

segue Tabella ST. 1. - SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa per gli anni 2002-2004 (milioni di euro)

	Risultati			Variazioni %			Risultati			Variazioni %	
	2002	2003	2004	2003/02	2004/03		2002	2003	2004	2003/02	2004/03
INCASSI DI CAPITALI	11.972	2.306	5.229	-80,74	-	PAGAMENTI DI CAPITALI	30.057	32.547	29.874	8,28	-8,21
Trasferimenti	-	2	-	-	-	Costituzione di capitali fissi	5.157	6.317	5.996	22,49	-5,08
- da Enti di previdenza	-	-	-	-	-	Trasferimenti	23.528	25.383	23.648	7,88	-6,84
- da Regioni	-	-	-	-	-	- ad Enti di previdenza	-	-	-	-	-
- da Comuni e Province	-	-	-	-	-	- a Regioni	5.222	5.461	5.200	4,58	-4,78
- da altri Enti pubbl. consolidati	-	2	-	-	-	- a Comuni e Province	4.058	4.587	4.700	13,04	2,46
- da Enti pubbl. non consolidati	-	-	-	-	-	- ad altri Enti pubblici consolidati (*)	3.409	2.547	2.921	-25,29	14,68
- da Famiglie, imprese, estero	-	-	-	-	-	- ad Enti pubblici non consolidati	2.571	2.601	1.833	1,17	-29,53
						- a Famiglie	207	165	168	-20,29	1,82
						- a Imprese (**)	7.866	9.774	8.564	24,26	-12,38
Ammortamenti	611	163	163	-73,32	-	- ad Estero	195	248	262	27,18	5,65
Altri incassi di capitale	11.361	2.141	5.066	-81,15	-	Altri pagamenti di capitale	1.372	847	230	-38,27	-
PARTITE FINANZIARIE	8.681	9.237	2.652	6,40	-71,29	PARTITE FINANZIARIE	21.098	22.164	12.454	5,05	-43,81
Riscossione crediti	3.260	8.505	2.652	-	-68,82	Partecipazioni e conferimenti	4.078	7.434	2.665	82,30	-64,15
- da Enti di previdenza	-	-	-	-	-	- a Imprese Pubbliche (***)	4.078	3.934	2.665	-3,53	-32,26
- da Regioni	198	571	612	-	7,18	- a Ist. di Cred. Speciale	-	-	-	-	-
- da Comuni e Province	2.207	2.124	1.752	-3,76	-17,51	- a altri Enti pubblici consolidati	-	-	-	-	-
- da altri Enti pubbl. consolidati	-	23	28	-	21,74	- a Enti pubblici non consolidati	-	-	-	-	-
- da Enti pubbl. non consolidati	-	48	95	-	97,92	- a Imprese ed estero	-	3.500	-	-	-
- da Famiglie, imprese, estero	855	5.739	165	-	-97,12	Mutui ed anticipazioni	10.991	8.313	6.467	-24,37	-22,21
						- a Regioni	5.287	2.096	1.145	-60,36	-45,37
Riduzione depositi bancari	-	-	-	-	-	- a Comuni e Province	4.936	4.988	4.277	1,05	-14,25
Altre partite finanziarie	5.263	485	-	-90,78	-	- a altri Enti pubblici consolidati	482	181	193	-62,45	6,63
- da Enti di previdenza	-	-	-	-	-	- a Enti pubblici non consolidati	-	759	295	-	-61,13
- da Enti pubbl. non consolidati	-	-	-	-	-	- a Ist. di Cred. Speciale	271	192	76	-29,15	-60,42
- da Famiglie, imprese, estero	5.263	485	-	-90,78	-	- a Famiglie, imprese, estero (****)	15	97	481	-	-
TOTALE INCASSI	344.882	344.454	356.371	-0,12	3,46	Aumento depositi bancari	-	-	-	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	6.029	7.217	3.322	-	-
1. Disavanzo corrente	-349	488	-6.806			- a Enti di previdenza	564	-	-	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-18.085	-30.241	-24.645			- a Enti pubbl. non consolidati	-	-	-	-	-
3. DISAVANZO	-18.434	-29.753	-31.451			- a Famiglie, imprese, estero	5.465	7.217	3.322	32,06	-53,97
4. Saldo partite finanziarie	-12.575	-13.974	-9.802			TOTALE PAGAMENTI	375.891	388.191	397.624	3,27	2,43
5. FABBISOGNO al netto reg. deb. Pregr.	-31.009	-43.727	-41.253								
6. Regolazione debiti pregressi	-5.328	-8.537	-533								
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO	-36.337	-52.264	-41.786								
8. meno prestiti esteri	1.600	5.924	1.921								
9. FABBISOGNO COMPL. INTERNO	-34.737	-46.970	-39.865								

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

n. 246/2002 e dell'operatività di un rigido blocco degli impegni entro il 31 dicembre ribadito dalla medesima legge.

