

rinvio a quanto esposto nell'appendice relativa alla gestione del debito del settore statale.

Tabella 3 – SETTORE STATALE: Copertura del Fabbisogno (in milioni di euro)

	2002	Gennaio-Marzo 2003	2004
PRIVATIZZAZIONI	95	0	0
CARTOLARIZZAZIONI	-1.909	285	992
MEDIO-LUNGO: PRESTITI NETTI	19.051	9.514	11.418
B.O.T.	15.049	18.713	21.960
RACCOLTA POSTALE	2.554	2.521	-858
C/C POSTALI	1.312	1.294	373
ANTICIP. A POSTE PER PROVISTA EURO	1.979	0	0
CASSA DD.PP. S.P.A.	0	0	7.843
ALTRO	1	1.270	1.327
TOTALE A BREVE	20.895	23.798	30.645
CONTO DISPONIBILITA' TESORO	-23.837	-21.960	-17.581
FONDO AMMORTAMENTO TITOLI	-29	-4	-2.318
ALTRO	958	42	110
TOTALE B.I. E CIRCOLAZIONE STATO	-22.908	-21.922	-19.791
ESTERO	7.469	9.731	4.710
TOTALE COPERTURA	22.692	21.406	27.974

Infine, circa i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un aumento del conto di disponibilità per 17.581 milioni a fronte di un aumento per 21.960 milioni nel primo trimestre 2003.

2.2 - GLI ENTI PREVIDENZIALI

Risultati

Il conto degli Enti previdenziali (tabella 4) per il primo trimestre 2004 evidenzia introiti per trasferimenti dal settore statale, per milioni 13.446 , a fronte dei 10.440 del 2003 con una riduzione di milioni 3.006 imputabile sia ai minori incassi dell'INPDAP (gestione Statali e gestione Credito) , sia al maggior fabbisogno registrato dall'INPS.

Va precisato che gli indicati importi sono comprensivi delle erogazioni per oneri pregressi per sentenze della Corte Costituzionale per milioni 27 nel 2004 e 0 per il 2003.

INPS

Il fabbisogno dell'INPS (comprensivo dell'INPDAP confluito nell'INPS dall'1/1/2003) è ammontato a milioni 14.286 a fronte dei 13.448 del 2003.

Il consistente aumento di fabbisogno, pari a circa il 6,3% è dovuto sia alla crescita delle prestazioni (+4,1%), in parte compensata da maggiori contributi riscossi, sia all'aumento dei depositi bancari registrato nel primo trimestre 2004 per circa 450 milioni .

La spesa pensionistica gestita dall'INPS, comprensiva di quella relativa ai minorati civili, risulta cresciuta del 3,5% circa. La spesa a favore dei minorati civili, invece, presenta sempre livelli di crescita elevati infatti, rispetto al primo trimestre 2003, essa si è attestata ad oltre il 6,5 per cento.

La spesa per prestazioni temporanee (mobilità, trattamenti di cassa integrazione, malattia e maternità, ecc.) è aumentata di circa il 3,5% rispetto al 2003 e tale crescita appare fisiologica.

INPDAP

Per quanto riguarda l'INPDAP, la gestione separata dei trattamenti pensionistici per i dipendenti dello Stato ha registrato nel trimestre un fabbisogno di milioni 1.108 a fronte di un avanzo del 2003 di milioni 263 .

Il peggioramento del 2004 è dovuto essenzialmente ai maggiori contributi incassati nel 2003. La gestione, infatti, aveva introitato lo scorso trimestre contributi per milioni 7.100 circa rispetto ai 6.039 del primo trimestre 2004 (con una differenza in termini assoluti pari a circa 1.060 milioni) e ciò essenzialmente per il consistente importo dei contributi arretrati relativi al personale supplente della scuola introitati nei primi mesi del 2003 .

