

Tra le tasse e imposte sugli affari si registra la crescita dell'IVA linda contabilizzata a bilancio.

Dalla tabella 5A si evince 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, invece, una lieve flessione (- miliardi 740).

Nell'ambito della categoria delle tasse e imposte sugli affari si segnalano, inoltre, riduzioni di gettito per le imposte di registro, bollo e sostitutiva (- 16,3%) e per l'imposta sulle assicurazioni (- 11,5%) quest'ultima dovuta, in larga misura, all'attribuzione alle Province dell'imposta RC auto.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Absolute	%
IVA contabilizzata a bilancio (*)	99.389	117.720	120.878	3.158	2,7
- Scambi interni	87.427	100.732	102.830	2.098	2,1
- Importazioni	11.562	16.633	17.517	884	5,3
- Delega ai conces. e penalità	-	-	-	-	-
- Ruoli	193	220	335	115	52,3
- Accert. con adesione	67	130	187	57	43,8
- Regolariz. omessi vers.	140	5	9	4	-
RETTIFICHE:					
- Rimborsi non regolati	+3.862	+359	+333		
- Quota di gettito '98 imputata al bilancio '99	-1.118	-	-		
- Quota di gettito '99 imputata al bilancio 2000	-	-1.148	-		
- Ripartito nei mesi successivi a settembre	+1.086	+255	+344		
- Quota gettito 2000 imputata a bilancio 2001	-	-	-240		
- Integr. per mancate lordizzazioni		+359	+333		
TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA	103.219	117.186	121.315	4.129	3,5
- Reg. cont. varie esercizi pregressi	-509	-	-		
- IVA U.E.	-6.372	-6.372	-6.597		
- Rimborsi	-19.108	-21.613	-26.257		
TOTALE IVA NETTA	77.230	89.201	88.461	-740	-0,8

Considera IVA U.E. e regolazioni rimborsi (mld. 15.246 per il 1999, mld. 21.254 per il 2000 e mld. 25.924 per il 2001).

Relativamente al comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, si evidenzia che la diminuzione del gettito della categoria (- miliardi 2.868: - 7,3%) è ascrivibile prevalentemente alle accise sugli oli minerali (- miliardi 986), gas metano (- miliardi 999) ed energia elettrica (- miliardi 680).

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Absolute	%
IMPOSTE INDIRETTE	156.056	164.666	158.859	-5.807	-3,5
AFFARI - di cui:	95.206	107.407	108.160	753	0,7
- Registro, bollo e sostitutiva	9.445	7.906	8.180	274	3,5
- Assicurazioni	3.464	3.067	2.943	-124	-4,0
- Ipotecaria	1.088	1.005	950	-55	-5,5
- Canone RAI	2.522	2.543	2.619	76	3,0
- Conc. Governative	1.514	1.535	1.618	83	5,4
- Tasse automobilistiche	356	282	312	30	10,6
- Sovratt. annua diesel	40	27	26	-1	-3,7
- Successioni e donazioni	1.058	902	979	77	8,5
- INVIM	1.364	1.000	847	-153	-15,3
PRODUZIONE - di cui:	41.056	39.532	36.664	-2.868	-7,3
- Gas metano	5.254	5.748	4.749	-999	-17,4
- Spiriti	629	651	670	19	2,9
- Gas incond. Raffinerie e fabb.	1.062	987	832	-155	-15,7
- Energia elettrica	2.593	2.398	1.718	-680	-28,4
- Sovrimposta di confine	275	254	191	-63	-24,8
MONOPOLI - di cui:	9.348	10.659	9.861	-798	-7,5
- Tabacchi	9.331	10.644	9.847	-797	-7,5
LOTTO - di cui:	10.446	7.068	4.174	-2.894	-40,9
- Provento del lotto	7.791	5.117	2.109	-3.008	-58,8
- Quota del 40% imp. Sui giuochi	187	189	190	1	0,5
- Diritto fisso erariale sui conc. pron.	510	381	328	-53	-13,9
- Proventi delle attività di giuoco	1.636	1.168	1.251	83	7,1

Per i Monopoli si è registrata una flessione di miliardi 797 (- 7,5%) dell'imposta di consumo sui tabacchi; la flessione degli introiti della categoria del lotto, lotterie

ed altre attività di gioco è riferita, prevalentemente ai proventi del lotto (- miliardi 2.909: - 58,8%).

***Entrate non tributarie***

Le entrate non tributarie fanno registrare una riduzione di miliardi 4.858 (-14,5%) ascrivibile principalmente agli introiti per dividendi (- miliardi 4.252).

