

# SENATO DELLA REPUBBLICA

— XII LEGISLATURA —

Doc. XXV  
n. 5

## RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa  
del settore pubblico per l'anno 1995  
e  
situazione di cassa al 31 marzo 1995

*(articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468,  
come sostituito dall'articolo 10 della legge 23 agosto 1988, n. 362)*

**Presentata dal Ministro del tesoro  
(DINI)**

—————  
**Comunicata alla Presidenza il 10 luglio 1995**  
—————



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## I N D I C E

Capitolo 1 - Il settore statale	Pag.	1
1.1. I risultati del primo trimestre 1994 e 1995	"	
1.2. Modalità di copertura del fabbisogno	"	9
Capitolo 2 - Il bilancio dello Stato	"	11
2.1. - Risultati di sintesi	"	11
2.2. - Analisi degli incassi	"	14
2.3. - Analisi dei pagamenti	"	24
Capitolo 3 - La gestione di Tesoreria	"	29
Capitolo 4 - Elementi di informazione su taluni Enti esterni al settore statale	"	39
4.1. Le Regioni	"	39
4.2. I Comuni e le Province	"	45
4.3. Le Unità sanitarie locali e le aziende ospedaliere	"	50
4.4. Gli Enti previdenziali	"	55
4.5. Gli altri Enti pubblici non economici	"	63
4.6. Le Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato	"	66
4.7. Le Comunità montane	"	70
4.8. Gli Enti portuali e le aziende dei mezzi meccanici	"	73
4.9. Gli Istituti Autonomi Case Popolari	"	76
APPENDICE: La gestione del debito del settore statale	"	81

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

**ALLEGATI**

<u>TAVOLO A/1</u> - Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del settore statale	Pag.	103
- Quadri di costruzione per i risultati del primo trimestre 1994 e 1995	"	105
- Riclassificazioni per consolidamento	"	113
- Conti consolidati per per il primo trimestre 1993, 1994 e 1995	"	117
<u>TAVOLO A/2</u> - Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi economica, effettuati nel primo trimestre 1994 e 1995	"	123

## I N D I C E   D E L L E   T A B E L L E

Tabella n. 1	- Settore statale: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	Pag.	2
Tabella n. 2	- Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno del primo trimestre 1994 e 1995	"	10
Tabella n. 3	- Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per il primo trimestre degli anni 1994 e 1995	"	12
Tabella n. 4	- Bilancio dello Stato: incassi realizzati nel primo trimestre degli anni 1994 e 1995	"	15
Tabella n. 4 A	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette	"	17
Tabella n. 4 B	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA	"	20
Tabella n. 4 C	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per le altre imposte indirette minori	"	22
Tabella n. 5	- Bilancio dello Stato: pagamenti effettuati nel primo trimestre degli anni 1994 e 1995	"	25
Tabella n. 6	- Operazioni della gestione di Tesoreria: risultati per il primo trimestre degli anni 1994 e 1995	"	32
Tabella n. 7	- Cassa depositi e prestiti: consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	33
Tabella n. 8	- Tesoreria - INPS: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1994 e 1995	"	36

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 9 - Tesoreria-Regioni e U.S.L.: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1994 e 1995	Pag.	35
Tabella n. 10 - Tesoreria-Interessi sui BOT: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1994 e 1995	"	36
Tabella n. 11 - Tesoreria: analisi delle altre operazioni effettuate nel primo trimestre 1994 e 1995	"	37
Tabella n. 12 - Fabbisogno delle gestioni di bilancio e della Tesoreria per il primo trimestre 1994 e 1995	"	38
Tabella n. 13 - Regioni: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	40
Tabella n. 14 - Comuni e Province: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	46
Tabella n. 15 - Unità Sanitarie Locali e le aziende ospedaliere: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	55
Tabella n. 16 - Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	56
Tabella n. 17 - Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	64
Tabella n. 18 - Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	67
Tabella n. 19 - Comunità montane: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	71
Tabella n. 20 - Enti portuali e aziende dei mezzi meccanici: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	74
Tabella n. 21 - Istituti Autonomi Case Popolari: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1994 e 1995	"	77

## CAPITOLO I

## IL SETTORE STATALE

1.1. - Il fabbisogno del settore statale è risultato nel primo trimestre dell'anno in corso pari a miliardi 36.794: tale ammontare è al netto dell'onere per regolazione di debiti pregressi in titoli effettuato per miliardi 2.588 (miliardi 2.500 per il consolidamento di debiti EFIM e miliardi 88 per estinzione crediti di imposta).

Prescindendo dall'onere per interessi si è conseguito un avanzo primario di miliardi 11.579.

Rispetto al corrispondente periodo del 1994 da evidenziare:

- un minor fabbisogno al netto delle regolazioni pregresse di miliardi 7.094: a titolo solamente di risultanza contabile, considerata la larga complementarità dei rispettivi saldi, si precisa che tale riduzione è conseguente a un aumento di miliardi 34.246 del disavanzo di bilancio più che compensato da un miglioramento di miliardi 41.340 della gestione di Tesoreria passata da un disavanzo di miliardi 12.038 a un avanzo di miliardi 29.302;
- un avanzo primario più elevato di miliardi 10.644.

