

determinato un afflusso netto di risorse presso la tesoreria di 390 miliardi contro un fabbisogno di 520 miliardi nel 1999.

La gestione ex-INADEL ha evidenziato, un gettito contributivo pari a 2.005 miliardi circa (contro i 1.998 miliardi del 1999) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a circa 1.670 miliardi (contro i 1.324 miliardi del 1999).

Da sottolineare, in particolare la maggiore spesa per l'indennità premio servizio da imputarsi, in analogia con quanto verificatosi nella gestione ex-ENPAS, al maggior numero sia di pratiche giacenti al 31/12/1999 rispetto al 1998 e di esodi intervenuti nel 2000.

Complessivamente la gestione ha fatto registrare un avanzo di cassa di 422 miliardi, di cui 352 miliardi affluiti sul c/c di Tesoreria, e 70 miliardi andati ad incrementare i depositi bancari: la riduzione dell'avanzo rispetto a quello del 1999 (miliardi 799) è da attribuirsi oltreché alla maggiore spesa per prestazioni, al minore introito per realizzo di titoli.

La gestione unitaria delle prestazioni creditizie e sociali, istituita con la legge 662/96 ma avviata di fatto dal 1998, ha comportato per l'anno in corso un peggioramento del fabbisogno da porre in relazione al notevole aumento delle prestazioni creditizie erogate con l'entrata a regime dell'operatività della gestione posto che, invece, per le prestazioni sociali (colonie, borse di studio ecc.) si è avuto un leggero decremento.

Per quanto riguarda l'INAIL nei primi nove mesi del 2000 si sono registrati incassi per 11.826 miliardi, contro gli

11.867 miliardi del 1999 e spese per 10.952 miliardi a fronte dei 9.947 miliardi dell'anno precedente.

Il saldo attivo della gestione di cassa di 874 miliardi, è confluito per 743 miliardi sul c/c di tesoreria e per 131 miliardi sui c/c bancari.

L'avanzo è risultato di circa 1.000 miliardi inferiore a quello del 1999 soprattutto per effetto della convenzione con la quale l'Ente ha affidato all'INPS il compito di pagare le rendite a partire dal mese di ottobre per la quale sono stati trasferiti all'INPS, in via anticipata, 717 miliardi.

All'interno delle entrate, gli incassi per premi assicurativi sono ammontati a 10.671 miliardi a fronte dei 10.469 miliardi del 1999: la crescita di gettito che appare in linea con le previsioni, realizzata nonostante la riduzione dei premi disposta con D.Lgt.n.38 del 23/2/2000, risente di uno scivolamento dal 1999 di 167 miliardi e di maggiori premi dell'agricoltura trasferiti dall'INPS.

Sul versante della spesa, l'ammontare delle prestazioni istituzionali, risultato pari a 7.368 miliardi a fronte dei 7.387 miliardi del 1999, è in linea con le previsioni; di poco superiore l'aumento degli investimenti in capitali fissi pari a circa 250 miliardi.

L'IPOST dal 1° gennaio 2000 eroga solo pensioni ed altre prestazioni assistenziali (all'erogazione dell'indennità di buonuscita provvede l'apposita gestione commissariale).

La non omogeneità dei valori a raffronto spiega la riduzione delle riscossioni di contributi (2.086 miliardi a fronte dei 2.151 miliardi del 1999) e delle prestazioni (1.861 miliardi a fronte dei 2.046 miliardi del 1999).

Nonostante le prestazioni siano diminuite di soli 185 miliardi ed i contributi di soli circa 20 miliardi, il prelievo di fondi dalla tesoreria si è ridotto di 1.300 miliardi circa, per il fatto che, nel 1999, l'Ente aveva rimborsato alle Poste S.p.A. 1.630 miliardi a parziale regolazione del debito per pensioni da queste anticipate al personale ULA a tutto il 31/7/94 e, nello stesso tempo aveva ricevuto dall'INPDAP maggiori rimborsi, rispetto al 2000, per 200 miliardi circa; nell'anno in corso, inoltre, l'Ente ha trasferito 310 miliardi circa alla gestione commissariale della buonuscita, costituiti dalle disponibilità di tesoreria di pertinenza della stessa.

La gestione commissariale per le buonuscite non ha raffronti con gli anni precedenti, se non per le prestazioni che sono risultate di 379 miliardi a fronte dei 329 miliardi del 1999.

Il fabbisogno della gestione è risultato di soli 8 miliardi, in quanto dei 186 miliardi ricevuti dal bilancio dello Stato, 178 miliardi sono rimasti sul c/c di tesoreria.

