

2.5. - I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per i primi nove mesi del 2004 sono stati forniti dalle 100 Amministrazioni provinciali e da 8.043 Comuni (pari al 99,3 per cento della popolazione) su un totale di 8.098 enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative ai primi nove mesi del 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 1.191 milioni, inferiore di 297 milioni a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2003.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 3.027 milioni, di cui 1.544 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2003, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 2.252 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 4.218 milioni, di cui 626 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.475 milioni per anticipazioni di tesoreria (nei primi nove mesi del 2003, il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 3.740 milioni).

Tabella 7 - COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato di conto (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	37.805	37.894	40.245	0,24	6,20	PAGAMENTI CORRENTI	35.322	36.206	38.592	2,50	6,59
Tributari	14.507	15.293	15.521	5,42	1,49	Redditi lavoro dipendente	11.253	11.592	13.392	3,01	15,53
- Imposte dirette	1.219	1.552	1.591	27,32	2,51	Consumi intermedi	17.182	17.301	17.704	0,69	2,33
- Imposte indirette	13.288	13.741	13.930	3,41	1,38	Trasferimenti	4.117	4.356	4.530	5,81	3,99
Contributi sociali	0	0	0	-	-	-a Settore statale	12	18	15	50,00	-16,67
Vendita beni e servizi	4.076	4.274	3.904	4,86	-8,66	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	1.151	1.345	1.396	16,85	3,79	-a Regioni	128	110	117	-14,06	6,36
Trasferimenti	16.068	14.798	17.236	-7,90	16,48	-a Sanità	150	156	159	4,00	1,92
-da Settore statale	11.064	9.360	11.855	-15,40	26,66	-a altri Enti pubbl. consolidati	63	73	76	15,87	4,11
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	675	697	810	3,26	16,21
-da Regioni	4.677	5.017	4.972	7,27	-0,90	-a Famiglie	2.253	2.390	2.432	6,08	1,76
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	527	601	604	14,04	0,50
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-	-a Imprese	309	311	317	0,65	1,93
-da Enti pubbl. non consolidati	247	331	335	34,01	1,21	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	80	90	74	12,50	-17,78	Interessi	1.522	1.676	1.628	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-	Ammortamenti	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-	Altri pagamenti correnti	1.248	1.281	1.338	2,64	4,45
Altri incassi correnti	2.003	2.184	2.188	9,04	0,18						

Segue tabella 7 - COMUNI E PROVINCE - Conto consolidato - Bilancio (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	8.221	9.469	9.633	15,18	1,73	PAGAMENTI DI CAPITALI	12.685	13.808	15.318	8,85	10,94
Trasferimenti	7.202	8.162	8.457	13,33	3,61	Costituzione di capitali fissi	11.170	12.249	13.721	9,66	12,02
-da Settore statale	3.007	3.300	3.446	9,74	4,42	Trasferimenti	1.515	1.559	1.597	2,90	2,44
-da Regioni	2.725	3.213	3.355	17,91	4,42	-a Settore statale	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-	-a Regioni	56	40	53	-28,57	32,50
-da altri Enti pubbl. consolidati	32	39	46	21,88	17,95	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	288	337	342	17,01	1,48	-a altri Enti pubblici consolidati	23	38	45	65,22	18,42
-da Famiglie, imprese, estero	1.150	1.273	1.268	10,70	-0,39	-a Enti pubblici non consolidati	185	173	182	-6,49	5,20
						-a Famiglie	929	945	934	1,72	-1,16
Ammortamenti	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	107	142	155	32,71	9,15
						-a Imprese	215	221	228	2,79	3,17
Altri incassi di capitale	1.019	1.307	1.176	28,26	-10,02	-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	0	0	0	-	-
PARTITE FINANZIARIE	4.399	4.879	5.438	-	11,46	PARTITE FINANZIARIE	3.251	3.716	2.597	14,30	-30,11
Riscossione crediti	619	789	642	-	-18,63	Partecipazioni e conferimenti	302	470	432	-	-
-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	78	97	74	-77,18	-23,71	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	116	195	172	-	-11,79	-a Imprese ed estero	302	470	432	55,63	-8,09
-da Famiglie, imprese, estero	425	497	396	16,94	-20,32						
						Mutui ed anticipazioni	834	741	806	-	-
Riduzione depositi bancari	0	0	1.295	-	-	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Sanità	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	3.780	4.090	3.501	8,20	-14,40	-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-da Settore statale	3.480	3.725	3.322	7,04	-10,82	-a Enti pubblici non consolidati	50	51	77	2,00	50,98
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-	-a Aziende di pubblici servizi	207	259	288	25,12	11,20
-da Famiglie, imprese, estero	300	365	179	21,67	-50,96	-a Famiglie, imprese, estero	577	431	441	-25,30	2,32
TOTALE INCASSI	50.425	52.242	55.316	3,60	5,88	Aumento depositi bancari	587	1.424	0	-	-
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	1.528	1.081	1.359	-29,25	25,72
1. Disavanzo corrente	2.483	1.688	1.653			-a Settore statale	741	939	494	26,72	-47,39
2. Disavanzo in c/capitale	-4.464	-4.339	-5.685			-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
3. DISAVANZO	-1.981	-2.651	-4.032			-a Famiglie, imprese, estero	787	142	865	-81,96	-
4. Saldo partite finanziarie	1.148	1.163	2.841								
5. FABBISOGNO	-833	-1.488	-1.191			TOTALE PAGAMENTI	51.258	53.730	56.507	4,82	5,17

