

- interventi assistenziali e previdenziali: pensioni italiani all'estero, lavoratori settore amianto, indennità non vedenti, sordomuti e altri interventi minori (2.762 milioni);

- trasferimenti enti decentrati (838 milioni);

- interventi a sostegno investimenti e occupazione: CIG FIAT, LSU scuola e città di Palermo, fondo innovazione tecnologica, fondo progetti di ricerca, fondo per le aree sottosviluppate, bonus occupazione e altri interventi minori (1.653 milioni).

L'aggiornamento delle consistenze presunte dei residui iniziali 2003 e delle previsioni di competenza ha portato ad individuare le nuove masse acquisibili e spendibili da porre a base delle stime di cassa 2003.

Autorizzazioni  
di cassa

La nuova massa acquisibile ascende in particolare (cfr. tab. 11A) per il corrente esercizio a 532.162 milioni di euro e risulta costituita da residui attivi iniziali per 143.512 milioni di euro e competenza aggiornata per 388.650 milioni; le disponibilità tributarie ammontano a 440.367 milioni di cui 358.588 di competenza dell'esercizio; quelle non tributarie hanno raggiunto il livello di 91.795 milioni, di cui 30.062 di competenza dell'esercizio.

La rideterminazione della massa spendibile 2003 ha portato quest'ultima al livello di 583.951 milioni, di cui 138.750 afferenti a residui passivi presunti.

L'indicato ammontare della nuova massa spendibile riguarda spese correnti per 454.098 milioni e di conto capitale per 129.853 milioni; la componente residui risulta pari, rispettivamente, a 68.486 milioni e 70.264 milioni.

#### **LE AUTORIZZAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO STATALE 2003 E LE RELATIVE STIME**

Per la formulazione delle stime delle operazioni gestionali del bilancio di cassa per l'anno 2003 è indispensabile disporre dei volumi di bilancio acquisibili e spendibili.

Più specificamente, (Tabella n.14A) la procedura per l'elaborazione delle stime di cassa ha preso le mosse dalle autorizzazioni di incasso e di pagamento risultanti dalla legge di bilancio - comprensive degli effetti delle determinazioni della legge finanziaria - e le ha integrate

con le medesime operazioni considerate per la competenza analiticamente illustrate in precedenza.

Pertanto le autorizzazioni finali di incasso - al netto delle regolazioni contabili e debitorie (2) - sono passate da 363.920 milioni di euro del progetto di bilancio a 369.026 (quelle tributarie, in particolare, da 340.311 a 342.442 milioni) e quelle di pagamento da 453.389 a 466.199 milioni (quelle per le spese correnti da 397.452 a 400.470 milioni).

Le stime degli incassi (349.761 milioni) evidenziate nella Tabella n.14A, risultano inferiori rispetto alle correlate autorizzazioni per milioni 16.265.

Per i pagamenti, le stime (milioni 440.335), risultano inferiori alle autorizzazioni (miliardi 466.199); più specificatamente, per la parte corrente sono inferiori per milioni 15.696 e per il conto capitale per milioni 10.168.

Si ritiene utile sottolineare che le stime dei pagamenti di bilancio per l'anno 2003 sono state formulate, di norma, nel presupposto della permanenza del vincolo relativo al contenimento delle autorizzazioni di cassa di bilancio, anche nel caso di accertamento di maggiori residui passivi rispetto a quelli considerati dalla legge di bilancio.

---

(2) Le entrate tributarie sono al netto delle regolazioni contabili Sicilia e Sardegna ( 6.612 milioni di euro) e regolazioni lotto ( 4.500 milioni di euro). Le altre entrate sono al netto delle retrocessioni, dietimi e swap di interessi

