

TAB. 5 - ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI CORRENTI	83.979	87.056	91.005	3,66	4,54	PAGAMENTI CORRENTI	80.679	86.777	90.755	7,56	4,58
Tributari	209	157	166	-24,88	5,73	Personale in servizio	1.158	1.155	1.204	-0,26	4,24
- Imposte dirette	67	50	53	-24,88	5,73	Acquisto beni e servizi	580	536	533	-7,59	-0,56
- Imposte indirette	142	107	113	-24,88	5,73						
Contributi sociali	60.696	71.548	70.445	17,88	-1,54	Trasferimenti	78.566	84.790	88.715	7,92	4,63
Vendita beni e servizi	12	11	12	-8,33	9,09	-a Settore statale	8.228	7.123	7.149	-13,43	0,37
Redditi da capitale	1.141	1.329	1.105	16,48	-16,85	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Sanità	0	0	0	-	-
Trasferimenti	21.661	13.722	18.962	-36,65	38,19	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	21.473	13.511	18.590	-37,08	37,59	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	- ad Enti pubbl. non consolidati	189	190	146	0,53	-23,16
-da Sanità	0	0	3	-	-	-a Famiglie	70.119	77.477	81.420	10,49	5,09
-da Comuni e province	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	30	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	188	211	369	12,23	74,88	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	123	134	105	8,94	-21,64
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	260	289	315	11,15	9,00	Altri pagamenti correnti	252	162	198	-35,71	22,22

Segue TAB. 5 -ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa
Conto Capitale (in miliardi di lire)

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI DI CAPITALI	0	40	14	-	-65,00	PAGAMENTI DI CAPITALI	674	236	342	-64,99	44,92
Trasferimenti	0	0	0	-	-	Costituzione di capitali fissi	465	79	89	-83,01	12,66
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	209	157	159	-24,88	1,27
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Settore statale	209	157	159	-24,88	1,27
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Sanità	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	-	-	-ad altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-ad Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	40	14	-	-65,00	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Imprese	0	0	0	-	-
						-ad Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	94	-	-
PARTITE FINANZIARIE	187	1.080	593	-	-45,09	PARTITE FINANZIARIE	2.813	1.163	515	-58,66	-55,72
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	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 Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	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	0	1.061	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	187	19	593	-89,84	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	187	0	258	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	19	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	335	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	84.166	88.176	91.612	4,76	3,90	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
1.Disavanzo corrente	3.300	279	250			Aumento depositi bancari	2.275	0	469	-	-
2.Disavanzo in c/capitale	-674	-196	-328			Altre partite finanziarie	538	1.163	46	-	-96,04
3.DISAVANZO	2.626	83	-78			-a Settore statale	0	694	0	-	-
4.Saldo partite finanziarie	-2.626	-83	78			-a Enti pubblici	0	0	46	-	-
5.FABBISOGNO	0	0	0			-a Famiglie, imprese, estero	538	469	0	-12,83	-
						TOTALE PAGAMENTI	84.166	88.176	91.612	4,76	3,90

Le altre prestazioni evidenziano una crescita dell'8,4%, superiore, per ora, alle previsioni, ma, poiché alcune di queste prestazioni non hanno un andamento lineare, la rispondenza alle previsioni potrà essere meglio valutata a metà anno.

I trasferimenti allo Stato ed alle Regioni di contributi riscossi per loro conto risultano di 7.153 miliardi pari a quelli del 1997. I due dati, però, non sono omogenei in quanto quello del 1997 risente di slittamenti di contabilizzazione, per 2.722 miliardi, mentre nel 1998 non risultano contabilizzati miliardi 419.

Se si rendessero raffrontabili i dati si rileverebbe un calo nel 1998 di 2.305 miliardi pari, circa, ad una mensilità di contributi sanitari non più dovuti, perché sostituiti dall'IRAP.