Per quanto riguarda i trasferimenti, risultati nel complesso superiori di milioni 21.088, si evidenziano le variazioni di quelli a favore di:

- Enti previdenziali: registrano nell'insieme del comparto un aumento di milioni 9.969 conseguente a un aumento di milioni 2.632 del fabbisogno dell'INPS, e a un fabbisogno per gli altri Enti di milioni 1.008 in luogo di un avanzo di milioni 6.329 avutosi nel 2003 a seguito, soprattutto, dalla cartolarizzazione dei crediti INPDAP operata nel corso del 2003 e dalla riscossione di contributi riferiti a precedenti esercizi;

- Regioni (+ milioni 11.712): tenuto, peraltro, conto dei trasferimenti in conto capitale e delle erogazioni di mutui registrate tra le partite finanziarie nonché delle somme versate in entrata, si è, invece, avuto un maggior prelievo netto di risorse dal settore statale di milioni 10.466 in presenza di maggiori prelievi per la sanità (+ milioni 11.314). Va ricordato, peraltro, che nel 2003 si erano avuti prelievi per disavanzi pregressi della sanità, non considerati nei precedenti ammontari, pari a milioni 6.168 contro milioni 252 nel 2004: considerando anche i prelievi per liquidazione di disavanzi pregressi le maggiori erogazioni alle Regioni risultano pari a milioni 4.290;

- Comuni e Province (+ milioni 664): tenuto, peraltro, conto, al pari delle Regioni, di tutti i flussi in entrata e spesa, si è, invece, avuto un maggior prelievo netto di risorse dal settore statale di milioni 1.465 in conseguenza, anche, di minori rientri per rate di ammortamento concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Maggiori dettagli sui flussi gestionali alla base degli indicati prelievi degli Enti pubblici sono forniti con specifiche analisi nei successivi paragrafi.

Ridotti di 1.465 milioni i trasferimenti correnti alle imprese e di milioni 64 quelli alle famiglie, mentre più elevati di milioni 517 i trasferimenti all'estero in conseguenza di maggiori prelievi dell'Unione europea.

Per le operazioni in conto capitale si è avuta una riduzione del disavanzo di milioni 5.596 in conseguenza, soprattutto, di maggiori introiti per alienazioni immobiliari (+ milioni 1.304) e condono edilizio (milioni 1.621).

Tra le spese in conto capitale si segnalano, in particolare, minori pagamenti per investimenti diretti delle Amministrazioni statali (-milioni 321) e minori trasferimenti alle imprese (+ milioni 1.210) in conseguenza, tra l'altro, di minori liquidazioni di crediti di imposta usufruiti per gli aumenti occupazionali e lo sviluppo degli investimenti (milioni 2.436 in luogo di milioni 2.868).

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a milioni 9.802 inferiore di milioni 4.172 a quella del 2003.

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

	Risultati		
	2002	2003	2004
PRIVATIZZAZIONI	1.833	16.844	7.643
CARTOLARIZZAZIONI	- 2.929	- 1.277	- 1.760
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	18.950	8.365	22.769
B.O.T.	- 70	5.905	-895
RACCOLTA POSTALE	7.381	8.342	-4.426
QUOTA BPF A CASSA DD. PP. S.P.A.	-	- 23.763	-
CONTI CORRENTI POSTALI	4.210	3.834	2.743
CASSA DD. PP. S.P.A.	-	19.503	15.607
ANTICIP. A POSTE PER PROVISTA EURO	1.979	-	-
ALTRO	1.943	-128	468
TOTALE A BREVE	15.443	13.693	13.497
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	669	7.410	-2.563
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-457	610	20
ALTRO	1.020	278	195
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	1.232	8.298	-2.348
ESTERO	1.600	5.294	1.921
TOTALE COPERTURA	36.179	51.217	41.786

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Le modalità di copertura del fabbisogno per il 2004

Il fabbisogno complessivo del settore statale per il 2004, pari a 41.786 milioni è stato finanziato con titoli a medio - lungo termine per 22.769 milioni, con mezzi finanziari a breve per milioni 13.497, proventi di privatizzazioni per 7.643, milioni e prestiti dall'estero per 1.921 milioni. Si è per contro registrata una riduzione del credito verso la Banca d'Italia per 2.348 milioni cui ha concorso una diminuzione del conto di disponibilità per milioni 2.563.

