

Tabella ST. 2. -SETTORE STATALE: Copertura del fabbisogno (in milioni di euro)

	Risultati		
	1999	2000	2001
I – A MEDIO LUNGO			
Emissioni nette	41.177	23.168	11.973
II – A BREVE			
B.O.T. - Emissioni nette	- 18.131	- 17.493	11.717
Raccolta postale	9.036	4.566	9.813
Altro	5	- 18	- 1.976
TOTALE II	- 9.090	- 12.945	19.554
III – BI E CIRCOLAZIONE STATO			
Disponibilità tesoro 483/93	- 7.314	13.922	- 6.163
Fondo ammortamento titoli	64	- 4.214	4.043
Altro	66	- 24	- 114
TOTALE III	- 7.184	9.684	- 2.234
IV – ESTERO	- 2.634	10.070	9.449
TOTALE COPERTURA	22.269	29.977	38.742

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Si segnala infine che nel comparto a breve termine si è avuto un incremento della *raccolta postale* per 9.813 milioni, a fronte di una crescita di 4.565 milioni registrata nel 2000.

8.1.1. - Il bilancio dello stato

I risultati di sintesi della gestione di cassa del 2001

Alla fine dell'esercizio finanziario 2001 la gestione di cassa del Bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 358.664 milioni di Euro e pagamenti per 426.168 milioni di Euro: ne è derivato un fabbisogno pari a 67.504 milioni di Euro contro i 40.960 milioni di Euro di fabbisogno registrato in termini omogenei per il corrispondente periodo 2000 (Tab. BS.1.).

Tale risultato registrato nell'anno 2001 è dovuto alla crescita registrata dai pagamenti (42.977 milioni di Euro) rispetto a quella degli incassi (16.433 milioni di Euro).

Con riferimento agli incassi si ricorda che quelli relativi all'IVA comunitaria e a multe ed ammende, ecc., sono contabilizzate nella voce «Altri».

Tabella BS. 1. — BILANCIO DELLO STATO: Risultati degli anni 2000/2001 (al lordo delle regolazioni contabili (dati in milioni di euro))

	2000	2001	Variazioni	
			Assolute	%
INCASSI				
- Correnti	339.929	355.351	15.422	4,5
- Altri	2.302	3.313	1.011	43,9
TOTALE INCASSI	342.231	358.664	16.433	4,8
PAGAMENTI				
- Correnti	347.930	379.316	31.386	9,0
- In conto capitale	35.261	46.852	11.591	32,9
TOTALE PAGAMENTI	383.191	426.168	42.977	11,2
SALDO DI BILANCIO (- fabbisogno)	- 40.960	- 67.504	- 26.544	64,8

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti negli anni 2000 e 2001.

Analisi degli Incassi

Le entrate per operazioni finali incassate nell'anno 2001 (come si evince dall'allegata tabella BS.2.), sono state, nel complesso, pari a 355.980 milioni di euro.

Rispetto al corrispondente periodo del 2000 si è realizzata una crescita di 16.378 milioni di euro, pari al 4,8%.

In particolare, detto incremento è da attribuirsi per milioni 13.610 ai proventi relativi ai cespiti tributari (+ 4,3% rispetto all'anno precedente), e per milioni 2.769 agli introiti di diversa natura (+ 11,4% rispetto al 2000).

Per ricostruire il gettito effettivo dei periodi considerati è opportuno rettificare la predetta tabella per tener conto dei seguenti fattori:

- rimborsi IVA milioni 16.929 per il 2001, contro 13.384 milioni dell'anno 2000;
- regolazioni contabili di quote di gettito erariale riscosse dalle regioni Sicilia e Sardegna milioni 6.256 per il 2001 e milioni 7.173 per il 2000;
- incassi relativi ad anni precedenti attribuiti dalla struttura di gestione rispettivamente nel 2001 (milioni 232) e nel 2000 (milioni 863);

Tabella BS. 2. – BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati (dati netti in milioni di euro)

	ANNI			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	170.118	167.259	182.297	15.038	9,0
– IRPEF	120.295	117.449	122.790	5.341	4,5
– IRPEG	29.791	29.023	32.723	3.700	12,7
– ILOR	305	165	192	27	16,4
– Sostitutiva	8.177	6.284	8.969	2.686	42,7
– Ritenuta sui dividendi	443	250	240	– 11	– 4,3
– Altre	11.108	14.088	17.382	3.294	23,4
IMPOSTE INDIRETTE	142.423	148.046	146.618	– 1.428	– 1,0
AFFARI	92.904	104.395	104.787	392	0,4
– IVA	73.074	86.620	87.594	974	1,1
– Registro, bollo e sostitutiva	8.446	7.809	7.742	– 68	– 0,9
PRODUZIONE	27.628	27.212	26.593	– 618	– 2,3
– Oli minerali	20.245	19.606	20.079	473	2,4
MONOPOLI	6.742	7.553	7.515	– 37	– 0,5
– Tabacchi	6.731	7.543	7.507	– 36	– 0,5
LOTTO	15.149	8.887	7.722	– 1.165	– 13,1
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	312.541	315.305	328.915	13.610	4,3
ALTRE ENTRATE (**)	24.720	24.297	27.065	2.769	11,4
– Servizio sanitario	1.822	2.398	2.188	– 211	– 8,8
– Risorse proprie U.E.	5.135	5.843	6.548	704	12,1
– Divid. e somme da enti	5.722	4.683	2.593	– 2.090	– 44,6
– Soppr. gestioni fuori bilancio	229	252	269	18	7,0
– Utili di gestione Banca d'Italia	2.989	2.581	3.928	1.346	52,2
TOTALE ENTRATE FINALI	337.261	339.602	355.980	16.378	4,8