Tabella. 4 – ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Marzo					PAGAMENTI CORRENTI	Gennaio - Marzo				
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	51.838	54.558	57.830	5,25	6,00	INCASSI CORRENTI	49.471	51.328	54.401	3,75	5,99
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	698	726	784	4,01	7,99
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	478	419	417	-12,34	-0,48
- Imposte indirette	0	0	0	-	-						
						Trasferimenti	48.061	49.962	53.013	3,96	6,11
Contributi sociali	39.482	43.556	43.787	10,32	0,53	-a Settore statale	337	338	656	0,30	94,08
Vendita beni e servizi	6	14	13	-	-7,14	-a Regioni	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	281	275	290	-2,14	5,45	-a Sanità	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Trasferimenti	11.928	10.594	13.609	-11,18	28,46	-ad altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	11.840	10.440	13.446	-11,82	28,79	- ad Enti pubbl. non consolidati	178	262	250	47,19	-4,58
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Famiglie	47.546	49.362	52.079	3,82	5,50
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	28	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	80	141	144	76,25	2,13	Interessi	59	62	59	5,08	-4,84
-da Famiglie	8	13	19	62,50	46,15						
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	175	159	128	-9,14	-19,50
Altri incassi correnti	141	119	131	-15,60	10,08						

Segue tabella. 4 - ENTI DI PREVIDENZA: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	72	7	25	-90,28	-	PAGAMENTI DI CAPITALI	118	70	74	-40,68	5,71
Trasferimenti	0	0	0	-	-	Costituzione di capitali fissi	65	39	38	-40,00	-2,56
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-ad altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-ad Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	72	7	25	-90,28	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	53	31	36	-41,51	16,13
						PARTITE FINANZIARIE	2.695	3.815	4.057	41,56	6,34
PARTITE FINANZIARIE	374	648	677	-	4,48	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
						-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	374	648	677	73,26	4,48	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	369	648	267	75,61	-58,80	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	5	0	410	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	52.284	55.213	58.532	5,60	6,01	Aumento depositi bancari	151	429	424	-	-1,17
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	2.544	3.386	3.633	33,10	7,29
1. Disavanzo corrente	2.367	3.230	3.429			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-46	-63	-49			-a Enti pubblici	0	1	0	-	-
3. DISAVANZO	2.321	3.167	3.380			-a Famiglie, imprese, estero	2.544	3.385	3.633	33,06	7,33
4. Saldo partite finanziarie	-2.321	-3.167	-3.380			TOTALE PAGAMENTI	52.284	55.213	58.532	5,60	6,01
5. FABBISOGNO	0	0	0								

L'erogazione delle prestazioni ha, invece, registrato un incremento del 5,5%. Infatti si è passati da una spesa del trimestre 2003 pari a milioni 6.244 ad una spesa 2004 di 6.585 milioni.

ex ENPAS

La gestione ex ENPAS ha registrato nel primo trimestre 2004 riscossioni per milioni 939 circa e pagamenti per milioni 801 con un avanzo di milioni 138. Poiché la gestione ha ridotto i depositi bancari per 7 milioni, l'afflusso sul c/c di Tesoreria è stato pari a 145 milioni.

L'avanzo di Tesoreria è stato, tuttavia, minore di quello del 2003 (milioni 367) poiché gli incassi contributivi si sono ridotti nel 2004 (719 milioni contro i 978 del 2003) per le analoghe motivazioni fornite per la gestione dei trattamenti pensionistici.

Sul versante delle uscite, la spesa per prestazioni istituzionali è risultata pari a 689 milioni circa a fronte dei 540 milioni del 2003.

Istituti di
previdenza

La gestione degli ex ISTITUTI di PREVIDENZA (CPDEL, CPS, CPI e CPUG) ha evidenziato, nel primo trimestre 2003 un gettito contributivo pari a 3.979 milioni, con un aumento del 5,1 per cento rispetto al 2003 (milioni 3.789).

Sul versante dei pagamenti, la spesa per prestazioni istituzionali è ammontata a 3.701 con un incremento del 5,4 per cento rispetto al primo trimestre 2003.