Si segnala che nel comparto a breve termine si sono avuti rimborsi netti di bot per milioni 895 e una riduzione della raccolta postale comprensiva della quota riferibile ai depositi dei privati in conto corrente per milioni 1.683 a fronte di una crescita di 12.176 milioni registrata nel 2003.

8.1.1. - IL BILANCIO DELLO STATO**I risultati di sintesi della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2004**

Alla fine dell'esercizio finanziario 2004 la gestione di cassa del Bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 407.573 milioni di euro e pagamenti per 441.124 milioni di euro: ne è derivato un fabbisogno pari a 33.551 milioni di euro contro i 61.990 milioni di euro di fabbisogno registrato in termini omogenei per il corrispondente periodo 2003 (Tabella BS. 1) .

Si fa presente che le cifre riportate in tabella sono al lordo delle regolazioni contabili

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 2002-2004 (al lordo delle regolazioni contabili) (milioni di euro)

				Variazioni 2004/2003	
	2002	2003	2004	Absolute	%
INCASSI					
- Tributari	332.208	353.522	370.722	17.200	4,9
- Altri incassi	35.668	40.507	36.851	-3.656	-9,0
TOTALE INCASSI	367.876	394.029	407.573	13.544	3,4
PAGAMENTI					
- Correnti	374.952	394.274	397.034	2.760	0,7
- In conto capitale	48.803	61.745	44.090	-17.655	-28,6
TOTALE PAGAMENTI	423.755	456.019	441.124	-14.895	-3,3
SALDO DI BILANCIO					
(-: FABBISOGNO)	-55.879	-61.990	-33.551	28.439	-45,9

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

Analisi degli incassi

Le entrate finali incassate a tutto dicembre 2004, sono state, nel complesso, pari a 396.041 milioni di euro, contro 370.080 milioni del corrispondente periodo dell'anno precedente (tabella BS. 2).

Per una maggiore significatività del raffronto si ritiene opportuno operare depurazioni e integrazioni degli incassi contabilizzati a bilancio per tener conto dei seguenti fattori:

Regolazioni contabili di quote di gettito erariale riscosse dalle regioni Sicilia e Sardegna milioni 8.364 per il 2004 e milioni 7.512 per il 2003;

Regolazioni contabili relative ad anni pregressi (milioni 1.115);

Regolazioni contabili dell'acconto versato dai concessionari nel dicembre 2003, pari a milioni 4.407;

- incassi relativi ad anni precedenti contabilizzati rispettivamente nel 2004 (milioni 350) e nel 2003 (milioni 214), ma di competenza degli esercizi precedenti;

- integrazioni per giacenze relative alla struttura di gestione (milioni 319 per il 2004 e milioni 175 per il 2003) non contabilizzate entro il 31 dicembre;

- stima per il 2004 della quota di condono, ancora da ripartire, di spettanza dell'erario, pari complessivamente a 29 milioni, attribuibile per 23 milioni alle imposte dirette e per 6 milioni alle indirette;

- rettifiche per versamento anticipato al 27/12/2003 delle accise sugli oli minerali per i prodotti immessi in consumo nel periodo 16-31 dicembre 2003, disposto con D.M. 27/11/2002, pari a 825 milioni di competenza di gennaio 2004;

- integrazione di 52 milioni per il 2003 e di 849 milioni per il 2002, quale quota, non contabilizzata a bilancio, degli introiti affluiti sulla contabilità speciale n. 20358 relativa alla cartolarizzazione del lotto e dell'enalotto.

I risultati delle suddette rettifiche sono recepiti nella tab. BS. 3.