(*) Al netto di milioni 3.713 per il 1999, milioni 4.198 per il 2000 e milioni 4.960 per il 2001 quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le «Altre entrate» e di milioni 3.331 nel 1999, milioni 3.099 nel 2000 e milioni 3.099 nel 2001 per regolazione acconto concessionari.

(**) Al netto di milioni 2.470 per il 1999, milioni 2.629 per il 2000 e milioni 2.684 nel 2001 per retrocessioni, dietimi di interesse e swaps; milioni 22.532 per il 1999, milioni 5.357 per il 2000 e milioni 4.329 per il 2001 versati al Fondo ammortamento titoli di Stato; milioni 207 nel 1999, milioni 129 nel 2000 e milioni 356 nel 2001 per duplicazioni contabili.

Tabella BS. 2. bis - BILANCIO DELLO STATO: Incassi rettificati realizzati (dati netti in milioni di euro)

	ANNI			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	157.565	162.750	176.465	13.715	8,4
- IRPEF	113.504	113.707	121.006	7.299	6,4
- IRPEG	29.186	28.589	32.477	3.888	13,6
- ILOR	254	165	190	24	14,7
- Sostitutiva	7.665	6.073	8.815	2.743	45,2
- Ritenuta sui dividendi	391	243	239	- 5	- 1,9
- Altre	6.565	13.972	13.738	- 234	- 1,7
IMPOSTE INDIRETTE	129.899	131.588	128.039	- 3.548	- 2,7
AFFARI	80.736	88.143	86.465	- 1.678	- 1,9
- IVA	62.263	71.263	70.225	- 621	- 0,9
- Registro, bollo e sostitutiva	7.926	7.446	7.429	- 17	- 0,2
PRODUZIONE	27.606	27.191	26.539	- 652	- 2,4
- Oli minerali	20.245	19.606	20.079	473	2,4
MONOPOLI	6.409	7.367	7.314	- 53	- 0,7
- Tabacchi	6.398	7.357	7.305	- 52	- 0,7
LOTTO	15.149	8.887	7.722	- 1.165	- 13,1
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	287.464	294.337	304.504	10.167	3,5
ALTRE ENTRATE	24.701	24.286	27.027	2.741	11,3
- Servizio sanitario	1.822	2.398	2.188	- 211	- 8,8
- Risorse proprie U.E.	5.135	5.843	6.548	704	12,1
- Divid. e somme da enti	5.722	4.683	2.593	- 2.090	- 44,6
- Soppr. gestioni fuori bilancio	229	252	269	18	7,0
- Utili di gestione Banca d'Italia	2.989	2.581	3.928	1.346	52,2
TOTALE ENTRATE FINALI	312.165	318.623	331.531	12.908	4,1

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

- quota IRAP per imposta patrimoniale riversata nel 2001 (milioni 3.540), di competenza dell'anno finanziario 1999;
- integrazione per giacenze relative alla struttura di gestione (milioni 553 per il 2001 e milioni 216 per il 2000);
- integrazioni per mancate lordizzazioni pari a 233 milioni per il 2001 e 225 milioni per il 2000;
- integrazione per ritenute IRPEF versate da INPS slittate a gennaio 2002 (milioni 1.463);
- integrazione per quota IVA versata su contabilità speciale «Fondi per il rilancio dell'economia» (milioni 258), ai sensi della legge 383/2001.

Si è costruita, pertanto, ai fini di un più significativo raffronto, la tabella BS.2.bis. Il commento che segue è riferito ai dati esposti nella predetta tabella.

Entrate Tributarie

Per il comparto tributario sono stati contabilizzati per il 2001 introiti pari a 304.504 milioni contro i 294.337 milioni dell'anno 2000: l'incremento di milioni 10.167 è la risultante tra l'aumento di 13.715 milioni (+ 8,4%) registrato per le imposte dirette, e la riduzione di 3.548 milioni (-2,7%) delle imposte indirette.

Imposte Dirette

Nel comparto in esame, l'incremento ha riguardato i principali cespiti (IRPEF, IRPEG e Sostitutiva); mentre la ritenuta sui dividendi e le «altre» imposte minori hanno registrato, rispetto al periodo precedente, una lieve flessione dell'1,9% e dell'1,7%.

