

registrato, nel semestre un avanzo di 4.992 miliardi, a fronte di un fabbisogno 1999 di 2.970 miliardi.

Il risultato positivo riflette l'accredito alla gestione già all'inizio dell'anno in corso, per carenza di liquidità, di 13.928 miliardi a titolo di contributo aggiuntivo ex-art.3, comma 215, della legge 23/12/96, n.662: nel primo semestre 1999 l'introito a tale titolo era stato di 6.889 miliardi.

Pur prescindendo da tale differenziale il fabbisogno risulta comunque migliorato di circa 800 miliardi per il maggiore introito dei contributi ordinari (13.293 miliardi contro 12.479 miliardi) e della contenuta spesa pensionistica, che è risultata, nel primo semestre 2000, pari a 22.054 miliardi, con un decremento dell'1,3% circa rispetto a quella del corrispondente periodo dell'anno precedente che risentiva della mensilizzazione (in precedenza era trimestrale) del versamento dell'IRPEF con conseguente concentrazione nel primo semestre 1999 di due rate di versamento in più, senza le quali la crescita sarebbe risultata del 4,9%, in linea con le previsioni.

La gestione di cassa dell'ex-ENPAS ha registrato, nel primo semestre del 2000, riscossioni per 3.443 miliardi e pagamenti per 4.916 miliardi con un disavanzo di cassa di 1.473 miliardi: posto che i prelevamenti dal c/c di Tesoreria sono stati pari a 1.903 miliardi, si è determinato un aumento di 430 miliardi dei depositi bancari.

Gli incassi contributivi sono in particolare risultati pari a 2.495 miliardi circa contro i 2.300 miliardi del corrispondente periodo del 1999.

Sul versante delle prestazioni la gestione ha sostenuto una spesa per buonuscite ai dipendenti statali per 4.155 miliardi circa a fronte dei 3.895 miliardi circa del 1999.

La gestione degli ex-Istituti di previdenza ha registrato, rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno, una crescita del gettito contributivo dello 0,4%.

Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a 12.436 miliardi, con un decremento, rispetto al 1999, dello 0,3%, riflettendo, come visto per la gestione statali una concentrazione di versamenti IRPEF nel primo semestre 1999: al netto della maggiore IRPEF versata nel 1999, la spesa evidenzia una crescita del 5,1%.

Nonostante il contenuto incremento delle entrate, il prelievo di fondi dalla tesoreria si è ridotto di 760 miliardi circa rispetto al corrispondente periodo del 1999, in quanto il differenziale entrate-spese è stato coperto per 660 miliardi circa con prelevamenti dai depositi bancari.

La gestione ex-INADEL ha evidenziato, alla fine del primo semestre 2000, un gettito contributivo di 1.385 miliardi pressoché pari a quello del 1999 (1380 miliardi) ed una spesa per prestazioni istituzionali di 1055 miliardi (contro gli 845 miliardi del 1999) che rientra, comunque, nelle previsioni.

Complessivamente la gestione ha fatto registrare un avanzo di cassa di 438 miliardi di cui 282 miliardi sono affluiti sul c/c di Tesoreria, e 156 miliardi sui conti correnti postali e bancari.

L'avanzo minore rispetto a quello del primo semestre 1999 (era stato di 705 miliardi), riflette la maggiore spesa per

prestazioni istituzionali (210 miliardi) e un minore introito per titoli in scadenza.

La gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali, istituita con la legge 662/96, ha registrato, a tutto giugno 2000, incassi contributivi per 273 miliardi (5,4% rispetto al 1999), mentre le prestazioni istituzionali (colonie, borse di studio ecc.) sono ammontate a 30 miliardi.

Per quanto riguarda l'INAIL nel primo semestre 2000 si sono registrati incassi per 9.928 miliardi, (-164 miliardi rispetto all'anno precedente) e spese per 6.851 miliardi (+ 654 miliardi rispetto al 1999).

