiti esteri ai sensi dell'art.8, ultimo comma, della Legge 887/84, così come sostituito dall'art.2, comma 165, della legge 662/96.

Analisi dei pagamenti

L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nei primi nove mesi del 1997 è esposta nella Tabella n.6A a raffronto con gli analoghi pagamenti dei corrispondenti periodi dei precedenti esercizi.

I pagamenti finali, pari a 377.966 miliardi, hanno fatto registrare, nei confronti di quelli rilevati a tutto Settembre 1996, un decremento di miliardi 71.337, di cui miliardi 43.442 relativi alla parte corrente.

La evidenziata contrazione della parte corrente è la risultante di variazioni negative che hanno interessato tutti i comparti con la sola eccezione per gli ammortamenti e gli organi costituzionali.

TAB. 6A - BILANCIO DELLO STATO :Analisi dei pagamenti al 3° trimestre
(in miliardi di lire)

CATEGORIE ECONOMICHE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997

TITOLO I°: SPESE CORRENTI	408.089	404.709	361.267
ORGANI COSTITUZIONALI	1.783	1.872	1.890
PERSONALE IN SERVIZIO	59.615	77.907	72.359
PERSONALE IN QUIESCENZA	27.403	3.016	2.626
ACQUISTO BENI E SERVIZI	14.136	14.325	12.205
TRASFERIMENTI CORRENTI	144.304	131.835	105.348
FAMIGLIE	12.125	16.215	13.302
IMPRESE	6.577	8.245	2.200
REGIONI	36.162	19.615	13.070
ENTI TERRITORIALI	13.982	12.946	1.517
ENTI PREVIDENZIALI	53.548	52.524	58.053
ALTRI ENTI PUBBLICI	16.317	15.432	8.623
ESTERO	5.593	6.858	8.583
INTERESSI	141.211	151.746	146.593
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	19.502	23.715	19.127
AMMORTAMENTI	0	0	828
SOMME NON ATTRIBUIBILI	135	293	291

TITOLO II°: SPESE IN C/CAPITALE	39.111	44.594	16.699
COST. CAPITALI FISSI	2.725	2.852	2.420
TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	28.116	30.371	9.889
FAMIGLIE	105	117	96
IMPRESE	5.904	7.892	4.238
REGIONI	3.566	3.011	770
ENTI TERRITORIALI	8.586	7.849	553
ENTI PUBBLICI	9.714	11.282	4.044
ESTERO	241	220	188
PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI	4.447	5.710	3.250
ANTICIPAZIONI PER FINALITA' PRODUTTIVE	3.749	5.646	1.140
ANTICIPAZIONI PER FINALITA' NON PRODUTTIVE	74	15	0

TOTALE COMPLESSIVO	447.200	449.303	377.966
---------------------------	----------------	----------------	----------------

Si segnalano, in particolare, le variazioni negative registrate nel comparto del personale in servizio (-5.548 miliardi), nei trasferimenti, negli interessi (determinata dall'effetto combinato della riduzione del fabbisogno e della riduzione dei tassi in corso) e nelle poste correttive e compensative delle entrate (all'interno dei quali si registra una contrazione di tutti i comparti, con eccezione per quello relativo ai pagamenti delle vincite al lotto).

La riduzione registrata dal personale in servizio è principalmente dovuta alla circostanza che nei primi nove mesi del 1996 erano stati versati all'INPDAP miliardi 3.635 di contributi aggiuntivi e miliardi 3.602 in entrata del bilancio statale a titolo di ritenute previdenziali sulle retribuzioni di competenza di esercizi anteriori (solo miliardi 16 nei primi nove mesi del 1997) : depurando i pagamenti delle predette partite si ha un incremento di miliardi 1.673, pari al 2,4 per cento

Il decremento registrato dai trasferimenti (-26.487 miliardi) origina, soprattutto, dall'applicazione della richiamata normativa recata dal comma 214 dell'articolo 3 della legge n. 662/1996 che, come già ricordato, condiziona l'accreditamento dei mandati di pagamenti emessi a valere sugli stanziamenti del bilancio dello Stato a favore di Enti soggetti all'obbligo di tenere le disponibilità liquide nelle contabilità speciali o in conti correnti con il Tesoro alla preventiva riduzione al di sotto del 20 per cento delle disponibilità in essere al 1^a gennaio 1997 sui conti medesimi. In dettaglio l'indicata riduzione è la risultante delle seguenti variazioni relative:

- agli enti locali (-11.429 miliardi), a seguito della contrazione dei trasferimenti a fondi ordinari, consolidati e perequativi;

- agli enti pubblici, diminuiti per 6.809 miliardi, di cui 3.800 circa relativi all'Università e 1.868 miliardi riferiti all'ENAS;

- alle regioni (-6.545 miliardi), soprattutto, per minori finanziamenti per il Fondo Sanitario Nazionale (-6.601 miliardi), per minori flussi per devoluzioni di quote di entrate erariali alle regioni a statuto speciale (-4.275 miliardi), per le minori regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (-942 miliardi), compensati, in parte, dall'erogazione di 5.000 miliardi destinati al ripiano dei disavanzi pregressi delle Aziende Sanitarie Locali;

- alle imprese, diminuite di 6.045 miliardi, di cui 5.060 riferiti alle Ferrovie dello Stato e 600 miliardi circa ai minori sussidi alle Aziende di trasporto.

Più elevati, per contro, i trasferimenti agli Enti previdenziali (passati da 52.524 a 58.503 miliardi, in relazione a maggiori flussi all'INPS) ed all'Esteri, per effetto di maggiori finanziamenti alla CEE a titolo di risorsa basata sul prodotto interno lordo.

La contrazione dei pagamenti in conto capitale ha interessato tutti i comparti.

In particolare, la variazione registrata nelle anticipazioni per finalità produttive (-4.506 miliardi) è dovuta principalmente ai minori pagamenti al Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica.

Le partecipazioni azionarie sono diminuite di miliardi 2.460, per effetto, soprattutto, di minori pagamenti al Fondo dotazione Sace e di minori conferimenti a Banche ed Organismi internazionali.

La riduzione evidenziata dai trasferimenti (-20.482 miliardi), originata, soprattutto, al pari di quanto visto per i trasferimenti correnti dall'applicazione del comma 214 dell'articolo 3 della legge n. 662/1996, riguarda, principalmente :

- i comuni e province (-7.296 miliardi), in relazione ai minori pagamenti a valere sul Fondo per lo sviluppo degli investimenti;

- gli enti pubblici (-7.238 miliardi), per effetto di diminuite erogazioni all'ANAS, al CNR, al Fondo per l'innovazione tecnologica ed all'ASI;

- le imprese (-3.654 miliardi), per effetto di minori trasferimenti per interventi nelle Aree depresse e per risanamento del settore siderurgico;

- le regioni (-2.241 miliardi), principalmente per minori pagamenti a carico del Fondo programmi regionali di sviluppo, del Fondo Sanitario Nazionale e della difesa del suolo.

Ulteriori dettagli sulla evoluzione dei pagamenti possono desumersi dall'analisi secondo la classificazione economica esposta nell'allegato A/2.

PAGINA BIANCA

APPENDICE B :La gestione di tesoreria

La gestione di tesoreria ha esposto un disavanzo di 66.425 miliardi a fronte di un saldo ugualmente negativo di 22.440 miliardi registrato nell'analogo periodo del 1996. Il peggioramento ha investito tutti i comparti, ad eccezione di quello relativo ai BOT e alla Cassa Depositi e Prestiti, ed è da ricollegarsi soprattutto a minori erogazioni a carico del bilancio dello Stato a seguito dell'applicazione dell'art.3, comma 214, della legge n. 662/96.

A) *La Cassa Depositi e Prestiti* ha esposto un avanzo di 3.573 miliardi a fronte di un avanzo di 3.317 miliardi riscontrato nei primi nove mesi del 1996. Nei primi nove mesi 1997 il disavanzo di gestione, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto degli apporti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive che passive con enti del settore statale e con le Regioni, è stato di poco superiore rispetto a quello dei primi nove mesi del 1996: 6.873 miliardi a fronte di 6.129 miliardi.

Si evidenzia l'incremento della spesa per interessi da attribuirsi al comparto del risparmio postale. Tale peggioramento è stato quasi del tutto compensato da altre poste sia di entrata che di uscita (es.: maggiori interessi dagli enti locali, riduzione dei trasferimenti alle Poste e ad altri enti).

Si ricorda che l'importo di 1.003 miliardi della voce "partecipazioni e conferimenti agli ICS" dei primi nove mesi del

1996 si riferisce quasi interamente all'erogazione al Banco di Napoli.

E' da segnalare altresì che sia nei primi nove mesi del 1996 che in quelli del 1997, la Cassa, svolgendo operazioni in passato eseguite dall'ex Agenzia per il Mezzogiorno, ha effettuato pagamenti rispettivamente per l'importo di 351 e 338 miliardi.

B) Le operazioni dell'INPS nel settore previdenziale hanno determinato un impatto positivo per 3.394 miliardi contro un saldo positivo di 3.700 miliardi riscontrato nei primi nove mesi del 1996. A fronte di una sostanziale stazionarietà delle erogazioni per pensioni nell'area postale, si è avuta una diminuzione di oltre 5.000 miliardi dei versamenti al Tesoro a valere sui contributi utilizzabili per la copertura della spesa pensionistica.

L'apporto dal bilancio dello Stato nei due periodi considerati è aumentato di circa 6.000 miliardi.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 47.881 a 54.018 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso negativo sulla tesoreria per 32.815 miliardi a fronte dei 23.847 miliardi registrati nei primi nove mesi del 1996.

Il peggioramento è derivato da una diminuzione delle entrate che tra i due periodi è stata complessivamente del 18 %.

In particolare gli introiti correnti per il finanziamento del fondo sanitario nazionale si sono ridotti di quasi 4.300 miliardi, mentre gli introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio

dello Stato sono passati dagli 8.335 miliardi dei primi nove mesi del 1996 ai 4.333 miliardi dell'analogo periodo del 1997.

Nella voce "altri introiti" sono compresi i mutui erogati alle Regioni dagli istituti di credito per il ripiano dei debiti pregressi delle USL (pari a 1.466 miliardi concessi nei primi nove mesi del 1996 e a 336 miliardi nei primi nove mesi del 1997) e le quote dell'accisa sulla benzina devolute alle Regioni ex lege n. 549/95 (pari a 4.724 miliardi nei primi nove mesi del 1996 e a 5.390 miliardi nell'analogo periodo del 1997).

Peraltro, nei primi nove mesi del 1997 per il ripiano dei debiti pregressi delle USL la Cassa Depositi e Prestiti ha corrisposto alle Regioni 492 miliardi a fronte dei 354 miliardi erogati nell'analogo periodo del 1996 a tale titolo.

Dal lato dei pagamenti si segnala che i prelievi per la spesa sanitaria di parte corrente sono aumentati del 4,5%, mentre il complesso dei prelievi connessi con l'assolvimento delle altre funzioni istituzionali delle Regioni ha subito un decremento del 27,2%.

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nei primi nove mesi del 1997 l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato un saldo positivo di 6.408 miliardi, dovuto a pagamenti per 15.025 miliardi contro l'imputazione di 21.433 miliardi.

Nei primi nove mesi del 1996 si era avuto un saldo positivo di 4.986 miliardi, dovuto a pagamenti per 24.613 miliardi ed imputazioni per 29.599 miliardi.

La diminuzione dei pagamenti per 9.588 miliardi e delle imputazioni per 8.166 miliardi è dovuta alla diminuzione degli

sconti rispetto al valore del rimborso ed al minor volume dei titoli emessi nei primi nove mesi del 1997.

Al riguardo si segnala che in tale periodo l'importo dei BOT emessi è stato inferiore all'importo in scadenza per 57.560 miliardi, mentre nei primi nove mesi del 1996 si sono registrate emissioni nette negative per 12.690 miliardi.

Gli sconti medi ed i rendimenti medi al lordo e al netto della ritenuta fiscale, nei primi nove mesi del 1997, hanno registrato una diminuzione di almeno due punti per tutte e tre le scadenze, come si evince dalla tabella che segue:

	1996			1997		
	tassi medi	rend.L. medio	rend.N. netto	tassi medi	rend.L. medio	rend.N.me dio
TRIM	8,62	9,09%	7,90%	6,28	6,63%	5,77%
SEM.	8,42	8,96%	7,77%	6,27	6,63%	5,76%
ANN.	8,11	8,85%	7,66%	6,12	6,53%	5,66%

Va inoltre sottolineato che nel corso del terzo trimestre del 1997, rispetto alla fine del mese di giugno dello stesso anno, si è verificata una riduzione dei rendimenti dei B.O.T. trimestrali per circa 80 centesimi e di quelli semestrali ed annuali per circa 60 centesimi, al netto della ritenuta fiscale.

Infine per quanto riguarda le scadenze, nei primi nove mesi del 1997 rispetto all'analogo periodo del 1996, si è registrato un aumento dell'incidenza, sul totale emesso, dei titoli annuali

passati dal 33,2% al 36,7% ed una diminuzione, pressoché corrispondente, dei titoli trimestrali passati dal 31,8% al 27,7%.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo negativo di 46.985 miliardi a fronte di un disavanzo di 10.596 miliardi relativo ai primi nove mesi del 1996.

L'incremento delle erogazioni per 50.344 miliardi, relativo sia ai trasferimenti correnti che in conto capitale, è dovuto a minori erogazioni da parte del bilancio dello Stato.

Va segnalato che i trasferimenti correnti alle imprese comprendono le erogazioni alle Ferrovie dello Stato, passate dai 5.091 miliardi dei primi nove mesi del 1996 ai 7.702 miliardi dell'analogo periodo del 1997.