Significativa, in termini percentuali (+ 45,2%), è la variazione dell'imposta sostitutiva imputabile all'aumento sia delle ritenute su interessi, premi e altri frutti corrisposte da aziende e istituti di credito (2.234 milioni), che dell'imposta sostitutiva sugli interessi di cui al D.Lgs. n. 239/96 (889 milioni) [cfr. tab. BS.2.1.].

Nella tabella BS.2.1. viene esposta l'analisi di dettaglio degli introiti riferiti all'IRPEF, all'IRPEG e all'imposta sostitutiva.

Imposte Indirette

Nel comparto delle imposte indirette si registra una flessione di milioni 3.548, pari al 2,7 per cento, ascrivibile principalmente a talune imposte sugli affari (IVA, assicurazione e INVIM), alle imposte sulla produzione nonché alla categoria «Lotto, lotterie ed altre attività di gioco».

Tra le tasse e imposte sugli affari si segnala la lieve flessione dell'IVA netta contabilizzata a bilancio (-1,5%), che risente, tra l'altro, dell'entità dei rimborsi fruiti dai contribuenti (milioni 16.929 per il 2001, contro milioni 13.384 nell'anno precedente): il gettito lordo del

Tabella BS. 2.1. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette
(dati netti in milioni di euro)

	ANNI			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Absolute	%
IRPEF	113.504	113.707	121.006	7.299	6,4
- Ruoli	372	497	999	502	101,1
- Ritenute sui dipendenti pubblici	13.059	9.690	10.802	1.112	11,5
- Ritenute sui dipendenti privati	66.052	69.163	76.257	7.094	10,3
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	11.285	12.358	10.219	- 2.139	- 17,3
- Versamenti a saldo per autotassazione	6.084	5.970	6.571	601	10,1
- Versamenti acconto per autotassazione	16.553	15.870	15.920	50	0,3
- Accertamento con adesione	98	159	239	80	50,3
IRPEG	29.186	28.589	32.477	3.888	13,6
- Ruoli	66	72	107	35	48,6
- Versamenti a saldo per autotassazione	8.233	7.748	9.176	1.428	18,4
- Versamenti acconto per autotassazione	20.786	20.644	23.035	2.391	11,6
- Accertamento con adesione	101	124	159	35	28,2
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	7.665	6.073	8.815	2.742	45,2
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito	2.722	1.223	3.457	2.234	182,7
- Ritenute sugli interessi dei titoli di Stato	300	70	92	22	31,4
- Ritenute sulle obbligazioni	372	371	277	- 94	- 25,3
- Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239	3.635	3.555	4.444	889	25,0
- Altre ritenute	635	853	545	- 308	- 36,1

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

tributo, come si evince dalla tabella BS.2.2., evidenzia una crescita di 2.557 milioni (+ 2,8%).

Per quel che riguarda le altre imposte della categoria delle tasse e imposte sugli affari si segnalano, oltre alla lieve flessione (-0,2%) per le imposte di registro, bollo e sostitutiva, la riduzione di gettito dell'INVIM (-18,2%), delle tasse automobilistiche (-25,3%) e della sovrattassa annua per le autovetture diesel (-30,2%).

Relativamente al comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, si evidenzia che la flessione del gettito della categoria (-652 milioni: -2,4%) è dovuta, principalmente, alla riduzione degli introiti relativi all'imposta sull'energia elettrica (-31,7%) e all'imposta di consumo sul gas metano (-14,2%), parzialmente compensata dal gettito relativo alle accise sugli oli minerali (+2,4%).

Nell'ambito della categoria Monopoli si è avuta una sostanziale invarianza del gettito (-0,7%), mentre la flessione degli introiti della categoria del lotto, lotterie ed altre attività di gioco (- milioni 1.165) è riferita prevalentemente ai proventi del lotto.

Tabella BS. 2.2. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA (milioni di euro)

	ANNI			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Absolute	%
IVA CONTABILIZZATA A BILANCIO (*)	76.787	90.818	92.554	1.736	1,9
– Scambi interni	68.029	78.612	79.948	1.336	1,7
– Importazioni	8.500	11.921	12.178	257	2,2
– Delega ai conces. e penalità	—	—	—	—	—
– Ruoli	133	180	268	87	48,9
– Accertamento con adesione	53	100	156	56	56,0
– Regolarizzazione omessi versamenti	73	4	5	2	—
RETTIFICHE:					
– Rimborsi non regolati	2.884	225	233	—	—
– Quota di gettito '98 imputata al bilancio '99	577	—	—	—	—
– Quota di gettito '99 imputata al bilancio 2000	—	526	—	—	—
– Ripartito nei mesi successivi a dicembre	526	124	276	—	—
– Quota di gettito 2000 imputata a bilancio 2001	—	—	124	—	—
– Altre integrazioni	—	—	258	—	—
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	79.620	90.641	93.198	2.557	2,8
– Regolazioni contabili varie	1.421	1.796	1.084	—	—
– IVA U.E.	3.713	4.198	4.960	—	—
– Rimborsi	12.223	13.384	16.929	—	—
TOTALE IVA NETTA	62.263	71.263	70.225	621	1,5

(*) Considera IVA U.E. e regolazioni rimborsi (milioni 9.339 per il 1999, milioni 13.159 per il 2000 e milioni 16.696 per il 2001).