La positiva evoluzione dei saldi conseguita nel primo trimestre ha trovato conferma anche nel trimestre successivo: secondo indicazioni ancora provvisorie, al termine del primo semestre il fabbisogno complessivo risulta essere stato pari a

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella N. 1

SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa per gli anni 1984-1985  
(in miliardi di lire)

	Risultati 1° trimestre		Variazioni			Risultati 1° trimestre		Variazioni	
	1984	1985	assolute	%		1984	1985	assolute	%
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	113.486	121.003	7.517	6,82	<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	145.173	150.958	5.783	3,98
Tributari	86.897	94.218	7.321	8,40	Personale in servizio	20.278	20.921	643	3,17
- Imposte dirette	40.702	47.945	7.243	17,80	Personale in quiescenza	8.511	9.097	586	6,89
- Imposte indirette	46.895	46.273	-378	0,82	Acquisto beni e servizi	3.974	2.790	-1.184	-29,79
Risorse proprie CEE	808	703	-95	15,83	Trasferimenti	86.540	86.102	-438	-0,85
Contributi sociali	3.789	3.789	0	0,00	- di enti previdenziali	16.984	17.591	607	3,57
Vendita beni e servizi	1.621	1.727	106	6,54	(di cui INPS netto fac.)	16.402	16.319	-83	-0,51
Risultati da capitale	2.489	1.874	-615	-24,71	- di Regioni	22.189	24.665	2.476	11,16
Trasferimenti	17.957	16.708	-1.251	-6,97	(di cui spesa sanitaria)	21.742	17.089	-4.673	-21,49
- da enti previdenz.	14.401	15.263	862	5,99	- di Comuni e Province	8.826	7.169	-1.657	-18,66
- da Regioni	0	1	1	-	- di altri enti S.P. (*)	2.501	1.076	-1.425	-56,98
- da Comuni e Province	0	22	22	-	- di famiglie	4.929	5.066	137	2,78
- da altri enti S.P. (*)	106	398	292	-	- di imprese (**)	9.389	8.090	-1.299	-13,84
- da famiglie	166	195	40	25,81	- di estero	3.722	2.445	-1.277	-34,31
- da imprese	630	781	151	23,97	Interessi	42.953	48.373	5.420	12,62
- da estero	2.885	46	-2.819	-98,27	Ammortamenti	0	0	0	-
Altri incassi correnti	425	1.985	1.561	-	Altri pagamenti correnti	2.917	3.873	956	32,82
(*) di cui: ANAS	689	579	-110	-15,97					
Foreste deman.	9	10	1	-					
(**) di cui: Ente F.S.	4364	4538	172	3,94					
Ente Poste	1038	750	-288	-27,75					



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue tabella N. 1

	Risultati al 1° trimestre		Variazioni			Risultati al 1° trimestre		Variazioni	
	1984	1985	assolute	%		1984	1985	assolute	%
<b>C. INCASSI DI CAPITALI</b>	770	1.220	450	58,44	<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALI</b>	6.554	7.017	463	7,08
Trasferimenti	633	630	-3	-0,47	Costituzione di capitali fissi	412	676	264	64,06
-da Enti previdenziali	633	630	-3	-0,47	Trasferimenti	6.080	6.328	238	3,91
-da Regioni	0	0	0	-	-ad Enti previdenziali	0	0	0	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-a Regioni	1.167	1.377	210	17,99
-da altri enti SP	0	0	0	-	-a Comuni e Province	959	1.222	263	27,42
-da famiglie	0	0	0	-	-ad altri enti SP	1.256	1.493	237	18,87
-da imprese	0	0	0	-	-a famiglie	67	28	-31	-55,07
-da estero	0	0	0	-	-a imprese	2.470	2.023	-448	-18,13
Ammortamenti	0	0	0	-	-ad estero	181	188	7	3,87
Altri incassi di capitale	137	590	453	-	Altri pagamenti di capitale	52	13	-39	-75,00
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	2.592	2.903	311	12,00	<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	9.009	3.947	-5.062	-56,19
Ricezione crediti	1.916	1.466	-450	-23,49	Partecipazioni e conferimenti	355	312	-43	-12,11
-Enti previdenziali	0	0	0	-	-a Imprese Pubbliche	0	0	0	-
-Regioni	16	8	-8	-50,00	-a Ist. di Cred. Speciale	0	0	0	-
-Comuni e Province	1.757	1.344	-413	-23,51	-a altri Enti S.P.	0	0	0	-
-da altri enti SP	0	0	0	-	-a Imprese ed Estero	355	312	-43	-12,11
-Istituti di credito speciale	0	0	0	-	Mutui ed anticipazioni	6.663	3.635	-3.028	-45,61
-Famiglie, imprese ed Estero	143	114	-29	-20,28	-a Ist. di Cred. Speciale	85	363	298	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-a Regioni	4.307	24	-4.283	-99,44
Altre partite finanziarie	676	1.437	761	-	-a Comuni e Province	1.183	999	-184	-16,26
<b>G. TOTALE INCASSI (A+C+E)</b>	116.848	125.126	8.278	7,08	-a altri Enti S.P.	0	0	0	-
<b>SALDI</b>					-a Fam. Impr. ed Estero	1.118	2.249	1.131	-
1. Disavanzo corrente	31.667	29.953	-1.734	-5,47	Aumento depositi bancari	0	0	0	-
2. Disavanzo in c/osp.	5.784	5.797	13	0,22	Altre partite finanziarie	1.971	0	-1.971	-
3. DISAVANZO	37.471	36.750	-1.721	-4,59	<b>H. TOTALE PAG. (B+D+F)</b>	180.736	161.920	1.184	0,74
4. Saldo partite financ. (escluse)	8.417	1.044	-5.373	-63,73					
5. FABBISOGNO al netto delle r	43.868	36.794	-7.064	-16,16					
6. Regolazione debiti pregressi	27	7	-20	-74,07					
7. FABBISOGNO COMPLESSIV	43.915	36.801	-7.114	-16,20					
8. meno prestiti esteri	8.991	4.809	-4.182	-46,51					
9. FABBISOGNO COMPLESSI	52.906	41.610	-11.296	-21,35					

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

miliardi 51.300, inferiore cioè di miliardi 14.338 a quello del corrispondente periodo del 1994.