Dal lato degli incassi, che hanno registrato un aumento di circa 14.000 miliardi, si segnala in particolare che la voce "trasferimenti correnti da altri" si è incrementata di oltre 7.000 miliardi. Tale miglioramento è da attribuirsi in massima parte ai trasferimenti da parte dell'Unione Europea.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB 1B - OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA

	(in miliardi di lire)								
	Risultati al 30-9-95			Risultati al 30-9-96			Risultati al 30-9-97		
	INCASSI	PAGAMENTI	SALDI	INCASSI	PAGAMENTI	SALDI	INCASSI	PAGAMENTI	SALDI
		T _I			T _I			T _I	
CASSA D.P.	24.312	25.762	-1.450	23.988	20.671	3.317	24.647	21.074	3.573
INPS	65.124	57.840	7.284	62.261	58.561	3.700	62.646	59.252	3.394
REGIONI	75.969	83.960	-7.991	61.427	85.274	-23.847	50.332	83.147	-32.815
INTERESSI B.O.T	27.174	30.642	-3.468	29.599	24.613	4.986	21.433	15.025	6.408
ALTRE PARTITE			-2.875			-10.596			-46.985
TOTALE			-8.500			-22.440			-66.425

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB. 1B - CASSA DEPOSITI E PRESTITI: Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

	1995	1996	1997		1995	1996	1997
A-INCASSI CORRENTI	14.485	14.838	16.210	B-PAGAMENTI CORRENTI	11.386	10.071	11.167
INTERESSI:	9.273	10.492	11.756	PERSONALE	16	24	22
DALLO STATO	4.228	5.577	5.482	ACQUISTO B.E SERVIZI	26	21	22
DA POSTE			13	TRASFERIMENTI:	2.403	3.603	1.158
DA REGIONI	407	357	479	ALLO STATO	1.355	2.077	7
DA ALTRI	4.638	4.558	5.782	ALLE POSTE	1.027	1.520	1.139
TRASFERIMENTI:	4.692	4.266	4.331	AD ALTRI ENTI S.P.A			
DALLO STATO	4.692	4.266	4.331	AD ALTRI ENTI ESTER	21	6	12
DA ALTRI				INTERESSI	8.189	5.589	9.087
ALTRI	520	80	123	ALTRI PAGAM.CORRENTI	752	834	878
C-INCASSI CAPITALE	5.020	3.381	2.802	D-PAGAMENTI CAPITALE	3.564	2.473	2.154
TRASFERIMENTI:	4.068	2.467	2.362	COSTITUZ. CAP. FISSI			
DA STATO	2.003	1.407	1.622	TRASFERIMENTI:	3.522	2.442	2.154
DA AG. MEZZOGIORNO				A REGIONI	1.704	681	810
DA ALTRI ENTI S.P.A	2.065	1.060	740	A COMUNI E PROVINCE	314	356	56
DA ALTRI				AD ALTRI ENTI S.P.A (3)	1.485	1.382	1.262
ALTRI (1)	952	914	440	AD ALTRI ENTI			
E-PARTITE FINANZIAR.	4.807	5.769	5.635	A IMPRESE (4)	19	23	26
RISCOSSIONE CREDITI:	3.407	3.235	2.863	ALTRI	42	31	
DA STATO				F-PARTITE FINANZIAR.	10.812	8.127	7.753
DA POSTE			20	PARTECIPAZIONI E CON	901	1.003	305
DA REGIONI	102	89	120	A I.C.S.	901	1.003	305
DA COMUNI E PROV.	3.267	2.966	2.047	MUTUI E ANTICIPAZ.::	9.911	6.154	7.346
DA ALTRI ENTI S.P.A				ALLE POSTE	4.490		
DA ALTRI	38	180	676	A REGIONI - USL	1.894	332	492
ALTRE (2)	1.400	2.534	2.772	A REGIONI- ALTRI	115	214	279
G-TOTALE INCASSI				A COMUNI E PROVINCE	3.247	5.147	6.178
(A+C+E)	24.312	23.988	24.647	AD ALTRI	165	461	397
1AV.(-)DIS.(+)COR(B-A)	-3.099	-4.767	-5.043	ALTRE		970	102
2.AVANZO(-)DISAV.(+)				H.TOTALE PAGAMENTI			
C/CAPITALE(D-C)	-1.456	-908	-648	(B+D+F)	25.762	20.671	21.074
3.AVANZO(-)DISAV.(+)	-4.555	-5.675	-5.691				
4.ACQ.NETTA ATT-FIN @F-E)	6.055	2.358	2.118				
5.FABB.(+)DISP.(-) (3+4)	1.450	-3.317	-3.573				
6.MENO PREST.ESTERI							
7.FABBISOGNO COM.INTERNO	1.450	-3.317	-3.573				

(1) Di cui md. 251 nel 1995 e md. 7 nel 1997 da conti di tesoreria.

(2) Di cui md. 1.054 nel 1996, provenienti dalla tesoreria statale (pagamenti in conto sospeso per il bilancio dello Stato).

(3) Di cui md. 504 nel 1995, md. 351 nel 1996 e md. 338 nel 1997 pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno.

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

TAB. 3B - TESORERIA: ANALISI DELLE OPERAZIONI DELL'INPS
(in miliardi di lire)

Risultati al 30 - 9

	1995	1996	1997
PAGAMENTI PENSIONI			
AREA POSTALE	-57.840	-58.561	-59.252
VERSAMENTI INPS AL			
TESORO	11.741	10.680	5.234
APPORTI DAL BILANCIO			
DELLO STATO E DA CONTI			
DI TESORERIA	53.383	51.581	57.412
IMPATTO SU TESORERIA	7.284	3.700	3.394

**TAB. 4B - TESORERIA : ANALISI DELLE OPERAZIONI DELLE REGIONI
E DELLE USL SUI CONTI DI TESORERIA**

(in miliardi di lire)

	AL 30 SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
INTROITI CORRENTI PER F.S.N.:	52.474	40.947	36.654
DA BILANCIO STATO	18.625	6.096	14
DA ALTRI	33.849	34.851	36.640
INTROITI PER ALTRI TRASFERIMENTI CORR.			
DA BILANCIO STATO	11.517	8.335	4.333
INTROITI IN C/CAPIT.	2793	2340	266
DA BILANCIO STATO:			
FONDO SANITARIO NAZ	2	281	
ALTRI	2.791	2.059	266
INTROITI DI TESORERIA:	6.034	2.656	5.329
DA CASSA D.P.(1)	3.714	1.228	1.581
DA AG. MEZZOGIORNO			
DA ALTRE OPERAZIONI	2.320	1.428	3.748
ALTRI INTROITI (2) (3)	3.151	7.149	3.750
TOTALE INTROITI	75.969	61.427	50.332
F.S.N. - CORRENTE	-62.020	-66.430	-69.438
ALTRI PRELIEVI	-21.940	-18.844	-13.709
TOTALE PRELIEVI	-83.960	-85.274	-83.147
RIFLESSI SU TESORERIA	-7.991	-23.847	-32.815

(1) Di cui md. 1.894 nel 1995, md. 354 nel 1996 e md. 492 nel 1997 a titolo di ripiano dei disavanzi pregressi delle USL.

(2) Di cui md.537 nel 1995, md. 1.466 nel 1996 e md. 336 nel 1997 concessi dagli Istituti di credito alle USL per il ripiano dei disavanzi pregressi delle USL.

(3) Di cui md. 4.724 nel 1996 e md. 5.390 nel 1997 a titolo di devoluzione di quote erariali dell'accisa sulla benzina (L.549/95).

TAB. 5B - TESORERIA : ANALISI DEGLI INTERESSI B.O.T.

(in miliardi di lire)

	1995	1996	1997
PAG. INTERESSI A CARICO TESORERIA PER EMISSIONE BOT	-30.642	-24.613	-15.025
IMPUTAZIONI AL BILANCIO INTERESSI PER BOT IN SCADENZA	27.174	29.599	21.433
RIFLESSI SU TESORERIA	-3.468	4.986	6.408

TAB. 6B - TESORERIA : ANALISI DELLE VALTRE OPERAZIONI AL 30 /
SETTEMBRE
(in miliardi di lire)

	1995	1996	1997
TRIBUTARI	10.334	6.779	13.169
CONTRIBUTI SOCIALI			
TRASFERIMENTI CORR.:	2.571	2.664	10.320
DA ENTI PREVIDENZA	3.394	3.380	3.995
DA ALTRI	-823	-716	6.325
ALTRI INCASSI	840	3.957	3.866
TOTALE INTROITI	13.745	13.400	27.355
PERSONALE	-3.110		455
TRASFERIMENTI CORR.:	25.900	33.572	56.959
A COMUNI E PROVINCE	7.198	8.692	17.278
A ENTI PREVIDENZ.	2.044	12.869	10.678
A IMPRESE (1)	13.027	9.423	16.710
A FAMIGLIE	3.891	926	3.437
AD ALTRI	-260	1.662	8.856
INTERESSI	-68	-54	-10
POSTE CORR.-RIMB.IVA	10.046	7.165	13.169
ALTRI PAGAM.CORRENTI	-10.392	-9.406	-9.060
TRASFERIMENTI IN			
C/CAPITALE	-5.199	-6.473	11.189
PARTECIPAZIONI	-2.430	-1.490	
MUTUI E ANTICIPAZ.	1.628	306	1.326
ALTRI PAGAM.CAPITALE	245	376	312
TOTALE EROGAZIONI	16.620	23.996	74.340
<u>SALDO</u>	-2.875	-10.596	-46.985

(1) Di cui md. 13.652 nel 1995, md. 5.091 nel 1996 e md. 7.702 nel 1997 a favore delle F.S.

TAB. 7 - FABBISOGNO DELLE GESTIONI DI BILANCIO E TESORERIA
(in miliardi di lire)

Risultati al 30 - 9

	1995	1996	1997
A-BILANCIO DELLO STATO	-92.940	-76.047	14.926
B-GESTIONE TESORERIA	-8.500	-22.440	-66.425
CASSA D.P.	-1.450	3.317	3.573
ALTRE OPER.TESORERIA	-7.050	-25.757	-69.998
FABBISOGNO (A + B)	-101.440	-98.487	-51.499

APPENDICE C : Il debito del settore statale

La gestione del debito

1. Scadenze ed emissioni

Le scadenze di titoli di Stato del terzo trimestre 1997 sono risultate inferiori di 21.349 miliardi rispetto a quanto osservato nel corrispondente periodo dello scorso anno. Tale situazione si è prodotta come combinazione delle maggiori scadenze a medio-lungo termine per circa 5.900 miliardi e della rilevante contrazione delle scadenze del comparto a breve per 27.250 miliardi, determinata dal forte disinvestimento operato sui BOT proprio allo scopo di ridimensionare la componente del debito a più breve termine.

In particolare l'esame del profilo mensile delle scadenze BOT pone in rilievo come tale processo di riduzione delle emissioni produca effetti tanto più rapidi quanto più corta è la durata del titolo.

L'analisi della distribuzione mensile, nel corso del trimestre, delle scadenze dei titoli a medio-lungo termine evidenzia, invece, una situazione molto diversificata rispetto a quanto registrato nel medesimo periodo del 1996 : Infatti, a un luglio caratterizzato in entrambi gli

anni da ammontari a rimborso piuttosto limitati, si contrappone un mese di agosto mediamente oneroso nel 1996 (12.000 miliardi) e un agosto 1997 nettamente più impegnativo (29.890 miliardi in valore nominale) ; il raffronto tra i mesi di settembre dei due anni mostra, al contrario, valori più contenuti nel 1997 (13.862 miliardi) che nel 1996 (23.499 miliardi).

Per quanto riguarda la politica di emissione, nel corso del trimestre, si è continuato a realizzare un consistente disinvestimento dai BOT (- 19.750 miliardi), a favore di un maggiore ricorso agli zero-coupon e ai titoli a tasso fisso, per i quali il mercato ha evidenziato un interesse crescente (vedi tavola sulle emissioni lorde).

Tale tendenza è stata inquadrata in un processo di razionalizzazione del calendario delle aste dei titoli di Stato, concretizzatosi nella decisione del Tesoro di proporre alcuni titoli solo una volta al mese, nel perseguimento dei seguenti obiettivi :

- alleggerire la frequenza delle occasioni di ricorso al mercato, considerata troppo pressante per un agile svolgimento dell'operatività dello stesso ;

- consentire il rapido raggiungimento di un flottante significativo per ogni emissione evitando quella dispersione in numerose tranche di modesta entità che in precedenza aveva in qualche caso nuociuto alla liquidità dei titoli sul mercato secondario.

A partire dal mese di luglio, pertanto, i CCT e i BPT decennali sono stati proposti esclusivamente nell'asta

regolata a fine mese, mentre i BPT trentennali sono stati offerti solo a metà mese. Per tutti gli altri titoli, invece, si è continuato ad offrirli con cadenza quindicinale.

Per quanto riguarda le emissioni in valuta, tutta l'operatività si è concentrata nel mese di luglio, in cui sono venuti a scadenza due prestiti internazionali : il giorno 9 un prestito settennale di un miliardo di ECU con cedola annuale del 10,375% e a fine mese un prestito di 100 milioni di dollari a dodici anni che pagava una cedola semestrale variabile.

Tenuto conto di tali scadenze e degli obiettivi prefissati nel programma di emissioni in valuta del 1997, sono state effettuate tre emissioni sull'estero, sfruttando il clima particolarmente positivo presente sui mercati internazionali tra la fine di giugno e i primi di luglio.