INADEL

La gestione di cassa dell'ex INADEL ha evidenziato, alla fine del primo trimestre 2003, un gettito contributivo pari a 479 milioni (483 milioni nel 2003) ed una spesa per prestazioni istituzionali pari a circa 320 milioni (contro i 248 del 2003). Nel complesso la gestione ha incrementato le risorse di tesoreria per 210 milioni, situazione sostanzialmente analoga al trimestre 2003 nel quale la gestione aveva incrementato il conto di Tesoreria di 279 milioni.

La Gestione Unitaria delle Prestazioni Creditizie e sociali ha registrato, nell'anno in esame, un disavanzo di tesoreria di 724 milioni, in luogo di un avanzo del 2003 di 25 milioni. Il notevole peggioramento è imputabile interamente al venir meno, nel 2004, degli introiti dei prestiti cartolarizzati alla fine del 2003. La gestione, pertanto, pur continuando ad erogare nel 2004 nuovi prestiti e ad incassare le relative quote mensili dai beneficiari, non riscuoterà più lo stock di quote relative ai vecchi prestiti personali oggetto dell'operazione di

cartolarizzazione, grazie alla quale le disponibilità di Tesoreria della gestione si sono incrementate nel 2003 di circa 4.700 milioni.

INAIL

La gestione INAIL ha registrato nel primo trimestre 2004 incassi per 4.508 milioni (a fronte di 4.355 milioni dello stesso periodo del 2003) e pagamenti per 2.391 milioni (contro i 2.323 milioni dell'esercizio precedente). Il saldo attivo della gestione è stato, nel primo trimestre del 2004, pari a milioni 2.117 (a fronte di 2.032 milioni nell'analogo periodo del 2003) ed è affluito sul conto corrente di tesoreria unitamente alla somma prelevata dai depositi bancari e postali di 49 milioni.

Le entrate per premi, ammontate a 4.259, registrano un incremento dell' 1,2 per cento rispetto al primo trimestre del 2003 (mil. 4.210).

La spesa per prestazioni istituzionali è risultata pari a 1.931 milioni in confronto ai 1.395 milioni dell'anno scorso. In particolare sono stati erogati a titolo di rendite e pensioni milioni 1.715 circa mentre la restante parte è riferibile a pagamenti per indennità temporanee ed altri assegni.

IPOST

L'IPOST ha registrato alla fine di marzo 2004 un disavanzo di 140 milioni; i prelevamenti dal c/c di tesoreria sono stati pari a 143 milioni, dando origine ad un aumento di 3 milioni dei depositi bancari e postali. In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 318 milioni circa e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a 422 milioni.

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale delle Poste, istituita ai sensi dell'art.53 della legge 449/97 e non conclusasi così come previsto, ha continuato ad erogare nel primo trimestre 2004 i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 26 milioni circa; considerato che la gestione ha introitato nel trimestre l'intero importo di 268 milioni iscritto nel bilancio dello Stato per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998, la gestione ha incrementato il conto di tesoreria per 242 milioni.

Infine, per quanto riguarda il complesso degli Enti previdenziali, a tutto marzo non è stata introitata alcuna somma relativa alla cartolarizzazione degli immobili.

2.3 - LE REGIONI

L'aggregato dei flussi di cassa al 31 marzo 2004 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Fabbisogno Dal conto al 31 marzo 2004 emerge un fabbisogno di 1.079 milioni, inferiore di 1.001 milioni a quello registrato nell'anno 2003.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 154 milioni, di cui milioni 23 per rimborso di B.O.R. e 99 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2003, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 385 milioni).

Ricorso al mercato A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 1.233 milioni, di cui 436 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 133 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel primo trimestre 2003, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 2.465 milioni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con il Settore statale per un introito netto di 834 milioni (641 milioni nel corrispondente periodo del 2003).

Da segnalare la trasformazione della Cassa depositi e prestiti in società per azioni, disposta dal decreto legge n. 269 del 30 settembre 2003, convertito con modificazioni, dalla legge n. 326 del 24 novembre 2003, a seguito della quale l'attività imputabile alla gestione della Cassa Depositi spa non è stata imputata al settore statale.

