

Dalla tabella 5A si evince, tuttavia che l'imposta in esame al netto dei rimborsi, dell'IVA di pertinenza U.E. e tenuto conto delle opportune rettifiche per un confronto omogeneo, registra una lieve flessione (- miliardi 714).

Tabella 5 A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA (in miliardi di lire)

	Gennaio - Giugno			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
IVA contabilizzata a bilancio (*)	66.272	72.680	75.964	3.284	4,5
- Scambi interni	58.386	61.390	63.546	2.156	3,5
- Importazioni	7.561	11.061	12.040	979	8,9
- Delega ai conces. e penalità	-	-	-	-	-
- Ruoli	139	133	243	110	82,7
- Accert. con adesione	48	92	131	39	42,4
- Regulariz. omessi vers.	138	4	4	0	-
RETTIFICHE:					
- Rimborsi non regolati	+190	+966	+792		
- Quota gettito '98 imputata al bilancio '99	-998	-	-		
- Quota gettito '99 imputata al bilancio 2000	-	-1.017	-		
- Ripartito nei mesi successivi a giugno 2000	+272	+1.670	+1.126		
- Quota gettito 2000 imputata a bilancio 2001	-	-	-240		
- Integr. per mancate lordizzazioni	-	+966	+792		
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	65.736	74.299	77.642	3.343	4,5
- Reg. cont. varie esercizi pregressi	-509	-	-		
- IVA U.E.	-4.248	-4.248	-4.398		
- Rimborsi	-12.541	-15.167	-19.074		
TOTALE IVA NETTA	48.438	54.884	54.170	-714	-1,3

Considera IVA U.E. e regolazioni rimborsi (mld. 12.351 per il 1999, mld. 14.201 per il 2000 e mld. 18.282 per il 2001)

Relativamente al comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, si evidenzia che la diminuzione del gettito della categoria (- miliardi 3.974: - 13,8%) è ascrivibile prevalentemente alle accise sugli oli minerali (- miliardi 2.300), gas metano (- miliardi 1.029), gas incondensabili (- miliardi 156) ed energia elettrica (- miliardi 370).

Per i Monopoli si è avuta una crescita di miliardi 214 (+ 3,2%) dell'imposta di consumo sui tabacchi, mentre la flessione

degli introiti della categoria del lotto, lotterie ed altre attività di gioco è riferita, prevalentemente ai proventi del lotto (- miliardi 2.841: - 64,3%).

Tabella 6 A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (in miliardi di lire)

	Gennaio - Giugno			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
IMPOSTE INDIRETTE	103.010	108.463	101.757	-6.706	-6,2
AFFARI - di cui:	61.499	67.231	67.154	-77	-0,1
- Registro, bollo e sostitutiva	5.524	4.573	4.717	144	3,1
- Assicurazioni	2.053	1.532	1.714	182	11,9
- Ipotecaria	658	575	567	-8	-1,4
- Canone RAI	2.469	2.496	2.556	60	2,4
- Conc. Governative	1.068	1.112	1.238	126	11,3
- Tasse automobilistiche	261	85	239	154	181,2
- Sovratt. annua diesel	27	13	18	5	38,5
- Successioni e donazioni	606	534	584	50	9,4
- INVIM	832	595	503	-92	-15,5
PRODUZIONE - di cui:	27.906	28.724	24.750	-3.974	-13,8
- Gas metano	3.599	4.102	3.073	-1.029	-25,1
- Spiriti	431	476	466	-10	-2,1
- Gas incond. Raffinerie e fabb.	775	764	608	-156	-20,4
- Energia elettrica	1.770	1.586	1.216	-370	-23,3
- Sovrimposta di confine	198	185	141	-44	-23,8
MONOPOLI - di cui:	5.787	6.667	6.879	212	3,2
- Tabacchi	5.774	6.658	6.872	214	3,2
LOTTO - di cui:	7.818	5.841	2.974	-2.867	-49,1
- Provento del lotto	5.890	4.419	1.578	-2.841	-64,3
- Quota del 40% imp. Sui giochi	132	147	165	18	12,2
- Diritto fisso erariale sui conc. pron.	388	283	234	-49	-17,3
- Proventi delle attività di giuoco	1.193	852	800	-52	-6,1

