

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo semestre 2004 sono stati forniti da tutte le 100 Amministrazioni provinciali e da 8.030 Comuni (pari al 99,0 per cento della popolazione) su un totale di 8.099 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative al primo semestre 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 2002 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.

Fabbisogno

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 864 milioni di euro, inferiore di 504 milioni a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2003.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 2.334 milioni, di cui milioni 1.062 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2003, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 1.709 milioni).

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 3.198 milioni, di cui 748 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.038 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel primo semestre 2003, il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 3.077 milioni).

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

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	24.644	24.917	28.440	1,11	14,14	PAGAMENTI CORRENTI	23.834	24.867	26.961	4,33	8,42
Tributari	9.818	10.515	11.540	7,10	9,75	Redditi di lavoro dipendente	7.599	7.839	9.273	3,16	18,29
- Imposte dirette	803	981	1.069	22,17	8,97	Consumi intermedi	11.381	11.586	12.062	1,80	4,11
- Imposte indirette	9.015	9.534	10.471	5,76	9,83						
Contributi sociali	0	0	0	-	-	Trasferimenti	2.449	2.824	2.972	15,31	5,24
Vendita beni e servizi	2.431	2.503	2.559	2,96	2,24	-a Settore statale	8	13	10	62,50	-23,08
Redditi da capitale	1.008	973	993	-3,47	2,06	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
						-a Regioni	64	54	56	-15,63	3,70
Trasferimenti	9.583	8.957	11.321	-6,53	26,39	-a Sanità	72	94	98	30,56	4,26
-da Settore statale	6.808	5.996	7.963	-11,93	32,81	-a altri Enti pubbl. consolidati	35	44	44	25,71	0,00
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	398	487	530	22,36	8,83
-da Regioni	2.579	2.743	3.112	6,36	13,45	-a Famiglie	1.352	1.558	1.655	15,24	6,23
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	357	384	386	7,56	0,52
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	163	190	193	16,56	1,58
-da Enti pubbl. non consolidati	165	175	201	6,06	14,86	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	31	43	45	38,71	4,65	Interessi	1.311	1.483	1.505	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.804	1.969	2.027	9,15	2,95	Altri pagamenti correnti	1.094	1.135	1.149	3,75	1,23

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

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	5.232	5.495	6.110	5,03	11,19	PAGAMENTI DI CAPITALI	8.084	8.479	9.755	4,89	15,05
Trasferimenti	4.640	4.856	5.369	4,66	10,56	Costituzione di capitali fissi	7.046	7.461	8.691	5,89	16,49
-da Settore statale	1.991	2.118	2.162	6,38	2,08	Trasferimenti	1.038	1.018	1.064	-1,93	4,52
-da Regioni	1.697	1.732	2.145	2,06	23,85	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	35	30	43	-14,29	43,33
-da altri Enti pubbl. consolidati	18	25	31	38,89	24,00	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	160	173	216	8,13	24,86	-a altri Enti pubblici consolidati	15	19	28	26,67	47,37
-da Famiglie, imprese, estero	774	808	815	4,39	0,87	-a Enti pubblici non consolidati	135	140	132	3,70	-5,71
						-a Famiglie	652	615	617	-5,67	0,33
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	50	60	90	20,00	50,00
Altri incassi di capitale	592	639	741	7,94	15,96	-a Imprese	151	154	154	1,99	0,00
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	2.991	3.822	2.878	-	-24,70	PARTITE FINANZIARIE	1.717	2.256	1.576	31,39	-30,14
Riscossione crediti	541	637	505	-	-20,72	Partecipazioni e conferimenti	136	349	247	-	-
-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	44	55	57	-87,15	3,64	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	69	137	100	-	-27,01	-a Imprese ed estero	136	349	247	-	-29,23
-da Famiglie, imprese, estero	428	445	348	3,97	-21,80						
Riduzione depositi bancari	0	583	48	-	-91,77	Mutui ed anticipazioni	483	574	523	-	-
Altre partite finanziarie	2.450	2.602	2.325	6,20	-10,65	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Settore statale	2.200	2.363	2.325	7,41	-1,61	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	250	239	0	-4,40	-	-a Enti pubblici non consolidati	26	41	64	57,69	56,10
						-a Aziende di pubblici servizi	82	142	154	73,17	8,45
						-a Famiglie, imprese, estero	375	391	305	4,27	-21,99
TOTALE INCASSI	32.867	34.234	37.428	4,16	9,33	Aumento depositi bancari	179	0	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	919	1.333	806	45,05	-39,53
1.Disavanzo corrente	810	50	1.479			-a Settore statale	741	939	494	26,72	-47,39
2.Disavanzo in c/capitale	-2.852	-2.984	-3.645			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3.DISAVANZO	-2.042	-2.934	-2.166			-a Famiglie, imprese, estero	178	394	312	-	-20,81
4.Saldo partite finanziarie	1.274	1.566	1.302			TOTALE PAGAMENTI	33.635	35.602	38.292	5,85	7,56
5.FABBISOGNO	-768	-1.368	-864								