Da segnalare che, con riguardo ai rapporti di mutuo con il settore statale, nei primi nove mesi del 2004 si è avuta un'acquisizione netta pari a 2.828 milioni; nel corrispondente periodo del 2003 l'acquisizione netta era stata pari a 2.786 milioni.

Tale risultato, derivante da una contrazione dell'attività creditizia del settore statale (passata da 3.725 a 3.322 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 attribuibile alla gestione della Cassa Depositi S.p.A. non è stata imputata al settore statale.

Entrate

Tra le entrate, che registrano un aumento del 5,9 per cento (da 52.242 a 55.316 milioni), si segnala l'incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 12.660 a 15.301 milioni (+ 20,9%), determinato dalla crescita dei trasferimenti correnti di 2.495 milioni e di quelli in conto capitale di 146 milioni.

Spese

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento pari al 6,6 per cento a seguito di:

- maggiori redditi di lavoro dipendente per 1.800 milioni (+ 15,5%), a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003 con corresponsione dei relativi arretrati;

- maggiori spese per consumi intermedi per 404 milioni (+ 2,3%);

I pagamenti in conto capitale hanno registrato un incremento di 1.510 milioni (+ 10,9%) imputabile ad una crescita degli investimenti diretti per l'acquisizione di beni mobili ed immobili per 1.472 milioni, (+ 12%).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano un aumento di 575 milioni (da 15.547 milioni al 1° gennaio 2004 a 16.122 milioni al 30 settembre 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 (l'abelle nn. 8.1 e 8.2), degli Enti di ricerca dell'amministrazione centrale (l'abella 8.3), degli Enti economici e assistenziali delle Amministrazione locale (l'abelle nn. 8.4 e 8.5).

Saldo

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto nei primi nove mesi dell'anno in corso una disponibilità di 19 milioni, inferiore di 74 milioni a quella conseguita nel corrispondente periodo del 2003).

L'indicata risultanza è legata, prevalentemente, al conto degli enti di ricerca che evidenzia una riduzione della disponibilità da 121 milioni nel 2003 a 22 milioni nel 2004.

Entrate

Nel loro insieme gli Enti trovano la loro principale fonte di finanziamento nei trasferimenti dal settore statale risultati nel 2004 pari a milioni 9.801 contro milioni 9.874 nel 2003. In particolare il finanziamento del settore statale è risultato più elevato per gli economici dell'Amministrazione centrale (+ milioni 266) e locale (+ milioni 19) e inferiore per gli enti di ricerca (- milioni 185) e gli enti assistenziali dell'Amministrazione centrale (- milioni 7) e locale (- milioni 103).

Spese

Per quanto riguarda le spese si segnalano significativi incrementi nelle spese in conto capitale (+15,1%) sia per investimenti diretti (+ 12,4%) che per trasferimenti alle imprese (+ 117,7%) legati, principalmente, all'attività svolta dall'Anas.