Merita sottolineare che le risultanze del primo trimestre 1994 non considerano l'introito di miliardi 1.593 conseguito dalla vendita di quota dell'Istituto mobiliare italiano, introito destinato, in quanto legato alla privatizzazione di Enti e Organismi pubblici, all'alimentazione del Fondo per l'ammortamento del debito pubblico.

Di seguito il raffronto con il 1994 è operato con riferimento ai principali diversi aggregati di entrata e spesa con la preliminare avvertenza che le variazioni che ne emergono sono influenzate in misura significativa dal diverso ammontare di contabilizzazioni ininfluenti sul livello del fabbisogno in quanto, o presenti per lo stesso importo sia in entrata che in spesa, o compensative nell'ambito della spesa. Trattasi di ritenute erariali e contributi previdenziali e assistenziali per i dipendenti di Ministeri ed ex-Aziende autonome riferiti in particolare a:

- a) ritenute IRPEF: miliardi 7.293 nel 1994 e 8.036 nel 1995;
- b) ritenute in conto pensione: miliardi 731 nel 1994 e 692 nel 1995;
- c) ritenute per prestazioni erogate dall'ENPAS: miliardi 1.368 nel 1994 e 1.873 nel 1995;
- d) contributi per l'assistenza sanitaria: miliardi 3.074 nel 1994 e 3.097 nel 1995.

Ad esse è da aggiungere la contabilizzazione di ritenute su interessi di titoli pubblici: miliardi 1.314 nel 1994 e 4.874 nel 1995.

Rispetto al primo trimestre 1994 risultano inferiori sia il disavanzo delle operazioni correnti

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(- miliardi 2.334), sia l'acquisizione netta di attività finanziarie (- miliardi 4.773); leggermente superiore, invece, il disavanzo per partite in conto capitale (+ miliardi 13).

Va tra l'altro sottolineato che nel conto esposto nella tabella n. 1, oggetto della presente analisi, il complessivo fabbisogno netto delle ex Aziende autonome (Anas, Ferrovie, Foreste demaniali, Monopoli, Poste e Telefoni), sceso da miliardi 6.100 per il 1994 a miliardi 5.875 per il 1995, viene interamente contabilizzato nella parte corrente.

Ciò premesso, da sottolineare soprattutto, tra le entrate correnti, l'aumento degli introiti tributari (+ miliardi 7.621: + 8,8%) riferito per miliardi 7.243 (+ 17,8%) ai tributi diretti e per miliardi 378 (+ 0,8%) a quelli indiretti. Il rilevante incremento del gettito per tributi diretti riflette, oltreché la ripresa congiunturale, il rilevato forte aumento delle ritenute sugli interessi di titoli pubblici dovuto prevalentemente allo slittamento del versamento delle ritenute verificatosi nel primo trimestre 1994 a seguito di nuove procedure di contabilizzazione adottate in conseguenza dell'esenzione dalla tassazione per i non residenti.

Per altre specifiche motivazioni sull'evoluzione del gettito tributario si rinvia all'analisi sul bilancio dello Stato svolta nel capitolo II.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti da sottolineare la riduzione dei trasferimenti dall'estero (- miliardi 2.619) rispetto all'anomalo dato del primo trimestre 1994 in cui si erano verificati cospicui riafflussi di fondi comunitari: tale riduzione è parzialmente compensata, sempre

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

nell'ambito dei trasferimenti, da maggiori introiti provenienti, soprattutto, dagli enti previdenziali (+ miliardi 862) e da altri enti del settore pubblico (+ miliardi 292).

Da segnalare, altresì, l'aumento dei proventi per vendita di beni e servizi (+ miliardi 106) in parte da riassegnare a specifici capitoli di spesa e di altri incassi correnti legati a movimentazioni di contabilità varie di Tesoreria (+ miliardi 1.561); ridotti, per contro, i redditi di capitale (- miliardi 615) e in particolare quelli per interessi riscossi dalla Cassa Depositi e Prestiti (- miliardi 584).

Per i pagamenti correnti si è avuto un aumento di miliardi 5.402 (+ 3,7%), riferito per miliardi 5.420 agli oneri per interessi.

Ridotti, altresì, i pagamenti per acquisto di beni e servizi (- miliardi 1.184) a seguito soprattutto di minori erogazioni effettuate dall'Interno per le elezioni politiche del marzo 1994 e i trasferimenti (- miliardi 819).

In particolare, nell'ambito dei trasferimenti merita sottolineare:

- un fabbisogno INPS pari nel primo trimestre 1995 a miliardi 16.319 e inferiore di miliardi 83 (- 0,5%) a quello determinatosi nel corrispondente periodo del 1994: per contro gli esborsi a favore di altri Enti previdenziali si sono incrementati di miliardi 690 (per l'analisi di tali variazioni si rinvia al successivo paragrafo 4.4.);
- prelievi delle Regioni pari a miliardi 24.665 nel 1995 contro miliardi 22.189 nel 1994 (+ 11,2%). Considerati anche i margini di stima tra prelievi per esigenze correnti e in conto capitale, appare

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

significativo rilevare che l'esborso netto del settore statale a favore del comparto regionale è risultato pari nel primo trimestre 1995 a miliardi 26.057 e inferiore di miliardi 1.590 (- 5,8%) al 1994: tale riduzione è originata dalle più cospicue risorse affluite in Tesoreria nel primo trimestre 1994 a titolo di mutui da parte delle Banche e della Cassa Depositi e Prestiti per il ripiano dei disavanzi pregressi per la sanità solo in parte assorbite da erogazioni liquidatorie di debiti. Al riguardo va segnalato che i prelievi per la spesa sanitaria erogata direttamente dalle Regioni o tramite le USL pari a miliardi 21.742 nel primo trimestre del 1994 sono risultati ridotti a miliardi 17.069 nel corrispondente periodo dell'anno in corso (- 21,5%);

- prelievi di comuni e province per un ammontare pari a miliardi 7.169 con un aumento di miliardi 343 (+ 5 %) rispetto al corrispondente periodo del 1994: in termini di esborso complessivo l'aumento si eleva a miliardi 803 (+ 11,1%);
- minori trasferimenti alle imprese (- miliardi 1.299: - 15,4%) in relazione, soprattutto, a minori erogazioni per interventi di competenza dell'AIMA.