Da segnalare che, con riguardo ai rapporti di mutuo con il settore statale, nel primo semestre del 2004 si è avuta un'acquisizione netta pari a 1.831 milioni di euro; nel corrispondente periodo del 2003 l'acquisizione netta era stata pari a 1.394 milioni di euro.

Tale risultato, derivante da una lieve riduzione dell'attività creditizia del settore statale (passata da 2.363 a 2.325 milioni), e da una riduzione dei pagamenti per rimborso della quota capitale dei mutui (da 939 a 494 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.

Entrate

Tra le entrate, che registrano un aumento del 9,3 per cento (da 34.234 a 37.428 milioni di euro), si segnala l'incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 8.114 a 10.125 milioni (+ 24,8%), determinato dalla crescita dei trasferimenti correnti di 1.967 milioni.

Spese

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento pari all'8,4 per cento a seguito di:

- maggiori redditi di lavoro dipendente (+ 1.434 milioni, pari al + 18,3 per cento), a seguito dell'applicazione del CCNI biennio 2002 e 2003, e del pagamento degli arretrati 2002 e 2003;
- maggiori spese per consumi intermedi (+ 476 milioni, pari al + 4,1 per cento).

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un incremento di 1.276 milioni (+ 15,05 per cento) imputabile ad una generalizzata crescita degli investimenti diretti per l'acquisizione di beni mobili ed immobili (+ 1.230 milioni, pari al + 16,5 per cento).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano una riduzione di 2.060 milioni (da 15.547 milioni al 1° gennaio 2004 a 13.487 milioni al 30 giugno 2004).

2.6. – GLI ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI

Il conto esposto nella tabella n. 8 è riferito al complesso degli altri enti pubblici al momento oggetto delle rilevazioni trimestrali dei flussi di cassa e pertanto consolidati nell'ambito del conto del settore pubblico.

Di seguito, oltre al conto di tutti gli altri enti pubblici consolidati, sono esposti i conti settoriali degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni centrali (rispettivamente Tabelle nn. 8.1 e 8.2), degli Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali (Tabella 8.3), degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni locali (rispettivamente, Tabelle nn. 8.4 e 8.5).

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto nel primo semestre del 2004 un disavanzo di milioni 5 contro un avanzo di 73 milioni a quello registratosi nel corrispondente periodo dello scorso anno.

I trasferimenti dal settore statale, fonte principale di finanziamento, sono risultati pari a milioni 6.134 e superiori di milioni 36 a quelli del 2003.

Riguardo i pagamenti si registrano per centuali di incremento delle spese correnti e in conto capitale pari, rispettivamente, all'8,1 e al 5,7 per cento per le spese correnti e quelle in conto capitale.