Entrate non tributarie

Le entrate non tributarie fanno registrare una riduzione di miliardi 3.253 (-11,7%) ascrivibile principalmente agli introiti per dividendi; da segnalare, per contro, più elevate

retrocessioni e dietimi (pari complessivamente a miliardi 2.831 per il 2000 e a miliardi 3.051 per il 2001).

ANALISI DEI PAGAMENTI

I pagamenti per operazioni finali - al netto delle regolazioni contabili e debitorie relative alle pmsioni di invalidità, compensazione quota ARIET, accise sulla benzina e quote di tributi di pertinenza delle regioni Sicilia e Sardegna sono stati pari nel primo semestre 2001 a miliardi 330.066 (miliardi 292.778 spese correnti e per miliardi 37.298 spese in conto capitale).

Rispetto ai pagamenti effettuati nel corrispondente periodo dello scorso anno si registra un incremento di miliardi 7.914 riferito, soprattutto, a maggiori trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche; al netto degli interessi tale incremento si riduce a 6.760 miliardi.

Le spese correnti, al netto degli interessi, presentano un incremento pari a miliardi 2.658 risultante di decrementi relativi a:

- redditi da lavoro dipendente (- 3.643 miliardi), per effetto di minori pagamenti all'INPDAP a titolo di contribuzione aggiuntiva (-6.828 miliardi); al netto di tale partita, le spese in questione presentano un aumento di 3.185 miliardi, che riflette, in parte, la corresponsione di arretrati contrattuali;

- IRAP (- 519 miliardi), presumibilmente per ritardi di contabilizzazione del tributo;

Tabella 7 A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Assolute	%
PAGAMENTI CORRENTI					
Redditi da lavoro dipendente	57.214	66.019	62.376	-3.643	-5,5
Consumi intermedi	9.306	10.203	9.915	-288	-2,8
IRAP	4.114	3.700	3.181	-519	-14,0
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche:	107.981	92.612	99.837	7.225	7,8
- amministrazioni centrali	3.124	3.192	6.686	3.494	109,5
- amministrazioni locali:	61.962	31.716	45.623	13.907	43,8
- regioni (*)	48.468	19.119	24.488	5.369	28,1
- comuni e province (**)	7.800	5.984	13.742	7.758	129,6
- altre	5.694	6.613	7.393	780	11,8
- enti previdenziali e assistenza sociale	42.895	57.704	47.528	-10.176	-17,6
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP (***)	3.062	2.728	2.267	-461	-16,9
Trasferimenti correnti a imprese	2.638	4.307	2.694	-1.613	-37,5
Trasferimenti correnti a estero	1.088	1.334	1.239	-95	-7,1
Risorse proprie CEE	16.227	17.526	16.667	-859	-4,9
Interessi passivi e redditi da capitale	66.852	68.654	69.808	1.154	1,7
Poste correttive e compensative	18.713	21.668	24.669	3.001	13,8
Ammortamenti	0	0	0	0	..
Altre uscite correnti	107	215	125	-90	-41,9
Totale Pagamenti Correnti	287.302	288.966	292.778	3.812	1,3
PAGAMENTI DI CAPITALI					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	2.513	2.670	4.031	1.361	51,0
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche:	10.152	17.327	21.048	3.721	21,5
- amministrazioni centrali	3.350	11.101	12.937	1.836	16,5
- amministrazioni locali:	6.527	5.949	7.711	1.762	29,6
- regioni	1.785	2.118	5.121	3.003	141,8
- comuni e province	4.313	3.166	2.071	-1.095	-34,6
- altre	429	665	519	-146	-22,0
- enti previdenziali e assistenza sociale	275	277	400	123	44,4
Contributi agli investimenti ad imprese	3.575	4.947	2.142	-2.805	-56,7
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	158	185	214	29	15,7
Contributi agli investimenti ad estero	209	296	283	-13	-4,4
Altri trasferimenti in conto capitale	331	832	2.117	1.285	154,4
Acquisizione di attività finanziarie	7.631	6.929	7.453	524	7,6
Totale Pagamenti di Capitali	24.569	33.186	37.288	4.102	12,4
TOTALE PAGAMENTI	311.871	322.152	330.066	7.914	2,5