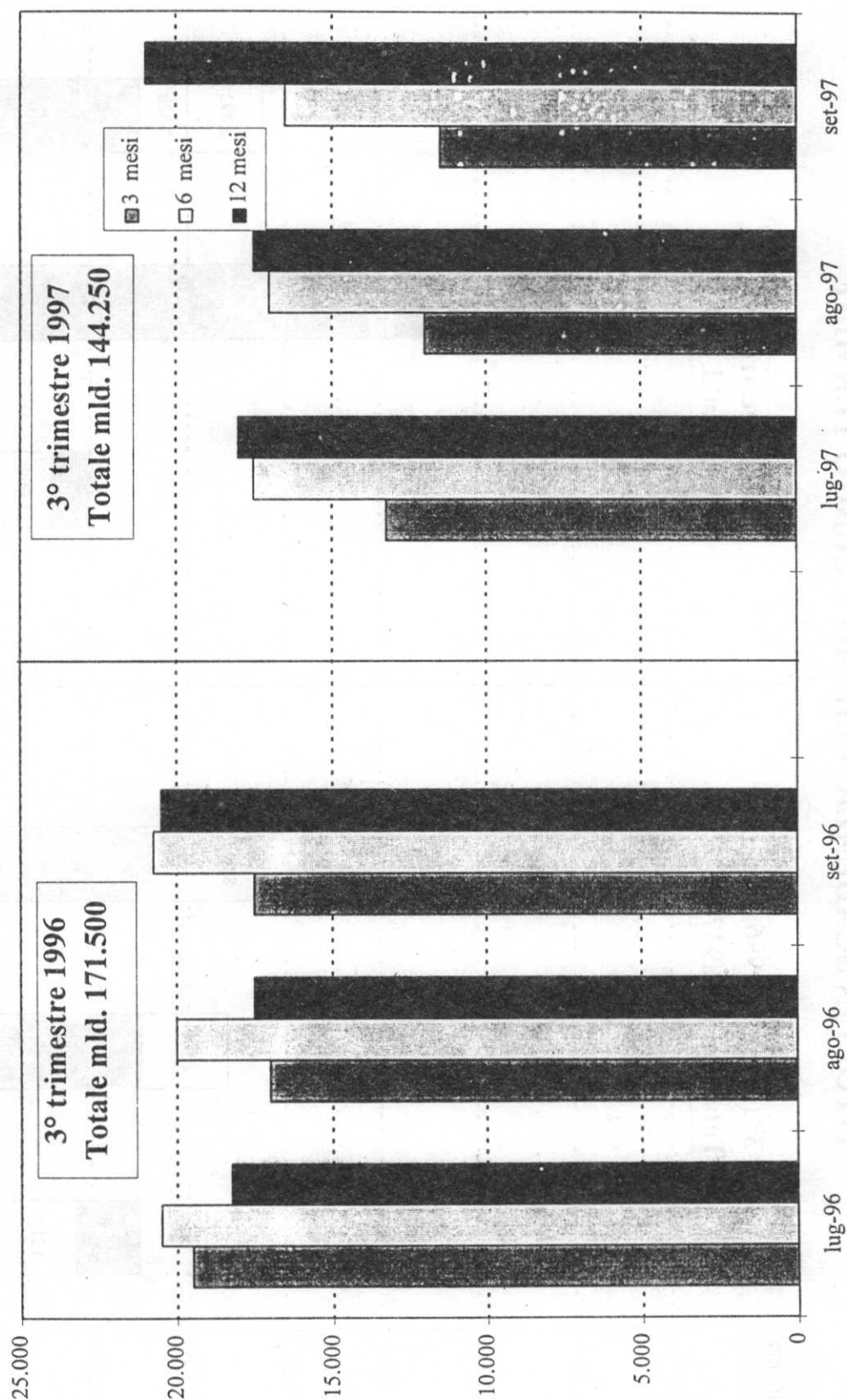
Il 1° luglio è stata così regolata l'emissione di un titolo settennale per un miliardo di franchi svizzeri, caratterizzata da una cedola annua molto contenuta (3,25%) e da un rendimento superiore al *libor* di soli 16 centesimi di punto ; il giorno 2 è avvenuto il regolamento del primo prestito della Repubblica italiana denominato in franchi francesi, del valore di 5 miliardi di tale divisa, con scadenza decennale e cedola annua fissa del 5,875% e rendimento superiore a quello del corrispondente titolo francese di 18 punti base ; il 3 luglio, infine, è stato incassato il controvalore di un prestito decennale di 3

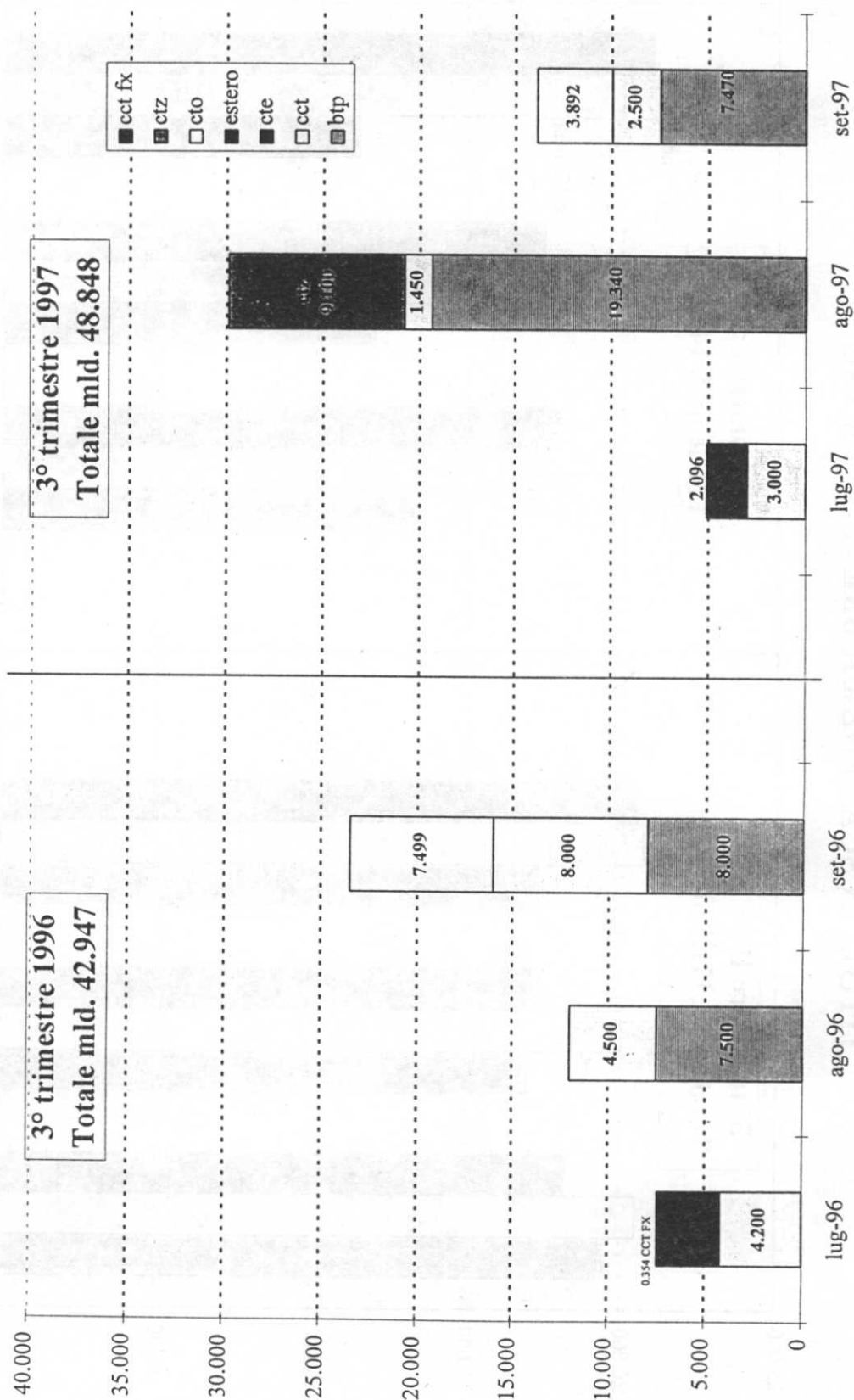
miliardi di marchi, con cedola annua fissa del 5,75% e differenziale di 18 punti base rispetto al rendimento del *bund* di pari durata.

2. Evoluzione dei rendimenti

Il processo di riduzione dei rendimenti è proceduto nel terzo trimestre, con una accelerazione particolarmente significativa nel mese di settembre, alla fine del quale tutti i titoli di durata inferiore a cinque anni si collocavano in asta sotto al 6% (vedi tabelle e grafici relativi), con un minimo nel comparto a due-tre anni. A tale configurazione sul primario faceva fedele riscontro una curva dei rendimenti sul mercato secondario (vedi grafico) dalla caratteristica forma a U, determinata da una relativa rigidità dei tassi a breve, nonché da una percezione piuttosto favorevole sulle prospettive dell'Italia a più lungo termine, che portava alla restrizione dello *spread* tra i rendimenti del nostro BTP decennale e quello del corrispondente *bund* tedesco dai 120 punti base di fine giugno ai 67 del 30 settembre.

TITOLI IN SCADENZA A BREVE TERMINE



TITOLI IN SCADENZA A MEDIO E LUNGO TERMINE

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB 1 C - EMISSIONI LORDE SUL MERCATO AL VALORE NOMINALE
(importi in miliardi di lire)

	BOT			CTZ		CCT	CTE	BTP			
	3 mesi	6 mesi	12 mesi	18 mesi	2 anni			3 anni	5 anni	10 anni	30 anni
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	-	3.170	2.651	2.506	-
set-95	21.000	21.000	20.500	-	4.371	12.091	2.096	4.116	3.124	3.166	-
ott-95	20.500	21.500	23.500	-	4.729	16.312	1.041	5.300	3.700	2.650	-
nov-95	18.250	19.500	20.250	-	4.311	15.400	-	4.018	3.038	2.110	-
dic-95	19.500	18.500	19.500	-	4.400	8.012	-	3.850	2.750	2.008	-
gen-96	19.713	20.500	24.250	-	4.308	13.430	-	6.050	4.400	3.719	-
feb-96	17.250	20.000	22.000	-	5.421	10.450	2.005	4.750	4.200	3.300	-
mar-96	18.250	20.750	18.500	-	4.752	10.915	-	5.200	5.200	3.700	-
apr-96	19.500	21.000	17.000	-	5.436	9.601	-	4.177	4.201	3.150	-
mag-96	17.000	19.250	15.500	-	5.500	9.638	-	4.195	5.383	3.003	-
giu-96	17.500	17.500	14.500	-	5.428	7.503	-	4.204	4.701	3.715	-
lug-96	18.000	19.500	18.000	-	4.512	7.485	1.908	3.705	3.700	4.250	-
ago-96	16.500	19.560	17.500	-	5.279	7.509	-	3.700	3.700	3.850	-
set-96	17.250	19.250	21.000	-	5.350	10.795	-	5.074	4.813	3.180	-
ott-96	16.000	18.500	23.500	-	4.124	8.550	-	4.750	4.748	3.011	-
nov-96	14.750	17.250	19.500	-	5.056	6.016	-	4.020	4.000	4.081	-
dic-96	14.250	15.750	18.500	-	4.758	4.053	-	3.700	3.703	3.684	-
gen-97	13.750	17.500	20.750	3.679	5.000	12.352	-	9.306	7.727	6.369	-
feb-97	13.500	17.000	20.000	4.062	6.162	9.545	-	6.050	4.950	4.501	4.000
mar-97	13.000	16.500	16.500	3.670	5.250	6.874	-	6.700	4.005	3.846	2.730
apr-97	13.250	15.000	15.000	4.816	6.943	11.689	-	7.650	6.950	4.700	-
mag-97	12.000	15.000	13.000	4.278	4.950	10.293	-	5.753	5.300	4.220	3.300
giu-97	11.500	13.750	12.000	3.735	5.500	3.651	-	4.400	6.050	3.155	2.200
lug-97	11.500	15.500	15.500	3.621	4.182	1.550	-	3.700	3.700	4.400	2.200
ago-97	10.500	15.500	15.000	3.849	4.950	1.650	-	3.597	4.200	4.400	1.650
set-97	10.000	14.500	16.500	4.112	4.074	3.300	-	5.802	5.801	4.400	2.155

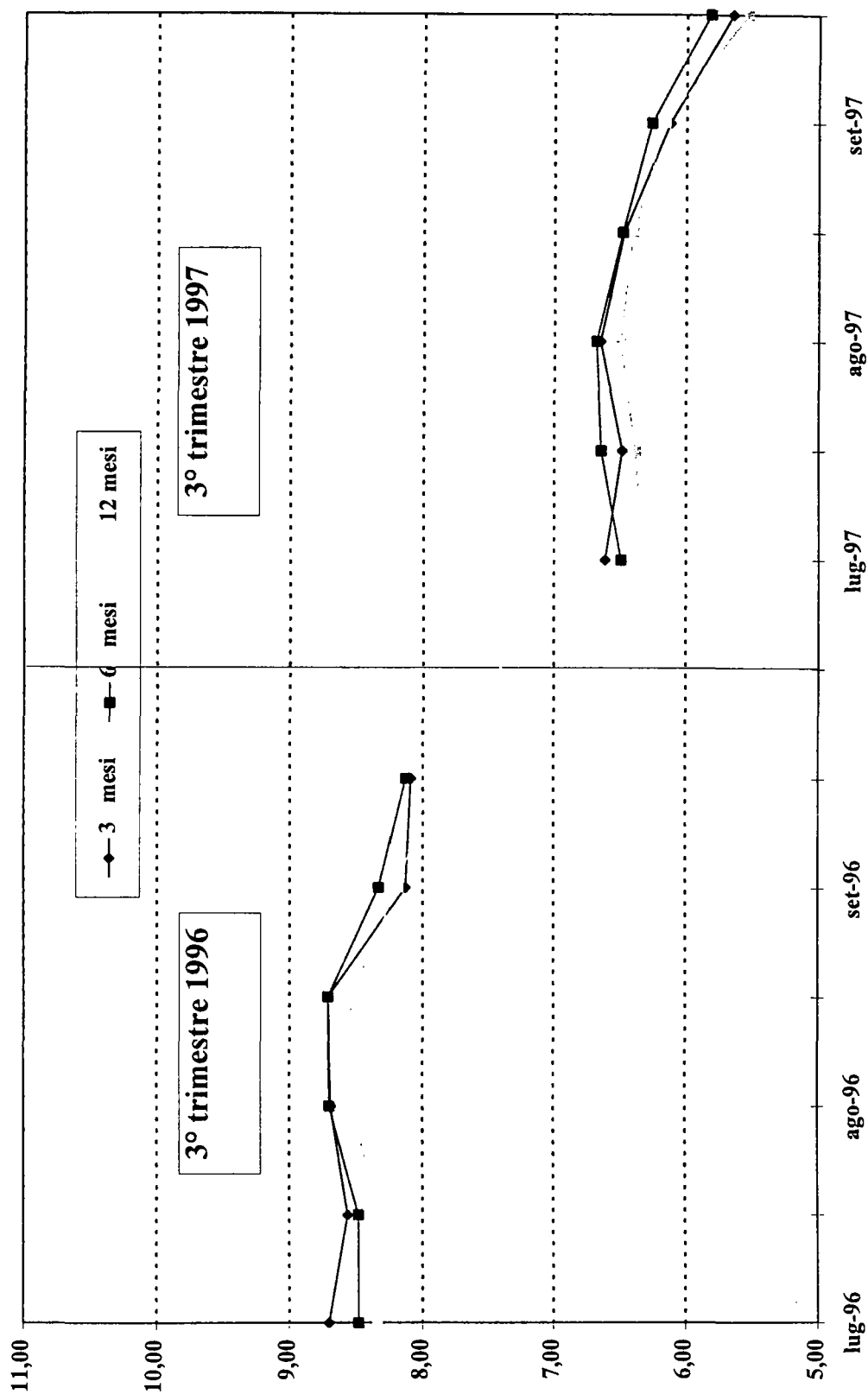
XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TAB 2 C - RENDIMENTI COMPOSTI LORDI DEI TITOLI DI STATO