Le spese sono state, infatti, finanziate con le disponibilità trasferite dall'IPOST, e con gli incassi contributivi pari a 70 miliardi circa.

2.3. LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 settembre 2000 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da 21 Enti su 22, in quanto la Regione Valle d'Aosta ha comunicato la difficoltà di predisporre le informazioni a seguito dei ben noti eventi calamitosi che hanno colpito quel territorio: per tale ente si è proceduto ad una stima dei movimenti di cassa sulla base delle informazioni riguardanti i conti delle Regione presso la Tesoreria dello Stato.

Dal predetto conto (tabella n. 6) emerge un fabbisogno al 30 settembre 2000 di 2.261 miliardi contro un fabbisogno di 3.498 miliardi registrato nel 1999.

Risultano, in particolare, operati:

- incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.192 miliardi (5.140 miliardi nel 1999);
- pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per 1.931 miliardi (1.682 miliardi nel 1999).

Si è altresì avuto attraverso l'assunzione e il rimborso di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti un introito netto di miliardi 1.579.

Il finanziamento del Settore Statale (di parte corrente e in conto capitale) è aumentato nel terzo trimestre 2000, rispetto allo stesso periodo del 1999, da 78.085 miliardi a 84.564 miliardi (+ 8,3 per cento).

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

	Gennaio Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI CORRENTI	112.277	118.324	128.511	5,39	8,61	PAGAMENTI CORRENTI	102.712	109.707	119.657	6,81	9,07
Tributari	45.248	44.622	48.395	-1,38	8,46	Personale in servizio	5.135	5.185	5.288	0,97	1,99
- Imposte dirette	4.207	8.842	8.261	-	-6,57	Acquisto beni e servizi	2.949	3.089	3.329	4,75	7,77
- Imposte indirette	41.041	35.780	40.134	-12,82	12,17						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	92.256	98.892	108.203	7,19	9,42
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-	-a Settore statale	41	35	64	-14,63	82,86
Redditi da capitale	498	454	560	-8,84	23,35	-a Enti di previdenza	110	200	190	81,82	-5,00
						-a Sanità	75.965	81.483	89.054	7,26	9,29
Trasferimenti	66.336	73.011	79.224	10,06	8,51	-a Comuni e Province	5.329	5.913	6.845	10,96	15,76
-da Settore statale	65.725	72.423	78.668	10,19	8,62	-a altri Enti pubbl. consolidati	351	358	362	1,99	1,12
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	1.293	1.274	1.334	-1,47	4,71
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Famiglie	2.899	3.041	3.294	4,90	8,32
-da Comuni e province	136	142	178	4,41	25,35	-a Aziende di pubblici servizi	4.652	4.951	5.329	6,43	7,63
-da altri Enti pubbl. consolidati	27	26	25	-3,70	-3,85	-a Imprese	1.616	1.637	1.731	1,30	5,74
-da Enti pubbl. non consolidati	119	97	87	-18,49	-10,31	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	310	306	238	-1,29	-22,22	Interessi	1.081	1.150	1.381	6,38	20,09
-da Imprese	19	17	28	-10,53	64,71						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	195	237	332	21,54	40,08	Altri pagamenti correnti	1.291	1.391	1.456	7,75	4,67

Segue tabella 6 - REGIONI: Conto consolidato di cassa (in miliardi di lire) - Conto capitale