(*) Al netto di mld.484 nel 2000 per regolazioni Sicilia e Sardegna e mld.663 nel 2001 per accise benzina.

(**) Al netto di mld. 710 nel 2000 per ARIET.

(***) Al netto di mld. 1.278 nel 1999, mld. 5.308 nel 2000 e mld. 237 nel 2001 per invalidi civili.

- enti di previdenza (- 10.176 miliardi), pressoché interamente riferiti all'INPS;

- imprese (- 1.613 miliardi), relativi, soprattutto, a minori pagamenti a Poste e Ferrovie.

Più elevati, per contro:

- i trasferimenti alle amministrazioni centrali (+ 3.494 miliardi), di cui 2.999 miliardi dovuti alla istituzione nell'anno 2001 delle agenzie fiscali;

- i trasferimenti alle Amministrazioni locali (+ 13.907 miliardi), di cui circa 5.000 miliardi per somme impegnate in anni precedenti a carico del Fondo Sanitario Nazionale, 988 miliardi per il federalismo amministrativo e circa 7.600 miliardi a titolo di fondi per la finanza locale;

- le poste correttive e compensative delle entrate (+ 3.001 miliardi), per maggiori versamenti alla contabilità Fondi di bilancio per la regolazione delle compensazioni effettuate.

Gli interessi sui titoli del debito pubblico presentano un aumento di 1.153 miliardi.

Con riferimento ai pagamenti in conto capitale la crescita di 4.102 miliardi è la risultante di:

- maggiori investimenti fissi (+ 1.361 miliardi) relativi nel settore Difesa e dei sistemi informativi compensati in parte da minori pagamenti per altri settori.

- maggiori contributi alle Regioni per circa 3.000 miliardi, di cui 1.400 per nuove funzioni trasferite nel quadro del federalismo amministrativo e per 1.200 miliardi per le aree depresse. Diminuiscono per contro i contributi destinati agli Enti locali (-1.095 miliardi) riguardanti minori interventi per il Giubileo e minori contributi al fondo per gli investimenti;

- maggiori contributi agli investimenti ad amministrazioni centrali (+ 1.836 miliardi), riferiti soprattutto a accreditamenti sul conto di tesoreria del Fondo di rotazione politiche comunitarie compensati, in parte da minori pagamenti all'ANAS e agli enti di ricerca.

Si sono avute, invece, minori erogazioni per contributi alle imprese (- 2.805 miliardi), riguardanti in particolare gli interventi nelle aree depresse del Paese e quelli a favore delle imprese industriali e navalmeccaniche.

Va precisato che la riduzione per le aree depresse 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 mentre a partire dal 2001 le stesse somme sono accreditate direttamente ai soggetti responsabili dei Patti.

APPENDICE B : LA GESTIONE DI TESORERIA

La gestione di tesoreria ha esposto un avanzo di 9.436 miliardi inferiore di quello (miliardi 16.749 registrato nel primo semestre 2000).

A) *La Cassa Depositi e Prestiti* ha esposto un disavanzo di miliardi 10.367 a fronte di un avanzo di 3.827 miliardi riscontrato nell'analogo periodo del 2000, in larga misura dovuto a minori interessi erogati dal bilancio dello Stato. 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 7.849 miliardi, mentre nel 2000 si era registrato un disavanzo di 7.240 miliardi.