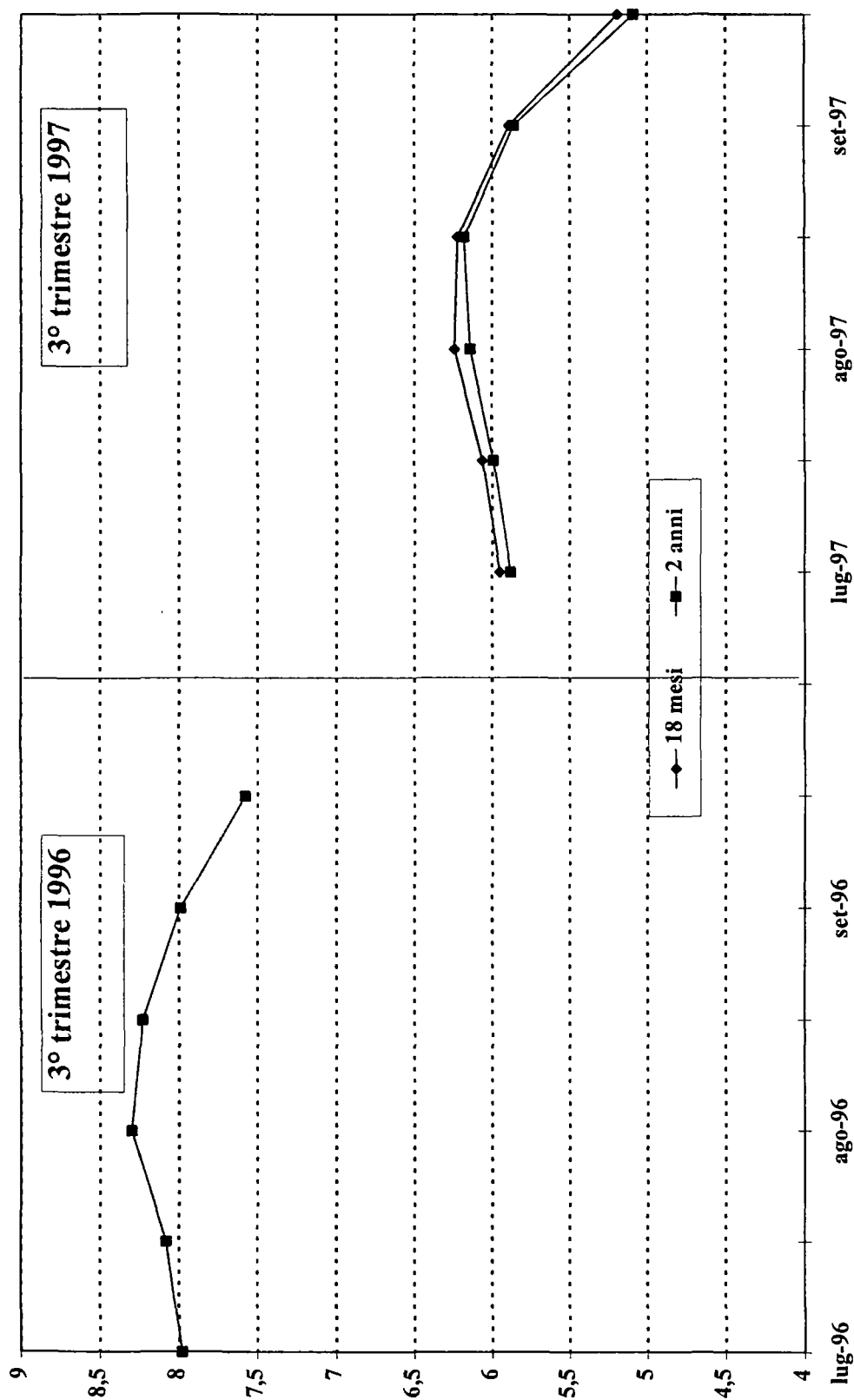
(medie ponderate mensili)

	BOT			CTZ		CCT	CTE	BTP			
	3 mesi	6 mesi	12 mesi	18 mesi	2 anni			3 anni	5 anni	10 anni	30 anni
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	7,45	10,90	11,10	11,30	-
ott-95	11,13	11,24	11,16	-	10,90	11,83	6,96	11,15	11,36	11,68	-
nov-95	10,76	10,69	10,61	-	10,65	11,97	-	10,85	11,08	11,63	-
dic-95	10,56	10,43	10,34	-	10,41	11,19	-	10,71	10,87	11,20	-
gen-96	9,80	9,64	9,47	-	9,57	10,88	-	10,01	10,16	10,66	-
feb-96	9,90	9,67	9,60	-	9,33	9,97	6,53	9,46	9,73	10,35	-
mar-96	9,86	9,76	9,63	-	9,64	10,37	-	9,57	9,88	10,73	-
apr-96	9,29	9,02	8,87	-	8,99	10,43	-	9,80	10,04	10,55	-
mag-96	8,96	8,65	8,51	-	8,37	9,35	-	8,64	16,12	9,69	-
giu-96	8,38	8,29	8,21	-	8,06	9,03	-	8,61	8,94	9,53	-
lug-96	8,60	8,48	8,34	-	8,04	8,69	6,50	8,32	8,61	9,40	-
ago-96	8,70	8,71	8,53	-	8,26	8,96	-	8,30	8,63	9,41	-
set-96	8,10	8,19	8,01	-	7,79	9,03	-	8,14	8,53	9,22	-
ott-96	7,68	7,56	7,28	-	6,76	8,48	-	7,31	7,56	8,26	-
nov-96	7,11	6,98	6,74	-	6,20	7,52	-	6,33	6,79	7,56	-
dic-96	6,95	6,79	6,58	-	6,24	7,07	-	6,31	6,72	7,31	-
gen-97	6,98	6,78	6,55	6,23	6,04	6,93	-	6,04	6,46	7,38	-
feb-97	6,75	6,87	6,67	6,33	6,34	7,03	-	6,15	6,42	7,08	7,58
mar-97	7,10	7,24	7,24	7,08	7,12	7,19	-	6,80	6,96	7,42	8,13
apr-97	6,69	6,55	6,78	6,77	6,84	7,59	-	7,15	7,39	7,69	-
mag-97	6,39	6,46	6,45	6,45	6,47	7,09	-	6,45	6,85	7,44	8,28
giu-97	6,65	6,52	6,45	6,24	6,24	7,03	-	6,37	6,66	7,15	7,99
lug-97	6,52	6,60	6,37	6,01	5,94	6,94	-	5,91	6,07	6,78	7,29
ago-97	6,53	6,54	6,43	6,23	6,17	6,99	-	5,92	6,07	6,38	7,33
set-97	5,81	5,94	5,73	5,63	5,37	6,85	-	5,63	5,81	6,68	6,93