***ANALISI DEI PAGAMENTI***

L'analisi dei pagamenti del bilancio dello Stato relativi ai primi nove mesi dell'anno 2001 è esposta nella tabella 7/A, messa a confronto con quelli del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

I suddetti pagamenti - al netto delle regolazioni contabili e debitorie - sono pari a miliardi 556.723 e riguardano per miliardi 503.204 spese correnti e per miliardi 53.519 spese in conto capitale. Complessivamente rispetto ai pagamenti effettuati nei primi nove mesi dell'esercizio 2000 si registra un incremento di miliardi 87.016; al netto degli interessi tale incremento si riduce a 60.171 miliardi, relativi soprattutto a maggiori trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche.

Le spese correnti, al netto degli interessi, presentano un incremento pari a miliardi 60.171. Tale variazione è la risultante di maggiori spese relative:

- ai trasferimenti alle amministrazioni centrali (+ 5.891 miliardi), di cui 4.889 miliardi dovuti alla istituzione nell'anno 2001 delle agenzie fiscali;

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

	Gennaio – Settembre			Variazioni 01/00	
	1999	2000	2001	Absolute	%
<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>					
Redditì da lavoro dipendente	83.899	93.619	94.221	602	0,6
Consumi intermedi	16.138	16.382	15.110	-1.272	-7,8
IRAP	5.930	5.350	5.676	326	6,1
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche:	175.504	140.840	195.499	54.659	38,8
- amministrazioni centrali	3.998	4.385	10.276	5.891	134,3
- amministrazioni locali:	91.349	45.819	93.531	47.712	104,1
- <i>regioni</i> (*)	68.817	27.981	65.920	37.939	135,6
- <i>comuni e province</i> (**)	13.129	7.816	16.925	9.109	116,5
- <i>altre</i>	9.403	10.022	10.686	664	6,6
- enti previdenziali e assistenza sociale	80.157	90.636	91.692	1.056	1,2
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP (***)	4.054	4.479	4.450	-29	-0,6
Trasferimenti correnti a imprese	5.865	8.536	6.522	-2.014	-23,6
Trasferimenti correnti a estero	1.486	1.832	1.866	-166	-9,1
Risorse proprie CEE	18.105	18.908	19.397	489	2,6
Interessi passivi e redditi da capitale	112.311	97.100	110.364	13.264	13,7
Poste correttive e compensative	23.916	42.270	50.033	7.763	18,4
Ammortamenti	0	0	0		
Altre uscite correnti	223	453	266	-187	-41,3
<b>Totale Pagamenti Correnti</b>	<b>447.431</b>	<b>429.769</b>	<b>503.204</b>	<b>73.435</b>	<b>17,1</b>
<b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	4.250	3.975	6.133	2.158	54,3
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche:	19.824	20.946	30.760	9.814	46,9
- amministrazioni centrali	10.101	12.004	18.258	6.254	52,1
- amministrazioni locali:	9.448	7.842	12.102	4.260	54,3
- <i>regioni</i>	2.564	3.405	6.021	2.616	76,8
- <i>comuni e province</i>	6.270	3.632	5.287	1.655	45,6
- <i>altre</i>	614	805	794	-11	..
- enti previdenziali e assistenza sociale	275	1.100	400	-700	-63,6
Contributi agli investimenti ad imprese	4.851	6.335	4.899	-1.436	-22,7
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	206	200	238	38	19,0
Contributi agli investimenti ad estero	235	315	311	-4	-1,3
Altri trasferimenti in conto capitale	443	1.091	2.356	1.265	..
Acquisizione di attività finanziarie	9.310	7.076	8.822	1.746	24,7
<b>Totale Pagamenti di Capitali</b>	<b>39.119</b>	<b>39.938</b>	<b>53.519</b>	<b>13.581</b>	<b>34,0</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>486.550</b>	<b>469.707</b>	<b>556.723</b>	<b>87.016</b>	<b>18,5</b>

- ai trasferimenti alle Amministrazioni locali (+ 47.712 miliardi), di cui circa 38.000 miliardi riguardano pagamenti relativi alla spesa sanitaria e circa 9.000 miliardi per la finanza locale;

- a poste correttive e compensative delle entrate (+7.763 miliardi) per maggiori versamenti alla contabilità fondi bilancio di circa 11.000 miliardi, compensati in parte da minori pagamenti a diverso titolo.

- interessi sui titoli del debito pubblico (+ 9.431 miliardi).