Entrate Tributarie

Per il comparto tributario sono stati realizzati per il 2004 introiti pari a 352.061 milioni contro i 335.349 milioni dell'anno 2003: l'incremento di 16.712 milioni (+5,0%) interessa entrambi i comparti delle imposte dirette (+ milioni 4.175) e indirette (+ milioni 12.537).

Imposte Dirette

Nella Tabella BS. 4 viene analizzato nel dettaglio l'andamento dei principali tributi diretti. L'aumento registrato per l'IRPEF (+ milioni 3.444) è ascrivibile prevalentemente ai ruoli (+ milioni 55), alle ritenute sui dipendenti pubblici (+ milioni 403) e privati (+ milioni 3.910), alle ritenute per redditi da lavoro autonomo (+ milioni 368), mentre variazioni

Tabella ES. 2 - BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati a tutto Dicembre 2002 - 2004
(dati netti in milioni di euro)

	Anni			Variazioni 2004/2003	
	2002	2003	2004	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	175.426	182.073	187.246	5.173	2,8
- IRPEF	125.417	128.180	131.205	3.025	2,4
- IRES	30.020	29.450	29.358	-92	-0,3
- ILOR	145	62	23	-39	-62,9
- Sostitutiva	9.087	7.564	6.928	-636	-8,4
- Ritenuta sui dividendi	301	258	305	47	18,2
- Condoni, concordati e pendenze tributarie	-	7.780	7.511	-269	-
- Altre	10.456	8.779	11.916	3.137	35,7
IMPOSTE INDIRETTE	153.115	167.587	180.306	12.719	7,6
AFFARI	110.879	125.483	130.206	4.723	3,8
- IVA	90.637	98.028	98.940	912	0,9
- Registro, bollo e sostitutiva	7.719	8.174	10.468	2.294	28,1
- Condoni, concordati e pendenze tributarie	-	3.146	1.448	-1.698	-
PRODUZIONE	26.705	28.132	26.788	-1.344	-4,8
- Oli minerali	20.674	21.052	20.168	-884	-4,2
MONOPOLI	7.889	7.982	8.707	725	9,1
- Tabacchi	7.871	7.973	8.700	727	9,1
LOTTO	7.642	5.990	14.605	8.615	143,8
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE (*)	328.541	349.660	367.552	17.892	5,1
ALTRE ENTRATE (**)	29.426	20.420	28.489	8.069	39,5
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	2.355	2.078	2.243	165	7,9
- Risorse proprie U.E.	5.101	5.355	4.883	-472	-8,8
- Vendita beni e servizi	3.875	4.188	4.767	579	13,8
- Rientro di capitali	1.480	616	1	-615	-
- Dividendi e utili B.I.	2.835	2.515	2.995	480	19,1
TOTALE ENTRATE FINALI	361.968	370.080	396.041	25.961	7,0

(*) Al netto di milioni 3.667 per il 2002, milioni 3.862 per il 2003 e milioni 3.170 per il 2004, quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

(**) Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a mil. 8.048 per il 2002, mil. 3.709 per il 2003 e mil. 3.640 per il 2004.

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella BS. 3 - BILANCIO DELLO STATO: Incassi rettificati realizzati a tutto dicembre 2002 - 2004
(milioni di euro)

	Anni			Variazioni 2004/2003	
	2002	2003	2004	Assolute	%
IMPOSTE DIRETTE	170.476	177.541	⁽¹⁾ 181.716	4.175	2,4
- IRPEF	120.087	124.216	127.660	3.444	2,8
- IRES	30.615	29.056	29.056	-1.038	-3,6
- ILOR	146	62	23	-39	-62,9
- Sostitutiva	8.884	7.348	6.727	-621	-8,5
- Condoni, concordati e pendenze tributarie	-	7.932	⁽²⁾ 7.472	-460	-
- Ritenuta sui dividendi	301	258	305	47	18,2
- Altre	10.443	8.669	11.511	2.842	32,8
IMPOSTE INDIRETTE	149.218	157.808	170.345	12.537	7,9
AFFARI	106.740	114.367	⁽³⁾ 119.615	5.248	4,6
- IVA	89.463	92.257	97.564	5.307	5,8
- Registro, bollo e sostitutiva	7.651	7.824	9.790	1.966	25,1
- Condoni, concordati e pendenze tributarie	-	3.184	⁽²⁾ 1.326	-1.858	-
PRODUZIONE	25.917	28.823	⁽⁴⁾ 27.564	-1.259	-4,4
- Oli minerali	19.886	21.805	20.993	-812	-3,7
MONOPOLI	7.703	7.779	8.509	730	9,4
- Tabacchi	7.685	7.770	8.502	732	9,4
LOTTO	8.858	6.839	⁽⁵⁾ 14.657	7.818	114,3
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE (*)	319.694	335.349	352.061	16.712	5,0
ALTRE ENTRATE (**)	23.680	20.340	⁽⁶⁾ 28.278	7.938	39,0
di cui:					
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	2.355	2.078	2.243	165	7,9
- Risorse proprie U.E.	5.101	5.355	4.883	-472	-8,8
- Vendita beni e servizi	3.875	4.188	4.767	579	13,8
- Rientro di capitali	1.480	616	1	-615	-
- Dividendi e utili B.I.	2.835	2.515	2.995	480	19,1
TOTALE ENTRATE FINALI	343.374	355.689	380.339	24.650	6,9