Minori, infine, anche i trasferimenti all'estero (- miliardi 1.277: - 34,3%) in relazione soprattutto alle erogazioni alla CEE per la risorsa complementare rapportata al PIL.

In aumento, invece, le spese per il personale in servizio (+ miliardi 643: + 3,2%) e in quiescenza (+ miliardi 586: + 6,9%), i trasferimenti (+ miliardi 592) e gli altri pagamenti correnti (+ miliardi 756).

Passando alle operazioni di conto capitale, richiamata la valenza complessiva dei flussi da e ad

---

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

---

enti del settore pubblico di cui si è detto esaminando i trasferimenti correnti, sono da sottolineare per un verso l'aumento degli altri incassi di capitale (+ miliardi 453) tra i quali sono considerati quelli per il condono edilizio e per altro verso l'incremento dei pagamenti per costituzione di capitali fissi (+ miliardi 264).

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a miliardi 1.044 inferiore di miliardi 4.773 (- 82,1%) a quella avutasi nel corrispondente periodo del 1994.

Tale risultanza consegue a riduzioni di miliardi 289 (- 9,1%) degli introiti e di miliardi 5.062 (- 56,2%) dei pagamenti.

Tra i pagamenti da evidenziare in particolare le minori erogazioni per mutui della Cassa D.P. alle Regioni (miliardi 24 in luogo di miliardi 4.307) e anticipazioni della stessa Cassa a favore dell'EFIM.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

1.2. -Il fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 39.382 miliardi (di cui 2.588 miliardi per regolazione di debiti pregressi) è stato finanziato con titoli a medio-lungo termine per 26.931 miliardi, con strumenti a breve termine per 6.249 miliardi. Si è inoltre registrata una riduzione del credito verso la Banca d'Italia per 6.291 miliardi, a fronte di un incremento nell'analogo trimestre dell'anno precedente pari a 11.148 miliardi.

Per quanto concerne le emissioni dei titoli a medio-lungo termine si fa rinvio a quanto esposto nell'appendice relativa alla gestione del debito del settore statale.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva che le emissioni nette di BOT sono state pari a 3.250 miliardi, rispetto ai 1.550 del I° trimestre 1994.

Si segnala infine che nel comparto a breve termine si è consolidato l'andamento crescente della raccolta postale registrato fin dall'inizio del 1994. In particolare il risparmio postale nel I° trimestre 1995 si è incrementato di 3.200 miliardi in linea con il I° trimestre 1994 che ha registrato un aumento di tale comparto per 3.210 miliardi.

Per quanto concerne i rapporti con la Banca d'Italia, va registrato un decremento del conto disponibilità (L. 26/11/1993, n. 483) per 5.935 miliardi a fronte di un aumento dello stesso per 10.566 miliardi nel I° trimestre 1994. L'utilizzo del conto per la copertura del fabbisogno si giustifica in virtù dell'elevata consistenza dello stesso. Infatti la consistenza del conto disponibilità al 1° gennaio 1995 era pari a 58.020 miliardi a fronte dell'importo di 30.670 miliardi di inizio 1994.

Nel I° trimestre 1995 non si è registrato alcun finanziamento con emissione di prestiti esteri mentre nell'analogo periodo dello scorso anno tale finanziamento è stato pari a 4.621 miliardi.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

COPERTURA DEL FABBISOGNO COMPLESSIVO DEL SETTORE STATALE  
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 2

	Risultati al 31-3	
	1994	1995
<b>I- A MEDIO-LUNGO</b>		
Emissioni (1)	87.137	71.670
Rimborsi	-42.443	-45.341
Emissioni nette	44.694	26.329
(-) Bankitalia	602	602
<b>Totale</b>	<b>45.296</b>	<b>26.931</b>
<b>II- A BREVE</b>		
B.O.T. - emissioni nette	1.550	3.250
(-) Bankitalia	340	
B.O.T. - Totale	1.890	3.250
Raccolta postale	3.235	3.000
Altro	-5	-1
<b>Totale</b>	<b>5.120</b>	<b>6.249</b>
<b>III- B.I.E CIRCOLAZIONE</b>		
STATO		
c/c Tesoreria provinciale		
Disponibilita' tesoro 483/93	-10.566	5.935
Fondo ammortamento		-4
Titoli a medio-lungo	-602	-602
B.O.T.	-340	
Altro	360	962
<b>Totale</b>	<b>-11.148</b>	<b>6.291</b>
<b>IV- ESTERO</b>		
	4.621	-89
<b>TOTALE COPERTURA</b>	<b>43.889</b>	<b>39.382</b>

(1) Di cui md.2588 nel primo trimestre 1995  
per regolazioni di debiti pregressi.



## CAPITOLO II°

## Il Bilancio dello Stato

2.1.- I risultati di sintesi della gestione di cassa  
del primo trimestre 1995

Alla fine del primo trimestre 1995 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per 106.119 miliardi e pagamenti per 171.845 miliardi: ne è derivato un saldo netto da finanziare pari a miliardi 65.726.

Tale saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e, pertanto, comprende meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria per miliardi 370, riferentisi alla Partecipazione a Banche ed Organismi Internazionali.