Inferiori, invece, i trasferimenti alle imprese (-2.014 miliardi), soprattutto per minori pagamenti a FS e a contributi in c/interessi e minori versamenti IRAP.

Con riferimento ai pagamenti in conto capitale la crescita di 13.581 miliardi è la risultante di:

- maggiori contributi per investimenti ad amministrazioni centrali (+ 6.254 miliardi), riferiti soprattutto a accreditamenti sui conti di tesoreria del Fondo di rotazione politiche comunitarie, del Fondo Innovazione Tecnologica e per maggiori pagamenti agli enti di ricerca ;

- maggiori contributi alle amministrazioni locali (+ 4.260 miliardi) di cui 2.616 miliardi per il comparto delle Regioni erogati nel quadro del federalismo amministrativo e per interventi nelle aree depresse e 1.665 miliardi per gli Enti locali (+ 1.655 miliardi) riguardanti maggiori contributi al fondo per gli investimenti;

- maggiori investimenti fissi (+ 2.158 miliardi) soprattutto nel settore Difesa compensati in parte da minori pagamenti in altri settori;

- minori contributi alle imprese (-1.436 miliardi), 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 Cassa Depositi e Prestiti che fungeva da intermediario tra Stato e soggetti beneficiari; a partire dal 2001 le stesse somme saranno accreditate direttamente ai soggetti responsabili dei Patti.

Le acquisizioni di attività finanziarie registrano un aumento pari a 1.746 miliardi, esclusivamente per maggiori apporti al capitale sociale delle Ferrovie dello Stato e alla SACE.

**APPENDICE B : LA GESTIONE DI TESORERIA**

La gestione di tesoreria ha esposto un avanzo di 39.792 miliardi contro un disavanzo di 24.231 miliardi nei primi nove mesi del 2000.

A) *La Cassa Depositi e Prestiti* ha esposto un disavanzo di miliardi 6.184 a fronte di un avanzo di 1.356 miliardi riscontrato nell'analogo periodo del 2000, in larga misura dovuto a maggiori trasferimenti alle Regioni solo in parte compensati da maggiori interessi erogati dal bilancio dello Stato e da una minore acquisizione netta di mutui da parte degli enti locali. 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 11.490 miliardi, mentre nel 2000 si era registrato un disavanzo di 9.839 miliardi.

B) Le operazioni dell'*INPS* nel settore previdenziale hanno determinato un impatto positivo per 17.213 miliardi contro un saldo positivo per 18.787 miliardi riscontrato nei primi nove mesi del 2000.

L'apporto dal bilancio dello Stato nei due periodi considerati si è ridotto di 777 miliardi, mentre i versamenti

al Tesoro a valere sui contributi utilizzabili per la copertura della spesa pensionistica si sono ridotti di circa 1.780 miliardi.

Le erogazioni per pensioni nell'area postale, nei due periodi considerati, sono aumentate di circa 2.580 miliardi.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 69.196 miliardi a 69.993 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso negativo sulla tesoreria per 6.150 miliardi a fronte di un impatto ugualmente negativo di 53.058 miliardi nel corrispondente periodo del 2000.

Il miglioramento è derivato essenzialmente da un aumento degli incassi per circa 65.870 miliardi, in larghissima misura relativi a trasferimenti dal bilancio dello Stato e della Cassa Depositi e Prestiti; più elevati di circa 7.460 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 8.220 miliardi (+ 9,2%).

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato nei primi nove mesi del 2001 un saldo negativo di 121 miliardi, dovuto a pagamenti per 7.827 miliardi contro l'imputazione di 7.706 miliardi.

Nei primi nove mesi del 2000 si era avuto un saldo sempre negativo di 1.730 miliardi, dovuto a pagamenti per 7.395 miliardi ed imputazioni per 5.665 miliardi.

I rendimenti medi semplici lordi dei B.O.T., ponderati per le quantità collocate hanno registrato, nel terzo trimestre

dell'anno rispetto allo stesso periodo del 2000, un decremento di 28 punti base per i titoli trimestrali, di 93 punti base per i titoli semestrali e di 103 punti base per quelli annuali, come si evince dalla tabella che segue:

	<i>Rendimento semplice</i>	
	2000	2001
TRIMESTRALI	4,398	4,115
SEMESTRALI	4,863	3,929
ANNUALI	5,086	4,060

Nel terzo trimestre del 2001 l'importo emesso è stato superiore di 2.922,4 milioni di euro rispetto a quello emesso nel corrispondente periodo del 2000; le emissioni nette sono state positive, nel terzo trimestre 2001, per un importo di 1.261,4 milioni di euro rispetto ai 500 milioni dello stesso trimestre del 2000.