Tabella 8 – ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	8.251	8.150	8.223	-1,22	0,90	PAGAMENTI CORRENTI	7.084	6.889	7.445	-2,75	8,07
Tributari	440	466	510	5,91	9,44	Redditi di lavoro dipendente	3.460	3.563	3.823	2,98	7,30
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	1.545	1.529	1.563	-1,05	2,25
- Imposte indirette	440	466	510	5,97	9,54						
Contributi sociali	36	30	37	-16,83	23,57	Trasferimenti	1.049	1.056	1.172	0,67	11,09
Vendita beni e servizi	1.339	697	771	-48,43	10,72	-a Settore statale	42	20	3	-52,90	-85,85
Redditi da capitale	69	89	91	29,28	2,27	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
						-a Regioni	9	7	13	-22,44	86,57
Trasferimenti	5.293	5.580	5.587	5,48	0,13	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	4.847	5.105	5.055	5,38	-0,99	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	326	295	309	-9,60	4,79
-da Regioni	155	167	179	7,82	7,26	-a Famiglie	357	509	528	43,00	3,77
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	35	44	44	25,97	0,00	-a Imprese	315	225	319	-28,86	42,20
-da Enti pubbl. non consolidati	185	213	252	15,29	18,49	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	34	15	16	-56,44	6,73	Interessi	54	39	34	-	-
-da Imprese	37	36	41	-2,73	14,03						
-da Estero	0	0	0	-	-	Ammortamenti	1	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.074	1.288	1.227	20,12	-4,78	Altri pagamenti correnti	975	702	853	-28,28	21,73

Segue tabella 8 - ALTRI ENTI PUBBLICI CONSOLIDATI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni %			Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	1.481	1.350	1.460	-8,93	8,23	PAGAMENTI DI CAPITALI	2.298	2.036	2.150	-11,52	5,66
Trasferimenti	1.459	1.261	1.421	-13,71	12,82	Costituzione di capitali fissi	1.930	1.710	1.781	-11,51	4,19
-da Settore statale	1.193	993	1.079	-16,93	8,75	Trasferimenti	337	287	333	-14,99	16,19
-da Regioni	194	197	235	1,56	19,48	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	5	5	5	0,00	0,00
-da Comuni e Province	15	19	28	26,93	47,84	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	27	25	28	-7,48	12,12	-a Comuni e Province	18	25	31	39,28	24,24
-da Famiglie, imprese, estero	30	27	51	-10,10	89,78	-a Enti pubblici non consolidati	146	150	171	2,77	14,14
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Famiglie	86	82	89	-4,70	8,62
Altri incassi di capitale	22	89	39	-	-56,74	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Imprese	82	25	37	-70,21	48,48
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	31	39	36	26,06	-7,77
PARTITE FINANZIARIE	577	385	575	-	49,84	PARTITE FINANZIARIE	858	887	668	3,41	-24,94
Riscossione crediti	173	148	254	-	72,34	Partecipazioni e conferimenti	28	121	47	-	-
-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 Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	46	48	49	-62,83	2,10	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-	-a Imprese ed estero	28	121	47	-	-61,77
-da Famiglie, imprese, estero	127	100	205	-21,47	-	Mutui ed anticipazioni	349	288	329	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	404	237	321	-41,75	35,80	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	75	0	-	-	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti pubblici	267	0	115	-	-	-a Enti pubblici non consolidati	63	40	37	-36,87	-7,58
-da Famiglie, imprese, estero	137	162	206	18,43	27,43	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
						-a Famiglie, imprese, estero	286	248	292	-13,42	17,92
TOTALE INCASSI	10.309	9.885	10.258	-4,15	3,81	Aumento depositi bancari	65	76	82	17,09	7,97
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	416	402	210	-3,40	-48,24
1. Disavanzo corrente	1.167	1.261	778	-	-	-a Settore statale	0	0	14	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-817	-686	-690	-	-	-a Enti pubblici	19	21	-1	10,63	-105,81
3. DISAVANZO	350	575	88	-	-	-a Famiglie, imprese, estero	397	381	197	-4,07	-48,78
4. Saldo partite finanziarie	-281	-502	-93	-	-	TOTALE PAGAMENTI	10.240	9.812	10.263	-4,22	4,64
5. FABBISOGNO	69	73	-5	-	-						