Depurando gli incassi di bilancio della predetta partita, il fabbisogno netto del bilancio statale a fine marzo 1995 viene a determinarsi in 66.096 miliardi contro 31.850 registrati nel corrispondente periodo 1994 (cfr. Tabella n.3), con un aumento di miliardi 34.246.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N.3

BILANCIO STATALE: Risultati di sintesi della  
gestione di cassa dei primi tre mesi  
degli anni 1994 e 1995

(in miliardi di lire)

	1994	1995	Variazioni	
			In term. assoluti	In term. %
<b>INCASSI</b>				
Tributari	87.722	93.730	6.008	6.8
Altri	12.070	12.019	-51	-4.0
	99.792	105.749	5.957	6.0
<b>PAGAMENTI</b>				
Correnti	114.556	153.204	38.648	33.7
In conto capitale	17.086	18.641	1.555	9.1
	131.642	171.845	40.203	30.5
<b>FABBISOGNO</b>	<b>31.850</b>	<b>66.096</b>	<b>34.246</b>	<b>107.5</b>

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti nel primo trimestre 1995.

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

2.1. - Le entrate finali che risultano incassate nel primo trimestre del 1995 ammontano a miliardi 105.749 e sono originate per miliardi 93.730 da cespiti di natura tributaria e per miliardi 12.019 da introiti di diversa natura (cfr. tab. n.4).

Rispetto al corrispondente periodo del 1994, il comparto tributario registra un incremento pari a miliardi 6.008 (+6,8%) mentre, quello non tributario, presenta una diminuzione di miliardi 51 (- 0,4%).

Si evidenzia, di seguito, l'evoluzione dei principali cespiti nell'ambito sia delle imposte dirette che di quelle indirette.

a) Imposte dirette

Le imposte sul patrimonio e sul reddito sono ammontate, nel trimestre in questione, a miliardi 47.590, con un aumento di miliardi 7.168, pari al 17,7%.

Il risultato e' attribuibile per la gran parte alle variazioni positive fatte registrare dall'imposta sostitutiva sui redditi di capitale (+ miliardi 3.475) e dall'IRPEF (+ miliardi 3.524). Nella successiva tabella n. 4A viene esposto il dettaglio delle principali componenti dell'IRPEF, dell'IRPEG, dell'ILOR e delle ritenute sui redditi di capitale.

In particolare l'aumento fatto registrare dall'IRPEF, rispetto al 1° trimestre 1994, pari a miliardi 3.524 (+10,2%) e' riconducibile oltre che a

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 4

BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati a tutto marzo 1994 e 1995  
(importi in miliardi di lire)

	A tutto marzo		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
IMPOSTE DIRETTE	40.422	47.590	7.168	17,7
- IRPEF	34.476	38.000	3.524	10,2
- IRPEG	1.001	693	-308	-30,8
- ILOR	566	550	-16	-2,8
- Imposta sostitutiva	3.659	7.134	3.475	95,0
- Ritenute sui dividendi	286	392	106	37,1
- Altre	434	821	387	89,2
IMPOSTE INDIRECTE	47.300	46.140	-1.160	-2,5
AFFARI	31.343	29.124	-2.219	-7,1
- IVA	20.987	18.892	-2.095	-10,0
- Registro, bollo e sostitutiva	3.052	3.466	414	13,6
PRODUZIONE	12.331	13.127	796	6,5
- Oli minerali	10.243	10.441	198	1,9
MONOPOLI	2.033	2.319	286	14,1
- Tabacchi	2.029	2.315	286	14,1
LOTTO	1.593	1.570	-23	-1,4
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	87.722	93.730	6.008	6,8
ALTRE ENTRATE	12.070	12.019	-51	-,4
- Fondo sanitario	917	936	19	2,1
- Retrocessioni	1.023	814	-209	-20,4
- Risorse proprie CEE	608	703	95	15,6
- ICI	4.011	5	-4.006	-
- Soppr. gest. fuori bilancio	1.398	61	-1.337	-
TOTALE ENTRATE FINALI	99.792	105.749	5.957	6,0

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

maggiori incassi per ritenute sui dipendenti pubblici e privati (+ miliardi 2.680), anche alla crescita avutasi per le ritenute d'acconto sui redditi di lavoro autonomo (+ miliardi 448, pari all'11,8%) e per gli introiti tramite ruoli (+ 306 miliardi).

Relativamente all'IRPEG, le entrate sono ammontate a miliardi 693, con una diminuzione, rispetto al corrispondente trimestre, di miliardi 308 (-30,8%), imputabile al calo fatto registrare dai versamenti a saldo per autotassazione (- miliardi 38, pari al 25,7%), e da quelli in acconto (-miliardi 436, pari al 54,8%).

In ordine alla ritenuta sugli interessi e redditi di capitale si rileva una sensibile crescita (+ miliardi 3.475, pari al 95,0%) dovuta essenzialmente ai maggiori introiti delle ritenute sugli interessi dei titoli di Stato (+ miliardi 3.560), derivante presumibilmente dai ritardi di contabilizzazione, registrati nei primi mesi del 1994, a causa dell'introduzione delle procedure per il rimborso delle ritenute in favore dei soggetti non residenti (D.M. 10 febbraio 1994, n. 212).

Sempre nell'ambito delle ritenute sui redditi di capitale si segnala la flessione fatta registrare dalle ritenute sulle obbligazioni e titoli similari emessi da altri soggetti (- miliardi 136, pari al 32,8%) e da istituti di credito a medio e lungo termine (- miliardi 99, pari all'8,0%) e la crescita evidenziata dalle ritenute sulle obbligazioni convertibili (+ miliardi 171, pari al 61,1%).

