178) e la spesa effettuata per nuovi prestiti (milioni 616), tenuto conto che la gestione non ha più riscosso lo stock di quote relative ai prestiti personali ante 2003 (oggetto dell'operazione di cartolarizzazione), mentre ha continuato ad erogare agli iscritti nuovi prestiti. Il notevole miglioramento rispetto al primo semestre del 2004 è spiegabile con il fatto che la gestione, nei primi mesi del 2004, disponendo di una cospicua liquidità di tesoreria (in seguito alla ricordata operazione di cartolarizzazione di fine anno 2003) aveva trasferito somme ad altre gestioni dell'INPDAP.

INAIL

La gestione INAIL ha registrato nel primo semestre 2005 incassi per 6.172 milioni (a fronte di 5.781 milioni dello stesso periodo del 2004) e pagamenti per 4.358 milioni (contro i 4.365 milioni dell'esercizio precedente). Il saldo attivo della gestione è stato, nel primo semestre del 2005, pari a milioni 1.814 (a fronte di 1.416 milioni nel 2004) ed è affluito sul conto corrente di tesoreria unitamente alla somma prelevata dai depositi bancari e postali di circa 100 milioni.

Le entrate per premi, ammontate a 5.660 milioni, registrano un incremento del 6,6 per cento rispetto al primo semestre del 2004 attribuibile principalmente all'aumento degli incassi riguardanti i premi per l'assicurazione nell'industria.

La spesa per prestazioni istituzionali è risultata pari a 2.980 milioni in confronto ai 2.970 milioni dell'anno scorso. In riferimento alla spesa per le rendite (2.550 milioni), si registra la tendenziale diminuzione numerica connessa con i maggiori oneri derivanti dal nuovo sistema di indennizzo del danno permanente; le altre prestazioni (circa 430 milioni) si riferiscono ai pagamenti dell'indennità per inabilità temporanea ed altre indennità ed assegni immediati.

IPOST

L'IPOST ha registrato alla fine del primo semestre 2005 un disavanzo di 279 milioni, di poco inferiore a quanto verificatosi a tutto giugno 2004 (disavanzo di 298 milioni).

In particolare, l'Istituto ha incassato contributi per 655 milioni (contro i 596 milioni del 2004) e ha sostenuto una spesa per prestazioni istituzionali pari a milioni 876, importo di poco superiore a quello del primo semestre 2004 (853 milioni).

La Gestione Commissariale per le buonuscite per il personale

delle Poste, istituita ai sensi dell'art.53 della legge 449/97 e non ancora conclusasi, ha continuato ad erogare nel primo semestre 2005 i trattamenti e le relative spese, che sono ammontate a 65 milioni. Considerato che la gestione ha introitato interamente, nel semestre, i 222 milioni iscritti nel bilancio dello Stato per la corresponsione dell'indennità di buonuscita al personale delle Poste S.p.A. maturata fino al febbraio 1998 ed ha riscosso 2 milioni circa di entrate correnti varie, la gestione ha riversato sul proprio conto di tesoreria 159 milioni.

L'IPSEMA (Istituto per la Previdenza del Settore Marittimo) ha introitato, nel periodo in esame, contributi per 20 milioni e ha erogato prestazioni istituzionali per 20 milioni. Tenuto conto delle altre voci di entrata e di spesa dell' Istituto, si è registrato, nel complesso, un fabbisogno di tesoreria di 8 milioni.

2.3 - LE REGIONI

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 giugno 2005 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 rilevate dai conti presso la Tesoreria dello Stato, intestati alle Regioni e agli organismi pagatori regionali.

Fabbisogno

Dal conto al 30 giugno 2005 emerge un fabbisogno di 74 milioni, inferiore di 252 milioni a quello registrato nell'anno 2004.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.240 milioni, di cui milioni 127 per rimborso di B.O.R. e 146 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2004, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 3.390 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 1.314 milioni, di cui 550 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di B.O.R. e 116 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel secondo trimestre 2004, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 4.316 milioni).

Sono anche stati assunti e rimborsati mutui con il Settore statale per un introito netto di 201 milioni (704 milioni nel corrispondente periodo del 2004).

Entrate

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, nel secondo trimestre 2005, rispetto all'analogo periodo del 2004, di 1.177 milioni (passando da 43.672 a 42.495 milioni, pari a -2,7 per cento).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un considerevole incremento rispetto il secondo trimestre del precedente anno pari al 28,5 per cento (da 16.730 a 21.511 milioni), in gran parte determinato dalla crescita delle riscossioni dell'IRAP.

Pagamenti

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 1.521 milioni pari al 7,3 per cento.