Il saldo attivo della gestione di cassa di 3.077 miliardi (era stato di 3.895 miliardi nel precedente esercizio) ha incrementato per 3.045 miliardi le disponibilità del conto corrente acceso presso la Tesoreria dello Stato e per 32 miliardi quelle dei conti bancari.

All'interno delle entrate, gli incassi per premi assicurativi sono ammontati a 9.119 miliardi a fronte dei 9.146 miliardi dell'anno precedente.

La mancata crescita dei premi è imputabile alla riduzione della tariffa disposta con il D.Lgt. 23/2/2000 n.38, che ha determinato un calo in buona parte compensato dai maggiori premi introitati dall'agricoltura (+330 miliardi) e dallo scivolamento dal 1999 di circa 170 miliardi.

Sul versante della spesa, l'ammontare delle prestazioni istituzionali è stato di 5.070 miliardi a fronte dei 4.680 miliardi del 1999 con un aumento di 390 miliardi dovuto alla rivalutazione delle rendite che, seppure disposta con Decreti Interministeriali Lavoro-Tesoro del 3 e 4 maggio 1999 con

decorrenza 1° gennaio 1999, è stata corrisposta, unitamente agli arretrati, dal mese di luglio 1999: considerando ciò, la spesa annua risulta in linea con la previsione.

Per quanto riguarda l'Istituto Postelegrafonici, va ricordato che dal 1° gennaio è stata soppressa e commissariata la gestione buonuscita ai sensi dell'articolo 53 della legge 449/97: conseguentemente i contributi e le prestazioni relativi all'indennità di buonuscita sono contabilizzati nella gestione commissariale, mentre in capo all'IPOST resta la gestione pensionistica e del credito.

L'IPOST ha registrato a fine giugno 2000 un gettito contributivo di 1.252 miliardi a fronte dei 1.273 miliardi del 1999. Il calo è imputabile al mancato introito dei contributi per le buonuscite.

La spesa pensionistica è ammontata a 1.233 miliardi a fronte dei 1.140 miliardi del 1999.

Il fabbisogno del primo semestre 2000 è risultato di 266 miliardi, inferiore di 449 miliardi all'accredito operato nel periodo dal bilancio dello Stato: ne sono risultate, pertanto, incrementate le giacenze di tesoreria:

Alla fine del primo semestre 1999 il fabbisogno era stato di 1.578 miliardi: tale risultato, oltre ad essere disomogeneo per le ragioni già esposte, risentiva anche del rimborso di 1.631 miliardi alle Poste Italiane S.p.A. per debito per pensioni anticipate al personale ULA a tutto il 31/7/94.

Scorporando questa partita il risultato del 1999 si tramuta in un avanzo di 53 miliardi, che, al netto dei contributi e della spesa per buonuscite, sale a 180 miliardi, dato omogeneo con il fabbisogno 2000.

Dal rapporto dei due anni emerge un peggioramento nel 1° semestre 2000 di 446 miliardi, imputabile per 265 miliardi al trasferimento alla gestione buonuscita delle disponibilità di tesoreria ad essa spettanti, per 90 miliardi alla maggiore spesa pensionistica e, per la restante parte, a minori trasferimenti dall'INPDAP.

La gestione commissariale delle buonuscite ha introitato contributi per 30 miliardi e trasferimenti dall'IPOST per 265 miliardi, mentre ha erogato buonuscite per 227 miliardi a fronte dei 156 miliardi del 1999.

L'aumento delle prestazioni è imputabile all'accelerazione nei pagamenti impressa dal commissario straordinario.

Quale differenziale tra riscossioni e pagamenti la gestione ha presentato un avanzo di tesoreria di 60 miliardi.

### 2.3. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 giugno 2000 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) emerge un fabbisogno di 71 miliardi (rispetto al fabbisogno di 2.455 miliardi registrato nel 1999).

Sono stati, in particolare, effettuati:

- incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.195 miliardi (3.698 miliardi nel 1999);

- pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per 4.124 miliardi (1.243 miliardi nel 1999), di cui miliardi 3.711 a titolo di rate di ammortamento di mutui e miliardi 413 per restituzione di anticipazioni di tesoreria.