Entrate Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, nel primo trimestre 2004, rispetto all'analogo periodo del 2003, di 1.897 milioni (passando da 17.117 a 19.014 milioni, pari all'11,1 per cento): tale aumento generato da un maggiore afflusso di fondi da parte del bilancio dello Stato e della gestione di tesoreria trova corrispondenza in un conseguente aumento sia della spesa che delle disponibilità sui conti intestati alle regioni presso la Tesoreria Statale (conti correnti e contabilità speciali di Tesoreria Unica).

Tabella. 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	20.354	23.046	25.810	13,23	11,99	PAGAMENTI CORRENTI	20.707	23.194	24.870	12,01	7,23
Tributari	6.146	6.623	7.521	7,76	13,56	Redditi di lavoro dipendente	1.014	1.050	1.260	3,55	20,00
- Imposte dirette	1.558	1.450	1.931	-6,93	33,17	Consumi intermedi	609	647	723	6,24	11,75
- Imposte indirette	4.588	5.173	5.590	12,75	8,06	Trasferimenti	18.845	21.192	22.544	12,45	6,38
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	10	11	68	10,00	-
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	90	79	141	-12,22	78,48	-a Sanità	15.689	17.782	18.955	13,34	6,60
Trasferimenti	13.993	16.216	18.007	15,89	11,04	-a Comuni e Province	1.082	1.116	1.120	3,14	0,36
-da Settore statale	13.940	16.158	17.962	15,91	11,16	-a altri Enti pubbl. consolidati	48	53	89	10,42	67,92
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	356	439	422	23,31	-3,87
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Famiglie	419	507	533	21,00	5,13
-da Comuni e province	28	29	27	3,57	-6,90	-a Aziende di pubblici servizi	766	708	758	-7,57	7,06
-da altri Enti pubbl. consolidati	4	6	12	50,00	100,00	-a Imprese	475	576	599	21,26	3,99
-da Enti pubbl. non consolidati	8	12	-9	50,00	-175,00	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	8	8	8	0,00	0,00	Interessi	42	58	85	38,10	46,55
-da Imprese	5	3	7	-40,00	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	197	247	258	25,38	4,45
Altri incassi correnti	125	128	141	2,40	10,16						

Segue tabella 5 – REGIONI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	1.068	988	1.121	-7,49	13,46	PAGAMENTI DI CAPITALI	3.136	3.510	3.715	11,93	5,84
Trasferimenti	1.063	981	1.083	-7,71	10,40	Costituzione di capitali fissi	523	576	693	10,13	20,31
-da Settore statale	1.046	959	1.052	-8,32	9,70	Trasferimenti	2.383	2.691	2.767	12,92	2,82
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	13	17	28	30,77	64,71	-a Sanità	408	485	526	18,87	8,45
-da altri Enti pubbl. consolidati	2	3	3	50,00	0,00	-a Comuni e Province	683	735	745	7,61	1,36
-da Enti pubbl. non consolidati	1	1	-1	0,00	-200,00	-a altri Enti pubblici consolidati	60	91	108	51,67	18,68
-da Famiglie, imprese, estero	1	1	1	0,00	0,00	-a Enti pubblici non consolidati	249	259	237	4,02	-8,49
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	153	216	222	41,18	2,78
Altri incassi di capitale	5	7	38	40,00	-	-a Aziende di pubblici servizi	58	72	70	24,14	-2,78
						-a Imprese	772	833	859	7,90	3,12
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	230	243	255	5,65	4,94
PARTITE FINANZIARIE	1.681	733	899	-	22,65	PARTITE FINANZIARIE	221	143	324	-35,29	-
Riscossione crediti	36	44	27	-	-38,64	Partecipazioni e conferimenti	5	63	35	-	-44,44
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	10	14	11	40,00	-21,43	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	5	63	35	-	-44,44
-da Famiglie, imprese, estero	26	30	16	15,38	-46,67	Mutui ed anticipazioni	54	55	51	1,85	-7,27
Riduzione depositi bancari	0	48	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	1.645	641	872	-61,03	36,04	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	1.548	641	834	-58,59	30,11	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	97	0	38	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	54	55	51	1,85	-7,27
TOTALE INCASSI	23.103	24.767	27.830	7,20	12,37	Aumento depositi bancari	156	0	238	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	6	25	0	-	-
1. Disavanzo corrente	-353	-148	940			-a Settore statale	6	7	0	16,67	-
2. Disavanzo in c/capitale	-2.068	-2.522	-2.594			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	-2.421	-2.670	-1.654			-a Famiglie, imprese, estero	0	18	0	-	-
4. Saldo partite finanziarie	1.460	590	575			TOTALE PAGAMENTI	24.064	26.847	28.909	11,56	7,68
5. FABBISOGNO	-961	-2.080	-1.079								