TABELLA n. 4A

ANALISI DEGLI INCASSI DELLE PRINCIPALI IMPOSTE DIRETTE  
(in miliardi di lire)

	A tutto marzo		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
IRPEF	34.476	38.000	3.524	10,2
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	125	431	306	244,8
- Ritenute su dipendenti pubblici	7.293	8.036	743	10,2
- Ritenute su dipendenti privati	23.243	25.180	1.937	8,3
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	3.801	4.249	448	11,8
- Versamenti a saldo per autotassazione	3	2	-1	0
- Versamenti in acconto per autotassazione	11	102	91	827,3
IRPEG	1.001	693	-308	-30,8
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	57	223	166	291,2
- Versamenti a saldo per autotassazione	148	110	-38	-25,7
- Versamenti in acconto per autotassazione	796	360	-436	-54,8

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TABELLA n. 4A

	A tutto marzo		Variazioni	
	1994	1995	In termini assoluti	In term. %
ILOR	566	550	-16	-2,8
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	78	159	81	103,8
- Versamenti a saldo per autotassazione	105	83	-22	-21,0
a) persone fisiche	6	4	-2	-33,3
b) persone giuridiche	99	79	-20	-20,2
- Versamenti in acconto per autotassazione	383	308	-75	-19,6
a) persone fisiche	2	87	85	4250,0
b) persone giuridiche	381	221	-160	-42,0
 RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	 3.659	 7.134	 3.475	 95,0
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito	71	84	13	18,3
- Ritenuta sugli interessi dei titoli di Stato	1.314	4.874	3.560	270,9
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili di istituti di credito a medio e lungo termine	1.238	1.139	-99	-8,0
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili emessi da altri soggetti	415	279	-136	-32,8
- Ritenute sulle obbligazioni convertibili	280	451	171	61,1
- Altre ritenute	341	307	-34	-10,0



---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

Si segnala, infine, l'aumento delle ritenute sugli utili distribuiti dalle persone giuridiche (+ miliardi 106, pari al 37,1%).

**b) Imposte Indirette**

Nel comparto delle imposte indirette si registra un calo di miliardi 1.160 (- 2,5%) per lo piu' dovuto alle variazioni negative registrate dalle tasse e imposte sugli affari (~ miliardi 2.219, pari al 7,1%) e dai proventi del lotto, lotterie ed altre attivita' di gioco (- miliardi 23, pari all'1,4%), compensate, parzialmente, dalle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane (+ miliardi 796, pari al 6,5%) e dai proventi dei servizi di monopolio (+ miliardi 286, pari al 14,1%).

Di seguito si evidenziano i tributi che hanno registrato le variazioni piu' significative.

Tra le tasse e imposte sugli affari si segnala il calo dell'IVA (- miliardi 2.095, pari al 10,0%) ascrivibile ad un piu' elevato livello dei rimborsi effettuati (miliardi 3.115 nel 1° trimestre 1995 contro miliardi 532 relativi allo stesso trimestre del 1994). E' da evidenziare, infatti, che gli incassi lordi del tributo in esame (cfr. tab. n.4B) fanno registrare, invece, un aumento pari a miliardi 488 (+ 2,3%).

Ridotto altresì il gettito relativo all'imposta sulle assicurazioni (- miliardi 305, pari al 20,5%) a quella ipotecaria (- miliardi 62, pari al 21,6%), e

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 48

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi per l'IVA  
(in miliardi di lire)

	A tutto marzo		variazioni	
	1994	1995	in termini assoluti	In term %
IVA	20.987	18.892	-2.095	-10,0
- Scambi interni	17.974	15.494	-2.480	-13,8
- Importazioni	2.985	3.361	376	12,6
- Delega ai conces. e penalita'	7	0	-7	-
- Ruoli	21	37	16	76,2
 Rimborsi	 532	 3.115	 2.583	 485,5
  IVA TOTALE LORDA	  21.519	  22.007	  488	  2,3

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

all'imposta sulle successioni e donazioni (- miliardi 185, pari al 31,3%).

Si registrano, per contro, variazioni positive per le concessioni governative (+ miliardi 384, pari al 35,2%), per l'imposta di registro (+ miliardi 332, pari al 22,9%) e per l'imposta sul bollo (+ miliardi 67, pari al 4,2%).

Nel comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane in aumento e' il gettito relativo all'imposta di fabbricazione degli oli minerali (+ miliardi 198 pari all'1,9%) e quello relativo all'imposta sull'energia elettrica (cfr. tab. n. 4C), pari a miliardi 228 (+ 171,4%), determinato, quest'ultimo, dalle maggiorazioni delle aliquote.

Relativamente ai servizi di monopolio (cfr. tab. n.4) si registrano entrate per miliardi 2.319, con un aumento, rispetto al precedente trimestre, di miliardi 286 pari al 14,1%, da attribuire esclusivamente al gettito dei tabacchi (+ miliardi 286, pari al 14,1%).

Il gettito complessivo relativo ai proventi di lotto, lotterie ed altre attivita' di gioco ammonta a miliardi 1.570, con un lieve calo di miliardi 23 rispetto al corrispondente periodo 1994, pari all'1,4%, attribuibile alla riduzione fatta registrare sia dalla quota del 40% dell'imposta unica sui giochi di abilita' e concorsi pronostici (- miliardi 30, pari al 27,0%), sia dal diritto fisso erariale sui concorsi pronostici (- miliardi 27 pari al 25,2%), riduzioni in parte compensate

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 4C

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto marzo 1994 e 1995  
(in miliardi di lire)