E' da precisare che la rilevante crescita, tra i due periodi considerati, dei pagamenti per rimborso di prestiti verso il sistema bancario è per lo più dovuta ai pagamenti effettuati nei primi giorni del 2000 (valutabili in circa 2.500 miliardi) a carico dei conti ordinari delle Regioni presso la Tesoreria Statale direttamente a favore degli Istituti di credito per estinzione anticipata di mutui e rate di ammortamento di mutui in essere, in larga parte slittati dal dicembre 1999 per i problemi legati al *millennium bug*.

**Tabella. 6 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in miliardi di lire)**

|                                   | Gennaio – Giugno |               |               | Variazioni % |              |                                  | Gennaio – Giugno |               |               | Variazioni % |             |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
|                                   | 1998             | 1999          | 2000          | 99/98        | 00/99        |                                  | 1998             | 1999          | 2000          | 99/98        | 00/99       |
| <b>INCASSI CORRENTI</b>           | <b>71.546</b>    | <b>75.382</b> | <b>85.344</b> | <b>5,38</b>  | <b>13,22</b> | <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>        | <b>67.415</b>    | <b>70.339</b> | <b>76.375</b> | <b>4,34</b>  | <b>8,58</b> |
| Tributari                         | 25.636           | 23.348        | 22.938        | -8,92        | -1,76        | Personale in servizio            | 3.387            | 3.493         | 3.551         | 3,13         | 1,66        |
| - Imposte dirette                 | 2.574            | 6.063         | 4.395         | -            | -27,51       | Acquisto beni e servizi          | 1.955            | 2.070         | 2.206         | 5,88         | 6,57        |
| - Imposte indirette               | 23.062           | 17.285        | 18.543        | -25,05       | 7,28         | Trasferimenti                    | 60.640           | 63.028        | 68.291        | 3,94         | 8,35        |
| Contributi sociali                | 0                | 0             | 0             | -            | -            | -a Settore statale               | 12               | 8             | 14            | -33,33       | 75,00       |
| Vendita beni e servizi            | 0                | 0             | 0             | -            | -            | -a Enti di previdenza            | 0                | 2             | 60            | -            | -           |
| Redditi da capitale               | 321              | 272           | 339           | -15,26       | 24,63        | -a Sanità                        | 50.153           | 52.383        | 55.846        | 4,45         | 6,61        |
| Trasferimenti                     | 45.472           | 51.638        | 61.928        | 13,56        | 19,93        | -a Comuni e Province             | 2.846            | 3.403         | 3.877         | 19,57        | 13,93       |
| -da Settore statale               | 45.221           | 51.394        | 61.687        | 13,65        | 20,03        | -a altri Enti pubbl. consolidati | 207              | 204           | 219           | -1,45        | 7,35        |
| -da Enti di previdenza            | 0                | 0             | 0             | -            | -            | -a Enti pubbl. non consolidati   | 1.165            | 1.076         | 1.147         | -7,64        | 6,60        |
| -da Sanità                        | 0                | 0             | 0             | -            | -            | -a Famiglie                      | 2.101            | 2.064         | 2.128         | -1,76        | 3,10        |
| -da Comuni e province             | 77               | 89            | 95            | 15,58        | 6,74         | -a Aziende di pubblici servizi   | 3.152            | 2.999         | 3.752         | -4,85        | 25,11       |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 18               | 22            | 23            | 22,22        | 4,55         | -a Imprese                       | 1.004            | 889           | 1.248         | -11,45       | 40,38       |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 56               | 40            | 21            | -28,57       | -47,50       | -a Estero                        | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
| -da Famiglie                      | 87               | 82            | 82            | -5,75        | 0,00         | Interessi                        | 831              | 923           | 1.251         | -            | -           |
| -da Imprese                       | 13               | 11            | 20            | -15,38       | 81,82        | Ammortamenti                     | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
| -da Estero                        | 0                | 0             | 0             | -            | -            | Altri pagamenti correnti         | 602              | 825           | 1.076         | 37,04        | 30,42       |
| Altri incassi correnti            | 117              | 124           | 139           | 5,98         | 12,10        |                                  |                  |               |               |              |             |