	DLB 2003 1	Manovra Legge Finanziaria 2	Legge di Bilancio 2003 3=1	Ulteriori variazioni considerate 4	Autorizzaz. Integrate CS2003 5=3+4	STIME 6
Entrate tributarie	340.311	2.131	342.442	0	342.442	330.838
Altre entrate	23.609	2.975	26.584	0	26.584	21.923
TOTALE ENTRATE FINALI (A)	363.920	5.106	369.026	0	369.026	352.761
Spese correnti <i>di cui Fondo Globale</i>	318.851	1.738	320.589	1.299	321.888	307.529
Interessi	78.601	33	78.634	-52 (*)	78.582	76.965
Spese in conto capitale <i>di cui Fondo Globale</i>	55.937	2.692	58.629	7.100	65.729	55.561
TOTALE SPESE FINALI (B)	453.389	4.463	457.852	8.347	466.199	440.055
SALDO NETTO DA FINANZIARE (B-A)	89.469	-643	88.826	8.347	97.173	87.294

N.B. Le entrate tributarie sono al netto delle regolazioni contabili Sicilia e Sardegna (8.162 mln.) e regolazioni lotto (4.500 mln.). Le altre entrate sono al netto delle retrocessioni, dietimi e swap di interessi.  
(\*) D.L. 63/2002 CVM L.112/02

**Tabella 15A – BILANCIO DELLO STATO: Quadro di sintesi delle gestioni di cassa 2002 (risultati) e 2003 (stime) (Dati netti in milioni di euro)**

	2002 (risultati)	2003 (stime)	Variazioni 03/02 assolute	Variazioni 03/02 %
<b>INCASSI</b>				
- Tributari	320.207	330.838	10.631	3,3
- Altri	25.446	21.923	-3.523	-13,8
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>345.653</b>	<b>352.761</b>	<b>5.108</b>	<b>2,1</b>
<b>PAGAMENTI</b>				
- Correnti (1)	368.445	384.774	16.329	4,4
- Conto capitale	46.217	55.561	9.344	20,2
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>414.662</b>	<b>440.335</b>	<b>25.673</b>	<b>6,2</b>
<b>FABBISOGNO (-) / AVANZO (+)</b>	<b>-69.009</b>	<b>-87.574</b>	<b>-18.565</b>	<b>26,9</b>

### *Stime incassi 2003*

Le entrate finali – al netto delle regolazioni contabili Sicilia e Sardegna, all’aconto dei concessionari, agli aggi e vincite del lotto nonchè delle retrocessioni e dietimi di interessi – sono stimate in 349.761 milioni, con un aumento, rispetto ai risultati 2002, di milioni 4.108 (+ 1,2%). Tale variazione è la risultante di un aumento delle entrate tributarie per milioni 7.631 (+ 2,4%) e di una riduzione di milioni 3.523 (- 13,8%) degli altri cespiti.

Entrate tributarie

La crescita prevista per le entrate tributarie è ascrivibile per milioni 6.262 (+ 3,7%) all’imposizione diretta e per milioni 4.369 (+ 2,9%) a quella indiretta. Tale aumento risente di talune misure “una tantum” che hanno manifestato i loro effetti sui risultati 2003 per complessivi 4.388 milioni (obiettivo riscossione concessionari, recupero somme da banche, aumento percentuale acconto concessionari, anticipo a dicembre dei versamenti delle accise sugli oli minerali); tale ultima misura ha determinato un minor introito sul 2003 per circa 753 milioni.. In definitiva depurando i risultati 2002 ed integrando le stime 2003, rispettivamente, dei predetti importi l’aumento del comparto in esame si attesterebbe intorno al 4%.

Dirette

Nella categoria delle imposte dirette, tra le variazioni in aumento, si evidenzia l'IRPEF (+ milioni 6.268) che risente, peraltro, degli sgravi fiscali connessi all'attuazione del primo modulo di riforma del sistema fiscale previsto dalla legge finanziaria 2003; nell'ambito delle "altre" imposte del comparto in esame la crescita segnalata (+ milioni 3.494) è essenzialmente dovuta alle misure relative al condono, al concordato e alla definizione delle pendenze tributarie disposte con la citata legge finanziaria.

**Tabella 16A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi realizzati nel 2002 e stimati per il 2003 (Dati netti in milioni di euro)**

	2002 (risultati)	2003 (stime)	Variazioni Assolute	%
<b>A. INCASSI FINALI (1)</b>	<b>345.653</b>	<b>352.761</b>	<b>7.108</b>	<b>2,1</b>
-Tributari	320.207	330.838	10.631	3,3
- <i>diretti</i>	<b>170.077</b>	<b>176.339</b>	<b>6.262</b>	<b>3,7</b>
-IRPEF	119.989	126.257	6.268	5,2
-IRPEG	30.384	28.864	-1.520	-5,0
-Ritenute redditi capitali	8.883	8.536	-347	-3,9
capital gain	3.733	2.100	-1.633	-43,7
- riveluzaz. beni imprese	1.591	1.591	0	0,0
-altre	5.497	8.991	3.494	63,6
- <i>indiretti</i>	<b>150.130</b>	<b>154.499</b>	<b>4.369</b>	<b>2,9</b>
-IVA	93.720	97.714	3.994	4,3
-Registro, bollo e assicurazioni	9.941	10.150	209	2,1
- Restanti affari	7.317	7.388	71	1,0
- Gas metano	2.975	3.428	453	15,2
- Oli minerali	20.622	20.186	-436	-2,1
- Altre imposte di produzione	2.999	3.051	52	1,7
- Monopoli	7.703	8.137	434	5,6
-Lotto e lotterie netti	4.853	4.445	-408	-8,4
-Altri incassi	25.448	21.923	-3.523	-13,8
(1) Incassi al netto di:				
regolazioni contabili regioni Sicilia e Sardegna	6.196	6.162	-34	-0,5
regolazioni lotto	4.005	4.500	495	12,4

Tra le variazioni negative delle categorie in esame si segnalano in particolare l'IRPEG (- milioni 1.520), l'imposta sostitutiva sui capital gain (- milioni 1.633) e le ritenute sui redditi da capitale (- milioni 347).

Indirette

Per le imposte indirette si evidenzia un aumento di milioni 4.369 quale saldo tra le variazioni in aumento, principalmente, sull'IVA (+ milioni 3.994), sul gas metano (+ milioni 453) e sui Monopoli (+ milioni

434) e quelle in diminuzione relative, essenzialmente, alle accise sugli oli minerali (- milioni 436) per effetto dell'anticipo dei versamenti nel mese di dicembre 2002 ai sensi del D.M. 27/11/02, e alla categoria del lotto e lotterie (- milioni 408).

Entrate non tributarie

La riduzione prevista per i cespiti di natura diversa da quella tributaria (- milioni 3.523) è ascrivibile essenzialmente alla circostanza che le stime 2003 considerano solo in parte l'acquisizione al bilancio degli introiti per alienazioni immobiliari ( milioni 4.500 circa), ipotizzandosi che una quota di tali proventi, come del resto si è verificato nel 2002, sarà contabilizzata in Tesoreria.

***Stime pagamenti 2003***

Le stime per l'anno 2003, appena richiamate vengono raffrontate, al netto delle regolazioni contabili, debitorie e con i corrispondenti risultati gestionali di cassa dell'anno 2002 (cfr. Tabella n. 17/A).

Le previsioni dei suddetti pagamenti per l'anno 2003 ammontano a 440.335 milioni di euro contro pagamenti effettuati nel 2002 per 414.716 milioni di euro. La differenza tra i risultati del 2002 e le stime 2003 (25.673 milioni di euro) è da imputare alla parte corrente per 16.329 milioni di euro e a quella in conto capitale per 9.344 milioni di euro.

Tale incremento è in parte conseguenza dell'effetto di "freno" della spesa conseguente all'adozione del Decreto legge n. 194/2002, convertito, con modificazioni nella L. 246/2002.

Pagamenti correnti

Relativamente alla parte corrente per la quale viene previsto un aumento di milioni 16.329 milioni, si evidenzia in particolare:

- l'incremento delle spese per il personale (+ 3.125 milioni di euro), che interessa soprattutto la retribuzione linda in denaro, è dovuto alla prevista sottoscrizione nel corso del 2003 del rinnovo contrattuale per il biennio 2002-2003 con conseguente pagamento di emolumenti arretrati;
- una crescita dei pagamenti per consumi intermedi per circa l'8 per cento in conseguenza: da un lato, del decreto "bloccaspese" (D.L. 194/2002, convertito con modificazioni nella L. 246/2002); dall'altro, dalle ipotesi di crescita delle spese per acquisto di beni e servizi, pur in presenza degli effetti positivi derivanti dall'attuazione delle convenzioni CONSIP, il cui vincolo di utilizzo è stato rafforzato dalle disposizioni

inserite nella legge finanziaria 2003

- l'incremento di 10.845 milioni dei trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche da imputare soprattutto a:
  - maggiori trasferimenti alle Regioni, dovuti in parte alla prevista "chiusura" di anticipazioni di tesoreria effettuate per la spesa sanitaria in anni pregressi e ai maggiori pagamenti a titolo di compartecipazione IVA;
  - maggiori trasferimenti all'Inps in relazione al maggior fabbisogno connesso alle prestazioni a favore degli invalidi civili, nonché per la gestione ex INPDAI;
  - l'aumento delle "risorse proprie CEE" (+ 2.151 milioni di euro) da attribuire in particolare all'aumento della quota di contribuzione calcolata sul PNL.

Spese in conto  
capitale

Relativamente alle spese in conto capitale è previsto un aumento di milioni 9.344 milioni, originato, prevalentemente da:

- maggiori investimenti fissi lordi (+ 254 milioni di euro) che riflettono, in particolare, maggiori risorse assegnate alla difesa e che, risentono, anche, in termini di raffronto con il 2002, delle limitazioni di pagamento imposte con il ricordato decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze adottato ai sensi del decreto legge n. 194/2002;
- l'incremento dei contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (+ 1.931 milioni di euro) da attribuirsi in particolare alla previsione di maggior pagamenti in favore degli enti locali (+ 911 milioni di euro), legati sia alla chiusura di anticipazioni di tesoreria che a maggiori somme destinate alle aree depresse;

**Tabella 17A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti effettuati nel 2002 e stimati per il 2003  
(in milioni di euro)**

	Risultati 2001	Stime 2002	Variazio ne assolute	In %
Redditi da lavoro dipendente	73.070	76.195	3.125	-1,1
Consumi intermedi	13.126	14.205	1.079	1,4
IRAP	4.089	4.323	234	-10,3
Trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche:	146.769	157.614	10.845	6,5
- amministrazioni centrali	3.327	2.769	-558	-15,3
- amministrazioni locali:	80.442	87.563	7.121	6,5
- regioni	57.807	64.784	6.977	9,2
- comuni	14.934	14.819	-115	-4,9
- altre	7.701	7.960	259	7,3
- enti previdenziali e assistenza sociale	63.000	67.282	4.282	8,2
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	3.644	3.798	154	0,5
Trasferimenti correnti a Imprese	4.537	5.103	566	2,0
Trasferimenti correnti a estero	1.375	1.430	55	25,4
Risorse proprie CEE	11.549	13.700	2.151	12,4
Interessi passivi e redditi da capitale	77.351	76.965	-386	1,1
Poste correttive e compensative	31.801	5.103	566	6,6
Ammortamenti	611	615	4	23,2
Altre uscite correnti	577	510	-67	7,6
 Totale Pagamenti Correnti	 368.499	 384.774	 16.329	 3,6
 Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	 5.338	 5.592	 254	 8,5
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche:	24.495	26.426	1.931	6,0
- amministrazioni centrali	12.354	23.731	-764	0,4
- amministrazioni locali:	11.026	10.294	-2.060	10,7
- regioni	6.106	6.240	134	6,2
- comuni	4.281	4.797	516	17,9
- altre	639	900	261	5,5
- enti previdenziali e assistenza sociale	1.115	1.500	385	12,8
Contributi agli investimenti ad imprese	5.002	8.987	3.985	28,0
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	207	210	3	25,0
Contributi agli investimenti ad estero	201	250	49	4,6
Altri trasferimenti in conto capitale	5.281	8.933	3.652	162,7
Acquisizione di attività finanziarie	5.693	7.8585	2.165	14,1
 Totale Pagamenti di Capitali	 46.217	 55.561	 9.344	 16,5
 IN COMPLESSO	 414.716	 440.335	 25.673	 4,9