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento rispetto il primo trimestre del precedente anno pari al 14,2 per cento (da 6.830 a 7.803 milioni) a seguito, soprattutto, di più elevati introiti per l'addizionale regionale IRPEF (+204 milioni), per l'IRAP (+308 milioni) e per i tributi diretti della Regione Sicilia (+ 277 milioni), che ha recuperato la flessione registrata nel primo trimestre 2003.

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 667 milioni pari al 7,9 per cento.

In particolare la spesa di personale ha subito un notevole aumento(+ 20,0 per cento) a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003 e per il pagamento degli arretrati 2002 e 2003.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (18.955 milioni) derivano per 18.630 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 325 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 238 milioni.

Al 31 marzo 2004 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 7.758 milioni, in aumento rispetto al 1° gennaio 2004 di 1.076 milioni. Rilevanti aumenti hanno registrato le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ 2.405 milioni) e all'Addizionale IRPEF (+ 919 milioni) mentre risultano, complessivamente, in diminuzione le giacenze dei conti IRAP - altri soggetti (- 2.716 milioni).

2.4. - LA SANITÀ

Il conto consolidato del comparto (comprensivo della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome) esposto nella tabella n. 6 è stato elaborato sulla base dei flussi trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza o insufficiente significatività delle informazioni conseguente alla trasposizione dei valori di contabilità economica in valori di contabilità finanziaria, con stime effettuate su informazioni rilevate dalle contabilità speciali di Tesoreria Unica.

Al riguardo si precisa che, alla data del 31 marzo 2004, rispetto ad un universo costituito da 197 Aziende sanitarie locali e 99 Aziende ospedaliere, sono risultati inadempienti 1 Azienda sanitaria e 2 ospedaliere.

Saldo Il conto evidenzia al 31 marzo 2004 un fabbisogno di 91 milioni, con un peggioramento di 216 milioni rispetto al risultato rilevato per il 2003.

Entrate Le entrate presentano un incremento del 5,8 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) incrementatisi, nel periodo considerato, di 1.214 milioni (+6,6 per cento).

Pagamenti Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 325 milioni.

Sempre tra i pagamenti, si evidenzia l'aumento della spesa per l'acquisto di beni e servizi (9,8 per cento), che risente dei maggiori finanziamenti regionali per la copertura della spesa sanitaria erogati nel 2003 e della spesa per la costituzione di capitali fissi (14,7 per cento).

Le disponibilità liquide delle Aziende sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere presso la Tesoreria Unica aumentano di 807 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 2.775 milioni al 1° gennaio a 3.582 milioni al 31 marzo 2004).

Tabella. 6 - SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	18.531	20.638	21.842	11,37	5,83	PAGAMENTI CORRENTI	19.289	20.254	21.613	5,00	6,71
Tributari	0	0	0	-	-	Redditi di lavoro dipendente	6.904	6.998	7.118	1,36	1,71
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	11.403	12.214	13.417	7,11	9,85
- Imposte indirette	0	0	0	-	-	Trasferimenti	147	137	139	-6,80	1,46
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	1.799	1.803	1.823	0,22	1,11	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	9	8	15	-11,11	87,50	-a Regioni	0	0	0	-	-
Trasferimenti	15.786	17.880	19.052	13,26	6,55	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-da Regioni	15.689	17.782	18.955	13,34	6,60	-a Famiglie	147	137	139	-6,80	1,46
-da Comuni e province	33	47	43	42,42	-8,51	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	64	51	54	-20,31	5,88	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	0	0	0	-	-	Interessi	21	17	24	-19,05	41,18
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	814	888	915	9,09	3,04
Altri incassi correnti	937	947	952	1,07	0,53						