Il differenziale tra riscossioni e pagamenti è risultato di 20.101 miliardi a fronte dei 16.210 miliardi del 1997, con un aumento di 3.891 miliardi, che non può considerarsi un reale aumento di fabbisogno, in quanto quello del 1997, per effetto degli slittamenti di contabilizzazione, è risultato migliorato di circa 1.300 miliardi; mentre quello del 1998, per effetto essenzialmente dell'introduzione dell'IRAP, è risultato peggiorato di circa 1.900 miliardi. Tenendo conto di ciò la reale crescita di fabbisogno può quantificarsi in 690 miliardi circa.

Per quanto riguarda l'INPDAP, data la complessità e l'eterogeneità delle gestioni facenti capo a tale ente, l'analisi viene fornita per singole casse.

La gestione separata dei trattamenti pensionistici per i dipendenti dello STATO ha registrato, nel trimestre, un fabbisogno di 2.925 miliardi, inferiore a quello del 1997 (4.186 mld.).

Il fabbisogno è imputabile allo squilibrio tra contributi e prestazioni a copertura del quale è previsto il versamento annuale del contributo di cui all'art.3, comma 215, della legge 23/ 12/ 96, n.662.

Sul versante dei contributi la gestione, ha evidenziato una crescita del gettito del 36% circa rispetto a quello rilevato nel primo trimestre dell'anno precedente. La consistente crescita è imputabile essenzialmente all'applicazione dell'art.3, comma 214, della legge 662/96 che, nel primo trimestre 1997, ha provocato il mancato accreditamento di una serie di mandati di pagamento emessi dalle amministrazioni statali.

La spesa per trattamenti pensionistici è risultata, nel primo trimestre 1998, pari a 10.687 miliardi, con un incremento del 7,9% rispetto al primo trimestre 1997, superiore a quello previsto a causa del trascinarsi della spesa pensionistica degli ultimi mesi dell'anno precedente.

La gestione di cassa dell'ex ENPAS ha registrato, nel primo trimestre 1998, riscossioni per 1.704 miliardi e pagamenti per 2.712 miliardi con un disavanzo di cassa di 1.008 miliardi, cui si è fatto fronte per 956 miliardi con prelevamenti dal c/c di Tesoreria e per la rimanente parte con prelevamenti dai depositi bancari.

Gli incassi contributivi sono risultati pari a 1.313 miliardi circa contro i 1.103 miliardi del corrispondente periodo del 1997.

Sul versante delle prestazioni la gestione ha sostenuto una spesa per liquidazioni e riliquidazioni delle buonuscite ai dipendenti statali per 2.200 miliardi circa a fronte dei 2.050 miliardi del 1997, con un incremento del 7%. La consistente

crescita è da attribuirsi al fatto che, nei primi mesi del 1998 la gestione ha smaltito gran parte delle pratiche rimaste giacenti a fine 1997 a causa del differimento dei termini per la liquidazione dei trattamenti disposto dalla legge 140/97. Inoltre la gestione sta provvedendo alla riliquidazione dei trattamenti ex lege 87/94 che, nel 1997 erano stati sospesi.

Rispetto al precedente esercizio, il fabbisogno risulta superiore di circa 300 miliardi a causa dello smobilizzo di titoli avvenuto nel primo trimestre 1997, non presente nel 1998.

La gestione degli ex - ISTITUTI DI PREVIDENZA ha registrato nel primo trimestre 1998, un gettito contributivo di 5.880 miliardi con un incremento del 5,8 % rispetto a quello rilevato nel corrispondente periodo dell'anno precedente.

Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a 6.066 miliardi con una crescita del 9,2%, in linea con la previsione annua, se si tiene conto dell'effetto di trascinamento della spesa per gli esodi intervenuti nella seconda metà del 1997

L'avanzo delle gestioni è risultato inferiore a quello del 1997, anno in cui erano stati smobilizzati titoli per circa 400 miliardi.