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Tabella BS. 2.3. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette
(dati netti in milioni di euro)

	ANNI			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
IMPOSTE INDIRETTE	129.899	131.588	128.039	- 3.540	- 2,7
AFFARI – di cui:	80.736	88.143	86.465	- 1.678	- 1,9
– Registro, bollo e sostitutiva	7.926	7.446	7.429	- 17	- 0,2
– Assicurazioni	3.343	2.828	2.631	- 197	- 7,0
– Ipotecaria	959	951	932	- 19	- 2,0
– Canone RAI	1.321	1.331	1.375	44	3,3
– Concessioni Governative	1.063	1.044	1.108	64	6,1
– Tasse automobilistiche	221	252	188	- 64	- 25,4
– Sovrattassa annua diesel	25	22	15	- 7	- 31,8
– Successioni e donazioni	807	885	904	19	2,1
– INVIM	1.274	969	792	- 177	- 18,3
PRODUZIONE – di cui:	27.606	27.191	26.539	- 652	- 2,4
– Gas metano	3.528	3.877	3.327	- 550	- 14,2
– Spiriti	455	469	497	28	6,0
– Gas incond. Raffinerie e fabb.	695	650	587	- 63	- 9,7
– Energia elettrica	1.776	1.679	1.148	- 531	- 31,6
– Sovrimposta di confine	187	179	140	- 39	- 21,8
MONOPOLI – di cui:	6.409	7.367	7.314	- 53	- 0,7
– Tabacchi	6.398	7.357	7.305	- 52	- 0,7
LOTTO – di cui:	15.149	8.887	7.722	- 1.165	- 13,1
– Provento del lotto	13.145	7.378	6.315	- 1.063	- 14,4
– Quota del 40% imp. sui giochi	144	128	120	- 8	- 6,1
– Diritto fisso erariale sui conc. pron.	354	273	225	- 48	- 17,6
– Proventi delle attività di giuoco	1.132	849	835	- 13	- 1,6

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Entrate non Tributarie

Le entrate non tributarie al netto delle retrocessioni e dietimi relativi alla sottoscrizione dei titoli di Stato e degli introiti realizzati attraverso operazioni di trasformazione di prestiti (pari complessivamente a milioni 2.629 per il 2000 e a milioni 2.684 per il 2001) fanno registrare un aumento di milioni 2.741 (+ 11,3%) ascrivibile principalmente alle variazioni relative ai seguenti proventi:

- vendita beni e servizi (+ milioni 1.346);
- dividendi (– milioni 2.090);
- utili di gestione Banca d'Italia (– milioni 413);
- risorse U.E (+ milioni 704);
- canoni derivanti dalla concessione di attività gestite dallo Stato (+ milioni 2.996);
- proventi derivanti dalla cartolarizzazione dei beni immobili (+ milioni 1.995);
- quota capitale dei proventi UMTS (– milioni 916);
- contributi sociali (– milioni 418);
- avanzo gestione Monopoli (– milioni 362).

Analisi dei Pagamenti

I dati dei pagamenti del bilancio dello Stato relativi all'esercizio 2001 sono esposti nella tabella BS.3 e messi a confronto con quelli del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

I suddetti pagamenti — al lordo delle regolazioni contabili e debitorie indicate in fondo alle tabelle — sono pari a milioni di euro 426.168 e riguardano per milioni di euro 379.316 spese correnti e per milioni di euro 46.852 spese in conto capitale. Rispetto ai pagamenti effettuati nell'anno 2000 si registra complessivamente un incremento di milioni di euro 42.978; al netto degli interessi tale incremento si riduce a 36.206 milioni di euro, e riguarda in particolare maggiori trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche (circa 23.757 milioni di euro); i redditi da lavoro dipendente (circa 5.790 milioni di euro) nonché le maggiori somme da destinare alla regolazione dei rimborsi di imposte dirette e indirette.

Le **spese correnti**, al netto degli interessi, presentano un incremento pari a milioni di euro 24.615.