**Segue tabella 6 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in miliardi di lire)**

|                                   | Gennaio – Giugno |        |        | Variazioni % |        |                                    | Gennaio – Giugno |        |        | Variazioni % |        |
|-----------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|--------|------------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|--------|
|                                   | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99  |                                    | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99  |
| <b>INCASSI DI CAPITALI</b>        | 3.742            | 4.072  | 4.009  | 8,82         | -1,55  | <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>       | 9.822            | 11.467 | 12.805 | 16,75        | 11,67  |
| Trasferimenti                     | 3.666            | 4.029  | 3.982  | 9,90         | -1,17  | Costituzione di capitali fissi     | 1.801            | 1.951  | 2.194  | 8,33         | 12,46  |
| -da Settore statale               | 3.426            | 3.891  | 3.822  | 13,57        | -1,77  | Trasferimenti                      | 7.478            | 8.750  | 9.660  | 17,01        | 10,40  |
| -da Sanità                        | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Settore statale                 | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Comuni e Province             | 49               | 50     | 29     | 2,04         | -42,00 | -a Sanità                          | 1.319            | 1.915  | 1.520  | 45,19        | -20,63 |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 8                | 12     | 8      | 50,00        | -33,33 | -a Comuni e Province               | 1.555            | 2.084  | 2.409  | 34,02        | 15,60  |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 16               | 5      | 40     | -68,75       | -      | -a altri Enti pubblici consolidati | 244              | 432    | 413    | 77,05        | -4,40  |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 167              | 71     | 83     | -57,49       | 16,90  | -a Enti pubblici non consolidati   | 849              | 743    | 995    | -12,49       | 33,92  |
| Ammortamenti                      | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Famiglie                        | 750              | 789    | 810    | 5,20         | 2,66   |
| Altri incassi di capitali         | 76               | 43     | 27     | -43,42       | -37,21 | -a Aziende di pubblici servizi     | 167              | 193    | 358    | 15,57        | 85,49  |
|                                   |                  |        |        |              |        | -a Imprese                         | 2.594            | 2.594  | 3.155  | 0,00         | 21,63  |
|                                   |                  |        |        |              |        | -a Estero                          | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
|                                   |                  |        |        |              |        | Altri pagamenti di capitale        | 543              | 766    | 951    | 41,07        | 24,15  |
| <b>PARTITE FINANZIARIE</b>        | 1.018            | 994    | 1.375  | -            | 38,33  | <b>PARTITE FINANZIARIE</b>         | 805              | 1.097  | 1.619  | 36,27        | 47,58  |
| Riscossione crediti               | 54               | 134    | 71     | #RIF!        | -47,01 | Partecipazioni e conferimenti      | 190              | 130    | 170    | -            | -      |
| -da Settore statale               | 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                | 17     | 13     | -68,52       | -23,53 | -a Aziende di pubblici servizi     | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Aziende di pubblici servizi   | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Imprese ed estero               | 190              | 130    | 170    | -31,58       | 30,77  |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 54               | 117    | 58     | -            | -50,43 | Mutui ed anticipazioni             | 377              | 220    | 330    | -            | -      |
| Riduzione depositi bancari        | 570              | 0      | 0      | -            | -      | -a Sanità                          | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| Altre partite finanziarie         | 394              | 860    | 1.304  | -            | 51,63  | -a Comuni e Province               | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Settore statale               | 394              | 860    | 1.304  | -            | 51,63  | -a altri Enti pubblici consolidati | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Enti pubblici                 | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Enti pubblici non consolidati   | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Aziende di pubblici servizi     | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
|                                   |                  |        |        |              |        | -a Famiglie, imprese, estero       | 377              | 220    | 330    | -41,64       | 50,00  |
| <b>TOTALE INCASSI</b>             | 76.306           | 80.448 | 90.728 | 5,43         | 12,78  | Aumento depositi bancari           | 0                | 361    | 400    | -            | 10,80  |
| <b>SALDI (Avanzo +)</b>           |                  |        |        |              |        | Altre partite finanziarie          | 238              | 386    | 719    | 62,18        | 86,27  |
| 1. Disavanzo corrente             | 4.131            | 5.043  | 8.969  |              |        | -a Settore statale                 | 15               | 28     | 114    | 86,67        | -      |
| 2. Disavanzo in c/capitale        | -6.080           | -7.395 | -8.796 |              |        | -a Enti pubblici                   | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| 3. DISAVANZO                      | -1.949           | -2.352 | 173    |              |        | -a Famiglie, imprese, estero       | 223              | 358    | 605    | 60,54        | 68,99  |
| 4. Saldo partite finanziarie      | 213              | -103   | -244   |              |        | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>            | 78.042           | 82.903 | 90.799 | 6,23         | 9,52   |
| 5. FABBISOGNO                     | -1.736           | -2.455 | -71    |              |        |                                    |                  |        |        |              |        |