La gestione ex INADEL ha evidenziato, alla fine del primo trimestre 1998 un gettito contributivo pari a 760 miliardi circa (+3,6% rispetto al 1997) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a circa 1.000 miliardi (contro gli 823 miliardi del 1997). La forte accelerazione della spesa per l'indennità premio servizio, rispetto al corrispondente periodo del 1997 (+21% circa), è da imputarsi, in analogia con quanto verificatosi nella gestione ex - Enpas, allo smaltimento dell'elevato numero di

pratiche giacenti al 31/12/1997, avvenuto nei primi mesi del 1998. Tale circostanza altera, pertanto, il raffronto tra i due trimestri.

Complessivamente la gestione ha fatto registrare un avanzo di cassa di circa 148 miliardi, di cui 101 miliardi sono affluiti sul c/c di Tesoreria, e 47 miliardi sui conti correnti postali e bancari. Il miglior risultato, rispetto al primo trimestre 1997 (45 miliardi di fabbisogno), nonostante il maggior numero di pratiche liquidate, è da attribuirsi al rientro di circa 400 miliardi di titoli, non reinvestiti in ossequio alle norme sulla Tesoreria Unica

La gestione di cassa dell'INAIL ha registrato, nel primo trimestre del 1998, incassi per 8.202 miliardi (erano stati 9.971 miliardi nello stesso periodo del 1997) e pagamenti per 3.039 miliardi (contro i 3.055 miliardi dell'esercizio precedente).

Il saldo attivo della gestione, pari a 5.163 miliardi (nel 1997 l'avanzo era stato di 6.916 miliardi) è affluito per 94 miliardi sui conti correnti bancari e, per la restante parte, sul conto corrente di Tesoreria.

Il notevole scostamento fra i saldi dei due esercizi è interamente attribuibile al versante delle entrate ed, in particolare, a quelle per premi assicurativi che, nei primi tre mesi di quest'anno sono stati pari a 7.859 miliardi, inferiori di circa 1.760 miliardi a quelli del 1997 e superiori alle previsioni di circa 4.700 miliardi.

Le minori entrate sono state determinate dalla possibilità, offerta ai datori di lavoro dalla legge 449/97, articolo 59, comma 19, di pagare i premi in quattro rate trimestrali, di cui la

prima con scadenza 20 febbraio 1998 che ha determinato minori introiti nel primo trimestre 1998 nell'ordine di 2.500 miliardi.

Il versante della spesa ha fatto registrare un andamento in linea con quanto preventivato (in particolare le uscite per prestazioni istituzionali sono state pari a 2.327 miliardi, a fronte dei 2.343 miliardi del 1997).

L'IPOST ha registrato, alla fine di marzo 1998, un avanzo di cassa di 149 miliardi. Tenuto conto che l'Istituto ha prelevato, inoltre, 133 miliardi dai propri conti correnti (bancari e postali), l'afflusso complessivo sul c/c di Tesoreria è stato di 282 miliardi. In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 870 miliardi a fronte dei 1.080 miliardi riscossi sul corrispondente periodo del 1997.

Tale riduzione si spiega in parte con la soppressione , a partire dal 1 marzo 1998 - data di trasformazione dell'Ente Poste in S.p.A.- del contributo dovuto dai datori di lavoro all'IPOST per il trattamento della buonuscita (art.53, comma 6, legge 449/97) ed in parte con la circostanza che nel primo trimestre 1997 l'IPOST ha incassato, oltre ai contributi di competenza, anche contributi in c/ residui di esercizi passati per un considerevole importo (circa 200 miliardi). Ambedue gli elementi sopra esposti, pertanto, alterano il raffronto tra i due trimestri.

Sul versante delle uscite, l'Istituto ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a 834 miliardi, di cui 540 miliardi per pensioni (+13,3% rispetto al primo trimestre 1997), 280 miliardi per trattamenti di buonuscita e 10 miliardi per altre attività.

2.3. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 31 marzo 1998 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 31 marzo 1998 emerge un fabbisogno di 1.384 miliardi, rispetto al fabbisogno di 394 miliardi registrato nello stesso periodo del 1997 ed a quello di 100 miliardi rilevato nel 1996.