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI CORRENTI	12.725	12.886	12.659	1,27	-1,76	PAGAMENTI CORRENTI	11.035	10.818	11.310	-1,97	4,55
Tributari	645	694	729	7,60	5,04	Redditi lavoro dipendente	5.489	5.643	5.872	2,81	4,06
- Imposte dirette	0	0	0	-	-	Consumi intermedi	2.370	2.300	2.404	-2,95	4,52
- Imposte indirette	645	694	729	7,60	5,04	Trasferimenti	1.837	1.838	1.871	0,05	1,80
Contributi sociali	56	51	56	-8,93	9,80	-a Settore statale	319	73	272	-77,12	-
Vendita beni e servizi	2.177	1.578	1.777	-27,51	12,61	-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	97	130	129	34,02	-0,77	-a Regioni	16	9	14	-43,75	55,56
Trasferimenti	8.431	9.064	8.574	7,51	-5,41	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Settore statale	7.670	8.174	7.646	6,57	-6,46	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-	-a Enti pubbl. non consolidati	512	559	455	9,18	-18,60
-da Regioni	270	314	321	16,30	2,23	-a Famiglie	576	808	680	40,28	-15,84
-da Sanità	0	6	7	-	16,67	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	63	73	76	15,87	4,11	-a Imprese	414	389	450	-6,04	15,68
-da Enti pubbl. non consolidati	319	389	388	21,94	-0,26	-a Estero	0	0	0	-	-
-da Famiglie	39	29	45	-25,64	55,17	Interessi	86	54	50	-	-
-da Imprese	70	79	88	12,86	11,39	Ammortamenti	1	0	0	-	-
-da Estero	0	0	3	-	-	Altri pagamenti correnti	1.252	983	1.113	-21,49	13,22
Altri incassi correnti	1.319	1.369	1.394	3,79	1,83						

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni %			Gennaio - Settembre			Variazioni %	
	2002	2003	2004	03/02	04/03		2002	2003	2004	03/02	04/03
INCASSI DI CAPITALI	2.405	2.265	2.774	2.405	2.265	PAGAMENTI DI CAPITALI	3.576	3.162	3.639	-11,58	15,09
Trasferimenti	2.362	2.163	2.724	2.362	2.163	Costituzione di capitali fissi	3.009	2.566	2.884	-14,72	12,39
-da Settore statale	1.898	1.700	2.155	1.898	1.700						
-da Regioni	347	338	409	347	338	Trasferimenti	518	530	701	2,32	32,26
-da Sanità	0	0	0	0	0	-a Settore statale	0	2	0	-	-
-da Comuni e Province	23	38	45	23	38	-a Regioni	9	9	8	0,00	-11,11
-da Enti pubbl. non consolidati	45	38	40	45	38	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	49	49	75	49	49	-a Comuni e Province	32	39	46	21,88	17,95
						-a Enti pubblici non consolidati	227	229	260	0,88	13,54
Ammortamenti	0	0	0	0	0	-a Famiglie	146	138	141	-5,48	2,17
						-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	43	102	50	43	102	-a Imprese	104	113	246	8,65	-
						-a Estero	0	0	0	-	-
						Altri pagamenti di capitale	49	66	54	34,69	-18,18
PARTITE FINANZIARIE	630	367	589	630	367	PARTITE FINANZIARIE	1.058	1.445	1.054	36,58	-27,06
Riscossione crediti	284	259	393	284	259	Partecipazioni e conferimenti	49	142	60	-	-
-da Settore statale	0	0	0	0	0	-a Regioni	0	0	0	-	-
-da Regioni	0	0	0	0	0	-a Sanità	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	0	0	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	0	0	-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	66	72	95	66	72	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	0	0	-a Imprese ed estero	49	142	60	-	-57,75
-da Famiglie, imprese, estero	218	187	298	218	187						
						Mutui ed anticipazioni	527	335	437	-	-
Riduzione depositi bancari	24	0	0	24	0	-a Regioni	0	0	0	-	-
						-a Sanità	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	322	108	196	322	108	-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da Settore statale	0	0	0	0	0	-a Enti pubblici non consolidati	99	50	79	-49,49	58,00
-da Enti pubblici	313	99	174	313	99	-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese, estero	9	9	22	9	9	-a Famiglie, imprese, estero	428	285	358	-33,41	25,61
TOTALE INCASSI	15.760	15.518	16.022	15.760	15.518	Aumento depositi bancari	0	383	246	-	-35,77
SALDI (Avanzo +)						Altre partite finanziarie	482	585	311	21,37	-46,84
1. Disavanzo corrente	1.690	2.068	1.349	1.690	2.068	-a Settore statale	0	0	0	-	-
2. Disavanzo in c/capitale	-1.171	-897	-865	-1.171	-897	-a Enti pubblici	24	106	29	-	-72,64
3. DISAVANZO	519	1.171	484	519	1.171	-a Famiglie, imprese, estero	458	479	282	4,59	-41,13
4. Saldo partite finanziarie	-428	-1.078	-465	-428	-1.078						
5. FABBISOGNO	91	93	19	91	93	TOTALE PAGAMENTI	15.669	15.425	15.990	-1,56	3,66
	2.405	2.265	2.774	2.405	2.265						