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI DI CAPITALI	5.543	6.008	6.420	8,39	6,86	PAGAMENTI DI CAPITALI	17.019	18.497	19.431	8,68	5,05
Trasferimenti	5.500	5.950	6.339	8,18	6,54	Costituzione di capitali fissi	2.993	3.206	3.683	7,12	14,88
-da Settore statale	5.159	5.662	5.896	9,75	4,13	Trasferimenti	13.178	14.397	14.776	9,25	2,63
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	60	66	50	10,00	-24,24	-a Sanità	2.364	2.628	2.400	11,17	-8,68
-da altri Enti pubbl. consolidati	18	13	12	-27,78	-7,69	-a Comuni e Province	2.966	3.434	3.897	15,78	13,48
-da Enti pubbl. non consolidati	8	5	37	-37,50	-	-a altri Enti pubblici consolidati	489	681	663	39,26	-2,64
-da Famiglie, imprese, estero	255	204	344	-20,00	68,63	-a Enti pubblici non consolidati	1.332	1.331	1.353	-0,08	1,65
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	1.287	1.338	1.289	3,96	-3,66
Altri incassi di capitale	43	58	81	34,88	39,66	-a Aziende di pubblici servizi	252	325	390	28,97	20,00
						-a Imprese	4.488	4.660	4.784	3,83	2,66
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	848	894	972	5,42	8,72
PARTITE FINANZIARIE	1.539	1.684	2.521	-	49,70	PARTITE FINANZIARIE	789	1.310	625	66,03	-52,29
Riscossione crediti	306	350	499	-	42,57	Partecipazioni e conferimenti	320	225	211	-29,69	-6,22
-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	124	146	374	-19,78	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	320	225	211	-29,69	-6,22
-da Famiglie, imprese, estero	182	204	125	12,09	-38,73	Mutui ed anticipazioni	447	623	297	39,37	-52,33
Riduzione depositi bancari	281	0	203	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	952	1.334	1.819	40,13	36,36	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	692	1.334	1.696	92,77	27,14	-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	260	0	123	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	447	623	297	39,37	-52,33
TOTALE INCASSI	119.359	126.016	137.452	5,58	9,08	Aumento depositi bancari	0	214	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	22	248	117	-	-52,82
1. Disavanzo corrente	9.565	8.617	8.854			-a Settore statale	22	29	117	31,82	-
2. Disavanzo in c/capitale	-11.476	-12.489	-13.011			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	-1.911	-3.872	-4.157			-a Famiglie, imprese, estero	0	219	0	-	-
4. Saldo partite finanziarie	750	374	1.896								
5. FABBISOGNO	-1.161	-3.498	-2.261			TOTALE PAGAMENTI	120.520	129.514	139.713	7,46	7,87

Tale aumento riflette, tra l'altro, minori introiti per addizionale IRPEF per miliardi 722 conseguenti alla rateizzazione del relative ritenute e maggiori prelievi dai conti di tesoreria statale per programmi comunitari per circa 400 miliardi

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento dell'8,8 per cento risentendo di un maggiore gettito dell'IRAP (miliardi 21.908 in luogo di miliardi 22.518) compensato in parte dal rilevato minore introito per l'addizionale regionale IRPEF (miliardi 3.748 in luogo di miliardi 4.470).

La crescita dei pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, è stata pari a 3.541 miliardi con un incremento dell'8 per cento da ricollegarsi a maggiori iniziative cofinanziate dall'Unione europea e all'incremento della spesa per acquisto di beni e servizi e per interessi.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (89.054 miliardi nel 2000 contro 81.483 nel 1999) derivano per 87.554 miliardi da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.500 miliardi da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni: il loro aumento, realizzatosi malgrado minori erogazioni per disavanzi pregressi (847 miliardi nel 2000 in luogo di 2.497 miliardi nel 1999) riflette un'accelerazione nel pagamento di impegni assunti in precedenti esercizi.

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, si registra una diminuzione, tra il 1° gennaio ed il 30 settembre 2000, dei depositi bancari di circa

200 miliardi mentre le giacenze nei conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Statale (conto ordinario e risorse U.E.) si sono ridotte di 1.511 miliardi (da 13.033 a 11.522 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 settembre 2000, rispetto ad un universo costituito da 197 Aziende sanitarie locali e 99 Aziende ospedaliere, sono risultati inadempienti 6 Aziende sanitarie e 2 ospedaliere.

Il conto evidenzia al 30 settembre 2000 un fabbisogno di 78 miliardi, inferiore di 54 miliardi a quello rilevato per il 1999.

Per le entrate, l'aumento è imputabile essenzialmente ai trasferimenti dalle Regioni (correnti ed in conto capitale) passati, nel periodo considerato, da 84.111 a 91.454 miliardi (+8,7 per cento).

Sempre tra le entrate si segnala l'incremento di 666 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.

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.500 miliardi per il 2000, contro i 2.000 miliardi del 1999.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI CORRENTI	83.094	89.426	97.793	7,62	9,36	PAGAMENTI CORRENTI	82.984	89.578	96.813	7,95	8,08
Tributari	0	0	0	-	-	Personale in servizio	30.929	30.774	31.330	-0,50	1,81
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Acquisto beni e servizi	48.944	54.576	61.075	11,51	11,91
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	764	740	872	-3,14	17,84
Vendita beni e servizi	3.842	4.529	5.195	17,88	14,71	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	21	23	57	9,52	-	-a Enti di previdenza	8	8	8	0,00	0,00
						-a Regioni	0	0	0	-	-
Trasferimenti	76.739	82.269	89.851	7,21	9,22	-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	75.965	81.483	89.054	7,26	9,29	-a Famiglie	756	732	864	-3,17	18,03
-da Comuni e province	241	263	281	9,13	6,84	-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	533	523	516	-1,88	-1,34	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	278	160	113	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	2.492	2.605	2.690	4,53	3,26	Altri pagamenti correnti	2.069	3.328	3.423	60,85	2,85