Il predetto fabbisogno di 1.384 miliardi è la risultante di :
incassi per assunzioni di prestiti per 1.484 miliardi presso il sistema bancario, per esigenze proprie (664 miliardi), per il ripiano dei disavanzi pregressi nel settore sanitario (560 miliardi) e per anticipazioni di tesoreria per 260 miliardi;

pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per 100 miliardi a titolo di restituzione di anticipazioni di tesoreria (96 miliardi) e di rate di ammortamento di mutui (4 miliardi).

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, il complessivo fabbisogno finanziario è stato pari a 1.623 miliardi.

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

TAB. 6 - REGIONI: Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI CORRENTI	28.484	28.834	31.436	1,23	9,02	PAGAMENTI CORRENTI	26.701	27.514	30.456	3,04	10,69
Tributari	4.130	4.098	4.847	-0,82	18,33	Personale in servizio	1.348	1.448	1.589	7,58	9,74
- Imposte dirette	1.348	998	1.360	-25,98	36,27	Acquisto beni e servizi	858	875	919	1,98	5,03
- Imposte indirette	2.782	3.098	3.487	11,36	12,56	Trasferimenti	23.971	24.918	27.610	3,95	10,80
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	2	1	1	-50,00	0,00
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	181	205	207	13,26	0,98	-a Sanità	20.400	21.560	23.629	5,69	9,60
Trasferimenti	23.779	24.119	25.946	1,43	7,57	-a Comuni e Province	731	674	715	-7,80	6,08
-da Settore statale	23.701	24.012	25.811	1,31	7,49	-a altri Enti pubbl. consolidati	58	44	79	-24,14	79,55
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	452	281	463	-37,83	64,77
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Famiglie	851	839	848	-1,41	0,83
-da Comuni e province	14	47	50	-	6,38	-a Aziende di pubblici servizi	1.108	1.190	1.481	7,40	24,45
-da altri Enti pubbl. consolidati	2	0	1	-	-	-a Imprese	369	329	396	-10,84	20,36
-da Enti pubbl. non consolidati	51	46	48	-9,80	4,35	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	7	6	24	-14,29	-	Interessi	288	12	9	-95,83	-25,00
-da Imprese	4	8	12	100,00	50,00	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	238	261	329	9,68	26,05
Altri incassi correnti	394	414	436	5,08	5,31						

Segue TAB. 6 -REGIONI: Conto consolidato di cassa
Conto Capitale (in miliardi di lire)

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI DI CAPITALI	1.791	1.369	1.689	-23,56	23,37	PAGAMENTI DI CAPITALI	3.383	2.941	3.555	-13,07	20,88
Trasferimenti	1.787	1.353	1.665	-24,29	23,06	Costituzione di capitali fissi	644	548	773	-14,91	41,06
-da Settore statale	1.781	1.340	1.645	-24,76	22,76						
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	Trasferimenti	2.559	2.203	2.557	-13,91	16,07
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	6	3	10	-50,00	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Sanità	284	245	238	-13,73	-2,86
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	519	502	497	-3,28	-1,00
-da Famiglie, imprese, estero	0	10	10	-	0,00	-a altri Enti pubblici consolidati	151	106	143	-29,80	34,91
						-a Enti pubblici non consolidati	174	159	143	-8,62	-10,06
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	330	212	273	-35,76	28,77
Altri incassi di capitale	4	16	24	-	50,00	-a Aziende di pubblici servizi	133	83	67	-37,59	-19,28
						-a Imprese	968	896	1.196	-7,44	33,48
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	180	190	225	5,56	18,42
PARTITE FINANZIARIE	948	653	926	-	41,81	PARTITE FINANZIARIE	1.239	795	1.424	-35,84	79,12
Riscossione crediti	239	47	46	-	-2,13	Partecipazioni e conferimenti	309	83	125	-73,14	50,60
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	62	19	16	-89,27	-15,79	-a Imprese ed estero	309	83	125	-73,14	50,60
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-						
-da Famiglie, imprese, estero	177	28	30	-84,18	7,14	Mutui ed anticipazioni	72	213	291	-	36,62
Riduzione depositi bancari	370	50	740	-86,49	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	339	556	140	64,01	-74,82	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	339	556	140	64,01	-74,82	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	1	61	-	-
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	72	212	230	-	8,49
TOTALE INCASSI	31.223	30.856	34.051	-1,18	10,35	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	858	499	1.008	-41,84	-
1.Disavanzo corrente	1.783	1.320	980			-a Settore statale	3	19	1	-	-94,74
2.Disavanzo in c/capitale	-1.592	-1.572	-1.866			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	191	-252	-886			-a Famiglie, imprese, estero	855	480	1.007	-43,86	-
4.Saldo partite finanziarie	-291	-142	-498								
5.FABBISOGNO	-100	-394	-1.384			TOTALE PAGAMENTI	31.323	31.250	35.435	-0,23	13,39