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

INCASSI	Gennaio - Settembre			PAGAMENTI	Gennaio - Settembre		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	447	419	357	PAGAMENTI CORR.	379	341	350
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dip.	228	222	230
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	45	50	52
- Imposte indirette	0	0	0				
Contributi sociali	0	0	0	Trasferimenti	40	37	37
Vendita beni e servizi	24	33	35	-a Settore statale	0	0	0
Redditi da capitale	2	4	4	-a Regioni	0	0	0
				-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
Trasferimenti	415	367	309	-a Famiglie	40	37	37
-da Settore statale	380	342	266	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	3	3	4	Interessi	47	16	17
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc	32	22	39				
-da Famiglie	0	0	0				
-da Imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	6	15	9	Altri pagamenti correnti	19	16	14
INC. DI CAPITALI	1.490	1.303	1.654	PAG. DI CAPITALI	1.568	1.295	1.655
Trasferimenti	1.490	1.303	1.654	Costituz. capitali fissi	1.509	1.234	1.464
-da Settore statale	1.490	1.303	1.645	Trasferimenti	58	59	189
-da Regioni	0	0	9	-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	58	59	189
Altri incassi di capitale	0	0	0	Altri pagamenti di capitale	1	2	2
PART. FINANZIARIE	152	21	32	PART. FINANZIARIE	143	107	38
Riscossione crediti	0	0	0	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	12	11	14
-da altri	0	0	0				
Rid. depositi bancari	0	0	0	Aumento dep. bancari	0	0	0
Altre partite finanziarie	152	21	32	Altre partite finanziarie	131	96	24
TOTALE INCASSI	2.089	1.743	2.043	TOTALE PAGAM.	2.090	1.743	2.043
FABB. (-) DISP. (+)	-1	0	-2				

*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 Irriguo Umbro-Toscana

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

INCASSI	Gennaio - Settembre			PAGAMENTI	Gennaio - Settembre		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	1.048	498	655	PAGAMENTI CORR.	1.115	555	673
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dip.	158	114	168
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	214	132	153
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	341	230	254
Contributi sociali	5	3	5	-a Settore statale	8	13	6
Vendita beni e servizi	788	266	380	-a Regioni	5	0	0
Redditi da capitale	3	0	3	-a Enti pubbl. nc.	97	0	0
Trasferimenti	235	138	131	-a Famiglie	231	217	248
-da Settore statale	233	138	131	-a Imprese	0	0	0
-da Regioni	1	0	0	Interessi	9	2	2
-da Comuni e prov.	1	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0				
-da Famiglie	0	0	0				
-da imprese	0	0	0				
Altri incassi correnti	17	91	136	Altri pagamenti correnti	393	77	96
INC. DI CAPITALI	1	0	0	PAG. DI CAPITALI	15	10	6
Trasferimenti	0	0	0	Costituz. capitali fissi	7	5	3
-da Settore statale	0	0	0	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.	0	0	0	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie	0	0	0	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
imprese	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	1	0	0	Altri pagamenti di capitale	8	5	3
PART. FINANZIARIE	384	375	423	PART. FINANZIARIE	275	308	402
Riscossione crediti	3	0	1	Partec. a imprese	0	1	0
-da Enti pubbl. nc.	0	0	0	Mutui ad imprese	1	1	0
-da altri	3	0	1	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	274	306	402
Altre partite finanziarie	381	375	422				
TOTALE INCASSI	1.433	873	1.078	TOTALE PAGAM.	1.405	873	1.081
FABB. (-) DISP. (+)	28	0	-3				