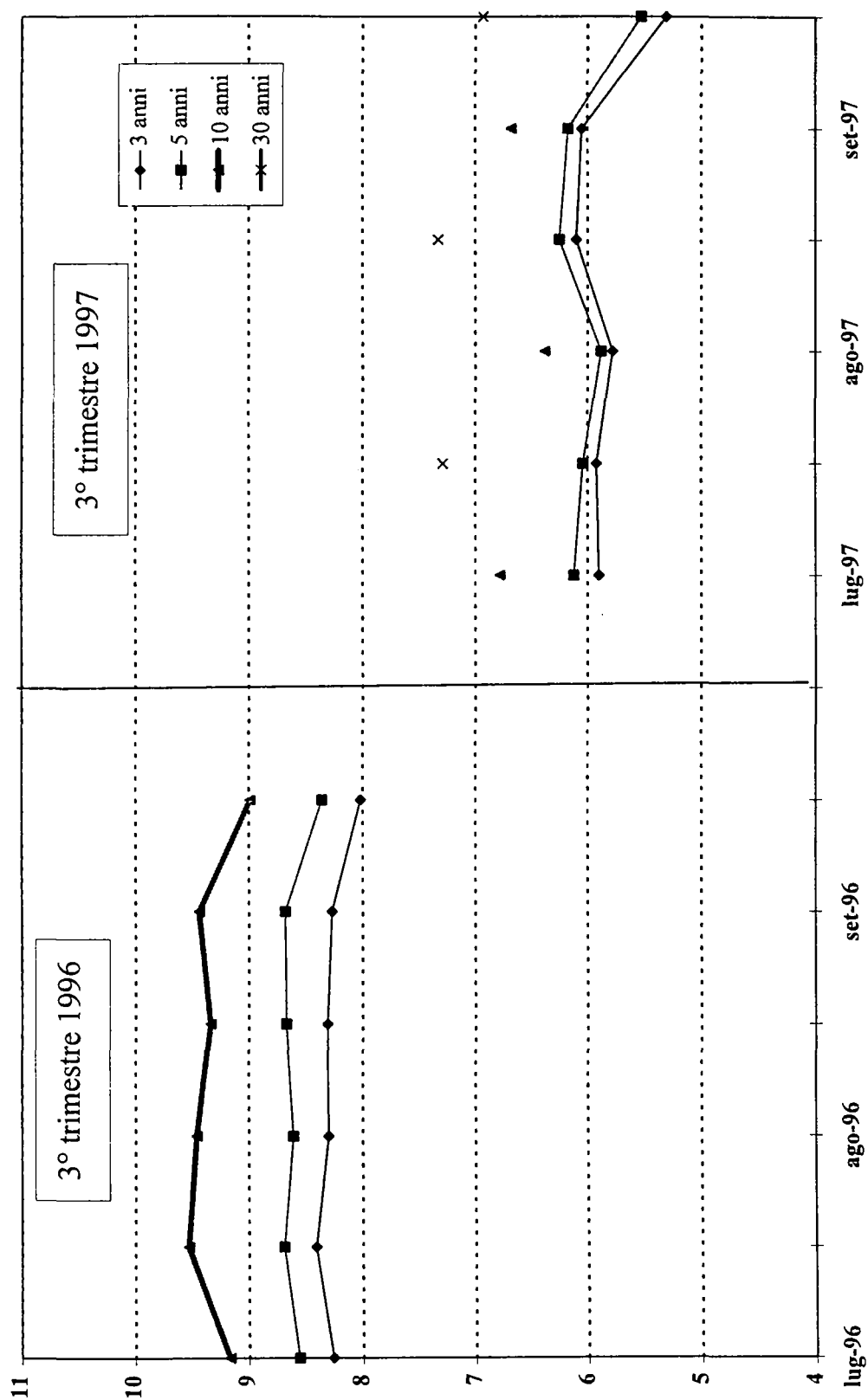
BOT: RENDIMENTI COMPOSTI LORDI



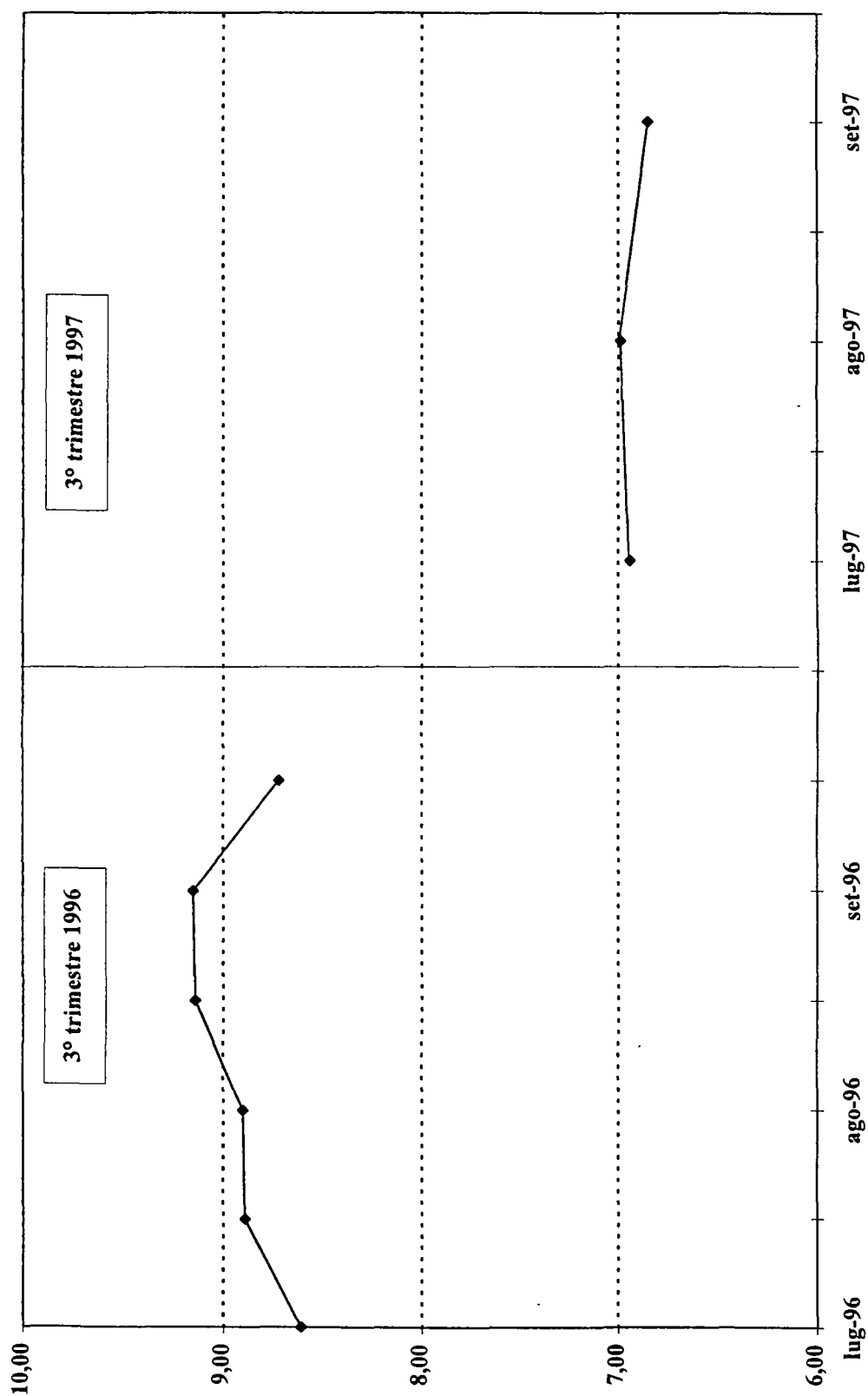
CTZ: RENDIMENTI LORDI



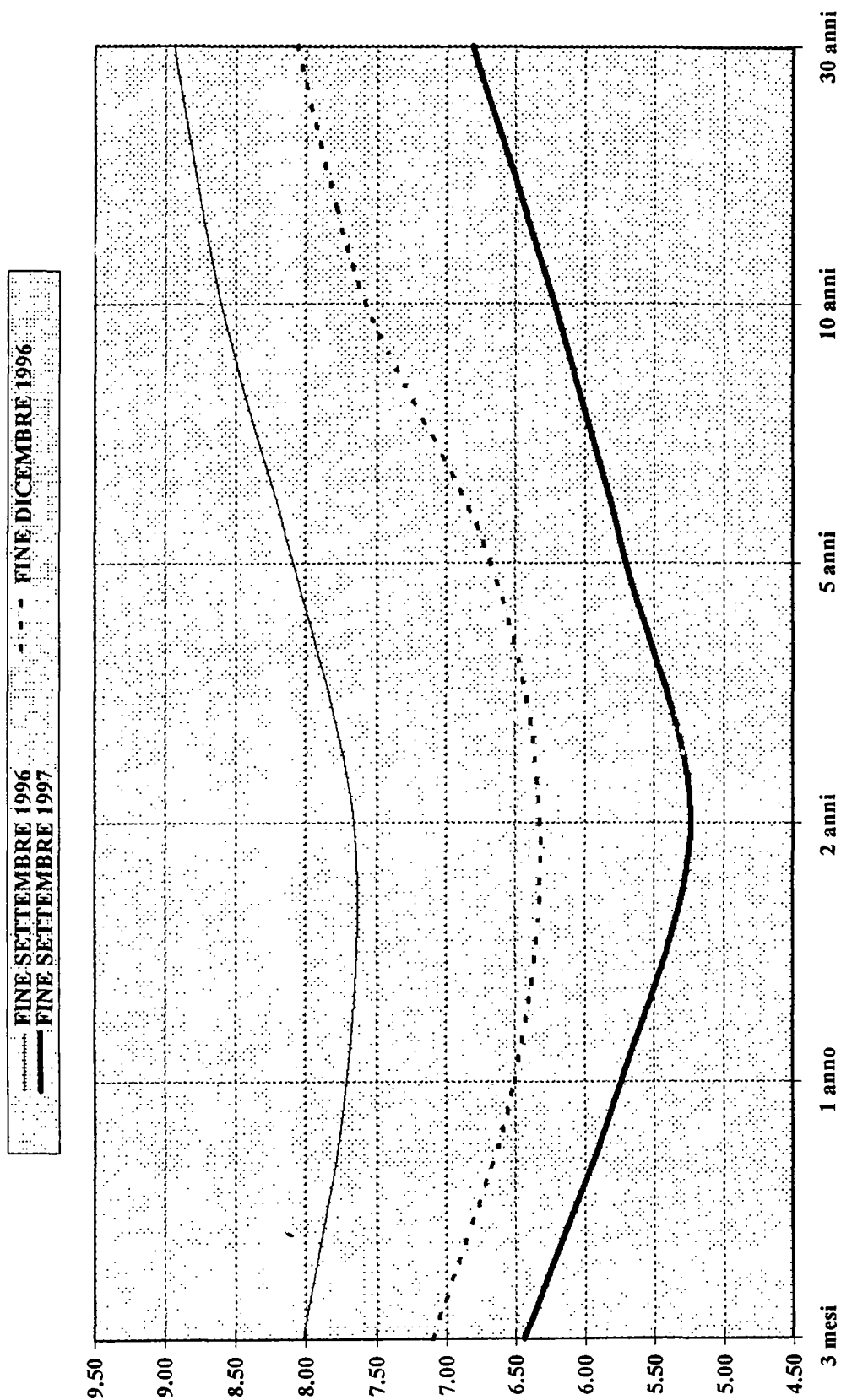
BTP: RENDIMENTI LORDI



CCT: RENDIMENTI LORDI



CURVA DEI RENDIMENTI DEI TITOLI DI STATO ITALIANI SUL MERCATO SECONDARIO



XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

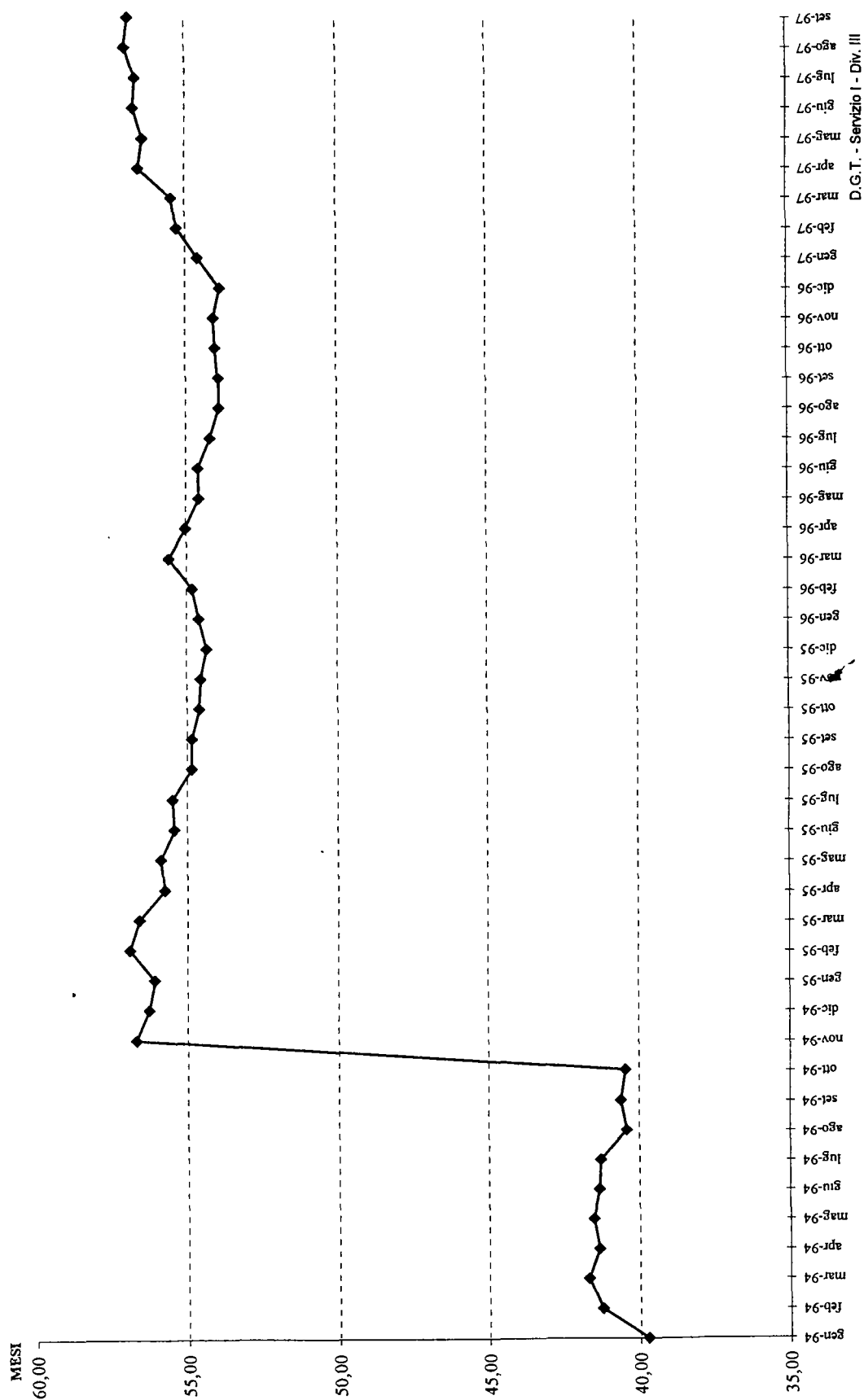
TAB 3 C - VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO
(valori espressi in mesi)

	BOT	CCT				BTE	CTZ	BTP		Prestiti sull'estero	TOTALE
		tasso var.	tasso fis. *	CTE	Totale			ordinari	convers. debiti		
gen-94	5,08	41,61	39,13	25,92	40,10	6,51	-	60,94	-	112,47	39,72
feb-94	5,28	41,11	38,13	26,97	39,66	6,55	-	63,63	360,00	111,29	41,25
mar-94	5,27	40,81	37,13	27,95	39,39	5,55	-	65,48	359,00	110,10	41,69
apr-94	5,25	40,35	36,38	29,09	39,02	4,55	-	64,68	358,00	109,03	41,34
mag-94	5,11	39,69	35,38	29,97	38,45	4,95	-	65,66	357,00	108,01	41,52
giu-94	4,95	38,85	34,44	28,97	37,58	3,95	-	65,91	356,00	106,74	41,33
lug-94	4,91	38,35	32,17	29,62	36,98	2,95	-	66,75	355,00	101,27	41,29
ago-94	4,86	37,66	31,33	30,61	36,40	1,95	-	66,26	-	100,16	40,41
set-94	4,88	37,78	31,70	30,33	36,42	1,50	-	67,07	-	99,04	40,60
ott-94	5,02	37,45	30,70	31,42	36,16	1,00	-	66,43	-	101,18	40,45
nov-94	5,01	37,61	29,70	32,62	36,24	-	-	66,64	411,43	100,51	56,70
dic-94	4,97	36,89	27,77	32,11	35,56	-	-	65,67	410,43	102,58	56,29
gen-95	5,10	36,84	27,50	33,02	35,84	-	-	65,20	409,43	101,35	56,09
feb-95	5,19	37,00	26,50	32,02	35,53	-	24,00	64,80	408,43	100,10	56,91
mar-95	5,18	38,93	23,80	32,19	36,80	-	23,00	64,17	407,43	98,77	56,60
apr-95	5,11	39,23	22,95	31,19	36,86	-	22,43	63,14	406,43	97,61	55,77
mag-95	4,97	40,72	23,03	32,93	38,31	-	21,81	62,13	405,43	92,14	55,89
giu-95	4,82	40,50	23,17	31,93	38,13	-	21,24	61,24	404,43	91,20	55,44
lug-95	4,80	41,32	22,39	30,93	38,64	-	20,71	60,23	403,43	91,58	55,50
ago-95	4,75	40,85	21,58	29,93	38,12	-	20,20	59,34	402,43	90,55	54,85
set-95	4,80	42,00	20,74	32,69	39,26	-	19,69	58,49	401,43	88,94	54,85
ott-95	4,79	42,83	19,27	32,54	39,83	-	19,18	57,88	399,75	86,56	54,60
nov-95	4,81	44,14	18,42	31,55	40,75	-	18,68	57,16	398,75	86,99	54,55
dic-95	4,79	44,62	17,48	30,53	40,98	-	18,16	56,22	397,75	88,07	54,33
gen-96	4,93	45,46	16,60	29,51	41,57	-	17,63	56,71	396,73	89,25	54,61
feb-96	5,06	46,06	16,09	31,89	42,31	-	17,28	57,20	395,77	86,21	54,83
mar-96	5,04	46,01	15,13	30,87	42,14	-	16,77	59,56	394,75	89,81	55,60
apr-96	5,02	46,11	14,14	29,88	42,12	-	16,37	58,65	393,77	87,07	55,03
mag-96	4,87	46,16	13,41	28,86	42,12	-	15,93	58,08	392,75	86,20	54,57
giu-96	4,74	45,94	13,77	30,36	42,26	-	15,50	58,42	391,76	85,43	54,61
lug-96	4,71	45,76	12,75	33,01	42,23	-	14,95	57,64	390,74	84,15	54,21
ago-96	4,64	45,86	11,77	31,99	42,21	-	14,47	57,46	389,72	83,22	53,90
set-96	4,71	46,24	12,61	31,01	42,90	-	14,03	57,22	388,74	81,97	53,92
ott-96	4,85	46,77	11,59	29,99	43,19	-	13,44	57,34	387,72	80,93	54,01
nov-96	4,89	46,71	11,80	29,96	43,41	-	12,97	57,10	386,73	82,22	54,07
dic-96	4,86	46,32	10,78	28,94	42,95	-	12,40	56,67	385,71	83,44	53,86
gen-97	4,97	46,49	9,83	27,92	43,41	-	12,09	58,60	384,69	83,22	54,61
feb-97	5,14	47,07	9,04	27,00	43,79	-	12,97	59,54	383,77	82,22	55,31
mar-97	5,23	47,00	9,66	28,05	43,82	-	12,64	59,88	382,85	83,13	55,45
apr-97	5,08	48,03	9,90	26,96	44,97	-	13,13	61,59	381,77	83,49	56,54
mag-97	4,93	47,89	8,88	26,96	44,81	-	12,66	61,54	380,75	83,57	56,40
giu-97	4,77	47,24	9,69	25,98	44,53	-	12,97	62,20	379,76	83,35	56,71
lug-97	4,74	46,57	8,68	29,33	44,06	-	12,41	62,18	378,74	85,08	56,66
ago-97	4,76	45,83	7,73	28,37	43,31	-	12,66	63,61	377,79	83,95	56,98
set-97	4,73	46,16	8,68	26,66	42,83	-	12,04	64,00	376,71	82,67	56,87

* In questa voce sono inclusi i CTO.

N.B. Fino a settembre 1995 i calcoli della vita residua utilizzano come unità di misura il mese. A partire dall'ottobre 1995 si tiene invece conto dell'esatto numero dei giorni di vita dei titoli.

Evolutione della vita residua media ponderata dei titoli di Stato



La consistenza del debito del settore statale

La consistenza del debito del settore statale al 30/09/1997, pari a 2.268.897 miliardi, ha subito un incremento in valore assoluto, rispetto al 31/12/1996 di 60.671 miliardi (+2,8 %) e rispetto al 30/09/1996 di 93.413 miliardi (+4,3 %).

Nell'ambito dei titoli emessi dal Tesoro, nei primi nove mesi del 1997 si registra, sia rispetto al dato al 30/09/1996 sia rispetto al 31/12/96, un aumento della consistenza dei BTP e dei certificati a cedola semestrale variabile e dell'incidenza di tali titoli sul debito complessivo.

Per quanto riguarda i CTZ si fa presente che la consistenza di tali titoli è evidenziata al valore nominale. Ciò sia per omogeneità con gli altri titoli, sia per uniformità con i dati comunicati alla CEE. Si ricorda peraltro che nel conto del patrimonio i CTZ sono contabilizzati al netto ricavo e che la differenza tra valore nominale e importo corrispondente al prezzo d'asta verrà evidenziata in bilancio nell'esercizio di scadenza dei titoli come onere di interessi.

Per quanto concerne i titoli a breve termine si registra nei primi nove mesi del 1997 una sensibile riduzione del peso dei BOT sul totale dell'indebitamento, dovuta alla politica di emissione di titoli da parte del Tesoro, finalizzata ad aumentare la vita media del debito.