dei contributi sanitari, è risultato nel primo trimestre 1998 superiore del 6,5 per cento a quello registrato nel primo trimestre 1997 (da 25.908 a 27.596 miliardi).

Le riscossioni non derivanti dal settore statale registrano un incremento del 38,5 per cento (da 4.948 a 6.455 miliardi), a seguito, soprattutto, del forte aumento del gettito tributario (+ miliardi 751: + 18,3 %). In particolare le imposte dirette di totale spettanza della Regione Sicilia risultano superiori di 360 miliardi, quale riflesso, principalmente, dell'interruzione del servizio di riscossione di tali entrate da parte del delegato governativo durante il mese di gennaio 1997.

Le imposte indirette registrano un incremento di 389 miliardi (pari al 12,6 per cento) da correlare, per lo più, a maggiori riscossioni da parte di alcune Regioni delle tasse automobilistiche regionali. Per contro, le riscossioni per il gettito dell'accisa sulla benzina devoluto alle Regioni, nel primo trimestre 1998, risultano pari a 1.231 miliardi contro 1.381 miliardi del medesimo periodo del 1997.

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria di parte corrente e delle partite finanziarie, la loro crescita è pari a 1.487 miliardi (+ 16,7%).

I pagamenti per spesa sanitaria (miliardi 23.629 nel 1998 : + 9,6%), derivano per 23.017 miliardi da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 612 miliardi da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni: va sottolineato che essi riflettono maggiori erogazioni per liquidazione di disavanzi pregressi per 904 miliardi.

Le disponibilità liquide evidenziano :

un aumento della riduzione dei depositi bancari(da 50 a 740 miliardi) dovuto , per lo più, alla variazione delle giacenze fatta registrare dalla regione Friuli Venezia Giulia (da 843 a 137 miliardi) ;

una riduzione delle giacenze nei conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Statale (da 31.792 a 21.040 miliardi).

2.4. - SANITA'

La rilevazione dei flussi di cassa al 31 marzo 1998 delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere e della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome risente questa volta, oltre che delle ben note problematiche connesse con la progressiva introduzione nelle Aziende della contabilità economica, anche del processo di riordino delle aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione Lombardia a seguito dell'entrata in vigore della legge regionale n. 31 del 1997 che, a partire dal 1° gennaio 1998, ha ridotto le Aziende da 60 alle attuali 38. Ciò ha provocato notevoli problemi organizzativi che, nella maggior parte dei casi, hanno addirittura impedito la produzione dei dati di cassa o determinato una parziale inattendibilità dei dati trasmessi. I dati, quindi, per lo più sono stati stimati.

Premesse tali cautele circa l'attendibilità dei dati, si deve rilevare che dal conto consolidato del comparto al 31 marzo 1998, comprensivo della spesa direttamente gestita dalle Regioni pari nel primo trimestre 1998 a circa 600 miliardi (tabella n. 7), risulta una disponibilità di 210 miliardi, contro un fabbisogno di 140 miliardi dell'anno precedente: tale disponibilità ha consentito di ridurre l'indebitamento (si sono avute accensioni di prestiti per 1.619 miliardi e rimborsi per 1.829 miliardi).