Il peggioramento riflette l'aumento della spesa per interessi per oltre 1.500 miliardi

B) Le operazioni dell'*INPS* nel settore previdenziale hanno determinato un impatto negativo per 2.511 miliardi contro un saldo positivo per 7.996 miliardi riscontrato nel primo semestre 2000.

L'apporto dal bilancio dello Stato nei due periodi considerati si è ridotto di quasi 9.900 miliardi, mentre i versamenti al Tesoro a valere sui contributi utilizzabili per

la copertura della spesa pensionistica si sono ridotti di circa 850 miliardi.

Le erogazioni per pensioni nell'area postale, nei due periodi considerati, sono aumentate di circa 1.600 miliardi.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 47.856 miliardi a 48.489 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso negativo sulla tesoreria per 32.570 miliardi a fronte di un impatto ugualmente negativo di 42.108 miliardi nel corrispondente periodo del 2000.

Il miglioramento è derivato essenzialmente da un aumento degli incassi per circa 20.500 miliardi, in larghissima misura relativi a trasferimenti dal bilancio dello Stato e della Cassa Depositi e Prestiti; più elevati di circa 1.350 miliardi anche gli introiti per IRAP e addizionale IRPEF.

Dal lato dei pagamenti si evidenzia che i prelievi per la spesa sanitaria di parte corrente hanno registrato un incremento di circa 5.350 miliardi (+ 9,4%).

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato nel primo semestre 2001 un saldo negativo di 582 miliardi, dovuto a pagamenti per 5.404 miliardi contro l'imputazione di 4.822 miliardi.

Nel primo semestre 2000 si era avuto un saldo sempre negativo di 856 miliardi, dovuto a pagamenti per 4.517 miliardi ed imputazioni per 3.6614 miliardi.

I rendimenti medi semplici lordi, ponderati per le quantità collocate, nel secondo trimestre dell'anno, hanno registrato, rispetto allo stesso periodo del 2000, un aumento

di 441 punti base per i titoli trimestrali, di 68 punti base per i titoli semestrali ed un decremento di 284 punti base per quelli annuali, come si evince dalla tabella che segue:

	Rendimento semplice	
	2000	2001
TRIMESTRALI	4,002	4,443
SEMESTRALI	4,347	4,415
ANNUALI	4,593	4,310

Nel secondo trimestre dell'anno l'importo dei BOT emessi è stato superiore all'importo in scadenza per 5.593,5 milioni di euro; nel primo trimestre del 2000 si erano registrate emissioni nette negative per 3.250 milioni di euro.

In termini percentuali, nel trimestre di riferimento, rispetto al totale dei BOT emessi, i titoli trimestrali hanno rappresentato il 18,29%, i titoli semestrali il 44,62% e quelli annuali il 37,10% contro rispettivamente il 19,11%, il 34,39% ed il 46,50% del secondo trimestre 2000.

Nel mese di aprile del 2001 si è fatto ricorso, allo strumento dei BOT cosiddetti flessibili, ossia all'emissione di 1 miliardo di euro, della durata di 248 giorni, sotto forma di riapertura, quale seconda tranche, dell'asta BOT annuale di cui al decreto del 6 dicembre 2000 con scadenza 14.12.2001. Tale riapertura, oltre a fornire copertura, ha dato liquidità al BOT annuale con scadenza in dicembre, il cui circolante risultava sottodimensionato rispetto ai volumi che caratterizzano di norma questo strumento.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo positivo di 55.466 miliardi a fronte di un saldo parimenti positivo di 47.890 miliardi nel primo semestre 2000.

Il miglioramento è dovuto ad una diminuzione delle erogazioni per oltre 21.000 miliardi.