Segue tabella. 6 - SANITA': Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	408	485	526	18,87	8,45	PAGAMENTI DI CAPITALI	363	448	514	23,42	14,73
Trasferimenti	408	485	526	18,87	8,45	Costituzione di capitali fissi	363	448	514	23,42	14,73
-da Settore statale	0	0	0	-	-	Trasferimenti	0	0	0	-	-
-da Regioni	408	485	526	18,87	8,45	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Imprese	0	0	0	-	-
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	71	0	0	-	-	PARTITE FINANZIARIE	0	296	332	-	12,16
Riscossione crediti	0	0	0	-	-	Partecipazioni e conferimenti	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-	Mutui ed anticipazioni	0	0	0	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	71	0	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	71	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	0	0	0	-	-
TOTALE INCASSI	19.010	21.123	22.368	11,12	5,89	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	0	296	332	-	12,16
1. Disavanzo corrente	-758	384	229			-a Settore statale	0	0	0	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	45	37	12			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	-713	421	241			-a Famiglie, imprese, estero	0	296	332	-	12,16
4. Saldo partite finanziarie	71	-296	-332			TOTALE PAGAMENTI	19.652	20.998	22.459	6,85	6,96
5. FABBISOGNO	-642	125	-91								

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo trimestre 2004 sono stati forniti da tutte le 100 Amministrazioni provinciali e da 7.755 Comuni (pari al 96,6 per cento della popolazione) su un totale di 8.099 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative al primo trimestre 2003 - sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

Le procedure di elaborazione del conto di cassa delle province e dei comuni sono state oggetto di un processo di revisione, reso possibile dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 novembre 2003 che, a partire dal 2003, ha introdotto un nuovo prospetto di rilevazione dei flussi di cassa di Comuni e Province, più analitico del precedente. Le principali innovazioni hanno riguardato i tributi, comprensivi anche dei proventi per le concessioni edilizie, la spesa del personale, cui è stata aggiunta anche l'Irap, il rimborso dei prestiti della Cassa Depositi e prestiti e la determinazione della variazione dei depositi bancari.

l'abbisogno

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 1.158 milioni di euro, inferiore di 168 a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2003.

Da segnalare che, con riguardo ai rapporti di mutuo con il settore statale, nel primo trimestre del 2004 si è avuta un'acquisizione netta pari a 1.003 milioni di euro; nel corrispondente periodo del 2003 l'acquisizione netta era stata pari a 1.101 milioni di euro.

Tale risultato, derivante da una riduzione, sia dell'attività creditizia del settore statale (passata da 1.169 a 1.040 milioni), che dei pagamenti per rimborso della quota capitale dei mutui (da 68 a 37 milioni), risente della trasformazione della Cassa depositi e prestiti in società per azioni, disposta dal decreto legge n. 269 del 30 settembre 2003, convertito con modificazioni, dalla legge n. 326 del 24 novembre 2003, a seguito della quale l'attività imputabile alla gestione della Cassa Depositi spa non è stata imputata al settore statale.