Tale variazione è la risultante di maggiori spese relative a:

a) Redditi da lavoro dipendente (+ 5.789 milioni di euro). L'incremento riguarda soprattutto la retribuzione lorda in denaro (+ 3.870 milioni di euro) e i contributi effettivi a carico del datore di lavoro (+ 1.939 milioni di euro). Occorre tener conto però che il totale dei pagamenti per l'anno 2001 comprende oneri di competenza dell'anno 2000 per circa 1.756 milioni di euro, che in particolare riguardano: arretrati contrattuali per circa 362 milioni di euro, slittamento al 2001 del pagamento oneri per supplenze temporanee per circa 413 milioni di euro, arretrati su compensi incentivanti del comparto scuola per 362 milioni di

Tabella BS. 3. – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti (al lordo delle regolazioni contabili)
(milioni di euro)

	1999	2000	2001	Variazioni 01/00	
				Assolute	%
PAGAMENTI CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	61.159	65.952	71.742	5.789	8,8
Consumi intermedi	13.725	14.448	13.137	- 1.311	- 9,1
IRAP	3.899	3.642	4.486	844	23,2
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche:	143.422	131.045	148.210	17.164	13,1
– amministrazioni centrali	2.701	3.077	7.549	4.472	145,4
– amministrazioni locali:	80.336	70.927	82.321	11.394	16,1
– regioni	63.735	54.465	60.106	5.641	10,4
– comuni	10.592	10.100	15.010	4.910	48,6
– altre	6.009	6.362	7.205	842	13,2
– enti previdenziali e assistenza sociale	60.385	57.042	58.341	1.298	2,3
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	5.989	7.093	3.906	- 3.187	- 44,9
Trasferimenti correnti a imprese	5.524	7.038	5.938	- 1.100	- 15,6
Trasferimenti correnti a estero	1.022	1.219	1.236	18	1,4
Risorse proprie CEE	10.423	11.179	11.743	563	5,0
Interessi passivi e redditi da capitale	77.574	71.740	78.512	6.772	9,4
Poste correttive e compensative	31.764	33.549	39.581	6.032	18,0
Ammortamenti	688	733	609	- 124	- 17,0
Altre uscite correnti	227	292	217	- 74	- 25,5
Totale Pagamenti Correnti	355.416	347.930	379.316	31.387	9,0
PAGAMENTI DI CAPITALI					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	3.515	3.540	4.820	1.280	36,2
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche:	17.734	18.935	25.699	6.764	35,7
– amministrazioni centrali	8.735	9.478	12.200	2.722	28,7
– amministrazioni locali:	8.392	8.372	11.636	3.265	39,0
– regioni	2.775	3.011	6.361	3.350	111,2
– comuni	5.028	4.619	4.507	- 112	- 2,4
– altre	588	742	768	26	3,6
– enti previdenziali e assistenza sociale	607	1.086	1.862	777	71,6
Contributi agli investimenti ad imprese	4.485	6.206	4.698	- 1.509	- 24,3
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	176	181	200	20	10,9
Contributi agli investimenti ad estero	151	224	239	14	6,5
Altri trasferimenti in conto capitale	559	1.707	5.448	3.741	219,2
Acquisizione di attività finanziarie	5.536	4.467	5.749	1.281	28,7
Totale Pagamenti di Capitali	32.156	35.261	46.852	11.591	32,9
IN COMPLESSO	387.572	383.190	426.168	42.978	11,2

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

euro, versamento di contributi pregressi per 620 milioni di euro; inoltre, nel 2001 è stata versata anticipatamente l'IRPEF relativa agli ultimi mesi dello stesso anno per circa 1.239 milioni di euro. (Normalmente il versamento avveniva nei primi mesi dell'esercizio successivo). Va tenuto presente, infine, che i pagamenti di bilancio del 2001 non contengono la spesa per il personale delle agenzie fiscali che, in termini di retribuzioni lorde, ammonta a circa 1.291 milioni di euro.

Tenendo conto di quanto detto in precedenza le retribuzioni lorde relative al bilancio dello Stato dovrebbero attestarsi per l'anno 2001 intorno ai 47.617 milioni di euro, considerando in tale ammontare anche le Agenzie fiscali;

b) trasferimenti alle amministrazioni centrali (+ 4.472 milioni di euro), di cui 3.190 milioni di euro dovuti alla istituzione nell'anno 2001 delle agenzie fiscali e circa 723 milioni di euro per maggiori trasferimenti all'AGEA;

c) trasferimenti alle amministrazioni locali (+ 11.394 milioni di euro) di cui 5.348 milioni di euro relativi a maggiori pagamenti alle Regioni da destinare alla spesa sanitaria (va ricordato che nell'anno 2001 per effetto del Decreto Legislativo 56/2000 — Federalismo Fiscale — la spesa iscritta nel Fondo Sanitario Nazionale è stata ripartita su tre capitoli: compartecipazione IVA, fondo perequativo nazionale, spesa sanitaria Regioni a Statuto Speciale), 1.467 milioni di euro per l'attuazione del federalismo amministrativo e circa 4.600 milioni di euro riguardano, invece, i fondi per la finanza locale (fondo ordinario, consolidato e perequativo). Per questi ultimi si fa presente che il citato incremento è al lordo di 2.825 milioni di euro, relativi a somme destinate alla «chiusura» di anticipazioni già concesse in anni precedenti dalla Banca d'Italia agli stessi Enti Locali;

d) Enti di previdenza (+1.298 milioni di euro) il cui aumento è imputabile esclusivamente a maggiori trasferimenti all'INPS per maggiori quote di mensilità pensionistiche da finanziarsi dallo Stato, diminuiscono per contro i trasferimenti agli altri Enti di previdenza ed in particolare all'INPDAP;

e) poste correttive e compensative delle entrate (+ 6.032 milioni di euro) relativi a maggiori versamenti alla contabilità a fondi di bilancio (la quale provvede alla regolazione dei rimborsi) per circa 7.490 milioni di euro, compensati in parte da minori pagamenti in altri settori;

f) IRAP (+ 844 milioni di euro). Il livello dei pagamenti 2001, sconta lo slittamento del versamento di una quota dell'imposta di competenza dell'anno 2000.