Comitato olimpico nazionale Italiano (fino al 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 - Settembre			PAGAMENTI	Gennaio - Settembre		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	1.715	1.975	1.753	PAGAMENTI CORR.	1.449	1.631	1.569
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dip.	676	624	643
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	321	330	321
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	414	637	492
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	21	12	1
Vendita beni e servizi	85	113	75	-a Regioni	0	0	0
Redditi da capitale	4	11	7	-a Enti pubbl. nc.	3	11	17
Trasferimenti	1.539	1.806	1.617	-a Famiglie	225	475	307
-da Settore statale	1.507	1.760	1.566	-a Imprese	165	139	167
-da Regioni	3	4	13	Interessi	8	9	4
-da Comuni e prov.	0	0	0	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	18	36	9	Altri pagamenti correnti	30	31	109
-da Famiglie	11	6	29				
-da Imprese	0	0	0				
-da Estero	0	0	0				
Altri incassi correnti	87	45	54				
INC. DI CAPITALI	32	36	37	PAG. DI CAPITALI	171	168	169
Trasferimenti	20	21	29	Costituz. capitali fissi	148	122	135
-da Settore statale	13	12	21	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.	4	1	1	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie	3	8	7	-a Enti pubbl. nc.	0	0	0
imprese				-a Famiglie	0	0	0
Ammortamenti	0	0	0	-a Imprese	0	0	0
Altri incassi di capitale	12	15	8	Altri pagamenti di capitale	23	46	34
PART. FINANZIARIE	154	134	170	PART. FINANZIARIE	195	225	200
Riscossione crediti	6	6	17	Partec. a imprese	0	1	2
-da Enti pubbl. nc.	0	1	0	Mutui ad imprese	9	14	13
-da altri	6	5	17	Aumento dep. bancari	0	0	0
Rid. depositi bancari	0	0	0	Altre partite finanziarie	186	210	185
Altre partite finanziarie	148	128	153				
TOTALE INCASSI	1.901	2.145	1.960	TOTALE PAGAM.	1.815	2.024	1.938
FABB. (-) DISP. (+)	86	121	22				

* 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 - Settembre			PAGAMENTI	Gennaio - Settembre		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	1.880	1.800	1.864	PAGAMENTI CORR.	1.645	1.592	1.742
Tributari	0	0	0	Redditi lavoro dip.	470	467	515
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	468	474	522
- Imposte indirette	0	0	0	Trasferimenti	617	572	629
Contributi sociali	3	2	3	-a Settore statale	290	48	265
Vendita beni e servizi	1.028	917	1.024	-a Regioni	7	3	4
Redditi da capitale	69	78	82	-a Enti pubbl. nc.	27	226	26
Trasferimenti	487	514	477	-a Famiglie	46	47	53
-da Settore statale	163	146	112	-a Imprese	247	248	281
-da Regioni	215	246	234	Interessi	10	12	11
-da Comuni e prov.	48	57	63	Ammortamenti	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	54	61	66	Altri pagamenti correnti	80	67	65
-da Famiglie	6	2	0				
-da Imprese	1	2	2				
Altri incassi correnti	293	289	278	Altri pagamenti di capitale	6	5	6
INC. DI CAPITALI	459	526	608	PAG. DI CAPITALI	685	742	817
Trasferimenti	439	470	578	Costituz. capitali fissi	439	490	561
-da Settore statale	97	111	164	Trasferimenti	240	247	250
-da Regioni	311	308	360	-a Settore statale	0	0	0
-da Comuni e prov.	12	23	28	-a Regioni	9	9	8
-da Enti pubbl. nc.	8	14	9	-a Comuni e Prov.	32	39	46
-da Famiglie	11	14	17	-a Enti pubbl. nc.	7	7	6
imprese				-a Famiglie	146	138	141
Ammortamenti	0	0	0	-a Imprese	46	54	49
Altri incassi di capitale	20	56	30				
PART. FINANZIARIE	414	479	598	PART. FINANZIARIE	439	492	507
Riscossione crediti	71	69	106	Partec. a imprese	33	73	36
-da Enti pubbl. nc.	1	2	14	Mutui ad imprese	72	50	45
-da altri	70	67	92	Aumento dep. bancari	6	10	0
Rid. depositi bancari	0	0	8	Altre partite finanziarie	328	359	426
Altre partite finanziarie	343	410	484				
TOTALE INCASSI	2.753	2.805	3.070	TOTALE PAGAM.	2.769	2.826	3.066
FABB. (-) DISP. (+)	-16	-21	4				