Si segnala infatti che nei primi nove mesi del 1997 le emissioni dei BOT sono state inferiori ai rimborsi per 57.560 miliardi.

La consistenza della raccolta postale al 30/09/97 è aumentata di circa 19.000 miliardi rispetto al 30/09/96 e di oltre 8.500 miliardi rispetto al 31/12/96. In particolare il risparmio postale si è incrementato di circa il 4,8% rispetto alla consistenza al 31/12/96.

Nella voce "debiti ex legge n. 662/96" sono indicati i debiti in lire e in valuta contratti dalle Ferrovie dello Stato S.p.A. che sono da intendersi a tutti gli effetti debiti dello Stato.

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

Per quanto riguarda in particolare la voce "Stato", va segnalato che la consistenza dei prestiti esteri è passata, rispetto al 30/09/96, da 99.837 a 117.514 miliardi, a fronte di emissioni, al netto dei rimborsi, per un controvalore in lire di circa 12.500 miliardi. Rispetto al 31/12/96, in tale comparto si è registrato un incremento di circa 15.000 miliardi, a fronte di emissioni nette per soli 8.800 miliardi circa. Ciò è stato causato da un peggioramento del cambio della lira nei confronti delle principali valute estere.

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.

Il saldo del conto disponibilità, pari a 61.181 miliardi, risulta superiore di oltre 2.300 miliardi rispetto al dato del 30/09/96 e superiore di circa 6.400 miliardi rispetto al saldo registrato al 31/12/96.

La consistenza del Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato al 30/09/97 è pari a circa 830 miliardi.

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

Tale voce comprende anche i mutui contratti dal Tesoro nel corso dei primi nove mesi del 1997 per il ripiano di disavanzi U.S.L. per 5.000 miliardi. (D.L. n.630/96 conv. L.n.21/97), per il Giubileo per 3.500 md. (D.L.n.551/96 conv. L.n.651/96) e a favore delle imprese che operano nel campo della difesa per 620 md. (D.L. n.6/96 conv. L.n.110/96).

Nella tabella che segue non si è tenuto conto degli effetti delle sentenze della Corte Costituzionale relative alle pensioni INPS. Inoltre non è ricompreso lo stock dei crediti d'imposta da rimborsare, pari a 59.075, 65.100 e 60.591 miliardi, riferiti rispettivamente al 31/12/94, al 31/12/95 e al 31/12/96.

TAB 4 C - Consistenza del debito del settore statale
(in miliardi di lire)

	al 31/12/95	al 30/9/96	al 31/12/96	al 31/03/97	al 30/06/97	al 30/09/97
CCT cedola annuale	109.680	70.380	48.880	27.880	6.950	0
" " semestrale	420.318	492.995	510.803	539.574	565.208	571.708
CTZ	47.217	93.203	107.140	125.407	138.479	154.168
CTE	48.822	42.597	41.046	39.088	37.179	37.145
CCT cred.imposta	11.031	11.030	16.394	16.394	16.394	16.394
CTO	49.467	33.847	29.318	23.318	13.318	9.426
CCT decennali	0	0	0	0	0	0
CERTIFICATI DI CREDITO	686.535	744.052	753.581	771.661	777.528	788.841
BTP	717.078	762.301	773.772	799.660	816.503	835.700
Altri debiti consol. e redimibili	222	181	187	117	128	129
Debiti ex Lege 662/96	45.229	45.693	44.944	45.061	45.573	43.047
TITOLI A MEDIO-LUNGO	1.403.835	1.506.534	1.527.540	1.571.438	1.594.159	1.624.670
BOT	412.014	399.312	384.561	365.001	346.751	327.001
Raccolta Postale	151.235	155.707	164.033	168.471	170.423	172.484
DEBITI ESTERI	106.236	108.361	110.020	116.241	121.645	123.732
Rapporti B.I. - UIC	-71.266	-70.979	-53.125	-51.096	-60.097	-60.356
ALTRI DEBITI	26.417	30.856	30.253	33.459	38.498	38.319
TOTALE	2.074.001	2.175.484	2.208.226	2.248.575	2.256.952	2.268.897

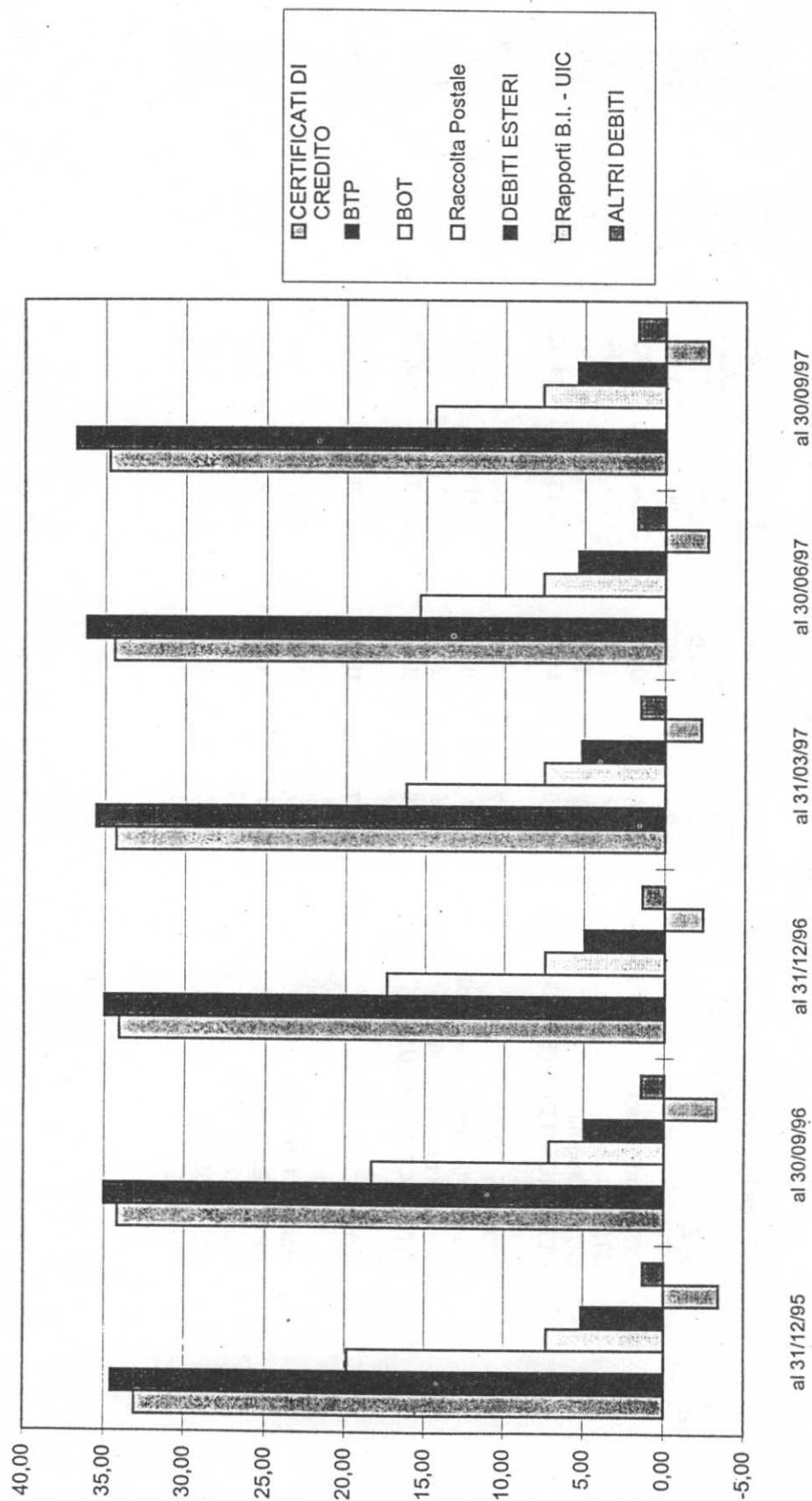
**TAB 5 C - Differenze in valore assoluto della consistenza del debito
del settore statale nei periodi sottoindicati:
(valori in mld. di lire)**

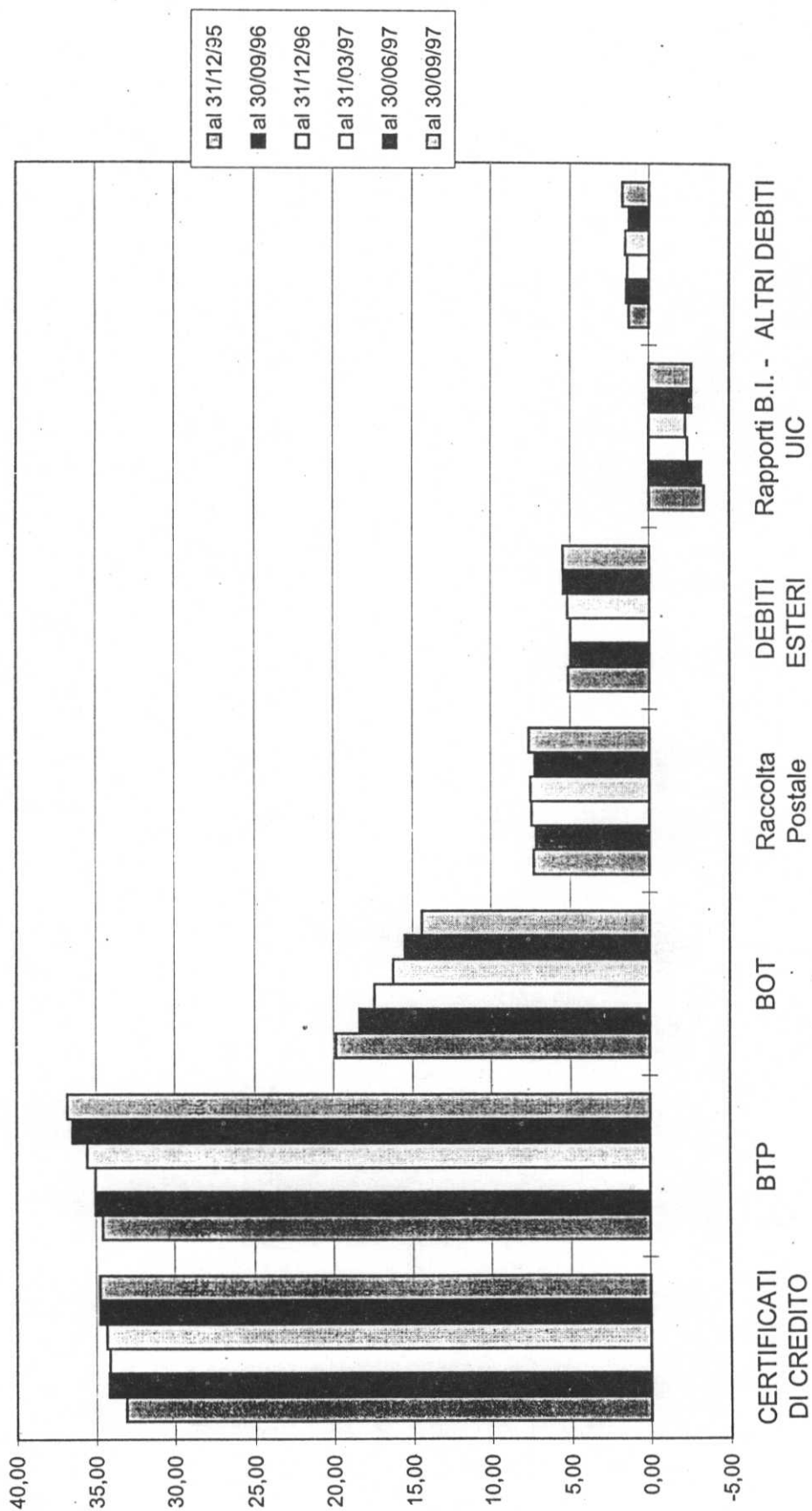
	<u>31-dic-'96</u>	<u>30-set-'96</u>
	<u>30-set-'97</u>	<u>30-set-'97</u>
CCT cedola annuale	-48.880	-70.380
" " semestrale	60.905	78.713
CTZ	47.028	60.965
CTE	-3.901	-5.452
CCT cedola fissa	0	5.364
CTO	-19.892	-24.421
CCT decennali	0	0
CERTIFICATI DI CREDITO	<u>35.260</u>	<u>44.789</u>
BTP	61.928	73.399
Altri debiti consol. e redimibili	-58	-52
Debiti ex Lege 662/96	-1.897	-2.646
TITOLI A MEDIO-LUNGO	<u>95.233</u>	<u>115.490</u>
BOT	-57.560	-72.311
Raccolta Postale	8.451	16.777
DEBITI ESTERI	13.712	15.371
Rapporti B.I. - UIC	-7.231	10.623
ALTRI DEBITI	8.066	7.463
TOTALE	<u>60.671</u>	<u>93.413</u>

TAB 6 C - Consistenza del debito del settore statale
(in valori: %)

[illegible]

Evoluzione della consistenza del debito del settore statale (in valori %)





PAGINA BIANCA

ALLEGATI

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A1

Quadri di costruzione dei conti consolidati

di cassa del Settore pubblico :

risultati al 30 settembre

del triennio 1995-1997

PAGINA BIANCA

SELTTORE PUBBLICO QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1995
CONTO CORRENTE (V lordi in miliardi di lire)

[illegible]

LETTORE PUBBLICO: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1993

[illegible]

LETTORRE PUBBLICO QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1996

N° TRIMESTRE		CONTO CORRENTE (Valori in milioni di lire)																						
Settore Statale	Enti di previdenza	Regioni	Uil	Comuni e Province	Altri enti pii, conc.	Enti pii non con.	Part. Dap. Reritificati	Settore Pubblico	1° TRIMESTRE								2° TRIMESTRE							
400.821	267.943	95.983	70.996	65.340	11.123	10.380	-279.089	613.297	PAGAMENTI CORRENTI	242.346	462.804	88.475	70.162	66.320	11.113	18.442	-279.089	669.673						
INCASSI CORRENTI																								
138.236	977	16.085	0	15.781	1.060	0	0	368.139	PERSONALE IN SERVIZIO	3.076	77.931	4.194	28.138	17.788	2.716	5.500	139.343							
INCASSI CORRENTI																								
105.845	313	4.192	0	7.374	0	0	0	197.724	ACQUISTO BENI E SERV.	1.358	16.488	2.817	38.890	20.735	3.802	0	83.688							
INCASSI CORRENTI																								
148.391	604	11.893	0	8.407	1.060	0	0	170.415																
INCASSI CORRENTI																								
1.782	0	0	0	0	0	0	0	1.782																
INCASSI CORRENTI																								
16.390	180.298	0	0	0	115	0	0	196.801	TRASFERIMENTI	236.507	218.433	79.694	834	6.495	1.421	974	-273.571	270.787						
INCASSI CORRENTI																								
3.896	39	0	2.410	6.109	5.798	0	0	18.312	» Settore statale	2	0	44	0	8	0	424	-82.125	0						
INCASSI CORRENTI																								
8.377	3.168	540	7	1.827	764	-5.518	0	8.965	» Enti di previdenza (la cui RNP netto (sic))	0	0	0	0	0	0	0	-47.881	0						
INCASSI CORRENTI																								
31.931	62.153	78.344	66.712	25.009	2.544	10.380	-273.571	5.502	(la cui spesa sanitaria)	0	66.430	0	0	276	0	6	-66.712	0						
INCASSI CORRENTI																								
28.484	0	0	0	21.428	2.056	7.422	-170.973	21.428	» Uil	0	3.272	0	3.272	0	272	-24.912	0							
INCASSI CORRENTI																								
2	0	0	0	0	0	940	-29.424	0	» Comuni e Province	0	4.097	0	212	0	63	0	-2.497	0						
INCASSI CORRENTI																								
0	0	0	66.430	3.272	212	948	-70.984	2.056	» Municipalizzate	0	7.422	948	0	166	441	0	-10.390	0						
INCASSI CORRENTI																								
44	0	8	0	0	0	8	0	7.422	» ad Enti pubbl. consolidati	0	24.995	3.218	828	0	855	0	238.976							
INCASSI CORRENTI																								
0	0	0	276	0	166	829	-1.179	0	» Famiglie	0	14.350	50	1.515	0	373	116	18.404							
INCASSI CORRENTI																								
0	0	0	0	0	0	441	-449	0	» Imprese	0	8.415	0	0	0	0	0	8.415							
INCASSI CORRENTI																								
139	424	70	6	272	63	0	-974	735	» Estero	0	142.650	1.037	189	5.524	767	-5.518	145.059							
INCASSI CORRENTI																								
2.574	28	116	0	17	46	0	2.815	2.815	» INTERESSI	0	0	0	0	0	0	16	0							
INCASSI CORRENTI																								
2.152	0	20	0	20	1	0	2.152	2.152	» AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	11.968	30.680							
INCASSI CORRENTI																								
2.009	1.310	1.014	1.867	6.754	842	0	13.796	13.796	ALTRI PAGAMENTI CORRENTI	1.005	7.304	933	2.111	4.768	2.591	11.968	30.680							

BILANCI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1996

[illegible]

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE PUBBLICO: QUADRO DI COSTI: MOVIMENTO TRIMESTRALE - ANNO 1997
CONTO CORRENTE (Valori in miliardi di lire)

CONTO CORRENTE (Valori in miliardi di lire)																				
III° TRIMESTRE										IV° TRIMESTRE										
	Settore Stabile	Enti di previdenza	Regioni	Usl	Comuni e Province	Altri enti pub. cons.	Enti pu. non con	Parti Duple Restituiti	Settore Pubblico		Settore Stabile	Enti di previdenza	Regioni	Usl	Comuni e Province	Altri enti pub. cons.	Enti pu. non con	Parti Duple Restituiti	Settore Pubblico	
INCASSI CORRENTI	438.328	287.214	103.578	78.422	54.003	12.244	12.105	-238.236	687.559	PAGAMENTI CORRENTI	480.445	283.404	95.510	78.049	58.993	11.398	20.873	-238.286	690.176	
TRIBUTI	380.541	645	18.751	0	16.155	1.060	0	0	395.152	PERSONALE IN SERVIZIO	72.836	3.379	4.589	31.028	19.088	3.057	5.850	139.627	139.627	
Imposte dirette	207.065	208	4.157	0	7.683	0	0	0	219.111	ACQUISTO BENI E SERV	13.127	1.863	2.671	43.519	22.474	3.665	0	87.119	87.119	
Imposte indirette	153.476	439	12.594	0	6.472	1.060	0	0	178.041											
CED BORSSE PROPRIE	1.789	0	0	0	0	0	0	0	1.789											
CONTRIBUTI SOCIALI	14.657	195.465	0	0	0	122	0	0	210.244	TRASFERIMENTI	228.282	256.959	86.097	693	5.763	1.458	1.904	-291.918	289.238	
VENUTA DI BENI E SERVIZI	5.130	29	0	3.988	6.353	6.004	0	0	21.484	-a Settore stabile	0	31.311	12	0	34	8	728	-32.993	0	
										-a Enti di previdenza	65.337	0	0	0	0	0	715	-66.060	0	
										(di cui INPS netto risc.)	54.018	0	0	0	0	0	0	-54.018	0	
										-a Regioni	84.720	0	0	0	132	1	82	-84.535	0	
										(di cui spese sanitarie)	71.309	0	0	0	0	0	0	-71.309	0	
										-a Usl	0	0	71.309	0	184	0	12	-71.305	0	
										-a Comuni e Province	18.268	0	3.321	0	0	0	286	-21.875	0	
										-a Municipalizzate	0	0	4.388	0	2.004	0	0	0	6.392	0
										-a altri Enti pubbl. consolidati	2.904	0	186	0	174	0	81	-3.345	0	
										-a altri Enti pubbl. non consolidati	8.525	1.262	1.171	885	2.197	703	0	0	256.812	0
										-a Famiglie	24.743	224.326	3.953	685	2.197	908	0	0	19.312	0
										-a Imprese	17.063	60	1.757	0	335	97	0	0	6.722	0
										-a Estero	6.722	0	0	0	0	0	0	0	0	0
										852 INTERESSI	136.582	313	1.025	166	6.138	229	0	-6.378	138.075	0
										2.694	828	0	0	0	0	14	0	0	842	0
										6.816 AMMORTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI INCASSI CORRENTI	2.939	1.505	1.116	2.941	7.010	910	0	0	16.421	ALTRI PAGAMENTI CORRENTI	8.790	1.090	1.128	2.843	5.530	2.975	13.119	0	35.275	0

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE PUBBLICO: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1987
CONTO CAPITALE (Valori in miliardi di lire)

IN° TRIMESTRE	Settore Statale	Enti di previdenza	Regioni	Usl	Comuni e Province	Altri enti pub. cons.	Enti pu non con	Parti Dupl Raffront	Settore Pubblico	IN° TRIMESTRE	Settore Statale	Enti di previdenza	Regioni	Usl	Comuni e Province	Altri enti pub. cons.	Enti pu non con	Parti Dupl Raffront	Settore Pubblico
INCASSI DI CAPITALE	2.243	40	5.236	1.146	11.916	3.859	7.945	-25.410	6.976	PAGAM. DI CAPITALI	27.329	1.147	14.523	1.388	15.548	4.195	513	-25.410	39.233
TRASFERIMENTI	652	0	5.072	1.146	10.019	3.379	7.945	-25.410	2.803	COSTITUZIONE CAPITALI FISSI	2.501	502	2.878	1.388	14.478	3.780	0	0	25.508
-da Settore statale	0	0	4.805	0	4.415	2.911	6.570	-18.701	0	TRASFERIMENTI	24.828	645	10.764	0	726	286	513	-26.410	12.352
-da Enti di previdenza	645	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Settore statale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Regioni	4.805	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Usl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Usl	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	0	0	24	0	0	57	65	-146	0	-da Comuni e Province	4.415	0	1.146	0	24	0	94	-4.923	0
-da Municipalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Municipalizzate	0	0	2.682	0	0	0	0	-1.146	0
-da altri Enti pubblici consolidati	7	0	0	0	0	0	54	-61	0	-da altri Enti pubblici consolidati	2.911	0	328	0	72	0	391	-7.388	401
-da Enti pubblici non consolidati	0	0	94	0	391	28	0	0	0	-da Enti pubblici non consolidati	6.570	0	360	0	57	0	28	-3.356	0
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	149	0	2.631	23	0	0	0	-da Famiglie, imprese, estero	353	0	1.256	0	65	54	0	-7.945	0
AMMORTAMENTI	828	0	0	0	0	14	0	0	2.803	-da Imprese	5.586	0	3.801	0	297	160	0	0	2.100
									842	-da Imprese	188	0	0	0	0	0	0	0	9.863
									3.330	-da Estero	0	0	880	0	344	149	0	0	1.373
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	763	40	184	0	1.897	486	1.430	-12.317	11.650	PAGAM. P. FINANZIARIE	13.701	2.703	2.838	306	4.282	486	254	-12.703	11.908
INCASSI P. FINANZIARIE	7.533	0	1.158	100	13.344	402	0	-2.336	2.747	PARTICIP. E CONFERIM.	3.555	0	353	0	810	95	0	0	4.613
RISCOSSIONE CREDITI	3.330	0	367	0	1.067	278	0	0	0	-da Usl	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Settore statale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Municipalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Regioni	120	0	0	0	0	0	0	-120	0	-da altri Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Usl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Imprese ed estero	305	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Comuni e Province	1.981	0	0	0	0	0	0	-1.981	0	-da Imprese ed estero	3.250	0	353	0	810	95	0	-6.949	305
-da Municipalizzate	0	0	75	0	366	0	0	0	441	-da Imprese ed estero	9.812	0	523	0	1.147	252	0	-771	4.508
-da altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Regioni	771	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Enti pubblici non consolidati	66	0	0	0	121	46	0	-235	0	-da Comuni e Province	5.980	0	0	0	0	0	0	-5.980	0
-da Famiglie, imprese, estero	1.163	0	312	0	600	231	0	0	2.306	-da Municipalizzate	0	0	0	0	779	0	0	0	779
RIDUZIONE DEPOSITI BANC.	0	0	0	0	3.500	0	0	-2.742	858	-da altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
									0	-da altri Enti pubblici non consolidati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ALTRE PARTITE FINANZIARIE	4.203	0	771	0	8.757	123	1.430	-7.239	8.045	-da Imprese ed estero	198	0	0	0	0	0	0	-198	0
-da Settore statale	0	0	771	0	5.980	0	0	0	0	-da Imprese ed estero	1.876	0	0	0	0	0	0	0	1.876
-da Enti pubblici consolidati	0	0	0	0	0	59	231	-290	0	-da Imprese ed estero	987	0	528	0	368	252	0	0	2.136
-da Enti pubblici non consolidati	4.203	0	0	0	2.777	64	1.001	0	8.045	-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE INCASSI	448.105	267.254	109.972	79.668	79.263	16.505	21.480	-336.023	688.224	AUMENTO DEPOSITI BANC.	0	1.772	970	0	0	0	0	-2.742	0
FABBISOGNO COMPLESSIVO	-53.370	0	-2.900	-75	440	426	0	386	-55.093	ALTRE PARTITE FINANZIARIE	334	931	987	306	2.325	139	294	-3.012	2.304
									0	-da Settore statale	0	386	120	0	1.981	0	66	-2.553	0
									0	-da Enti pubblici non consolidati	0	190	0	0	0	41	228	-459	0
									0	-da Famiglie, imprese, estero	334	355	667	306	344	98	0	0	2.304
TOTALE PAGAMENTI	501.475	267.254	112.872	79.743	78.823	16.079	21.480	-336.409	741.317										

Controllo

ALLEGATO A2

ANALISI ECONOMICA DEI PAGAMENTI

AL 30 SETTEMBRE DEL TRIENNIO

1995-1997

PAGINA BIANCA

CATEGORIA I ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Presidenza della Repubblica	162	174	152
Senato della Repubblica	499	524	546
Camera dei Deputati	1.046	1.090	1.111
Corte Costituzionale	41	42	44
Consiglio naz. dell'economia e del Lavoro	16	19	13
Consiglio superiore della magistratura	19	23	24
TOTALE	1.733	1.872	1.890

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA II PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
PRESIDENZA	684	730	607
TESORO	608	4.342	683
FINANZE	4.694	5.228	5.649
BILANCIO	49	31	31
GIUSTIZIA	3.235	4.052	4.444
ESTERI	744	855	813
ISTRUZIONE	30.695	40.978	39.589
INTERNO	6.890	7.376	6.631
LAVORI PUBBLICI	135	178	183
TRASPORTI	393	434	487
POSTE	27	61	66
DIFESA	9.887	11.766	11.260
RISORSE AGRICOLE	293	326	355
INDUSTRIA	48	54	61
LAVORO	454	548	546
COMMERCIO ESTERO	21	18	16
SANITA'	71	93	91
BENI CULTURALI	626	760	805
AMBIENTE	16	17	17
UNIVERSITA' E RICERCA	45	60	25
TOTALE	59.615	77.907	72.359

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA III* PERSONALE IN QUIESCENZA	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
A. - Pensioni definitive	25.412	1.056	0
B. - Pensioni provvisorie	1.991	1.960	2.626
PRESIDENZA	0	0	0
TESORO	1	1	593
FINANZE	298	378	324
BILANCIO	0	0	0
GIUSTIZIA	1	2	3
ESTERI	0	0	0
ISTRUZIONE	17	21	22
INTERNO	226	231	10
LAVORI PUBBLICI	2	3	1
TRASPORTI	10	8	10
DIFESA	1.399	0	1
RISORSE AGRICOLE	35	1.265	1649
INDUSTRIA	0	43	11
LAVORO	1	0	0
COMMERCIO ESTERO	0	1	0
SANITA'	0	1	1
BENI CULTURALI	1	1	0
AMBIENTE	0	2	1
UNIVERSITA' E RICERCA	0	0	0
		3	0
TOTALE	27.403	3.016	2.626

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA IV* ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
PRESIDENZA	256	332	299
TESORO	1.962	1.936	1187
FINANZE	1.273	1.319	1641
BILANCIO	5	4	6
GIUSTIZIA	967	1.074	1010
ESTERI	234	320	247
ISTRUZIONE	207	148	91
INTERNO	2.237	2.216	2163
LAVORI PUBBLICI	81	92	66
TRASPORTI	128	119	124
POSTE	8	7	11
DIFESA	6.126	6.173	4813
RISORSE AGRICOLE	28	28	28
INDUSTRIA	10	9	15
LAVORO	81	84	86
COMMERCIO ESTERO	1	1	1
SANITA'	339	245	206
BENI CULTURALI	159	180	184
AMBIENTE	30	36	18
UNIVERSITA' E RICERCA	4	2	9
di cui: Aggì			
TOTALE	14.136	14.325	12.205