Gli interessi sui titoli del debito pubblico presentano un aumento di 5.883 milioni di euro; mentre quelli a favore della Cassa Depositi e Prestiti sono incrementati di circa 2.014 milioni di euro (tale variazione è connessa all'andamento delle rate ammortamento mutui da corrispondere al predetto ente).

e di decrementi relativi:

a) alle famiglie (−3.187 milioni di euro) la cui variazione è imputabile esclusivamente a minori pagamenti a favore degli invalidi civili (−3.446 milioni di euro). Al netto di tale parti-

ta, il comparto in esame, registra una variazione positiva di 260 milioni di euro relativi a maggiori trasferimenti per la CEI e le pensioni di guerra;

b) alle imprese (–1.100 milioni di euro), relativi in particolare a minori pagamenti alle Poste, a contributi in conto interessi e contributi alle imprese editoriali;

c) ai consumi intermedi (–1.311 milioni di euro) dovuti a minori pagamenti per il settore difesa, per i sistemi informativi e per gli aggi. Ove si includessero tra tali spese anche quelle relative alle agenzie fiscali, il decremento risulterebbe, in termini omogenei, pari a circa 620 milioni di euro, e gli aggi sarebbero in linea con i pagamenti 2000.

Con riferimento ai pagamenti in conto capitale la crescita di 11.591 milioni di euro è la risultante di:

a) maggiori investimenti fissi (+1.280 milioni di euro) relativi soprattutto all'incremento degli investimenti nel settore Difesa e dei sistemi informativi;

b) maggiori contributi agli investimenti ad amministrazioni centrali (+2.722 milioni di euro), riferiti soprattutto ad accreditamenti sul conto di Tesoreria del Fondo di rotazione politiche comunitarie, al Fondo innovazione tecnologica e agli enti di ricerca, nonché all'istituzione delle agenzie fiscali;

c) maggiori contributi alle amministrazioni locali (+2.365 milioni di euro). L'aumento ha interessato il comparto delle Regioni per 3.350 milioni di euro di cui 1.910 milioni di euro sono relativi al federalismo amministrativo e circa 878 milioni di euro alle aree depresse. Per contro si registrano minori contributi destinati agli enti locali (–112 milioni di euro) riguardanti minori trasferimenti al fondo per gli investimenti ed all'esaurimento delle somme destinate agli interventi per il Giubileo, compensate da maggiori pagamenti relativi al federalismo amministrativo attuato a livello locale;

d) maggiori contributi ad altri trasferimenti in conto capitale aumentati di 73.741 milioni di euro, di cui 3.099 milioni di euro sono relativi ai disavanzi pregressi USL. Al netto di tale partita, la variazione del comparto in esame è di 642 milioni di euro la quale interessa in particolare le Regioni e la Simest;

e) minori contributi alle imprese (–1.509 milioni di euro), riguardanti in particolare gli interventi nelle aree depresse del Paese. La riduzione dei pagamenti è dovuta in realtà alla modifica delle procedure di spesa previste per i patti territoriali. Nel 2000, infatti, tali somme venivano accreditate alla C.DD.PP. che fungeva da intermediario tra Stato e soggetti beneficiari. A partire dal 2001 le stesse somme saranno accreditate direttamente ai soggetti responsabili dei Patti.

Inoltre, occorre considerare che molte delle somme stanziare per le aree depresse transitano ora attraverso i conti delle Regioni interessate.

Le acquisizioni di attività finanziarie registrano un aumento pari a 1.281 milioni di euro, soprattutto per maggiori apporti al capitale sociale delle Ferrovie dello Stato alla ricapitalizzazione delle società di Trasporto aereo e a maggiori conferimenti e alla SACF.

8.1.2. – La tesoreria, la Cassa Depositi e Prestiti e altri enti del Settore Statale**La gestione complessiva di tesoreria nel 2001**

La gestione di tesoreria ha esposto un avanzo di 25.710 milioni a fronte di un saldo ugualmente positivo di 7.648 milioni registrato nel 2000. Le ragioni del maggiore avanzo sono analizzate di seguito con riferimento ai diversi comparti.

A) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un avanzo di 1.809 milioni superiore a quello registrato per il 2000 (milioni 523). Nel 2001 il disavanzo di gestione, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto degli apporti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive che passive con enti del settore statale e con le Regioni, è stato di 3.698 milioni, mentre nel 2000 si era registrato un disavanzo di 8.864 milioni.