Tale diminuzione è da attribuirsi in massima parte a minori trasferimenti correnti a Ferrovie e Poste.

Tabella 1 B – TESORERIA: Operazioni della gestione (in miliardi di lire)									
	Gennaio – Giugno								
	1999			2000			2001		
	Incassi	Pagamenti	Saldi	Incassi	Pagamenti	Saldi	Incassi	Pagamenti	Saldi
CASSA D.P.	9.968	14.818	-4.850	18.759	14.932	3.827	11.125	21.492	-10.367
INPS	36.660	41.512	-4.852	49.893	41.897	7.996	40.967	43.478	-2.511
REGIONI	64.647	80.345	-15.698	36.337	78.445	-42.108	56.829	89.399	-32.570
INTERESSI B.O.T	5.818	3.767	2.051	3.661	4.517	-856	4.822	5.404	-582
ALTRE PARTITE			-9.559			47.890			55.466
TOTALE			-32.908			16.749			9.436

Tabella 2 B – CASSA DEPOSITI E PRESTITI: Conto consolidato di cassa (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno				Gennaio - Giugno		
	1999	2000	2001		1999	2000	2001
A-INCASSI CORRENTI	5.996	14.998	6.595	B-PAGAMENTI CORRENTI	7.624	8.125	8.866
INTERESSI:	5.996	14.744	6.334	REDDITI DA LAVORO DIPEND.	15	13	15
Dallo Stato	3.687	11.856	3.547				
Da Poste	271	271	270	CONSUMI INTERMEDI	19	19	23
Da Regioni	111	457	303				
Da Altri	1.927	2.160	2.214	TRASFERIMENTI:	1.097	1.927	1.145
				Allo Stato	1.007	949	350
TRASFERIMENTI:	0	254	261	Alle Poste	90	978	795
Dallo Stato	0	254	261	Ad Altri Enti S.P.A	0	0	0
Da Altri	0	0	0	Ad Altri Enti Ester	0	0	0
				A Famiglie	0	0	0
ALTRI	0	0	0	INTERESSI	5.467	4.763	6.286
C-INCASSI CAPITALE	1.567	835	1.117	ALTRI PAGAM.CORRENTI	1.026	1.403	1.397
TRASFERIMENTI:	1.557	835	1.044	D-PAGAMENTI CAPITALE	1.606	1.231	6.250
Da Stato	1.196	823	1.033	COSTITUZ. CAP. FISSI	0	0	0
Da Altri Enti S.P.A	361	12	11	TRASFERIMENTI:	1.567	783	6.091
Da Altri	0	0	0	A Regioni	299	164	5.847
				A Comuni E Province	80	110	103
ALTRI	10	0	73	Ad Altri Enti S.P.A	1.182	478	134
				Ad Altri Enti	0	0	0
E-PARTITE FINANZIAR.	2.405	2.926	3.413	A Imprese	6	11	7
RISCOSSIONE CREDITI:	2.170	1.610	2.578	ALTRI	39	448	159
Da Stato	0	0					
Da Poste	910	407	406	F-PARTITE FINANZIAR.	5.588	5.576	6.376
Da Regioni	28	114	303	MUTUI ED ANTICIPAZIONI	5.588	5.576	6.376
Da Comuni E Prov.	1.140	1.006	1.759	Poste	500	0	0
Da Altri Enti S.P.A	0	0	0	Regioni	860	1.304	1.768
Da Altri	92	83	110	Comuni E Province	3.693	3.875	4.022
				Altre	535	397	586
ALTRE	235	1.316	835				
G-TOTALE INCASSI	9.968	18.759	11.125	H.TOTALE PAGAMENTI	14.818	14.932	21.492
1.Avanzo(+) Disav.(-)Corrente	-1.628	6.873	-2.271				
2.Avanzo(+) Disav.(-) c. capitale	-39	-396	-5.133				
3.Avanzo(+) Disav.(-)	-1.667	6.477	-7.404				
4.Acquisiz.netta Attività Finanz-	-3.183	-2.650	-2.963				
5.Fabbisogno(-)Disponibilità	-4.850	3.827	-10.367				