Maggiore, anche, l'indebitamento netto nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti che passa da 832 miliardi del primo semestre 1999 a 1.190 miliardi del primo semestre 2000: tale crescita è da porre in relazione al mutuo di 403 miliardi erogato alla Regione Puglia per consolidamento debiti regionali.

Al relativamente modesto incremento del fabbisogno si è tuttavia accompagnato un forte aumento del finanziamento del Settore Statale (di parte corrente e in conto capitale) aumentato di 10.224 miliardi (+18,5 per cento).

Tale consistente aumento è da porre in relazione:

- per circa 2.500 miliardi, alla già rilevata erogazione agli Istituti bancari per estinzione anticipata di mutui e rate di ammortamento in essere slittata in larga parte dal dicembre 1999;
- per circa 550 miliardi a minori introiti del gettito complessivo per IRAP e addizionale IRPEF;
- per circa 1.200 miliardi a maggiori prelievi dai conti di Tesoreria statale per programmi comunitari;
- per circa 400 miliardi a un aumento dei depositi bancari.
- per i restanti 5.600 miliardi circa, a maggiori prelievi dai conti di tesoreria statale, in gran parte attinenti al finanziamento di funzioni proprie.

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un lieve decremento dell'1,4 per cento risentendo, da un lato, per i tributi diretti, della riduzione (miliardi 1.713 in luogo di miliardi 3.433) per effetto della rateizzazione, del gettito dell'addizionale IRPEF, dall'altro,

per i tributi indiretti, di maggiori introiti (miliardi 8.788 in luogo di miliardi 7.622) per IRAP.

Gli altri tributi regionali hanno registrato l'incremento dell'1,4 per cento.

La crescita dei pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, è stata pari a 4.306 miliardi (+15,6 per cento) da ricollegarsi sia alla già accennata maggiore attività per i programmi comunitari e sia ad un incremento del 6,6 per cento della spesa per acquisto di beni e servizi .

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (55.846 miliardi nel 2000 contro 52.383 miliardi nel 1999) derivano per 54.446 miliardi da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.400 miliardi da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni: il loro aumento, realizzatosi malgrado minori erogazioni per disavanzi pregressi (miliardi 683 nel 2000 in luogo di miliardi 1.678 nel 1999), riflette un'accelerazione nel pagamento di impegni assunti in precedenti esercizi.

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, si registra un aumento, tra il 1° gennaio ed il 30 giugno 2000, dei depositi bancari di circa 400 miliardi mentre le giacenze nei conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Statale (conto ordinario e risorse U.E.) si sono ridotte di 2.048 miliardi (da 12.571 a 10.523 miliardi).

## **2.4. LA SANITA'**

Il conto consolidato del comparto (comprensivo della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome) esposto nella tabella n. 7 è stato elaborato sulla base dei flussi trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza o insufficiente significatività delle informazioni conseguente alla trasposizione dei valori di contabilità economica in valori di contabilità finanziaria, con stime effettuate su informazioni rilevate dalle contabilità speciali di Tesoreria Unica.

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 giugno 2000, rispetto ad un universo costituito da 196 Aziende sanitarie locali e 97 Aziende ospedaliere, sono risultati inadempienti 5 Aziende sanitarie e 2 ospedaliere.

Il conto evidenzia un fabbisogno al 30 giugno 2000 di 513 miliardi superiore di 364 miliardi a quello rilevato per il primo semestre 1999.

Per le entrate, l'aumento è imputabile essenzialmente ai trasferimenti dalle Regioni (correnti ed in conto capitale) passati, nel periodo considerato, da 54.298 a 57.366 miliardi (+5,6 per cento).

Sempre tra le entrate si segnala l'incremento di 427 miliardi delle riscossioni per vendite di beni e servizi riferite per lo più a rapporti con altre Aziende del comparto: tale incremento si riflette nei pagamenti per acquisto di beni e servizi da altri enti del settore pubblico.

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

|                                   | Gennaio - Giugno |               |               | Variazioni % |             |                                  | Gennaio - Giugno |               |               | Variazioni % |             |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
|                                   | 1998             | 1999          | 2000          | 99/98        | 00/99       |                                  | 1998             | 1999          | 2000          | 99/98        | 00/99       |
| <b>INCASSI CORRENTI</b>           | <b>54.267</b>    | <b>57.300</b> | <b>61.383</b> | <b>5,59</b>  | <b>7,13</b> | <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>        | <b>54.026</b>    | <b>57.399</b> | <b>61.521</b> | <b>6,24</b>  | <b>7,18</b> |
| Tributari                         | 0                | 0             | 0             | -            | -           | Personale in servizio            | 21.369           | 21.496        | 22.285        | 0,59         | 3,67        |
| - Imposte dirette                 | 0                | 0             | 0             | -            | -           | Acquisto beni e servizi          | 29.730           | 32.248        | 35.235        | 8,47         | 9,26        |
| - Imposte indirette               | 0                | 0             | 0             | -            | -           |                                  |                  |               |               |              |             |
| Contributi sociali                | 0                | 0             | 0             | -            | -           | Trasferimenti                    | 533              | 486           | 649           | -8,82        | 33,54       |
| Vendita beni e servizi            | 2.551            | 3.113         | 3.540         | 22,03        | 13,72       | -a Settore statale               | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
| Redditi da capitale               | 67               | 68            | 59            | 1,49         | -13,24      | -a Enti di previdenza            | 5                | 4             | 7             | -20,00       | 75,00       |
|                                   |                  |               |               |              |             | -a Regioni                       | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
| Trasferimenti                     | 50.286           | 52.690        | 56.240        | 4,78         | 6,74        | -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                       | 50.153           | 52.383        | 55.846        | 4,45         | 6,61        | -a Famiglie                      | 528              | 482           | 642           | -8,71        | 33,20       |
| -da Comuni e province             | 118              | 152           | 147           | 28,81        | -3,29       | -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   | 15               | 155           | 247           | -            | 59,35       | -a Estero                        | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
| -da Famiglie                      | 0                | 0             | 0             | -            | -           |                                  |                  |               |               |              |             |
| -da Imprese                       | 0                | 0             | 0             | -            | -           | Interessi                        | 190              | 123           | 79            | -            | -           |
| -da Estero                        | 0                | 0             | 0             | -            | -           |                                  |                  |               |               |              |             |
| Altri incassi correnti            | 1.363            | 1.429         | 1.544         | 4,84         | 8,05        | Ammortamenti                     | 0                | 0             | 0             | -            | -           |
|                                   |                  |               |               |              |             | Altri pagamenti correnti         | 2.204            | 3.046         | 3.273         | 38,20        | 7,45        |