Tabella TE. 1. – GESTIONE DI TESORERIA: Risultati di sintesi e stime (in milioni di euro)

	Gennaio - Dicembre 1999			Gennaio - Dicembre 2000			Gennaio - Dicembre 2001		
	Incessi	Pagamenti	Saldi	Incessi	Pagamenti	Saldi	Incessi	Pagamenti	Saldi
CASSA D.P.	16.669	16.026	643	18.297	17.774	523	23.622	21.813	1.809
INPS	52.588	45.706	6.882	45.494	47.153	- 1.659	46.404	48.060	- 1.656
REGIONI	81.391	77.550	3.841	81.615	85.671	- 4.056	105.579	99.239	6.340
INTERESSI B.O.T	5.257	3.755	1.502	4.190	5.133	- 943	5.295	4.816	479
ALTRE PARTITE	—	—	8.650	—	—	13.783	—	—	18.738
TOTALE			21.518			7.648			25.710

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Il miglioramento è da attribuire, tra l'altro, a un differenziale dei riflessi dell'attività creditizia a favore degli enti locali che hanno fatto registrare un'acquisizione netta di attività finanziarie superiore di 436 milioni e più elevati introiti a titolo di interessi per 417 milioni.

Si sono avuti, altresì, maggiori introiti netti per partite finanziarie da altri comparti esterni al settore statale.

B) Le operazioni dell'INPS nel settore previdenziale hanno determinato un impatto negativo per 1.655 milioni, pressoché analogo a quello verificatosi nel 2000 (milioni 1.658).

L'apporto dal bilancio dello Stato nei due periodi considerati si è incrementato di 2.750 milioni, mentre i versamenti al Tesoro a valere sui contributi utilizzabili per la copertura della spesa pensionistica si sono ridotti di 1.840 milioni.

Tabella TE. 2. – CASSA DEPOSITI E PRESTITI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Dicembre				Gennaio - Dicembre		
	1999	2000	2001		1999	2000	2001
INCASSI CORRENTI	12.291	13.777	15.364	PAGAMENTI CORRENTI	8.089	8.297	9.222
Interessi:	11.511	12.781	14.260	Personale	16	18	18
– dallo Stato	8.672	9.858	11.086	Acquisto beni e servizi	26	21	28
– da Regioni	90	241	161	Trasferimenti:	1.282	1.361	1.287
– da Enti locali	2.447	2.030	2.447	– allo Stato	693	494	493
– da Poste	140	140	139	– alle Poste	589	867	794
– da Altri	162	512	427	– ad Altri enti s.p.a.	—	—	—
Trasferimenti:	77	221	278	– ad Altri enti esterni	—	—	—
– dallo Stato	77	221	278	– a Famiglie	—	—	—
– da Altri	—	—	—	Interessi	6.230	6.168	7.163
Altri	703	775	826	Altri pagamenti correnti	535	729	726
INCASSI DI CAPITALE	1.378	2.254	1.471	PAGAMENTI DI CAPITALE	2.116	1.919	4.874
Trasferimenti:	1.373	2.254	1.412	Costituzione capitale fissi	—	—	—
– da Stato	1.164	2.225	1.384	Trasferimenti:	1.826	1.582	4.579
– da Altri enti s.p.a.	209	29	28	– a Regioni	326	159	4.267
– da Altri	—	—	—	– a Comuni e province	104	118	128
Altri	5	—	59	– ad Altri enti s.p.a.	1.390	1.295	177
PARTITE FINANZIARIE	3.000	2.266	6.787	– ad Altri enti	—	—	—
Riscossione di crediti:	2.813	1.709	2.751	– a Imprese	6	10	7
– da Stato	—	—	—	Altri	290	337	295
– da Poste	472	210	210	PARTITE FINANZIARIE	5.821	7.558	7.719
– da Regioni	22	60	161	Partecipazione e conferim.	—	—	—
– da Comuni e province	2.221	1.346	2.264	– a I.C.S.	—	—	—
– da Altri enti s.p.a.	—	—	—	Mutui e anticipazioni	4.947	5.335	7.174
– da Altri	98	93	116	– alle Poste	258	—	—
Altre	187	557	4.036	– a Regioni-USL	—	—	—
TOTALE INCASSI	16.669	18.297	23.622	– a Regioni-altri	869	1.299	2.656
1. Av. (+) Disav. (–) Corr.	4.202	5.480	6.142	– a Comuni e province	3.820	4.036	4.518
2. Av. (+) Disav. (–) C/Cap.	– 738	335	– 3.403	– ad Altri	—	—	—
3. Av. (+) Disav. (–) (1+2)	3.464	5.815	2.739	Altre	874	2.223	545
4. Acq. netta Attività Finan.	– 2.821	– 5.292	– 932	TOTALE PAGAMENTI	16.026	17.774	21.815
5. Fabb. (–) Disp. (+) (3+4)	643	523	1.807				