Tabella 3 B – TESORERIA: Analisi delle operazioni dell'INPS (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno		
	1999	2000	2001
PAGAMENTI PENSIONI AREA POSTALE	-41.512	-41.897	-43.478
VERSAMENTI INPS AL TESORO	-2.788	-5.959	-5.011
APPORTI DA BILANCIO STATO E CONTI DI TESORERIA	39.448	55.852	45.978
IMPATTO SU TESORERIA	-4.852	7.996	-2.511

Tabella 4 B – TESORERIA : Analisi delle operazioni delle Regioni e delle USL (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno		
	1999	2000	2001
INTROITI CORRENTI PER F.S.N.:	40.924	7.630	11.981
Da Bilancio Stato	40.866	7.611	11.956
Da Altri	58	19	25
IRAP e addizionale IRPEF	11.065	10.501	11.890
INTROITI PER ALTRI TRASF CORR. DA BILANCIO STATO	4.379	8.180	9.479
INTROITI C/CAP DA BILANCIO STATO:	1.602	2.020	5.526
ACCISA BENZINA	1.227	145	107
INTROITI DI TESORERIA DA UE , CASSA DP E ALTRI	2.640	3.011	11.853
ALTRI INTROITI	2.810	4.850	5.993
TOTALE INTROITI	64.647	36.337	56.829
F.S.N. – CORRENTE	-50.705	-57.152	-62.500
ALTRI PRELIEVI	-29.640	-21.293	-26.899
TOTALE PRELIEVI	-80.345	-78.445	-89.399
RIFLESSI SU TESORERIA	-15.698	-42.108	-32.570

Tabella 5 B – TESORERIA: Analisi degli interessi B.O.T. (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno		
	1999	2000	2001
PAG INTERESSI A CARICO TESORERIA	-3.767	-4.517	-5.404
IMPUTAZIONI AL BILANCIO INTERESSI BOT IN SCADENZA	5.818	3.661	4.822
RIFLESSI SU TESORERIA	2.051	-856	-582

Tabella 6 B – TESORERIA: Analisi delle altre operazioni (in miliardi di lire)

	Gennaio – Giugno		
	1999	2000	2001
INTROITI			
TRIBUTARI	-2.458	34.400	33.425
CONTRIBUTI SOCIALI(1)	910	599	337
TRASFERIMENTI CORR.:	4.180	2.026	1.814
ALTRI INCASSI	2.315	4.205	5.423
TOTALE INTROITI	4.947	41.230	40.999
EROGAZIONI			
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	450	85	1.687
CONSUMI INTERMEDI	-2.469	-2.137	-867
TRASFERIMENTI CORRENTI	-11.938	-4.456	-353
INTERESSI	-6.024	-1.932	-518
POSTE CORR.-RIMB.IVA	-2.464	-1.264	-229
ALTRI PAGAM.CORRENTI	11.067	12.078	11.047
PAGAMENTI IN C/CAPITALE	-1.686	4.948	3.838
ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.442	-662	-139
TOTALE EROGAZIONI	-14.506	6.661	14.466
SALDO	-9.559	47.890	55.466

(1) Contributi per pensioni F.S.

Tabella 7 B – FABBISOGNO DELLE GESTIONI DI BILANCIO E TESORERIA (in miliardi di lire)			
	Gennaio – Giugno		
	1999	2000	2001
A-BILANCIO DELLO STATO	-34.389	-48.402	-60.346
B-GESTIONE TESORERIA	-32.908	16.749	9.436
CASSA D.P.	-4.850	3.827	-10.367
ALTRE OPER.TESORERIA	-28.058	12.922	19.803
FABBISOGNO (A + B)	-67.297	-31.653	-50.910