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

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	52.801	58.307	62.571	10,43	7,31
Tributari	15.513	16.074	20.823	3,62	29,54
- Imposte dirette	3.941	4.296	4.558	9,01	6,10
- Imposte indirette	11.572	11.778	16.265	1,78	38,10
Contributi sociali	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	0	0	0	-	-
Redditi da capitale	218	291	323	33,49	11,00
Trasferimenti	36.722	41.577	41.060	13,22	-1,24
-da Settore statale	36.562	41.391	40.891	13,21	-1,21
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e province	54	56	68	3,70	21,43
-da altri Enti pubbl. consolidati	7	13	15	85,71	15,38
-da Enti pubbl. non consolidati	33	34	29	3,03	-14,71
-da Famiglie	55	60	36	9,09	-40,00
-da Imprese	11	23	21	-	-8,70
-da Estero	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	348	365	365	4,89	0,00

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	49.747	52.972	54.410	6,48	2,71
Redditi di lavoro dipendente	2.342	2.548	2.485	8,80	-2,47
Consumi intermedi	1.319	1.324	1.483	0,38	12,01
Trasferimenti	44.844	47.754	48.959	6,49	2,52
-a Settore statale	21	102	139	-	36,27
-a Enti di previdenza	0	0	5	-	-
-a Sanità	37.266	39.602	40.210	6,27	1,54
-a Comuni e Province	2.743	3.112	3.258	13,45	4,69
-a altri Enti pubbl. consolidati	167	179	237	7,19	32,40
-a Enti pubbl. non consolidati	741	733	745	-1,08	1,64
-a Famiglie	1.176	1.182	1.398	0,51	18,27
-a Aziende di pubblici servizi	1.528	1.629	1.658	6,61	1,78
-a Imprese	1.202	1.215	1.309	1,08	7,74
-a Estero	0	0	0	-	-
Interessi	751	848	852	-	-
Ammortamenti	0	0	0		
Altri pagamenti correnti	491	498	631	1,43	26,71

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

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI DI CAPITALI	1.747	2.619	1.935	49,91	-26,12
Trasferimenti	1.659	2.531	1.845	52,56	-27,10
-da Settore statale	1.431	2.281	1.604	59,40	-29,68
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	30	43	29	43,33	-32,56
-da altri Enti pubbl. consolidati	5	5	5	0,00	0,00
-da Enti pubbl. non consolidati	-1	-1	-1	0,00	0,00
-da Famiglie, imprese , estero	194	203	208	4,64	2,46
Ammortamenti	0	0	0	-	-
Altri incassi di capitale	88	88	90	0,00	2,27
PARTITE FINANZIARIE	1.694	1.192	208	-	-82,55
Riscossione crediti	87	110	116	-	5,45
-da Settore statale	0	0	0	#RIF!	-
-da Sanità	0	0	0	-	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	41	52	56	13,04	7,69
-da Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	46	58	60	26,09	3,45
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-
Altre partite finanziarie	1.607	1.082	92	-32,67	-91,50
-da Settore statale	1.607	1.024	92	-36,28	-91,02
-da Enti pubblici	0	0	0	-	-
-da Famiglie, imprese , estero	0	58	0	-	-
TOTALE INCASSI	56.242	62.118	64.714	10,45	4,18
SALDI (Avanzo +)					
1.Disavanzo corrente	3.054	5.335	8.161		
2.Disavanzo in c/capitale	-6.041	-6.160	-7.538		
3.DISAVANZO	-2.987	-825	623		
4.Saldo partite finanziarie	1.152	499	-697		
5.FABBISOGNO	-1.835	-326	-74		

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
PAGAMENTI DI CAPITALI	7.788	8.779	9.473	12,72	7,91
Costituzione di capitali fissi	1.275	1.786	1.732	40,08	-3,02
Trasferimenti	6.151	6.678	7.349	8,57	10,05
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Sanità	1.125	1.192	1.195	5,96	0,25
-a Comuni e Province	1.732	2.145	2.306	23,85	7,51
-a altri Enti pubblici consolidati	203	231	272	13,79	17,75
-a Enti pubblici non consolidati	478	451	534	-5,65	18,40
-a Famiglie	567	585	743	3,17	27,01
-a Aziende di pubblici servizi	240	245	263	2,08	7,35
-a Imprese	1.806	1.829	2.036	1,27	11,32
-a Estero	0	0	0		
Altri pagamenti di capitale	362	315	392	-12,98	24,44
PARTITE FINANZIARIE	542	693	905	27,86	30,59
Partecipazioni e conferimenti	96	70	147		
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	0	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese ed estero	96	70	147	-27,08	-
Mutui ed anticipazioni	104	32	108		
-a Sanità	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubblici consolidati	0	0	0	-	-
-a Enti pubblici non consolidati	0	1	0	-	-
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese, estero	104	31	108	-70,19	-
Aumento depositi bancari	92	313	285	-	-8,95
Altre partite finanziarie	250	278	365	11,20	31,29
-a Settore statale	215	278	293	29,30	5,40
-a Enti pubblici	0	0	0	-	-
-a Famiglie, imprese , estero	35	0	72	-	-
TOTALE PAGAMENTI	58.077	62.444	64.788	7,52	3,75