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

|                                   | Gennaio - Giugno |        |        | Variazioni % |        |                                    | Gennaio - Giugno |        |        | Variazioni % |       |
|-----------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|--------|------------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|-------|
|                                   | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99  |                                    | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99 |
| <b>INCASSI DI CAPITALI</b>        | 1.319            | 1.915  | 1.520  | 45,19        | -20,63 | <b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>       | 1.306            | 1.808  | 1.708  | 38,44        | -5,53 |
| Trasferimenti                     | 1.319            | 1.915  | 1.520  | 45,19        | -20,63 | Costituzione di capitali fissi     | 1.306            | 1.808  | 1.708  | 38,44        | -5,53 |
| -da Settore statale               | 0                | 0      | 0      | -            | -      | Trasferimenti                      | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| -da Regioni                       | 1.319            | 1.915  | 1.520  | 45,19        | -20,63 | -a Settore statale                 | 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      | -            | -     |
| <b>PARTITE FINANZIARIE</b>        | 60               | 0      | 0      | -            | -      | <b>PARTITE FINANZIARIE</b>         | 0                | 157    | 187    | -            | 19,11 |
| 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 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                | 0      | 0      | -            | -      | -a Regioni                         | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| Altre partite finanziarie         | 60               | 0      | 0      | -            | -      | -a Comuni e Province               | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| -da Settore statale               | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a altri Enti pubblici consolidati | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| -da Enti pubblici                 | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Enti pubblici non consolidati   | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| -da Famiglie, imprese, estero     | 60               | 0      | 0      | -            | -      | -a Aziende di pubblici servizi     | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
|                                   |                  |        |        |              |        | -a Famiglie, imprese, estero       | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| <b>TOTALE INCASSI</b>             | 55.646           | 59.215 | 62.903 | 6,41         | 6,23   | Aumento depositi bancari           | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| <b>SALDI (Avanzo +)</b>           |                  |        |        |              |        | Altre partite finanziarie          | 0                | 157    | 187    | -            | 19,11 |
| 1.Disavanzo corrente              | 241              | -99    | -138   |              |        | -a Settore statale                 | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| 2.Disavanzo in c/capitale         | 13               | 107    | -188   |              |        | -a Enti pubblici                   | 0                | 0      | 0      | -            | -     |
| 3.DISAVANZO                       | 254              | 8      | -326   |              |        | -a Famiglie, imprese, estero       | 0                | 157    | 187    | -            | 19,11 |
| 4.Saldo partite finanziarie       | 60               | -157   | -187   |              |        | <b>TOTALE PAGAMENTI</b>            | 55.332           | 59.364 | 63.416 | 7,29         | 6,83  |
| 5.FABBISOGNO                      | 314              | -149   | -513   |              |        |                                    |                  |        |        |              |       |

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.400 miliardi per il primo semestre del 2000, contro i 1.600 miliardi del 1999.

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per il personale (+3,7 per cento) e di quella per l'acquisto di beni e servizi (+9,3 per cento), nonostante minori oneri per la liquidazione di disavanzi pregressi (miliardi 683 nel 2000 in luogo di miliardi 1.678 nel 1999), che risente del ricordato riflesso dei rapporti di fornitura con altre Aziende del settore (da 1.946 a 2.889 miliardi) e di un'accelerazione nella liquidazione di impegni assunti in precedenti esercizi.

Da precisare, infine, che le disponibilità liquide delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere presso la Tesoreria Unica registrano un aumento di 890 miliardi (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 7.223 miliardi al 1° gennaio a 8.113 miliardi al 30 giugno 2000).

## **2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE**

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo semestre 2000 sono stati forniti da tutte le Amministrazioni provinciali e da 7.917 Comuni (pari al 96,4 per cento della popolazione) su un totale di 8.103 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative al primo semestre 1998 e 1999 - 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).

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 2.077 miliardi (326 miliardi nel 1999), che ha comportato un aumento dell'indebitamento con il sistema bancario con il quale si sono avute accensioni di prestiti per 3.843 miliardi (1.952 miliardi nel 1999) e rimborsi per 1.766 miliardi (1.626 miliardi nel 1999): la consistente crescita del ricorso al mercato creditizio risente, tra l'altro, di un mutuo per oltre 1.000 miliardi incassato dal Comune di Roma.