Con riferimento alle entrate, oltre a maggiori risorse accreditate dalla Regioni (+ miliardi 2.062 : + 9,5 per cento), si segnala l'accresciuto finanziamento derivante dalle entrate proprie delle Aziende (da 4.672 a 5.051 miliardi, pari all'8,1 per cento), ed in particolare l'incremento di 230 miliardi delle riscossioni per vendite di servizi riferite per lo più alle altre

TAB. 7 - SANITA': Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

Conto Corrente

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI CORRENTI	24.441	26.484	28.834	8,36	8,87	PAGAMENTI CORRENTI	24.018	25.903	27.928	7,85	7,82
Tributari	0	0	0	-	-	Personale in servizio	9.794	10.520	10.871	7,41	3,34
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Acquisto beni e servizi	12.889	13.892	15.098	7,78	8,68
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	188	205	233	9,04	13,66
Vendita beni e servizi	377	864	1.094	-	26,62	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	4	4	9	0,00	-	-a Enti di previdenza	0	0	3	-	-
						-a Regioni	0	0	0	-	-
Trasferimenti	20.576	21.812	23.783	6,01	9,04	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Regioni	20.400	21.560	23.629	5,69	9,60	-a Famiglie	188	205	230	9,04	12,20
-da Comuni e province	94	54	18	-42,55	-66,67	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	82	198	136	-	-31,31	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	76	28	113	-63,16	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	3.484	3.804	3.948	9,18	3,79	Altri pagamenti correnti	1.071	1.258	1.613	17,46	28,22

Segue TAB. 7 - SANITA': Conto consolidato di cassa
Conto Capitale (in miliardi di lire)

	Gennaio-Marzo			Variazioni %			Gennaio-Marzo			Variazioni %	
	1996	1997	1998	97/96	98/97		1996	1997	1998	97/96	98/97
INCASSI DI CAPITALI	284	245	238	-13,73	-2,86	PAGAMENTI DI CAPITALI	320	372	369	16,25	-0,81
Trasferimenti	284	245	238	-13,73	-2,86	Costituzione di capitali fissi	320	372	369	16,25	-0,81
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Regioni	284	245	238	-13,73	-2,86	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	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 altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Imprese	0	0	0	-	-
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	0	0	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	427	594	565	39,11	-4,88
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-						
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-						
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	0	0	0	-	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
						-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	24.725	26.729	29.072	8,11	8,77	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	427	594	565	39,11	-4,88
1. Disavanzo corrente	423	581	906			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-36	-127	-131			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	387	454	775			-a Famiglie, imprese, estero	427	594	565	39,11	-4,88
4. Saldo partite finanziarie	-427	-594	-565								
5. FABBISOGNO	-40	-140	210			TOTALE PAGAMENTI	24.765	28.869	28.862	8,50	7,42

Aziende del comparto che trova il suo riscontro nei pagamenti per acquisto di beni e servizi da altri enti del settore pubblico.

Tra i pagamenti, si evidenzia in particolare l'aumento di miliardi 1.206 della spesa per l'acquisto di beni e servizi (+ 8,7 per cento) : oltre al ricordato riflesso dei rapporti di fornitura con altre Aziende del Settore, va considerato che nel dato relativo al 1998 sono ricompresi 1.109 miliardi pagati dalle Aziende a titolo di debiti pregressi a valere sulle contabilità speciali di Tesoreria Unica intestate alla gestione liquidatoria (nel corrispondente periodo del 1997 tali pagamenti erano stati pari a 205 miliardi).

Da precisare, infine, che le disponibilità liquide delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere presso la Tesoreria Unica registrano un aumento di 2.208 miliardi (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 10.410 miliardi al 1° gennaio a 12.618 miliardi al 31 marzo 1998).