In termini percentuali, nel trimestre di riferimento, rispetto al totale dei BOT emessi, i titoli trimestrali costituiscono il 20,03%, i titoli semestrali il 41,96% e quelli annuali il 38,01%, contro rispettivamente il 20,77%, il 36,07% ed il 43,17% del terzo trimestre del 2000.

Nel terzo trimestre del 2001 si è fatto, inoltre, ricorso allo strumento dei BOT cosiddetti flessibili: nel mese di luglio vi è stata un'emissione di 750 milioni di euro, della durata di 157 giorni, sotto forma di riapertura, quale terza tranne, del BOT annuale di cui al decreto del 6.12.2000 con scadenza 14.12.2001; nel mese di settembre vi è stata un'emissione, disposta con decreto del 14.9.2001, di 750 milioni di euro con scadenza 17.12.2001, della durata di 87 giorni.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo positivo di 35.034 miliardi a fronte di un saldo parimenti positivo di 10.414 miliardi nei primi nove mesi del 2000.

Il miglioramento è dovuto ad una diminuzione delle erogazioni per oltre 23.300 miliardi.

Tale diminuzione è da attribuirsi in massima parte a minori trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche, a Poste e Ferrovie e a minori pagamenti in conto capitale.

	Gennaio – Settembre								
	1999			2000			2001		
	Incassi	Pagamenti	Saldi	Incassi	Pagamenti	Saldi	Incassi	Pagamenti	Saldi
CASSA D.P.	20.421	21.584	-1.163	23.193	21.837	1.356	25.999	32.183	-6.184
INPS	72.575	62.601	9.974	81.564	62.777	18.787	82.568	65.355	17.213
REGIONI	89.296	105.574	-16.278	65.510	118.568	-53.058	131.379	137.529	-6.150
INTERESSI B.O.T	8.320	5.659	2.661	5.665	7.395	-1.730	7.706	7.827	-121
ALTRÉ PARTITE			5.528			10.414			35.034
TOTALE	20.421	21.584	722			-24.231			39.792

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

	Gennaio – Settembre				Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001		1999	2000	2001
A-INCASSI CORRENTI	14.054	16.989	19.496	B-PAGAMENTI CORRENTI	10.622	11.018	11.375
INTERESSI:	13.954	16.645	19.109	REDDITI DA LAVORO DIPEND.	23	21	26
Da Stato	9653	11.856	14.242	CONSUMI INTERMEDI	28	29	39
Da Poste	271	271	270	TRASFERIMENTI:	2.148	1.627	1.371
Da Regioni	117	467	312	Allo Stato	1.007	949	354
Da Enti locali	3.647	3.263	3.561	Alle Poste	1.141	1.678	1.017
Da Altri	266	788	724	Ad Altri Enti S.P.A	0	0	0
TRASFERIMENTI:	100	344	387	Ad Altri Enti Ester	0	0	0
Da Stato	100	344	387	A Famiglie	0	0	0
Da Altri	0	0	0	INTERESSI	7.393	6.935	8.539
ALTRI	0	0	0	ALTRI PAGAM.CORRENTI	1.030	1.406	1.400
C-INCASSI CAPITALE	1.832	1.323	1.787	D-PAGAMENTI CAPITALE	2.748	2.724	8.579
TRASFERIMENTI:	1.822	1.323	1.714	COSTITUZ. CAP. FISSI	0	0	0
Da Stato	1.428	1.308	1.665	TRASFERIMENTI:	2.449	2.214	8.221
Da Altri Enti S.P.A	394	15	49	A Regioni	451	252	7.825
Da Altri	0	0	0	A Comuni E Province	142	144	156
ALTRI	10	0	73	Ad Altri Enti S.P.A	1.848	1.782	216
E-PARTITE FINANZIAR.	4.535	4.881	4.716	Ad Altri Enti	0	0	0
RISCOSSIONE CREDITI:	4.210	2.735	4.139	A Imprese	8	18	12
Da Stato	0	0	0	ALTRI	299	528	370
Da Poste	910	407	406	F-PARTITE FINANZIAR.	8.096	8.095	12.229
Da Regioni	29	117	312	MUTUI ED ANTICIPAZIONI	8.096	5.576	6.376
Da Comuni E Prov.	3.109	2.061	3.244	Poste	500	0	0
Da Altri Enti S.P.A	0	0	0	Regioni	1.334	1.696	3.433
Da Altri	162	150	177	Comuni E Province	5.670	5.924	6.072
ALTRE	325	2.146	577	Altre	0	0	0
G-TOTALE INCASSI	20.421	23.193	25.999	H.TOTALE PAGAMENTI	21.584	21.837	32.183
1. Avanzo(+) Disav.(-)Corrente	-3.432	5.971	8.121				
2. Avanzo(+) Disav.(-) c. capitale	916	-1.401	-6.792				
3. Avanzo(+) Disav.(-)	-2.516	4.570	1.329				
4. Acquisiz.netta Attività Finanz-	3.679	-3.214	-7.517				
5. Fabbisogno(-)Disponibilità	1.163	1.356	-6.184				