Sempre con riferimento all'indebitamento degli Enti locali è da precisare che anche nel 2000 - in applicazione dell'art. 28, comma 3, della legge n. 488 del 1999 ("patto di stabilità interno") - gli Enti locali hanno usufruito della possibilità di estinguere anticipatamente alla pari i mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti dietro presentazione al Ministero del Tesoro e alla stessa Cassa di un piano quinquennale finalizzato all'abbattimento del proprio stock di debito in rapporto al PIL..

**Tabella 8 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa ( in miliardi di lire**

|                                   | Gennaio – Giugno |        |        | Variazioni % |        |                                  | Gennaio - Giugno |        |        | Variazioni % |        |
|-----------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|--------|----------------------------------|------------------|--------|--------|--------------|--------|
|                                   | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99  |                                  | 1998             | 1999   | 2000   | 99/98        | 00/99  |
| <b>INCASSI CORRENTI</b>           | 40.647           | 44.259 | 42.675 | 8,89         | -3,58  | <b>PAGAMENTI CORRENTI</b>        | 38.500           | 41.172 | 42.475 | 6,94         | 3,16   |
| Tributari                         | 14.882           | 16.215 | 15.049 | 8,96         | -7,19  | Personale in servizio            | 12.549           | 12.979 | 12.976 | 3,43         | -0,02  |
| - Imposte dirette                 | 982              | 1.055  | 1.019  | 7,43         | -3,41  | Acquisto beni e servizi          | 15.666           | 17.358 | 19.048 | 10,80        | 9,74   |
| - Imposte indirette               | 13.900           | 15.160 | 14.030 | 9,06         | -7,45  | Trasferimenti                    | 4.263            | 5.012  | 4.756  | 17,57        | -5,11  |
| Contributi sociali                | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Settore statale               | 141              | 22     | 34     | -84,40       | 54,55  |
| Vendita beni e servizi            | 4.624            | 5.033  | 5.139  | 8,85         | 2,11   | -a Enti di previdenza            | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| Redditi da capitale               | 1.834            | 2.407  | 2.016  | 31,24        | -16,24 | -a Regioni                       | 77               | 89     | 95     | 15,58        | 6,74   |
| Trasferimenti                     | 16.446           | 17.783 | 17.866 | 8,13         | 0,47   | -a Sanità                        | 118              | 152    | 147    | 28,81        | -3,29  |
| -da Settore statale               | 13.243           | 14.154 | 13.785 | 6,88         | -2,61  | -a altri Enti pubbl. consolidati | 94               | 107    | 137    | 13,83        | 28,04  |
| -da Enti di previdenza            | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Enti pubbl. non consolidati   | 256              | 640    | 434    | -            | -32,19 |
| -da Regioni                       | 2.846            | 3.403  | 3.877  | 19,57        | 13,93  | -a Famiglie                      | 1.575            | 2.018  | 2.163  | 28,13        | 7,19   |
| -da Sanità                        | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Aziende di pubblici servizi   | 1.842            | 1.765  | 1.484  | -4,18        | -15,92 |
| -da altri Enti pubbl. consolidati | 0                | 0      | 0      | -            | -      | -a Imprese                       | 160              | 219    | 262    | 36,88        | 19,63  |
| -da Enti pubbl. non consolidati   | 357              | 226    | 204    | -36,69       | -9,73  | -a Estero                        | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Famiglie                      | 0                | 0      | 0      | -            | -      | Interessi                        | 2.703            | 2.498  | 2.381  | -            | -      |
| -da Imprese                       | 0                | 0      | 0      | -            | -      | Ammortamenti                     | 0                | 0      | 0      | -            | -      |
| -da Estero                        | 0                | 0      | 0      | -            | -      | Altri pagamenti correnti         | 3.319            | 3.325  | 3.314  | 0,18         | -0,33  |
| Altri incassi correnti            | 2.861            | 2.821  | 2.605  | -1,40        | -7,66  |                                  |                  |        |        |              |        |