ALTRE IMPOSTE INDIRETTE MINORI	1994	1995	Variazioni	
			in termini assoluti	in term. %
IMPOSTE INDIRETTE	47.300	46.140	-1.160	-2,5
AFFARI - di cui:	31.343	29.124	-2.219	-7,1
- Registro	1.451	1.783	332	22,9
- Bollo	1.591	1.658	67	4,2
- Assicurazioni	1.491	1.186	-305	-20,5
- Ipotecaria	287	225	-62	-21,6
- Canone RAI	2.243	2.257	14	,6
- Conc. governative	1.092	1.476	384	35,2
- Tasse automobilistiche	141	65	-76	-53,9
- Sovratt. annua diesel	61	24	-37	-60,7
- Successioni e donazioni	591	406	-185	-31,3
- INVIM	560	462	-98	-17,5
PRODUZIONE - di cui:	12.331	13.127	796	6,5
- Gas metano	1.265	1.414	149	11,8
- Spiriti	155	185	30	19,4
- Gas incond. raffinerie e fabb.	223	273	50	22,4
- Energia elettrica	133	361	228	171,4
- Sovrimposta di confine	183	179	-4	-2,2
MONOPOLI - di cui:	2.033	2.319	286	14,1
- Tabacchi	2.029	2.315	286	14,1
LOTTO - di cui:	1.593	1.570	-23	-1,4
- Provento del lotto	1.293	1.318	25	1,9
- Quota del 40% imp. sui giochi	111	81	-30	-27,0
- Diritto fisso erariale sui concorsi pronostici	107	80	-27	-25,2

dal gettito del provento del lotto (+ miliardi 25, pari all'1,9%) (cfr. tab. n. 4C).

c) Entrate non tributarie

Nell'ambito delle entrate non tributarie si evidenzia un decremento pari a miliardi 51 (- 0,4%), (cfr. tab. n. 4).

Da segnalare in particolare le variazioni negative di gettito ascrivibili all'ICI (- miliardi 4.000 circa), agli introiti derivanti dalla soppressione delle gestioni fuori bilancio (- miliardi 1.330 circa), e alle retrocessioni di interessi dovute dalla Banca d'Italia (- miliardi 200 circa) e quelle positive concernenti il condono edilizio (+ miliardi 2.860 circa), l'addizionale Enel (+ miliardi 1.500 circa) ed i versamenti operati dalla Cassa depositi e prestiti ai sensi dell'art. 10, comma 1, del decreto-legge 691/94, convertito con modificazione, dalla legge 35/95 (+ miliardi 1.000) a copertura degli interventi per le zone alluvionate.

Si ritiene, infine, opportuno ricordare che nel primo trimestre 1994 erano stati contabilizzati miliardi 1.593 per privatizzazione dell'IMI quali introiti non concorrenti alla determinazione del fabbisogno del settore statale in quanto destinati, ai sensi della legge n. 432/1993, al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato; nel primo trimestre 1995 gli introiti riservati all'alimentazione del predetto fondo sono stati di soli 6 miliardi.

2.3.- L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nel primo trimestre del 1995 è esposta nella Tabella n.5 a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio.

Nei primi tre mesi del corrente anno i pagamenti finali, pari a 171.845 miliardi, hanno fatto registrare nei confronti dell'anno 1994 un incremento di miliardi 40.203 (+30.5%), di cui 38.648 miliardi (+33.7%) relativi alla parte corrente.

La evidenziata crescita della parte corrente è dovuta principalmente ai maggiori pagamenti per trasferimenti (+ miliardi 36.560).

Il citato aumento dei trasferimenti è, per lo più, la risultante di maggiori erogazioni:

- agli Enti previdenziali (+31.450 miliardi), in larghissima parte per i contributi destinati all'INPS per quote mensili di pensioni da finanziarsi dallo Stato e oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni;

- agli Enti pubblici (+3.340 miliardi), con riferimento soprattutto alle Università (per il finanziamento ordinario relativo alle spese di funzionamento comprese quelle per il personale docente: + miliardi 2.170), ed ai maggiori pagamenti a favore dell'ENAS;

- agli Enti locali, prevalentemente per maggiori apporti al Fondo ordinario e perequativo per la finanza locale (+ miliardi 1.179) ed al Fondo consolidato per il finanziamento dei bilanci (+ miliardi 371);

Tabella N. 5

**BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti eseguiti a tutto Marzo**  
(dati netti in miliardi di lire)

	1994	1995	Valori assoluti	Termini %
<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>				
Organi costituzionali	682	847	165	24,2
Personale in servizio	22.687	21.799	-888	-3,9
Personale in quiescenza	9.902	10.575	673	6,8
Acquisto di beni e ser.	2.667	2.229	-438	-16,4
Trasferimenti:	26.877	63.437	36.560	..
- alle famiglie	1.271	1.476	205	16,1
- alle imprese	2.102	1.899	-203	-9,7
- alle AA. e Ente F.S.				
- alle regioni	4.050	4.009	-41	-1,0
- a province e comuni	11.365	13.250	1.885	16,6
- a enti previdenziali	295	31.745	31.450	
- ad altri enti pubb.	4.834	8.174	3.340	69,1
- all'estero	2.960	2.884	-76	-2,6
Interessi	44.719	46.698	1.979	4,4
Poste correttive e compensative	7.014	7.521	507	7,2
Ammortamenti				
Somme non attribuibili	8	98	90	..
<b>TOTALE PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>114.556</b>	<b>153.204</b>	<b>38.648</b>	<b>33,7</b>
<b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>				
Costituzione capit. fissi	345	647	302	87,5
Trasferimenti di capitali	10.814	12.945	2.131	19,7
- alle famiglie	4	1	-3	-75,0
- alle imprese	2.426	4.687	2.261	93,2
- alle Aziende aut.				
- alle regioni	1.765	97	-1.668	-94,5
- a province e comuni	2.215	4.105	1.890	85,3
- ex Ag. Mezzogiorno				
- ad altri enti pubb.	4.223	3.867	-356	-8,4
- all'estero	181	188	7	3,9
Partecipazioni	3.405	2.706	-699	-20,5
Anticipazioni produttive	2.522	2.343	-179	-7,1
Anticipazioni non prod.ve				
Somme non attribuibili				
<b>TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI</b>	<b>17.086</b>	<b>18.641</b>	<b>1.555</b>	<b>9,1</b>
<b>I N C O M P L E S S O</b>	<b>131.642</b>	<b>171.845</b>	<b>40.203</b>	<b>30,5</b>