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA V* TRASFERIMENTI CORRENTI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
FAMIGLIE	12.125	16.215	13.302
IMPRESE	6.577	8.245	2.200
REGIONI	36.162	19.615	13.070
ENTI TERRITORIALI	13.982	12.946	1.517
ENTI PREVIDENZIALI	53.548	52.524	58.053
ALTRI ENTI PUBBLICI	16.317	15.432	8.623
ESTERO	5.593	6.858	8.583
TOTALE	144.304	131.835	105.348

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA 5.1 TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Spese elettorali per Camera e Senato	0	91	0
Contributo annuo centro nazionale trasfusione sangue - Roma	9	0	0
Somma destinata a soggetti danneggiati da vaccinazioni obbligatorie e trasfusioni	0	58	91
Finanziamento Istituti di patronato e assistenza sociale	297	112	338
Pensioni di guerra	1.921	2.148	1.962
Assegni mensili ai mutilati ed invalidi civili	8.296	11.775	8.743
Opere universitarie	33	16	20
Scuole elementari parificate e materne non statali	73	55	82
Vitalizio Vittorio Veneto	5	4	2
Conferenza Episcopale	804	1.455	1.384
Somma da assegnare a IRCCS		145	177
Interventi assistenziali e straordinari per catastrofi	90	3	2
Fondo interventi a favore di minori coinvolti in attività criminose	32	38	36
Assegni vitalizi a favore di perseguitati politici e razziali	191	24	22
Finanziamento partiti politici		0	160
Altri	374	291	283
TOTALE	12.125	16.215	13.302

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA 5.2 TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Rate ammortamento muti organizzazioni portuali	100	91	50
Sovvenzioni alle società assuntrici di servizi marittimi	316	265	285
Sovvenzioni e sussidi integrativi di esercizio ad Aziende di trasporto	1.169	1.136	567
Quota Fondo Unico per lo Spettacolo	125	117	107
Servizi ferroviari in concessione	0	0	75
AIMA:	1.008	3	0
- interventi settore bieticolo saccarifero	(247)	0	0
- espletamento compiti istituzionali	(650)	0	0
- interventi disposti dalla CEE	(109)	0	0
- altri	(2)	(3)	0
Garanzie di cambio	1.530	1.345	910
Ferrovie dello Stato	2.068	5.060	0
Monopoli	25	63	27
Poste	62	47	7
Telefoni	0	1	2
Altri	174	117	170
TOTALE	6.577	8.245	2.200

CATEGORIA 5.4 TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Fondo Sanitario Nazionale	19.113	6.756	155
Fondo comune regionale	5.936	0	0
Regolazioni contabili Sicilia-Sardegna	2.034	1.141	199
Devoluzione quote entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale	8.761 290	10.555	6.280
Ripiano disavanzi Aziende pubbliche di trasporto		0	422
Somme da attribuire alle Regioni per l'alluvione del novembre 1994		0	0
Spesa sanitaria anno '90		1.024	428
Disavanzi SSN al 31.12.1994		0	5.000
Fondo perequativo in favore delle regioni a statuto ordinario		0	518
Altri	28	139	68
TOTALE	36.162	19.615	13.070

CATEGORIA 5.5 TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Fondo consolidato per il finanziamento dei bilanci degli enti locali	2.078	2.124	220
Fondo ordinario per la finanza locale	10.300	9.623	832
Somma da attribuire a Province e Comuni per il rimborso degli oneri relativi al trattamento economico dei giovani disoccupati		0	0
Fondi perequativi per la finanza locale	790	904	93
Contributo al Comune di Palermo e Napoli	65	75	0
Spese uffici giudiziari	123	120	113
Interventi a favore delle zone colpite dall'alluvione novembre 1994	592	52	0
Altri	34	48	259
TOTALE	13.982	12.946	1.517

CATEGORIA 5.6 TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI	/ SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
INPS:	53.364	51.597	57.609
Oneri derivanti da L.292/93	200	200	200
Contributi a particolari categorie di lavoratori	955	1.305	3.305
Fondo per l'occupazione	142	294	879
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato	25.007	26.229	27.163
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	6.592	7.022	8.163
Oneri relativi a trattamenti di famiglia	241	241	1.680
Oneri per il mantenimento del salario	1.571	1.444	2.138
Oneri per prestazioni sociali a carico dello Stato	4.893	4.814	4.821
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	2.573	2.037	2.299
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi	477	477	448
Sgravi contributivi concessi a seguito di calamità naturali	100	100	100
Sgravi contributivi a favore di imprese operanti nel Mezzogiorno	10.378	7.206	5.929
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto	108	44	0
Ex combattenti	4	12	0
Benefici per soggetti vittime di attività usuranti	0	0	0
Rimborso all'INPS per riduzione contributiva datori lavoro settore agricolo			
Altri minori	123	172	484
I.N.P.D.A.P.	0	561	0
INAIL e altri enti previdenziali	184	366	444
TOTALE	53.548	52.524	58.053

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA 5.7 TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Cassa Depositi e Prestiti	4.732	4.266	4.331
Enti di previdenza per il personale delle Finanze	19	89	44
Università (comprese quelle non statali)	7.477	6.599	2.804
Istruzione Pubblica	400	295	340
Istituto Commercio Estero	271	246	93
Enti cinematografici ,teatrali e lirici (F .U . S.)	475	457	379
Reiscrizione ai sensi della L.165/90	0	1	0
ISTAT (compreso finanziamento per XIII censimento)	145	153	0
Istituto Superiore di Sanità	300	258	40
ANAV	162	71	0
Ente cellulosa e carta	0	0	66
ENIT	50	0	19
CREDIOP ed IMI (DL 6/90)	240	11	244
ANAS	1.762	1.868	0
Altri	284	1.118	263
TOTALE	16.317	15.432	8.623

CATEGORIA 5.8 TRASFERIMENTI CORRENTI ALL' ESTERO	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Finanziamenti a titolo gratuito per l'attuazione di interventi diversi	137	153	184
CEE: Finanziamento a titolo di risorsa complementare basata sul PIL	4.439	5.641	7.322
Accordi di Yaoundè	343	135	215
Cooperazione tecnica con i paesi in via di sviluppo	0	0	0
Contributi obb. ad Organizzazioni Internazionali	335	390	351
Contributi a Malta	0	40	20
Accordi internazionali	89	62	42
Contributi volontari ad Organizzazioni Internaz.	44	174	183
Trattati di pace	18	51	34
Contributo all'OMS	25	0	0
Altri	163	212	232
TOTALE	5.593	6.858	8.583

CATEGORIA VI* INTERESSI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Interessi sul debito fluttuante	31.911	35.883	27.557
di cui:			
- B O T	(27174)	(29599)	(21433)
- Altri	(4737)	(6284)	(6124)
Interessi sul debito patrimoniale	104.796	111.394	118.072
Interessi su rate ammortamento mutui	2.550	2.742	
Interessi ammortamento USL	1.954	1.727	964
TOTALE	141.211	151.746	146.593

CATEGORIA VII° POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Restituzione e rimborsi delle imposte dirette	3.976	4.005	2.823
Restituzione e rimborsi delle imp.indirette	79	4.942	1.513
Vincite al lotto	3.631	2.389	3.338
Risorse proprie CEE	9.379	9.962	9.065
di cui: provenienti da IVA	(7.309)	(7.892)	(7.295)
Canoni RAI TV	2.239	2.213	2.187
CEE: Anticipazioni di tesoreria			
Altri	198	204	201
TOTALE	19.502	23.715	19.127

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA VIII* AMMORTAMENTI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Ammortamento beni immobili	0	0	0
Ammortamento beni mobili	0	0	828
TOTALE	0	0	828

CATEGORIA X* e XI* COSTITUZIONE DI CAPITALI FISSI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	2.340	2.235	1.862
Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche a carico diretto dello Stato	385	617	558
TOTALE	2.725	2.852	2.420

CATEGORIA XII* TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
FAMIGLIE	105	117	96
IMPRESE	5.904	7.892	4.238
REGIONI	3.566	3.011	770
ENTI TERRITORIALI	8.586	7.849	553
ENTI PUBBLICI	9.714	11.282	4.044
ESTERO	241	220	188
TOTALE	28.116	30.371	9.889

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA XII* TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Interventi aree depresse	655	1.447	618
ENI : Costituzione scorte strategiche	19	19	0
IRI ENI EFIM: Rimborso rate ammortamento:	956	797	317
- mutui obbligazionari mercato interno	(554)	(416)	(-)
- mutui B E I	(402)	(318)	(317)
MEDIO CREDITO Centrale	234	107	50
Artigiancassa	200	400	350
Credito navale e industria cantieristica	998	930	1.228
Contributo conto interesse e credito agevolato all'industria e commercio	139	237	171
Attuazione politica mineraria	33	42	7
Finanziamento attività cinematografiche	68	106	37
Risanamento settore siderurgico	1.200	1.261	0
Contributi a favore di cooperative L. 752/86	5	26	6
Alluvione novembre 1994	100	185	93
Potenziamento trasporti aeroporto Milano-Malpensa	0	265	0
Miglioramento genetico bestiame	0	175	16
Interventi industria bellica			
IRI ENI EFIM S.p.a	10	11	3
Sviluppo e stampa	24	21	17
Riutilizzo energie rinnovabili	44	24	79
Miglioramenti fondiari e bonifica	68	102	209
Edilizia abitativa	322	224	168
Motorizzazione civile e trasporti in concessione	33	183	16
Finanziamento progetti sperimentali	105	173	149
Contributi per la realizzazione di mercati agricolo-alimentari	4	26	39
Fondo nazionale sviluppo commercio	18	16	28
IMI Contributi c/interessi	183	214	239
Interessi su mutui settore telecomunicazioni	88	73	70
Ristrutturazione reparti malattie infettive			
Ferrovie dello Stato	0	58	0
Poste	281	584	0
Telefoni	9	9	0
Monopoli	0	0	0
Altri	108	177	328
TOTALE	5.904	7.892	4.238

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA XII*	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
TRASFERIMENTI IN CQNTO CAPITALE ALLE REGIONI			
Interventi settore agricolo e forestale	127	38	109
Fondo programmi regionali di sviluppo	1.012	819	38
Ricostruzione zone terremotate Friuli		20	0
Interventi a favore della Sardegna L.644/94		114	0
Contributo di solidarietà alla Sicilia		0	0
Fondo Sanitario Nazionali (infrastrutture)	65	281	0
Risanamento bacino Padano	61	24	35
Piano tutela e disinquinamento ambientale	148	224	31
Interventi delle regioni nelle aree depresse	695	3	4
Interventi emergenza idrica	88	101	34
Mutui per acquisti straordinari attrezzature sanitarie	150	265	125
Interventi salvaguardia Venezia			
Basilicata e Campania: ricostruzione zone terremotate	24	78	15
Interventi a favore della regione Calabria	419	248	2
Eventi sismici	1	4	0
Difesa suolo e tutela ambiente	263	369	109
Campionati mondiali di calcio 1990	7	1	12
Avversità atmosferiche luglio 1987	128	133	65
Oneri contratti da Reg. per Edilizia sanitaria	130	121	102
Altri	248	168	89
TOTALE	3.566	3.011	770

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA XII* TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Fondo sviluppo investimenti	7.524	7.007	12
Fondo nazionale ordinario: interventi	399	0	1
Edilizia scolastica	34	32	28
Interventi mezzogiorno			
Opere igieniche e sanitarie	46	44	39
Interventi ricostruzione zone terremotate :			
Basilicata e Campania	0	94	0
Infrastrutture linee metropolitane concorso			
ammortamento mutui	54	53	36
Metropolitane di Napoli e Roma	70	17	2
Fondo sviluppo comunità montane	74	17	1
Sistemi ferroviari passanti	78	120	54
Restauro patrimonio privato Venezia e Chioggia	7	58	79
Mutui contratti con l'Ist. di credito sportivo	139	152	150
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale	11		
Altri	150	255	151
TOTALE	8.586	7.849	553

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA XII* TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Cassa Depositi e Prestiti	1.967	1.407	1.622
Aree protette e tutela parchi	0	4	3
Oneri finanziari su mutui ed anticipazioni della GEPI	249	149	149
Metanizzazione Mezzogiorno L.784/90	7	3	0
ENEA: contributi vari e programmi ricerca Antartide	437	515	225
CNR: contributo e quota per programmi spaziali	1.006	1.058	313
Istituto fisica nucleare	431	475	205
Agenzia spaziale italiana (ASI)	825	896	417
Contributi all'Università	517	690	81
Interventi previsti dalla L.219/81 (Napoli e Campania)	0	0	0
Fondo innovazione tecnologica	59	1.374	137
Fondo rotazione politiche comunitarie	0	0	0
ANAV	146	73	0
Oneri per investimenti settore trasporti	19	83	72
Edilizia ospedaliera	174	165	43
Mobilità manodopera	11	11	0
Contributi IACP	71	71	75
ENAS	3.580	3.731	500
FORESTE	0	18	0
Fondo ristrutturazione e riconversione industriale	0	64	42
Altri	215	495	160
TOTALE	9.714	11.282	4.044

CATEGORIA XII* TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALL'ESTERO	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Collaborazione con i Paesi centro orientali		0	2
CERN AIEA	192	179	0
Centro fisica teorica di Trieste	24	20	0
Contributi Università		0	150
Altri	25	21	36
TOTALE	241	220	188

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CATEGORIA XIII* PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Apporti ai Fondi di dotazione per finalità istituzionali:	1.485	2.934	2.719
Fondo dotazione SACE	2.430	1.490	0
Interventi settore bieticolo saccarifero	0	91	0
Conferimenti a banche ed organismi internazionali	332	707	478
Ricapitalizzazione istituti di credito di diritto pubblico	200	401	53
Sottoscrizione capitale sociale della SIMEST	0	0	0
BNL: Fondo dotazione per il credito e la cooperazione	0	27	0
Fondo poligrafico e Zecca dello Stato	0	60	0
TOTALE	4.447	5.710	3.250

CATEGORIA XIV* ANTICIPAZIONI PER FINALITA' PRODUTTIVE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica	2.530	4.460	581
Cassa formazione proprietà contadina	66	50	0
Fondo rotativo presso la SACE	0	0	0
Paesi in via di sviluppo	48	100	0
Oneri derivanti da garanzie di cambio assunte dallo Stato	1.001	964	440
Fondo ricerca applicata L. 488/92	104	72	62
TES 8168		0	50
Altri	0	0	7
TOTALE	3.749	5.646	1.140

CATEGORIA XV* ANTICIPAZIONI PER FINALITA' NON PRODUTTIVE	SETTEMBRE		
	1995	1996	1997
Poste e Telecomunicazioni		0	0
Fondo Protezione Civile	73	15	0
Altre anticipazioni	1	0	0
TOTALE	74	15	0