Tabella 8.1- ENTI ECONOMICI AMMINISTRAZIONI CENTRALI* : Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	278	291	233	PAGAMENTI CORR.	282	266	272
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	171	174	176
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	43	40	42
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	30	31	28
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	13	24	27	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	1	3	3	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	260	262	200	-a Famiglie	30	31	28
-da Settore statale	242	241	186	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	2	2	2	Interessi	25	12	12
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	16	19	12				
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	4	2	3	Altri pagamenti correnti	13	9	14
INC. DI CAPITALI	872	675	711	PAG. DI CAPITALI	985	852	870
Trasferimenti	872	675	711	Costituz. capitali fissi	934	850	870
-da Settore statale	872	675	711	Trasferimenti	51	0	0
-da Regioni	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Regioni	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	51	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	0	2	0
PART. FINANZIARIE	184	173	220	PART. FINANZIARIE	67	23	22
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	7	8	9
-da altri	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	60	15	13
Altre partite finanziarie	184	173	220	TOTALE PAGAM.	1.334	1.141	1.164
TOTALE INCASSI	1.334	1.139	1.164	FABB. (-) DISP. (+)	0	-2	0

*ENAS, Ente nazionale italiano per il Turismo, Istituto per studi ricerche e informazioni sul mercato agricolo, Istituto per lo sviluppo della formazione professionale lavoratori (Isfol), Ente Iriguo Umbro-Toscano

Tabella 8.2 - ENTI ASSISTENZIALI AMMINISTRAZIONI CENTRALI*: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	785	347	454	PAGAMENTI CORR.	850	396	511
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	113	58	87
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	131	99	99
- Imposte indirette	0	0	0				
				Trasferimenti	212	158	162
Contributi sociali	3	2	4	-a Settore statale	7	9	1
Vendita beni e servizi	657	162	237	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	2	0	1	-a Enti pubbl. nc.	48	0	0
				-a Famiglie	157	149	161
Trasferimenti	87	98	85	-a Imprese	0	0	0
-da Settore statale	86	98	85				
-da Regioni	1	0	0	Interessi	6	1	2
-da Comuni e prov.	0	0	0				
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	36	85	127	Altri pagamenti correnti	388	80	161
INC. DI CAPITALI	0	0	0	PAG. DI CAPITALI	8	7	3
Trasferimenti	0	0	0	Costituz. capitali fissi	4	1	1
-da Settore statale	0	0	0				
-da Regioni	0	0	0	Trasferimenti	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	-a Regioni	0	0	0
-da Famiglie imprese	0	0	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	4	6	2
PART. FINANZIARIE	205	247	285	PART. FINANZIARIE	165	191	228
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	1	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da altri	0	0	0	Mutui ad imprese	0	1	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Altre partite finanziarie	205	247	285	Altre partite finanziarie	165	189	228
TOTALE INCASSI	990	594	739	TOTALE PAGAM.	1.190	1.299	1.349
FABB. (-) DISP. (+)	-33	0	-3				

*Comitato olimpico nazionale Italiano (solo per il 2002), Unione nazionale incremento razze equine, Club alpino italiano, Ente teatrale italiano, Accademia nazionale dei Lincei, Istituto italiano per l'Africa e l'Oriente, Associazione italiana della Croce Rossa