Tabella 7 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	10.710	10.094	11.828	-5,75	17,18	PAGAMENTI CORRENTI	10.947	11.882	13.249	8,54	11,50
Tributari	2.572	2.690	2.708	4,59	0,67	Redditi di lavoro dipendente	3.445	3.599	4.596	4,47	27,70
- Imposte dirette	98	141	148	43,88	4,96	Consumi intermedi	5.323	5.668	5.966	6,48	5,26
- Imposte indirette	2.474	2.549	2.560	3,03	0,43						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	1.153	1.370	1.420	18,82	3,65
Vendita beni e servizi	1.075	1.103	970	2,60	-12,06	-a Settore statale	3	5	5	66,67	0,00
Redditi da capitale	349	354	327	1,43	-7,63	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
						-a Regioni	28	29	27	3,57	-6,90
Trasferimenti	5.354	4.560	6.431	-14,83	41,03	-a Sanità	33	47	43	42,42	-8,51
-da Settore statale	4.164	3.332	5.197	-19,98	55,97	-a altri Enti pubbl. consolidati	10	15	17	50,00	13,33
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	194	210	256	8,25	21,90
-da Regioni	1.082	1.116	1.120	3,14	0,36	-a Famiglie	595	711	785	19,50	10,41
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	233	255	205	9,44	-19,61
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	57	98	82	71,93	-16,33
-da Enti pubbl. non consolidati	90	94	95	4,44	1,06	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	18	18	19	0,00	5,56	Interessi	170	167	174	-1,76	4,19
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	856	1.078	1.093	25,93	1,39
Altri incassi correnti	1.360	1.387	1.392	1,99	0,36						

Segue tabella 7 – COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Marzo			Variazioni %			Gennaio - Marzo			Variazioni %	
	2001	2002	2003	02/01	03/02		2001	2002	2003	02/01	03/02
INCASSI DI CAPITALI	2.434	2.579	2.624	5,96	1,74	PAGAMENTI DI CAPITALI	3.612	3.830	4.542	6,04	18,59
Trasferimenti	2.146	2.291	2.321	6,76	1,31	Costituzione di capitali fissi	3.262	3.401	4.041	4,26	18,82
-da Settore statale	1.096	1.170	1.183	6,75	1,11						
-da Regioni	683	735	745	7,61	1,36	Trasferimenti	350	429	501	22,57	16,78
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	8	12	15	50,00	25,00	-a Regioni	13	17	28	30,77	64,71
-da Enti pubbl. non consolidati	61	66	77	8,20	16,67	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	298	308	301	3,36	-2,27	-a altri Enti pubblici consolidati	7	10	13	42,86	30,00
						-a Enti pubblici non consolidati	30	44	56	46,67	27,27
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	220	280	294	27,27	5,00
						-a Aziende di pubblici servizi	24	26	32	8,33	23,08
Altri incassi di capitale	288	288	303	0,00	5,21	-a Imprese	56	52	78	-7,14	50,00
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	1.563	2.622	2.693	-	2,71	PARTITE FINANZIARIE	872	909	512	4,24	-43,67
Riscossione crediti	304	351	189	-	-46,15	Partecipazioni e conferimenti	127	63	95	-50,39	50,79
-da Settore statale	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	-	-	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	21	22	24	-90,52	9,09	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	51	88	26	72,55	-70,45	-a Imprese ed estero	127	63	95	-50,39	50,79
-da Famiglie, imprese, estero	232	241	139	3,88	-42,32						
Riduzione depositi bancari	47	1.046	1.431	-	36,81	Mutui ed anticipazioni	382	391	142	2,36	-63,68
						-a Regioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	1.212	1.225	1.073	1,07	-12,41	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	1.157	1.169	1.040	1,04	-11,04	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	10	23	25	-	8,70
-da Famiglie, imprese, estero	55	56	33	1,82	-41,07	-a Aziende di pubblici servizi	2	8	17	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	370	360	100	-2,70	-72,22
TOTALE INCASSI	14.707	15.295	17.145	4,00	12,10	Aumento depositi bancari	0	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	363	455	275	25,34	-39,56
1.Disavanzo corrente	-237	-1.788	-1.421			-a Settore statale	69	68	37	-1,45	-45,59
2.Disavanzo in c/capitale	-1.178	-1.251	-1.918			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-1.415	-3.039	-3.339			-a Famiglie, imprese, estero	294	387	238	31,63	-38,50
4.Saldo partite finanziarie	691	1.713	2.181								
5.FABBISOGNO	-724	-1.326	-1.158			TOTALE PAGAMENTI	15.431	16.621	18.303	7,71	10,12