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI DI CAPITALI	2.364	2.628	2.400	11,17	-8,68	PAGAMENTI DI CAPITALI	2.294	2.740	2.636	19,44	-3,80
Trasferimenti	2.364	2.628	2.400	11,17	-8,68	Costituzione di capitali fissi	2.294	2.740	2.636	19,44	-3,80
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Regioni	2.364	2.628	2.400	11,17	-8,68	-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	-	-
PARTITE FINANZIARIE	160	132	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	0	0	822	-	-
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	160	132	0	-17,50	-	-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	160	132	0	-17,50	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	85.618	92.186	100.193	7,67	8,69	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	0	0	822	-	-
1.Disavanzo corrente	110	-152	980			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2.Disavanzo in c/capitale	70	-112	-236			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	180	-264	744			-a Famiglie, imprese, estero	0	0	822	-	-
4.Saldo partite finanziarie	180	132	-822			TOTALE PAGAMENTI	85.278	92.318	100.271	8,26	8,61
5.FABBISOGNO	340	-132	-78								

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per il personale (+ 1,8 per cento) e di quella per l'acquisto di beni e servizi (+ 11,9 per cento) che, nonostante i minori oneri per la liquidazione di disavanzi pregressi (847 miliardi nel 2000 in luogo di 2.497 miliardi nel 1999), risente del ricordato riflesso dei rapporti di fornitura con altre Aziende del settore (i pagamenti a tale titolo sono passati da 3.288 a 4.135 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 una diminuzione di 254 miliardi (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 7.223 miliardi al 1° gennaio a 6.969 miliardi al 30 settembre 2000).

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per i primi nove mesi del 2000 sono stati forniti da tutte le Amministrazioni provinciali e da 7.492 Comuni (pari al 90.2 per cento della popolazione) su un totale di 8.103 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative a tutto settembre 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.12).

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 1.806 miliardi (era stato di 825 miliardi nel 1999), che ha comportato un aumento dell'indebitamento con il sistema bancario con il quale si sono avute accensioni di prestiti per 4.517 miliardi (3.176 miliardi nel 1999) e rimborsi per 2.711 miliardi (2.351 miliardi nel 1999). La consistente crescita del ricorso al mercato creditizio si deve ricondurre, tra l'altro, ad un mutuo incassato dal Comune di Roma per oltre 1.000 miliardi.

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. 448 del 1999 ("patto di stabilità interno") - gli Enti locali hanno provveduto all'estinzione anticipata alla pari dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti per un ammontare di 806 miliardi (di cui 572 miliardi relativi a piani quinquennali 1999-2004 e 234 miliardi a piani 1998-2003) contro circa i 1.000 miliardi di settembre 1999.

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

	Gennaio – Settembre			Variazioni %			Gennaio – Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI CORRENTI	56.139	61.388	60.884	9,35	-0,82	PAGAMENTI CORRENTI	57.493	60.188	61.307	4,69	1,86
Tributari	20.253	20.831	21.155	2,85	1,56	Personale in servizio	18.851	19.057	17.887	1,09	-6,14
- Imposte dirette	1.015	1.046	1.035	3,05	-1,05	Acquisto beni e servizi	24.255	26.640	28.816	9,83	8,17
- Imposte indirette	19.238	19.785	20.120	2,84	1,69						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	6.012	6.670	6.669	10,94	-0,01
Vendita beni e servizi	6.821	7.605	7.649	11,49	0,58	-a Settore statale	161	32	57	-80,12	78,13
Redditi da capitale	2.533	3.562	3.292	40,62	-7,58	-a Enti di previdenza	20	35	0	75,00	-
						-a Regioni	136	142	178	4,41	25,35
Trasferimenti	25.392	28.214	27.531	11,11	-2,42	-a Sanità	241	263	281	9,13	6,84
-da Settore statale	19.581	21.906	20.293	11,87	-7,36	-a altri Enti pubbl. consolidati	191	203	260	6,28	28,08
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	1.009	1.278	1.351	26,66	5,71
-da Regioni	5.329	5.913	6.845	10,96	15,76	-a Famiglie	2.326	2.590	2.903	11,35	12,08
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	1.509	1.614	1.063	6,96	-34,14
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	419	513	576	22,43	12,28
-da Enti pubbl. non consolidati	457	354	344	-22,54	-2,82	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	25	41	49	64,00	19,51	Interessi	5.039	4.489	4.188	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.140	1.176	1.257	3,16	6,89	Altri pagamenti correnti	3.336	3.332	3.747	-0,12	12,45