*Camere di commercio, Comunità montale, Enti portuali

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

INCASSI	Gennaio - Settembre			PAGAMENTI	Gennaio - Settembre		
	2002	2003	2004		2002	2003	2004
INCASSI CORRENTI	6.873	7.518	7.435	PAGAMENTI CORR.	5.839	6.246	6.409
Tributari	645	694	729	Redditi lavoro dip.	3.792	4.043	4.114
- Imposte dirette	0	0	0	Consumi intermedi	1.075	1.112	1.153
- Imposte indirette	645	694	729	Trasferimenti	422	358	457
Contributi sociali	0	0	0	-a Settore statale	0	0	0
Vendita beni e servizi	64	61	69	-a Regioni	4	6	10
Redditi da capitale	7	7	9	-a Enti pubbl. nc.	385	322	412
				-a Famiglie	31	28	33
Trasferimenti	5.629	6.099	5.971	-a Imprese	2	2	2
-da Settore statale	5.298	5.708	5.566	Interessi	12	13	15
-da Regioni	48	59	47	Ammortamenti	0	0	0
-da Comuni e prov.	14	16	13				
-da Enti pubbl. nc.	213	253	281	Altri incassi correnti	538	720	670
-da Famiglie	21	20	16				
-da Imprese	35	43	48				
Altri incassi correnti	528	657	657	Altri pagamenti correnti	538	720	670
INC. DI CAPITALI	262	323	403	PAG. DI CAPITALI	1.093	931	977
Trasferimenti	259	317	401	Costituz. capitali fissi	872	706	714
-da Settore statale	144	222	261	Trasferimenti	220	224	262
-da Regioni	36	30	40	-a Settore statale	0	2	0
-da Comuni e prov.	11	15	17	-a Regioni	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	33	23	30	-a Comuni e Prov.	0	0	0
-da Famiglie impr	35	27	53	-a Enti pubbl. nc.	220	222	254
Ammortamenti	0	0	0	-a Famiglie	0	0	0
				-a Imprese	0	0	8
Altri incassi di capitale	3	6	2	Altri pagamenti di capitale	1	1	1
PART. FINANZIARIE	1.665	1.639	1.923	PART. FINANZIARIE	1.889	2.336	2.394
Riscossione crediti	192	173	256	Partec. a imprese	0	0	0
-da Enti pubbl. nc.	64	69	76	Mutui ad imprese	241	177	270
-da altri	128	104	180	Aumento dep. bancari	0	373	254
Rid. depositi bancari	30	0	0	Altre partite finanziarie	1.648	1.786	1.870
Altre partite finanziarie	1.443	1.466	1.667				
TOTALE INCASSI	8.800	9.480	9.761	TOTALE PAGAM.	8.821	9.513	9.780
FABB. (-) DISP. (+)	-21	-33	-19				

* 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).

Sotto il profilo metodologico va precisato che 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-Settembre			Variazioni		% Pil		
	2002	2003	2004	03/02	04/03	2002	2003	2004
USCITE								
USCITE CORRENTI	394.436	410.750	417.505	4,14	1,64	42,63	42,89	42,04
- Redditi da lav. dipendente	93.942	99.663	102.464	6,09	2,81	10,15	10,41	10,32
- Consumi intermedi	45.160	48.442	47.963	7,27	-0,99	4,88	5,06	4,83
Interessi passivi	55.575	51.882	47.586	-6,65	-8,28	6,01	5,42	4,79
Prestazioni sociali in denaro	149.223	156.615	163.023	4,95	4,09	16,13	16,35	16,41
Altre uscite correnti	50.536	54.148	56.469	7,15	4,29	5,46	5,65	5,69
USCITE C / CAPITALE	34.109	36.233	37.319	6,23	3,00	3,69	3,78	3,76
Investimenti fissi lordi	20.802	23.708	26.542	13,97	11,95	2,25	2,48	2,67
Altre uscite in c/capitale	13.307	12.525	10.777	-5,88	-13,96	1,44	1,31	1,09
USCITE COMPLESSIVE	428.545	446.983	454.824	4,30	1,75	46,32	46,67	45,80
di cui: Uscite corr. netto interessi	338.861	358.868	369.919	5,90	3,08	36,63	37,47	37,25
ENTRATE								
ENTRATE CORRENTI	390.103	400.396	414.207	2,64	3,45	42,16	41,80	41,71
Entrate tributarie	248.247	251.735	259.730	1,41	3,18	26,83	26,28	26,15
- Imposte dirette	113.490	114.561	120.191	0,94	4,91	12,27	11,96	12,10
- Imposte indirette	134.757	137.174	139.539	1,79	1,72	14,57	14,32	14,05
Contributi sociali	111.020	118.543	122.314	6,78	3,18	12,00	12,38	12,32
Altre entrate correnti	30.836	30.118	32.163	-2,33	6,79	3,33	3,14	3,24
ENTRATE C / CAPITALE	4.012	21.804	4.433	443,47	-79,67	0,43	2,28	0,45
di cui: imposte c/capitale	2.435	20.063	2.869	723,94	-85,70	0,26	2,09	0,29
ENTRATE COMPLESSIVE	394.115	422.200	418.640	7,13	-0,84	42,60	44,08	42,15
Avanzo (+) Disavanzo (-) corr.	-4.333	-10.354	-3.298	138,96	-68,15	-0,47	-1,08	-0,33
Indebitamento netto	-34.430	-24.783	-36.184	-28,02	46,00	-3,72	-2,59	-3,64
Avanzo primario	21.145	27.099	11.402	28,16	-57,92	2,29	2,83	1,15