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Tabella TE. 3. - TESORERIA: Analisi delle operazioni dell'INPS (in milioni di euro)

	Gennaio Dicembre		
	1999	2000	2001
PAGAMENTI PENSIONI AREA POSTALE	- 45.706	- 47.128	- 48.035
VERSAMENTI INPS AL TESORO	- 833	- 7.541	- 9.381
APPORTI DA BILANCIO STATO E DA CONTI DI TESORERIA	53.421	53.011	55.761
IMPATTO SU TESORERIA	6.882	- 1.658	- 1.655

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Tabella TE. 4. - TESORERIA: Analisi delle operazioni delle Regioni e USL (in milioni di euro)

	Gennaio Dicembre		
	1999	2000	2001
INTROITI CORRENTI PER F.S.N.:	39.611	30.266	11.854
- da Bilancio Stato	39.213	30.248	11.560
- da altri	398	18	294
IRAP E ADDIZIONALE IRPEF	23.339	28.583	34.615
ACCISA BENZINA	727	156	55
INTROITI PER ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	6.712	11.893	26.992
- da Bilancio Stato	6.712	11.893	26.992
INTROITI IN C/CAPITALE	3.217	3.065	6.266
- da Bilancio Stato:	3.217	3.065	6.266
INTROITI DI TESORERIA UE E ALTRI	3.698	4.238	7.633
ALTRI INTROITI	4.088	3.414	18.164
TOTALE INTROITI	81.391	81.615	105.579
F.S.N. - CORRENTE	- 55.577	- 63.189	- 71.070
ALTRI PRELIEVI	- 21.973	- 22.482	- 28.169
TOTALE PRELIEVI	- 77.550	- 85.671	- 99.239
RIFLESSI SU TESORERIA	3.841	- 4.056	6.340

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE..

Tabella TE. 5. - GESTIONE DI TESORERIA: Analisi degli interessi BOT (in milioni di euro)

	Gennaio Dicembre		
	1999	2000	2001
PAGAMENTI INTERESSI A CARICO TESORERIA PER EMISSIONE BOT	- 3.755	- 5.133	- 4.816
IMPUTAZIONE AL BILANCIO INTERESSI PER BOT IN SCADENZA	5.257	4.190	5.295
RIFLESSI SU TESORERIA	1.502	- 943	479

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Le erogazioni per pensioni nell'area postale, nei due periodi considerati, sono aumentate di circa 907 milioni.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 54.669 milioni a 57.416 milioni anche per l'entrata a regime del pagamento da parte dell'INPS delle pensioni al personale ferroviario.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso positivo sulla tesoreria per 6.340 milioni a fronte di un impatto negativo di 4.056 milioni nel 2000.

Il peggioramento è derivato essenzialmente da un aumento degli introiti per IRAP e addizionale IRPEF per 6.032 milioni e dal trasferimento da parte della Cassa Depositi e prestiti di fondi per l'edilizia agevolata per oltre milioni.

Dal lato dei pagamenti si segnala l'aumento dei prelievi di risorse del fondo sanitario nazionale per 71.070 milioni in luogo di 63.189 milioni nel 2000: va precisato che in detti importi non sono compresi i prelievi per liquidazione di disavanzi pregressi risultati pari, nel 2001 a 4.385 milioni contro 635 milioni nel 2000.

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nel 2001 l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato un saldo positivo di 479 milioni, dovuto a pagamenti per 4.816 milioni contro l'imputazione di 5.295 milioni.

Nel 2000 si era avuto un saldo negativo di 943 milioni, dovuto a pagamenti per 5.133 milioni ed imputazioni per 4.190 milioni.

I rendimenti medi semplici lordi dei B.O.T., ponderati per le quantità collocate, nel quarto trimestre dell'anno, hanno registrato, rispetto allo stesso periodo del 2000, un decremento di 180 punti base per i titoli trimestrali, di 173 punti base per i titoli semestrali, di 183 punti base per i titoli annuali e di 108 punti base per quelli flessibili, come si evince dalla tabella che segue:

	Rendimento semplice	
	2000	2001
Trimestrali	4,933	3,128
Semestrali	4,996	3,271
Annuali	5,002	3,174
Flessibili	4,649	3,569

Nel quarto trimestre del 2001 l'importo emesso è stato superiore di 5.237,425 milioni di euro rispetto a quello emesso nel corrispondente periodo del 2000; le emissioni nette sono state negative, nel quarto trimestre 2001, per un importo di 9.462,575 milioni di euro rispetto ai 10.992,873 milioni dello stesso trimestre del 2000.

In termini percentuali, nel trimestre di riferimento, rispetto al totale dei BOT emessi, i titoli trimestrali costituiscono il 22,50%, i titoli semestrali il 36,35%, i titoli annuali il 38,57% e quelli flessibili il 2,57%, contro rispettivamente l'8,92%, il 30,91%, il 43,83% ed il 16,34% del quarto trimestre del 2000.