(*) Al netto di milioni 3.667 per il 2002, milioni 3.862 per il 2003 e milioni 3.170 per il 2004, quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

(1) Al netto di 1.115 milioni per regolazioni contabili anni pregressi.

(2) Comprende la quota di condono, ancora da ripartire, di speltanza dell'erario, stimata per milioni 29, attribuibile per 23 alle imposte dirette e per 6 milioni alle indirette.

(3) Al netto di 4.407 milioni, quale regolazione contabile dell'acconto concessionari, e di 2.691 milioni, quale acconto versato dalle banche sul cap. 1262, pari all'1% delle riscossioni 2003.

(4) Comprende il versamento di milioni 825 delle accise anticipate a dicembre 2003, ma di competenza di gennaio 2004.

(5) Considera 52 milioni afflitti sulla contabilità speciale n. 20358 relativa alla cartolarizzazione del lotto e del superenalotto e comprende regolazioni contabili per 8.150 mln. di €.

(6) Al netto di: 156 mln. per proventi UMTS-quota capitale.

(**) Al netto delle retrocessioni e dietimi (cap. 3240) pari a mil. 8.048 per il 2002, mil. 3.709 per il 2003 e mil. 3.640 per il 2004.

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.

negative si osservano per l'autotassazione, sia a saldo che in acconto (complessivamente pari a milioni 1.262).

Per l'IRES si registra un andamento negativo: a tutto dicembre la predetta imposta ha subito, rispetto allo scorso anno, un decremento, pari nel suo complesso a -1.038 milioni, riconducibile soprattutto a minori versamenti per autotassazione a saldo (- milioni 72) ed a titolo di acconto (- milioni 969). In particolare, la variazione negativa registrata sul saldo è la conseguenza del fatto che sono state modificate nel corso degli anni precedenti sia le percentuali dovute per l'acconto, sia la base su cui viene commisurato l'acconto stesso.

Tabella BS. 4 – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali imposte dirette a tutto dicembre 2002 - 2004 (dati netti in milioni di euro)

	Anni			Variazioni 2004/2003	
	2002	2003	2004	Absolute	%
IRPEF	120.087	124.216	127.660	3.444	2,8
- Ruoli	402	293	348	55	18,7
- Ritenute sui dipendenti pubblici	9.283	9.761	10.164	403	4,1
- Ritenute sui dipendenti privati	79.822	82.479	86.389	3.910	4,7
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	9.558	10.290	10.658	368	3,6
- Versamenti a saldo per autotassazione	5.249	5.061	4.715	-346	-6,8
- Versamenti acconto per autotassazione	15.325	16.194	15.278	-916	-5,7
- Accertamento con adesione	448	137	107	-30	-21,9
IRES	30.615	29.056	28.018	-1.038	-3,6
- Ruoli	94	70	64	-6	-7,9
- Versamenti a saldo per autotassazione	7.904	6.378	6.306	-72	-1,1
- Versamenti acconto per autotassazione	22.218	22.543	21.574	-969	-4,3
- Accertamento con adesione	399	65	73	8	12,3
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	8.884	7.348	6.727	-621	-8,5
- Ritenute sulle obbligazioni	96	127	123	-4	-3,1
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito	3.829	2.947	2.241	-706	-
- Imp. sost. sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239	4.211	3.750	3.756	6	0,2
- Altre ritenute	748	524	607	83	15,8

Fonte: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE.