

## **APPENDICI**

**PAGINA BIANCA**

## APPENDICE A: IL BILANCIO DELLO STATO

### RISULTATI DI SINTESI

Alla fine del primo trimestre dell'anno 2003 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 68.843 milioni e pagamenti (al lordo di invalidi civili) per 84.577 milioni (Tab. n.1A): ne è derivato un fabbisogno pari a 15.734 milioni (14.630 milioni nel corrispondente periodo 2002).

La contrazione del fabbisogno consegue ad un aumento degli incassi per milioni 6.342 e all'aumento dei pagamenti per milioni 6.166. Con riferimento agli incassi si fa presente che quelli relativi all'IVA comunitaria e a multe ed ammende, ecc., sono contabilizzati nella voce "Altri".

*Tabella 1A – BILANCIO DELLO STATO: Risultati di sintesi (in milioni di euro)*

	Gennaio - Marzo			Variazioni 03-02	
	2001	2002	2003	Absolute	%
<b>INCASSI</b>					
- Tributari	65.619	60.680	63.737	3.057	5,0
- Altri	3.817	3.183	5.106	1.923	60,4
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>69.436</b>	<b>63.863</b>	<b>68.843</b>	<b>4.980</b>	<b>7,8</b>
<b>PAGAMENTI</b>					
- Correnti	82.948	72.510	79.206	6.696	9,2
- In conto capitale	6.959	5.901	5.371	-530	-9,0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>89.907</b>	<b>78.411</b>	<b>84.577</b>	<b>6.166</b>	<b>7,9</b>
<b>FABBISOGNO(-)</b>	<b>-20.471</b>	<b>-14.548</b>	<b>-15.734</b>	<b>-1.186</b>	

Nei due successivi paragrafi si forniscono dettagliate specificazione sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nei primi tre mesi degli anni 2002-2003.

### ANALISI DEGLI INCASSI

Entrate finali

Le entrate per operazioni finali incassate nel primo trimestre dell'anno 2003 sono state, nel complesso, pari a milioni 68.480, con una crescita di milioni 4.617 (+ 7,2%), relativa per milioni 3.057 (+ 5%) al comparto delle entrate tributarie e per milioni 1.560 (+ 49%) alle altre entrate (tabella n. 2°).

Per ricostruire il gettito effettivo dei trimestri considerati ai fini di un più

## XIV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

significativo raffronto, è opportuno rettificare la predetta tabella per tener conto dei seguenti fattori:

*Tabella 2A – BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati (Dati netti in milioni di euro)*

	Anni			Variazioni 03/02	
	2001	2002	2003	Absolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	37.904	35.065	35.395	330	0,9
- IRPEF	30.174	31.355	31.364	9	0,0
- IRPEG	525	861	992	131	15,2
- ILOR	43	40	11	-29	-72,5
- Sostitutiva	2.069	1.852	1.642	-210	-11,3
- Ritenuta sui dividendi	46	45	51	6	13,3
- Altre	5.047	912	1.335	423	46,4
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	27.715	25.615	28.342	2.727	10,6
<b>AFFARI</b>	18.563	18.368	21.167	2.799	15,2
- IVA	15.962	16.863	18.125	1.262	7,5
- Registro, bollo e sostitutiva	763	661	602	-59	-8,9
<b>PRODUZIONE</b>	6.562	5.491	5.326	-165	-3,0
- Oli minerali	4.880	4.242	3.528	-714	-16,8
<b>MONOPOLI</b>	1.790	1.700	1.797	97	5,7
- Tabacchi	1.788	1.699	1.794	95	5,6
<b>LOTTO</b>	800	56	52	-4	-7,1
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	65.619	60.680	63.737	3.057	5,0
<b>ALTRÉ ENTRATE (**)</b>	3.817	3.183	4.743	1.560	49,0
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	151	142	44	-98	-69,0
- Risorse proprie U.E.	1.601	1.288	1.357	69	5,4
- Vendita beni e servizi	1.176	388	1.522	1.134	292,3
<b>TOTALE ENTRATE</b>	69.436	63.863	68.480	4.617	7,2

(\*) Al netto di milioni 1.137 per il 2001, milioni 918 per il 2002 e milioni 999 per il 2003 quali risorse proprie U.E. contabilizzate tra le "altre entrate".

(\*\*) Al netto delle retrocessioni dietimi e swap pari a milioni 557 per il 2001, a milioni 373 per il 2002 e a milioni 363 per il 2003.

- somme relative ai versamenti unificati del 2001 e del 2002 attribuite dalla struttura di gestione rispettivamente nel primo trimestre del 2002 (milioni 603) e nel primo trimestre del 2003 (milioni 214);

- ritenute IRPEF dovute da INPS a dicembre 2001, contabilizzate a gennaio 2002 (milioni 1.463);

- somme relative ai versamenti unificati eseguiti nei trimestri in esame e contabilizzati a bilancio nei trimestri successivi (36 milioni per il primo trimestre 2002 e 64 milioni per il primo trimestre 2003);

- versamento accise anticipate a dicembre 2002, di competenza di gennaio 2003 (milioni 753);  
 - somme affluite sulla contabilità speciale relativa alla cartolarizzazione del lotto (milioni 1.575 per il primo trimestre 2002 e milioni 677 per il 2003).

Si è costruita, pertanto, la tabella 3° cui è riferito il commento che segue:

	2001	2002	2003	Variazioni 03/02	
				Absolute	%
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>	33.334	34.337	35.350	1.013	3,0
- IRPEF	29.352	30.650	31.342	692	2,3
- IRPEG	412	856	979	123	14,4
- ILOR	32	39	11	-28	-71,8
- Sostitutiva	2.018	1.851	1.639	-212	-11,5
- Ritenuta sui dividendi	41	45	51	6	13,3
- Altre	1.479	896	1.328	432	48,2
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>	26.445	26.889	29.667	2.778	10,3
<b>AFFARI</b>	17.293	18.106	21.067	2.961	16,4
- IVA	14.691	16.601	18.001	1.400	8,4
- Registro, bollo e sostitutiva	763	661	602	-59	-8,9
<b>PRODUZIONE</b>	6.562	5.452	6.074	622	11,4
- Oli minerali	4.880	4.203	4.281	78	1,9
<b>MONOPOLI</b>	1.790	1.700	1.797	97	5,7
- Tabacchi	1.788	1.699	1.794	95	5,6
<b>LOTTO</b>	800	1.631	729	-902	-55,3
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	59.779	61.226	65.017	3.791	6,2
<b>ALTRE ENTRATE</b>	4.374	3.555	5.106	1.551	43,6
- Contributi S.S.N. e R.C. auto	151	142	44	(98)	-69,0
- Risorse proprie U.E.	1.601	1.288	1.357	69	5,4
- Vendita beni e servizi	1.176	388	1.522	1.134	292,3
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	64.153	64.781	70.123	5.342	8,2

## ENTRATE TRIBUTARIE

Per il comparto tributario sono stati contabilizzati per il 2003 introiti pari a 65.017 milioni di euro: l'incremento di milioni 3.791 riguarda per milioni 1.013) la categoria delle imposte dirette e per milioni 2.778 il comparto delle imposte indirette.

### Imposte Dirette

Nella tabella n. 4A viene esposta l'evoluzione dei principali tributi diretti quali l'IRPEF (+ 2,3%), l'IRPEG (+ 14,4%), e le ritenute sui redditi da capitale (- 11,5%).

**IRPEF** La crescita dell'IRPEF è ascrivibile, essenzialmente, alle ritenute di acconto sui redditi di lavoro autonomo e al saldo positivo delle ritenute sui dipendenti che riflette, altresì, gli sgravi di imposta decisi dalla legge n. 289/2002 (legge finanziaria per il 2003).

**IRPEG** L'aumento delle entrate registrato per l'IRPEG è ascrivibile prevalentemente ai versamenti per autotassazione.

La diminuzione degli incassi relativi alle ritenute sui redditi da capitale risente sia di un diverso impiego del risparmio, sia dell'andamento dei tassi di interesse.

**TABELLA 4A BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi delle principali Imposte Dirette (in milioni di euro)**

	2001	2002	2003	Variazioni 03/02	
				%	
IRPEF	30.136	30.650	31.342	692	2,3
Ruoli	227	101	39	-62	-61,4
Ritenute sui dipendenti pubblici	2.368	2.796	2.239	-557	-19,9
Ritenute sui dipendenti privati	23.595	24.972	26.096	1.124	4,5
Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	3.501	2.575	2.806	231	9,0
Versamenti a saldo per autotassazione	25	46	19	-27	-58,7
Versamenti acconto per autotassazione	107	94	99	5	5,3
Altre	43	66	44	-22	-33,3
IRPEG	520	856	979	123	14,4
Ruoli	22	25	3	-22	-88,0
Versamenti a saldo per autotassazione	170	103	198	95	92,2
Versamenti acconto per autotassazione	286	684	762	78	11,4
Accertamento con adesione	42	44	16	-28	-63,6
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	2.052	1.851	1.639	-212	-11,5
Ritenute su interessi, premi ed altri frutti da aziende ed istituti di credito	144	57	58	1	1,8
Ritenute sulle obbligazioni	869	729	486	-243	-33,3
Imp. Sost. Sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obblig. Di cui al D. legisl. 1.4.96, n. 239	875	892	954		
Altre ritenute	164	173	141	-32	-18,5

### Imposte indirette

Nell'ambito delle imposte indirette, tra le tasse e imposte sugli affari si segnala la crescita dell'IVA il cui gettito lordo presenta un incremento dell'8,5 per cento (tabella n. 5A).

Ulteriori incrementi, nell'ambito della categoria in esame, si

segnalano per le concessioni governative (+ milioni 331) e per i canoni di abbonamento RAI. Tale ultimo aumento è dovuto al fatto che nel 2002 è stato registrato un ritardo di contabilizzazione, per cui gli introiti in questione sono stati acquisiti nel mese di aprile.

Si segnalano, per contro, riduzioni per registro, bollo e sostitutiva (- 8,9%), assicurazioni (- 97,9%) e ipotecaria (- 21,1%) dovute, essenzialmente, al maggior recupero da parte dei concessionari sulle riscossioni 2003, a seguito dell'aumento dell'acconto effettuato dagli stessi nel mese di dicembre 2002, in ordine al quale dovrà successivamente essere operata la regolazione contabile. La riduzione registrata, invece, per le successioni e donazioni è ascrivibile all'abrogazione di tale imposta.

*TABELLA 4A BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA (in milioni di euro)*

	Anni			Variazioni 03/02	
	2001	2002	2003	Absolute	%
IVA contabilizzata a bilancio (*)	17.099	17.781	19.124	1.343	7,6
- Scambi interni	13.841	15.197	16.310	1.113	7,3
- Importazioni	3.169	2.507	2.772	265	10,6
- Ruoli	64	47	27	-20	-42,6
- Accert. Con adesione	24	29	15	-14	-48,3
- Regolariz. Omessi vers.	1	1	0	-1	-100,0
Rettifiche					
- Quota 2000 imputata al 2001	-1.294	-	-		
- Quota 2001 imputata al 2002	-	-278	-		
- Quota 2002 imputata al 2003	-	-	-131		
- Ripartito nei mesi successivi a marzo	23	16	7		
<b>TOTALE IVA LORDA RETTIFICATA</b>	<b>15.828</b>	<b>17.519</b>	<b>19.000</b>	<b>1.481</b>	<b>8,5</b>
- IVA U.E.	-1.137	-918	-999		
<b>TOTALE IVA NETTA</b>	<b>14.691</b>	<b>16.601</b>	<b>18.001</b>	<b>1.400</b>	<b>8,4</b>

Relativamente al comparto delle imposte sulla produzione, consumi e dogane, si evidenzia che l'incremento del gettito della categoria (+ milioni 622) è ascrivibile principalmente all'imposta di consumo sul gas metano (+ milioni 519) e in misura minore all'energia elettrica (+ milioni 64) e agli oli minerali (+ milioni 78).

Oli minerali

Tabacchi

Per i monopoli si è avuta una crescita del 5,7% (milioni 97) ascrivibile essenzialmente all'imposta di consumo sui tabacchi.

In flessione gli introiti relativi alla categoria del lotto, lotterie ed altre attività di gioco (- milioni 902).

**Tabella 6A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per le altre imposte indirette (Dati netti in milioni di euro)**

	2001	2002	2003	Anni		% Variazioni 03/02
				Absolute	%	
<b>AFFARI – di cui:</b>	<b>17.293</b>	<b>18.106</b>	<b>21.067</b>	<b>2.961</b>	<b>16,4</b>	
- Registro, bollo e sostitutiva	763	661	602	-59	-8,9	
- Assicurazioni	256	241	5	-236	-97,9	
- Ipotecaria	55	57	45	-12	-21,1	
- Canone RAI	795	9	1.340	1.331		
- Conc. Governative	399	305	636	331	108,5	
- Successioni e donazioni	48	36	2	-34	-94,4	
- INVIM	53	15	1	-14	-93,3	
<b>PRODUZIONE - di cui:</b>	<b>6.562</b>	<b>5.452</b>	<b>6.074</b>	<b>622</b>	<b>11,4</b>	
- Gas metano	837	583	1.102	519	89,0	
- Spiriti	117	93	101	8	8,6	
- Gas incond. Raffinerie e fabb.	175	180	149	-31	-17,2	
- Energia elettrica	349	230	294	64	27,8	
- Sovrapposta di confine	43	49	29	-20	-40,8	
<b>MONOPOLI – di cui:</b>	<b>1.790</b>	<b>1.700</b>	<b>1.797</b>	<b>97</b>	<b>5,7</b>	
- Tabacchi	1.788	1.699	1.794	95	5,6	
<b>LOTTO – di cui:</b>	<b>800</b>	<b>1.631</b>	<b>729</b>	<b>-902</b>	<b>-55,3</b>	
- Provento del lotto	442	0	677	677		
- Quota del 40% imp. sui giochi	46	25	40	15	60,0	
- Diritto fisso erariale sui conc. pronostici	65	15	12	-3	-20,0	

## ENTRATE NON TRIBUTARIE

Le entrate non tributarie al netto delle retrocessioni d'interesse, dei dietimi e delle altre operazioni relative alla gestione del debito (pari complessivamente a milioni 373 per il 2002 e a milioni 363 per il 2003), fanno registrare un aumento di milioni 1.551 (+ 43,6%), ascrivibile essenzialmente alla vendita di beni e servizi (+ milioni 1.134) e al versamento da parte di Banca d'Italia (milioni 605) relativo all'importo delle banconote non convertite in euro.

## ANALISI DEI PAGAMENTI

L'analisi dei pagamenti finali, al netto delle regolazioni contabili indicate nella tabella 7A, effettuati nel primo trimestre dell'esercizio finanziario 2003 è esposta nella tabella n. 8A a raffronto con quelli del corrispondente periodo del precedente biennio.

I suddetti pagamenti sono risultati pari a 84.577 milioni e riguardano per milioni 79.206 spese correnti e per milioni 5.371 spese in conto capitale.

Complessivamente, rispetto ai pagamenti effettuati a tutto marzo 2002, si registra un incremento di 6.166 milioni, imputabile esclusivamente all'aumento delle spese correnti, mentre per i pagamenti

## XIV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

di conto capitale si registra una flessione pari a 530 milioni di euro

*Tabella 7A- BILANCIO DELLO STATO: pagamenti per regolazioni contabili e debitorie (in milioni di euro)*

	2001	2002	2003
<b>SPESE CORRENTI</b>			
- Enti di Previdenza	0	0	0
- Corte Costituzionale: integrazione al minimo	0	0	0
- Poste correttive e compensative	986	211	67
- Rimborso crediti d'imposte in titoli	0	206	0
- Anticipo concessionari	0	0	0
- Rimborsi I.I.D.D. Pregresse	0	2	0
- Tassa concessione governativa	0	0	0
- Rimborsi I.I.I. Pregresse (versamento a fondi di	0	3	0
- Rimborsi IRPEF, IRPEG, ILOR 1994/1995	986	0	0
- Altri rimborsi	0	0	67
- Regolazione contabile delle anticipazioni U.E.			
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>			
- Altri Trasferimenti conto capitale	0	0	4.903
- Disavanzi pregressi USL	0	0	4.903
- Acquisizione attività finanziarie	0	0	100
- Fondo solidarietà nazionale	0	0	100
- Fondo ammortamento titoli di Stato			
- C/C infruttifero denominato partec. Italiana a	0	0	0
<b>TOTALE REGOLAZIONI CONTABILI</b>	<b>986</b>	<b>211</b>	<b>5.070</b>

Spese correnti

Per le spese correnti rispetto al 2002 si registra un incremento complessivo pari a 6.696 milioni, la variazione è imputabile soprattutto a:

Redditi lavoro

dipendente

- maggiori redditi da lavoro dipendente il cui aumento pari a 5.193 milioni è imputabile, in parte, alla circostanza che nell'esercizio 2002 a causa della rinumerazione di molteplici capitoli di spesa, nel mese di marzo 2002, non risultavano contabilizzati in bilancio ma solo nel "conto sospesi" molti pagamenti che la Banca di Italia non era ancora in grado di imputare correttamente ai pertinenti capitoli di spesa; l'indicato aumento riflette, altresì, l'anticipato versamento di ritenute e contributi nel dicembre 2001 correlato alla prevista introduzione dell'euro che aveva corrispondentemente limitato i pagamenti nel primo trimestre 2002, nonché maggiori contributi erogati nel primo trimestre 2003 a

## XIV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

favore della “gestione Stato” dell’INPDAP a titolo di contribuzione aggiuntiva e per contribuzioni arretrate per il personale supplente;

*Tabella 8A – BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti (in milioni di euro)*

	2001	2002	2003	Variazioni 03/02 Assolute	Variazioni 03/02 %
<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	17.502	15.233	20.426	5.193	34,1
Consumi intermedi	1.942	1.748	2.827	1.079	61,7
IRAP	601	901	910	9	1,0
Trasferimenti correnti ad Amm.ni pubbliche:	33.532	28.368	30.146	1.778	6,3
- amministrazioni centrali	1.485	1.064	1.143	79	7,4
- amministrazioni locali:	12.147	6.848	9.362	2.514	36,7
- regioni	7.811	3.363	3.649	286	8,5
- comuni	1.958	1.165	3.388	2.223	190,8
- altre	2.378	2.320	2.325	5	0,2
- enti previdenziali e assistenza sociale	19.900	20.456	19.641	-815	-4,0
Trasferimenti correnti a famiglie e ISP	659	539	790	251	46,6
Trasferimenti correnti a imprese	624	736	676	-60	-8,2
Trasferimenti correnti a estero	264	386	368	-18	-4,7
Risorse proprie CEE	5.608	5.873	6.943	1.070	18,2
Interessi passivi e redditi da capitale	15.417	14.150	13.027	-1.123	-7,9
Poste correttive e compensative	6.769	4.546	3.061	-1.485	-32,7
Ammortamenti	0	0	0	0	..
Altre uscite correnti	30	30	32	2	6,7
<b>Totale Pagamenti Correnti</b>	<b>82.948</b>	<b>72.510</b>	<b>79.206</b>	<b>6.696</b>	<b>9,2</b>
<b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>					
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	813	1.010	1.112	102	10,1
Contributi agli investimenti ad Amm.ni pubbliche:	2.694	1.794	1.631	-163	-9,1
- amministrazioni centrali	1.196	1.056	666	-390	-36,9
- amministrazioni locali:	1.498	738	965	227	30,8
- regioni	1.185	280	655	375	133,9
- comuni	138	315	294	-21	-6,7
- altre	175	143	16	-127	-88,8
- enti previdenziali e assistenza sociale	0	0	0	0	..
Contributi agli investimenti ad imprese	570	809	746	-63	-7,8
Contributi agli investimenti a famiglie e ISP	4	31	0	-31	100,0
Contributi agli investimenti ad estero	111	124	126	2	1,6
Altri trasferimenti in conto capitale	698	318	340	22	6,9
Acquisizione di attività finanziarie	2.069	1.815	1.416	-399	-22,0
<b>Totale Pagamenti di Capitali</b>	<b>6.959</b>	<b>5.901</b>	<b>5.371</b>	<b>-530</b>	<b>-9,0</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>375.253</b>	<b>412.825</b>	<b>414.662</b>	<b>1.837</b>	<b>0,4</b>

Consumi intermedi

- maggiori somme destinate ai consumi intermedi il cui scostamento di 1.079 milioni di euro è determinato dall’anticipato pagamento rispetto allo scorso anno delle Commissioni su titoli a favore della Banca d’Italia ( milioni 395) e da maggiori esigenze legate al settore