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

	Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001
PAGAMENTI PENSIONI AREA POSTALE	-62.601	-62.777	-65.355
VERSAMENTI INPS AL TESORO	-1.443	-6.419	-4.638
APPORTI DA BILANCIO STATO E CONTI DI TESORERIA	74.018	87.983	87.206
IMPATTO SU TESORERIA	9.974	18.787	17.213

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

	Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001
INTROITI CORRENTI PER F.S.N.:	40.942	7.659	11.983
Da Bilancio Stato	40.870	7.629	11.956
Da Altri	72	30	27
IRAP e addizionale IRPEF	26.988	30.656	38.116
INTROITI PER ALTRI TRASF CORR.			
DA BILANCIO STATO	7.464	12.766	48.733
INTROITI C/CAP DA BILANCIO STATO:	2.312	2.928	6.294
ACCISA BENZINA	1.267	253	107
INTROITI DI TESORERIA DA UE , CASSA DP E ALTRI	5.603	5.118	11.943
ALTRI INTROITI	4.720	6.130	14.203
<b>TOTALE INTROITI</b>	<b>89.296</b>	<b>65.510</b>	<b>131.379</b>
F.S.N. – CORRENTE	-77.588	-89.034	-97.260
ALTRI PRELIEVI	-27.986	-29.534	-40.269
<b>TOTALE PRELIEVI</b>	<b>-105.574</b>	<b>-118.568</b>	<b>-137.529</b>
<b>RIFLESSI SU TESORERIA</b>	<b>-16.278</b>	<b>-53.058</b>	<b>-6.150</b>

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

	Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001
PAG INTERESSI A CARICO TESORERIA	-5.659	-7.395	-7.827
IMPUTAZIONI AL BILANCIO INTERESSI BOT IN SCADENZA	8.320	5.665	7.706
RIFLESSI SU TESORERIA	2.661	-1.730	-121

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

	Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001
INTROITI			
TRIBUTARI	4.267	2.503	798
CONTRIBUTI SOCIALI(1)	1.665	601	339
TRASFERIMENTI CORR.:	4.622	3.047	2.290
ALTRI INCASSI	4.014	4.847	8.882
<b>TOTALE INTROITI</b>	<b>14.568</b>	<b>10.998</b>	<b>12.309</b>
EROGAZIONI			
REDITI DA LAVORO DIPENDENTE	-250	1.464	-524
CONSUMI INTERMEDI	442	-1.821	401
TRASFERIMENTI CORRENTI	-15.993	-15.208	-4.832
INTERESSI	-262	-290	-556
POSTE CORR.-RIMB.IVA	-8.606	3.751	6.823
ALTRI PAGAM.CORRENTI	13.965	11.394	12.462
PAGAMENTI IN C/CAPITALE	3.310	1.081	9.237
ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.646	-955	-286
<b>TOTALE EROGAZIONI</b>	<b>-9.040</b>	<b>-584</b>	<b>22.725</b>
<b>SALDO</b>	<b>5.528</b>	<b>10.414</b>	<b>35.034</b>

(1) Contributi per pensioni F.S.

**Tabella 7 B – FABBISOGNO DELLE GESTIONI DI BILANCIO E TESORERIA**  
*(in miliardi di lire)*

	Gennaio – Settembre		
	1999	2000	2001
A-BILANCIO DELLO STATO	-46.274	-22.350	-97.319
B-GESTIONE TESORERIA	722	-24.231	39.792
CASSA D.P.	-1.163	1.356	-6.184
ALTRE OPER.TESORERIA	1.885	-25.587	45.976
FABBISOGNO (A + B)	<b>-45.552</b>	<b>-46.581</b>	<b>-57.527</b>

**PAGINA BIANCA**