Tabella 8.3 - ENTI DI RICERCA AMMINISTRAZIONI CENTRALI *: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	1.149	1.291	1.232	PAGAMENTI CORR.	953	1.025	1.095
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro depend.	428	423	441
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	202	219	193
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	299	357	436
Contributi sociali	2	0	0	-a Settore statale	33	11	2
Vendita beni e servizi	48	96	58	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	4	1	5	-a Enti pubbl. nc.	4	8	14
Trasferimenti	1.056	1.166	1.129	-a Famiglie	122	280	283
-da Settore statale	1.018	1.146	1.102	-a Imprese	140	58	137
-da Regioni	2	3	10	Interessi	6	5	3
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	18	13	11				
-da Famiglie	18	4	6				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	39	28	40	Altri pagamenti correnti	18	21	22
INC. DI CAPITALI	26	31	26	PAG. DI CAPITALI	103	110	114
Trasferimenti	15	20	19	Costituz. capitali fissi	88	88	90
-da Settore statale	9	12	12	Trasferimenti	0	0	0
-da Regioni	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	0	0	0	-a Regioni	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	5	1	1	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie imprese	1	7	6	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	11	11	7	Altri pagamenti di capitale	15	22	24
PART. FINANZIARIE	105	95	110	PART. FINANZIARIE	134	164	140
Riscossione crediti	5	2	9	Partec. a imprese	0	1	0
-da Enti pubbl. nc.	5	0	0	Mutui ad imprese	7	8	9
-da altri	0	2	9	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	127	155	131
Altre partite finanziarie	100	93	101				
TOTALE INCASSI	1.280	1.417	1.368	TOTALE PAGAM.	1.190	1.299	1.349
FABB. (-) DISP. (+)	90	118	19				

* Istituto nazionale di statistica, Istituto nazionale per la fisica della materia, Istituto nazionale di fisica nucleare, Istituto elettrotecnico nazionale "Galileo Ferraris" – Torino, Istituto nazionale per studi ed esperienze di architettura navale, Ente per le nuove tecnologie, l'energia e l'ambiente, Istituto nazionale della nutrizione, Istituto nazionale di economia agraria, Consiglio nazionale ricerche, Osservatorio geofisico sperimentale di Trieste, Ente nazionale sementi elette, Istituto sperimentale per la cerealicoltura, Istituto sperimentale per la zootecnia, Ente per il Museo nazionale della scienza e della tecnica "L. Vinci", Istituto nazionale di geofisica, Istituto nazionale di ottica – Firenze, Agenzia spaziale italiana, Istituto di studi e analisi economica

Tabella 8.4 -ENTI ECONOMICI AMMINISTRAZIONI LOCALI: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)**

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	1.072	1.014	1.163	PAGAMENTI CORR.	916	916	982
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dipend.	313	313	349
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	300	319	345
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	223	212	233
Contributi sociali	2	2	2	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	379	293	311	-a Regioni	5	1	3
Redditi da capitale	45	48	58	-a Enti pubbl. nc.	17	18	16
Trasferimenti	373	400	502	-a Famiglie	29	27	33
-da Settore statale	206	184	265	-a imprese	172	166	181
-da Regioni	104	133	135	Interessi	7	8	8
-da Comuni e prov.	27	32	38	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	30	48	63				
-da Famiglie	4	2	0				
-da Imprese	2	1	1				
-da Estero							
Altri incassi correnti	273	271	290	Altri pagamenti correnti	73	64	47
INC. DI CAPITALI	255	315	336	PAG. DI CAPITALI	399	439	540
Trasferimenti	247	264	310	Costituz. capitali fissi	251	294	376
-da Settore statale	42	60	71	Trasferimenti	143	142	160
-da Regioni	186	175	209	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	7	11	17	-a Regioni	5	5	5
-da Enti pubbl. nc.	6	13	6	-a Comuni e Prov.	18	25	31
-da Famiglie imprese	6	5	7	-a Enti pubbl. nc.	4	5	4
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	85	82	89
				-a Imprese	31	25	31
Altri incassi di capitale	8	51	26	Altri pagamenti di capitale	5	3	4
PART. FINANZIARIE	275	311	383	PART. FINANZIARIE	289	312	346
Riscossione crediti	42	42	60	Partec. A imprese	17	63	29
-da Enti pubbl. nc.	8	0	1	Mutui ad imprese	45	33	30
-da altri	34	42	59	Aumento dep. bancari	8	0	0
Rid. depositi bancari	0	1	5	Altre partite finanziarie	219	216	287
Altre partite finanziarie	233	268	318				
TOTALE INCASSI	1.602	1.640	1.882	TOTALE PAGAM.	1.604	1.667	1.868
FABB. (-) DISP. (+)	-2	-27	14				