In particolare la spesa di personale ha subito una diminuzione(-2,5 per cento) a seguito dell'applicazione del CCNL biennio 2002 e 2003 e per il pagamento degli arretrati 2002 e 2003 avvenuti nel primo semestre dell'anno 2004.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (40.210 milioni) derivano per 39.311 milioni da finanziamenti alle strutture sanitarie e per 899 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

In ordine ai pagamenti di parte corrente va rilevato il significativo aumento registrato dalla spesa per trasferimenti a imprese (+ 7,7%) da attribuire per gran parte ai pagamenti effettuati dagli organismi pagatori regionali.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificato un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 285 milioni.

Al 30 giugno 2005 le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate alle Regioni a statuto ordinario sono pari a 6.826 milioni, in diminuzione rispetto al 1° gennaio 2005 di 4.395 milioni. Rilevanti aumenti hanno registrato le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria Statale relativi all'IRAP - amministrazioni pubbliche (+ 4.636 milioni), all'IRAP – altri soggetti (+ 5.320 milioni) e all'Addizionale IRPEF (+ 2.742 milioni).

2.4. – LA SANITÀ

Il conto consolidato del comparto sanitario, esposto nella tabella n. 7, 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 attraverso un algoritmo finanziario dei dati trasmessi dalle aziende in passato.

Le procedure di elaborazione del conto di cassa del comparto sanitario sono state oggetto di un processo di revisione, costituito:

1) dall'estensione della rilevazione dei flussi di cassa alle aziende ospedaliero–universitarie di cui all'articolo 2, comma 2, lettera a), del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517;

2) dal consolidamento dei flussi di cassa riguardanti la mobilità sanitaria interna alle Regioni;

3) dalla stima dei flussi di cassa degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, elaborata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001 e DM 28 maggio 2001);

4) dalla stima della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni trasmesse, sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001 e DM 28 maggio 2001).

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 giugno 2005, rispetto ad un universo costituito da 195 Aziende sanitarie locali e 98 Aziende ospedaliere, 10 Aziende ospedaliero–universitarie e 22 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultati inadempienti due Aziende ospedaliere-universitarie e undici Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Saldo

Il conto evidenzia al 30 giugno 2005 un fabbisogno di 132 milioni, con un miglioramento di 334 milioni rispetto al risultato rilevato per il primo semestre del 2004.

Entrate

Le entrate presentano un incremento dell'1,7 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) incrementatisi, nel periodo considerato, di 621 milioni (+1,5 per cento).

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

	Gennaio – Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
INCASSI CORRENTI	40.536	42.999	43.759	6,08	1,77
Tributari	0	0	0	-	-
- Imposte dirette	0	0	0	-	-
- Imposte indirette	0	0	0	-	-
Contributi sociali	0	0	0	-	-
Vendita beni e servizi	1.937	2.042	2.162	5,42	5,88
Redditi da capitale	29	33	36	13,79	9,09
Trasferimenti	37.517	39.864	40.478	6,26	1,54
-da Settore statale	0	0	0	-	-
-da Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-da Regioni	37.266	39.602	40.210	6,27	1,54
-da Comuni e province	94	98	121	4,26	23,47
-da altri Enti pubbl. consolidati	0	0	0	-	-
-da Enti pubbl. non consolidati	157	164	147	4,46	-10,37
-da Famiglie	0	0	0	-	-
-da Imprese	0	0	0	-	-
-da Estero	0	0	0	-	-
Altri incassi correnti	1.053	1.060	1.083	0,66	2,17

	Gennaio - Giugno			Variazioni %	
	2003	2004	2005	04/03	05/04
PAGAMENTI CORRENTI	40.588	43.593	44.056	7,40	1,06
Redditi di lavoro dipendente	15.046	16.066	15.932	6,78	-0,83
Consumi intermedi	24.109	26.060	26.596	8,09	2,06
Trasferimenti	284	313	334	10,21	6,71
-a Settore statale	0	0	0	-	-
-a Enti di previdenza	0	0	0	-	-
-a Regioni	0	0	0	-	-
-a Comuni e Province	0	0	0	-	-
-a altri Enti pubbl. consolidati	0	5	6	-	20,00
-a Enti pubbl. non consolidati	0	0	0	-	-
-a Famiglie	284	308	328	8,45	6,49
-a Aziende di pubblici servizi	0	0	0	-	-
-a Imprese	0	0	0	-	-
-a Estero	0	0	0	-	-
Interessi	71	53	76	-	-
Ammortamenti	0	0	0		
Altri pagamenti correnti	1.078	1.101	1.118	2,13	1,54