Segue tabella 8 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in miliardi di lire)											
	Gennaio – Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	1998	1999	2000	99/98	00/99		1998	1999	2000	99/98	00/99
INCASSI DI CAPITALI	12.192	13.724	14.541	12,57	5,95	PAGAMENTI DI CAPITALI	18.432	20.771	21.902	12,69	5,45
Trasferimenti	10.719	12.120	12.801	13,07	5,62	Costituzione di capitali fissi	16.469	18.549	19.488	12,63	5,06
-da Settore statale	4.883	5.367	5.340	9,91	-0,50	Trasferimenti	1.687	1.930	2.139	14,40	10,83
-da Regioni	2.966	3.434	3.897	15,78	13,48	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	60	66	50	10,00	-24,24
-da altri Enti pubbl. consolidati	44	50	53	13,64	6,00	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	284	416	486	46,48	16,83	-a altri Enti pubblici consolidati	81	92	92	13,58	0,00
-da Famiglie, imprese , estero	2.542	2.853	3.025	12,23	6,03	-a Enti pubblici non consolidati	187	228	270	21,93	18,42
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	690	805	1.250	16,67	55,28
Altri incassi di capitale	1.473	1.604	1.740	8,89	8,48	-a Aziende di pubblici servizi	467	496	210	6,21	-57,66
						-a Imprese	202	243	267	20,30	9,88
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	276	292	275	5,80	-5,82
PARTITE FINANZIARIE	11.364	12.298	10.983	-	-10,69	PARTITE FINANZIARIE	4.687	7.276	5.005	55,24	-31,21
Riscossione crediti	2.509	3.980	4.121	-	3,54	Partecipazioni e conferimenti	361	623	639	-	-
-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 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	270	310	504	-74,21	62,58	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	1.037	1.465	1.282	-	-12,49	-a Imprese ed estero	361	623	639	72,58	2,57
-da Famiglie, imprese , estero	1.202	2.205	2.335	83,44	5,90	Mutui ed anticipazioni	1.725	2.811	1.733	-	-
Riduzione depositi bancari	170	300	350	76,47	16,67	-a Regioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	8.685	8.018	6.512	-7,68	-18,78	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	5.876	5.382	5.710	-8,41	6,09	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	57	216	34	-	-84,26
-da Famiglie, imprese , estero	2.809	2.636	802	-6,16	-69,58	-a Aziende di pubblici servizi	574	1.399	367	-	-73,77
						-a Famiglie, imprese, estero	1.094	1.198	1.332	9,32	11,37
TOTALE INCASSI	79.695	87.410	86.408	9,68	-1,15	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	2.601	3.842	2.633	47,71	-31,47
1.Disavanzo corrente	-1.354	1.200	-423			-a Settore statale	1.988	3.109	2.061	56,39	-33,71
2.Disavanzo in c/capitale	-6.240	-7.047	-7.361			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-7.594	-5.847	-7.784			-a Famiglie, imprese , estero	613	733	572	19,58	-21,96
4.Saldo partite finanziarie	6.677	5.022	5.978			TOTALE PAGAMENTI	80.612	88.235	88.214	9,46	-0,02
5.FABBISOGNO	-917	-825	-1.806								

Per quanto riguarda le entrate correnti, quelle diverse dai trasferimenti hanno registrato, tra 1999 e 2000, un incremento dello 0.5 per cento (+ 179 miliardi). Su questo lieve incremento hanno inciso i tributi propri che, per le province, hanno evidenziato un maggiore gettito (circa 1.200 miliardi) conseguente all'attribuzione alle stesse dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile e alla sostituzione dell'imposta erariale di trascrizione dei veicoli al P.R.A. con l'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione al P.R.A.

Per i comuni, invece, vi è stata una riduzione per circa 870 miliardi: tale riduzione riflette il ricorso sempre più accentuato a regolamentare autonomamente (art. 52 del D. L.vo n. 446 del 1997) le scadenze per il pagamento dei vari tributi comunali, in particolare per l'I.C.I. e la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: come attestato dagli stessi Comuni, per tali tributi si sono registrati minori incassi nel 2000 a seguito delle modifiche normative nei rapporti con i concessionari.

Ridotti risultano anche gli introiti per redditi da capitale (- 270 miliardi) per lo più a causa della contabilizzazione avvenuta nel 1999 da parte del Comune di Milano degli interessi maturati sulle anticipazioni concesse alle Aziende di servizi.

Per quanto riguarda i trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) i relativi incassi sono diminuiti del 6 per cento (da 27.273 a 25.633 miliardi) quale riflesso, anche, dell'aumento dell'indebitamento del comparto.