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).

Indebitamento netto Premesso quanto sopra, dal conto trimestrale delle Amministrazioni pubbliche al 30 settembre 2004 risulta un indebitamento netto pari a milioni 36.184 contro milioni 24.783 del corrispondente periodo del 2003; le incidenze al Pil sono risultate pari al 3,6 per cento per il 2004 e al 2,6 per cento per il 2003).

È risultato, pertanto, in parte riassorbito il divario di 1,8 punti percentuali che si era registrato al termine del primo semestre a seguito, soprattutto, come evidenziato nella relativa Relazione trimestrale, della concentrazione nel 2003 di forti introiti per il condono fiscale.

Saldo corrente Il risparmio (saldo corrente), è risultato negativo per 3.298 milioni (0,3% del Pil) contro un disavanzo di milioni 10.354 (pari all'1,1 per cento del Pil) registrato nel corrispondente periodo dell'anno precedente, mentre l'avanzo primario (indebitamento al netto degli interessi passivi) è stato pari a 11.402 milioni (era stato, parimenti, positivo per 27.099 milioni nei primi nove mesi del 2003), con una incidenza sul Pil dell'1,1 per cento contro il 2,8 per cento dell'anno precedente.

Saldo primario

La variazione degli indicati saldi è influenzata in primo luogo, come detto, dal diverso livello degli introiti per i condoni fiscali: nei primi nove mesi del 2003 sono stati contabilizzati, secondo il principio della competenza economica, tutti gli introiti dei condoni fiscali per circa 19.300 milioni computati ai fini dell'indebitamento netto 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 2.800.

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.

Entrate

Le entrate totali acquisite nei primi nove mesi del 2004 risultano ridotte dello 0,8 per cento e il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 42,2 per cento (era stato del 44,1 per cento nel primo corrispondente periodo del 2003).

Si è avuta in particolare una crescita delle entrate correnti (+ 3,4%): da segnalare, l'incremento del 3,2 delle entrate tributarie (+ 4,9 per le dirette e + 1,7 per le indirette) e del 3,2 per cento dei contributi sociali.

Di contro le entrate in conto capitale hanno registrato una riduzione di milioni 17.194 per le imposte in conto capitale e di milioni 177 per le altre entrate in conto capitale: la diminuzione delle imposte in conto capitale deriva per milioni 16.500 dal differenziale di introiti per condoni di cui si è detto in precedenza.

Uscite

Le uscite totali risultano cresciute del 1,8 per cento; il loro valore in rapporto al Pil è stato pari al 45,8 per cento contro il 46,7 per cento nel corrispondente periodo del 2003.

In particolare, la crescita delle uscite correnti nei primi nove mesi del 2004 è stata pari all'1,6 per cento (4,1 per cento nel corrispondente periodo del 2003). Tale variazione consegue a un incremento del 2,8 per cento per i redditi da lavoro dipendente e del 4,1 per cento per le prestazioni sociali, e a riduzioni dell'1 per cento per i consumi intermedi e dell'8,3 della spesa per interessi; incrementato del 4,3 per cento il complesso delle altre uscite correnti.

Le uscite in conto capitale, sono aumentate di milioni 986 (+ 3%): tale crescita è la risultante di un aumento di milioni 2.834 degli investimenti fissi lordi (+ 12%) e una diminuzione di milioni 1.748 delle altre uscite in conto capitale (- 14%).