*Camere di commercio, Comunità montale, Enti portuali

Tabella 8.5- ENTI ASSISTENZIALI AMMINISTRAZIONI LOCALI*: Conto consolidato di cassa (in milioni di euro)

INCASSI	Gennaio - Giugno			PAGAMENTI	Gennaio - Giugno		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	4.491	4.748	4.802	PAGAMENTI CORR.	3.721	3.971	4.187
Tributari	440	466	510	Redditi lavoro depend.	2.316	2.477	2.623
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	677	708	749
- Imposte indirette	440	466	510	Trasferimenti	282	296	312
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	2	0	0
Vendita beni e servizi	37	37	42	-a Regioni	4	6	10
Redditi da capitale	5	9	6	-a Enti pubbl. nc.	257	269	279
Trasferimenti	3.504	3.576	3.646	-a Famiglie	16	20	22
-da Settore statale	3.295	3.370	3.400	-a Imprese	3	1	1
-da Regioni	46	29	35	Interessi	10	12	9
-da Comuni e prov.	8	12	6	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	121	131	165				
-da Famiglie	12	9	10				
-da Imprese	22	25	30				
Altri incassi correnti	505	660	598	Altri pagamenti correnti	436	478	494
INC. DI CAPITALI	200	261	302	PAG. DI CAPITALI	766	617	614
Trasferimenti	199	257	301	Costitui. capitali fissi	622	471	440
-da Settore statale	144	201	205	Trasferimenti	143	145	173
-da Regioni	8	22	26	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	8	8	11	-a Regioni	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	16	11	21	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie imprese	23	15	38	-a Enti pubbl. nc.	142	145	167
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	1	0	0
				-a Imprese	0	0	6
Altri incassi di capitale	1	4	1	Altri pagamenti di capitale	1	1	1
PART. FINANZIARIE	1.028	991	1.162	PART. FINANZIARIE	1.234	1.428	1.487
Riscossione crediti	117	96	174	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	32	48	46	Mutui ad imprese	163	169	193
-da altri	85	48	128	Aumento dep. bancari	57	77	87
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	1.014	1.182	1.207
Altre partite finanziarie	911	895	988				
TOTALE INCASSI	5.719	6.000	6.266	TOTALE PAGAM.	5.721	6.016	6.288
FABB. (-) DISP. (+)	-2	-16	-22				

* Università, Enti parchi

CAPITOLO III

IL CONTO DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questa appendice è elaborato dall'Istat nel rispetto di regole e definizioni armonizzate a livello europeo, contenute nel Regolamento sul sistema dei Conti Economici Integrati (SEC95) n. 2223/96 e successive modifiche (n. 264/2000, n. 2.558/2001 e n.1221/2002).

L'indebitamento risultante dalla sommatoria dei quattro trimestri di ciascun anno può differire dalla stima annuale calcolata ai fini della Notifica dei parametri di Maastricht (come da Regolamento CE n. 351/2002) per il diverso trattamento delle operazioni di swap: nella Notifica infatti gli swap sono da considerare a tutti gli effetti interessi e incidono quindi sul calcolo dell'indebitamento, mentre nei conti secondo il SEC95, tali operazioni sono considerate partite finanziarie con impatto nullo sull'indebitamento.

Per la costruzione del conto trimestrale sono state utilizzate tutte le informazioni qualitative e quantitative di breve periodo disponibili al momento dell'elaborazione, ivi compresi i dati di cassa riportati per i diversi settori in questa Relazione.

Nell'interpretazione dei dati va tenuto presente che, secondo quanto stabilito in sede comunitaria, le serie trimestrali delle voci del conto sono di tipo grezzo, cioè non depurate della componente stagionale. Questo spiega in gran parte la forte variabilità in corso d'anno degli aggregati del conto ed in particolare del saldo (indebitamento netto) che, per gli anni presi in considerazione, assume andamenti diversi nei trimestri in cui vengono adottati i vari provvedimenti di politica economica e le diverse manovre di bilancio.

Nel Conto economico trimestrale, così come per il conto annuale, le operazioni effettuate dalle Amministrazioni pubbliche sono attribuite ai trimestri in base al principio della competenza economica (principio accrual), secondo il quale “i flussi sono registrati nel momento in cui il valore economico è creato, trasformato, scambiato, trasferito o estinto”.

Tabella 9 - AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE. Conto economico (in milioni di euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni		% Pil		
	2002	2003	2004	03/02	04/03	2002	2003	2004
USCITE								
USCITE CORRENTI	261.270	271.710	279.329	4,00	2,80	42,52	42,82	42,43
- Redditi da lav. dipendente	62.776	65.603	69.626	4,50	6,13	10,22	10,34	10,58
- Consumi intermedi	30.062	31.639	31.903	5,25	0,83	4,89	4,99	4,85
Interessi passivi	37.047	35.167	31.787	-5,07	-9,61	6,03	5,54	4,83
Prestazioni sociali in denaro	99.135	104.108	108.711	5,02	4,42	16,13	16,41	16,51
Altre uscite correnti	32.250	35.193	37.302	9,13	5,99	5,25	5,55	5,67
USCITE C / CAPITALE	21.742	23.586	24.941	8,48	5,74	3,54	3,72	3,79
Investimenti fissi lordi	12.997	14.667	17.435	12,85	18,87	2,12	2,31	2,65
Altre uscite in c/capitale	8.745	8.919	7.506	1,99	-15,84	1,42	1,41	1,14
USCITE COMPLESSIVE	283.012	295.296	304.270	4,34	3,04	46,06	46,53	46,22
di cui: Uscite corr. netto interessi	224.223	236.543	247.542	5,49	4,65	36,49	37,28	37,60
ENTRATE								
ENTRATE CORRENTI	257.309	263.417	277.407	2,37	5,31	41,88	41,51	42,14
Entrate tributarie	165.845	166.544	175.917	0,42	5,63	26,99	26,24	26,72
- Imposte dirette	74.983	73.576	80.535	-1,88	9,46	12,20	11,59	12,23
- Imposte indirette	90.862	92.968	95.382	2,32	2,60	14,79	14,65	14,49
Contributi sociali	70.891	75.917	79.053	7,09	4,13	11,54	11,96	12,01
Altre entrate correnti	20.573	20.956	22.437	1,86	7,07	3,35	3,30	3,41
ENTRATE C / CAPITALE	3.301	21.301	3.828	545,29	-82,03	0,54	3,36	0,58
di cui: imposte c/capitale	1.906	19.973	2.747	947,90	-86,25	0,31	3,15	0,42
ENTRATE COMPLESSIVE	260.610	284.718	281.235	9,25	-1,22	42,41	44,87	42,72
Avanzo (+) Disavanzo (-) corr.	-3.961	-8.293	-1.922	109,37	-76,82	-0,64	-1,31	-0,29
Indebitamento netto	-22.402	-10.578	-23.035	-52,78	117,76	-3,65	-1,67	-3,50
Avanzo primario	14.645	24.589	8.752	67,90	-64,41	2,38	3,87	1,33
Saldo corrente	-3.961	-8.293	-1.922	109,37	-76,82	-0,64	-1,31	-0,29

Per le stime delle diverse voci del conto si considera, quindi, come periodo di riferimento, quello in cui si verificano gli eventi economici sottostanti, indipendentemente dal momento in cui avviene la regolazione contabile di cassa corrispondente (pagamenti e riscossioni).

Il conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche analizzato in questa appendice espone un indebitamento netto per il primo semestre del 2004 pari a milioni 23.035 contro milioni 10.578 del corrispondente semestre del 2003 le incidenze al Pil sono risultate pari al 3,5 per cento per il 2004 e all'1,7 per cento per il 2003).

Il risparmio (saldo corrente), pur sempre negativo per 1.922 milioni (0,3% del Pil) è risultato notevolmente inferiore al valore registrato nel corrispondente semestre dell'anno precedente (8.293 milioni, pari al 1,3 del Pil).

Nel primo semestre 2004 si è avuto un avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi) pari a 8.752 milioni (era stato, parimenti, positivo per 24.589 milioni nel primo semestre 2003), con una incidenza sul Pil dell'1,3 per cento contro il 3,9 per cento dell'anno precedente.

Come già evidenziato in premessa, le indicate risultanze non offrono un chiaro indizio in rapporto agli attesi risultati annui considerato l'andamento fortemente irregolare che caratterizza la ripartizione temporale dei flussi di entrata e spesa.

Va innanzitutto ricordato che nel primo semestre 2003 sono stati contabilizzati secondo il principio della competenza economica, tutti gli introiti dei condoni fiscali, pari a circa 19.300 milioni, computati ai fini dell'indebitamento dell'intero anno; per il corrispondente periodo del 2004, non essendo al momento disponibili informazioni sugli importi effettivamente dichiarati dai contribuenti da assumere in termini di competenza economica, l'ammontare registrato nelle stime attuali del conto è limitato agli incassi già acquisiti nel periodo dal bilancio dello Stato, pari a milioni 2.660.

Quando saranno note le informazioni relative ai pagamenti posticipati all'anno 2005 a seguito di rateizzazione richiesta dai contribuenti, ma di competenza economica del 2004, i dati sulle imposte in conto capitale saranno oggetto di revisione.

Va altresì sottolineato che, ovviamente, i dati del primo semestre 2004 prescindono dagli effetti della manovra di consolidamento dei conti pubblici programmata nel mese di luglio con un effetto pari a circa 0,6 punti percentuali del prodotto interno lordo.

Entrate

Le entrate totali acquisite nel primo semestre 2004 risultano ridotte dell'1,2 per cento e il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 42,7 per cento (era stato del 44,9 per cento nel primo semestre 2003).

Si è avuta in particolare una crescita delle entrate correnti (+ 5,3%): da segnalare, in particolare l'incremento del 5,6 delle entrate tributarie (+ 9,5 per le dirette e + 2,6 per le indirette) e del 4,1 per cento dei contributi sociali.

Di contro le entrate in conto capitale hanno registrato una riduzione di milioni 17.226 per le imposte in conto capitale e di milioni 247 per le altre entrate in conto capitale: la diminuzione delle imposte in conto capitale deriva per milioni 16.640 dal differenziale di introiti per condoni di cui si è detto in precedenza.

Uscite

Le uscite totali risultano cresciute del 3 per cento. Il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 46,2 per cento contro il 46,5 per cento nel corrispondente semestre 2003.

In particolare, la crescita delle uscite correnti nel primo semestre 2004 è stata pari al 2,8 per cento (4 per cento nel primo semestre 2003). Tale crescita è l'effetto combinato dell'incremento del 6,1 per cento dei redditi da lavoro dipendente (influenzato dal rinnovo del contratto dei dipendenti degli enti locali), dell'aumento dello 0,8 per cento dei consumi intermedi, dell'incremento del 4,4 per cento delle prestazioni sociali in denaro e del 6 per cento delle altre uscite correnti e della diminuzione del 9,6 per cento degli interessi passivi.

Le uscite in conto capitale, sono aumentate di milioni 1.355 (+ 5,7%): tale crescita è la risultante di un aumento di milioni 2.368 degli investimenti fissi lordi (+ 18,9%) e una diminuzione di milioni 1.413 delle altre uscite in conto capitale (- 15,8%).