- alle famiglie, in relazione a maggiori erogazioni destinate agli assegni mensili ai mutilati ed invalidi civili (+ miliardi 200) ed a quelli vitalizi a favore dei perseguitati politici e razziali (+ 178 miliardi), compensati da una riduzione di erogazioni per le pensioni di guerra;

Inferiori, per contro, le erogazioni alle imprese, alle regioni ed all'estero, le prime per minori finanziamenti all'AIMA, le seconde per minori erogazioni al Fondo Sanitario Nazionale e, per l'estero, per minori fondi destinati alla CEE a titolo di risorsa complementare basata sul PIL.

Tra le altre poste dei pagamenti correnti si evidenziano in diminuzione, le erogazioni per il personale in servizio e per l'acquisto di beni e servizi.

I pagamenti in conto capitale (+ miliardi 1.555) sono caratterizzati da un lato da una crescita di miliardi 2.433 (di cui 2.131 relativi a trasferimenti) e, dall'altro, di contrazioni per miliardi 878.

Tra i comparti che hanno registrato variazioni decrescenti si evidenziano:

- le partecipazioni azionarie (- 699 miliardi), soprattutto per mancati apporti dello Stato all'aumento del capitale sociale delle F.S. SpA per l'ammodernamento delle infrastrutture ferroviarie (- miliardi 1.650 nel primo trimestre 1994) compensati da maggiori fondi di dotazione alla SACE (+ miliardi 1.030);

- le anticipazioni produttive (- miliardi 179), principalmente per minori versamenti al Fondo rotativo presso la



SACE (- 430 miliardi) e al Mediocredito per il credito di miglioramento ai Paesi in via di sviluppo (- miliardi 256), compensati da maggiori versamenti in Tesoreria al Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (+ 149 miliardi) - istituito in attuazione del decreto legislativo n.96/1993 che disciplina le modalità di attuazione negli interventi per le aree depresse a seguito della soppressione dell'Agenzia del Mezzogiorno - e da un aumento dei pagamenti destinati agli oneri per le garanzie di cambio (+ 379 miliardi).

La citata espansione dei trasferimenti è la risultante di maggiori erogazioni (+ miliardi 4.464) che hanno interessato le erogazioni destinate alle Imprese (+ miliardi 2.261), agli Enti locali (+ miliardi 1.890), ed all'Estero (+ miliardi 7), compensate, in parte, da una riduzione delle somme destinate agli altri comparti, ed in particolare a quello relativo alle regioni, diminuite di 1.668 miliardi, di cui 1.000 miliardi circa relativi al Fondo programmi regionali di sviluppo.

Per quanto riguarda le imprese, il loro incremento è dovuto essenzialmente a maggiori erogazioni all'IRI per il risanamento del settore siderurgico ed ai maggiori apporti alle Ferrovie dello Stato, mentre per la finanza locale, l'incremento è relativo ai maggiori apporti al Fondo sviluppo investimenti.

Con riferimento, infine, all'estero l'aumento registrato dalle erogazioni riguarda soprattutto la CERN-AIEA.



### CAPITOLO III

#### La gestione complessiva di tesoreria nei primi tre mesi del 1995

La gestione di tesoreria viene esposta al netto delle ex Aziende Autonome, mentre per quanto concerne l'ex Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno il saldo registrato a seguito della movimentazione dei conti della gestione commissariale è stato incluso fra le "altre operazioni di tesoreria" alla voce "imprese".

Premesse tali note metodologiche si rileva che la gestione di tesoreria ha esposto un avanzo di 29.302 miliardi a fronte di un saldo negativo di 12.038 miliardi registrato nell'analogo periodo del 1994.

A) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un disavanzo di 2.654 miliardi a fronte di un disavanzo di 4.495 riscontrato nei primi tre mesi del 1994. Il disavanzo di gestione, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto degli apporti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive sia passive con enti del settore statale e con le Regioni, è passato da 2.121 a 1.421 miliardi.

Il miglioramento è stato determinato da una notevole riduzione della spesa per mutui ed anticipazioni ad altri enti. Inoltre, a fronte di un esborso di 1.971 miliardi nel primo trimestre 1994 nell'analogo periodo del 1995 non si è registrata nessuna erogazione relativa alla voce "altre partite finanziarie".

Tale miglioramento è stato, però, in buona parte compensato dalla spesa pari a 4.490 miliardi, per mutui e anticipazioni all'Ente Poste.

Nella voce mutui ed anticipazioni ad altri relativi al primo trimestre 1994 sono compresi i mutui erogati dalla Cassa a favore dell'EFIM per miliardi 3.241.

E' da segnalare altresì che, nel primo trimestre del 1995, la Cassa svolgendo operazioni in passato eseguite dall'ex Agenzia per il Mezzogiorno, ha effettuato pagamenti per l'importo di 204 miliardi a fronte dei 274 miliardi registrati nel corrispondente periodo del 1994.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Fra le partite che non hanno incidenza sul saldo di gestione si segnala che non sono stati erogati mutui alle Regioni per il finanziamento dei debiti pregressi delle Unità Sanitarie Locali, a fronte di 4.291 miliardi registrati nel I° trimestre del 1994.

B) Le operazioni dell'INPS nel settore previdenziale hanno determinato un impatto positivo per 15.293 miliardi contro un saldo negativo di 16.208 riscontrato nel primo trimestre 1994. A fronte di una sostanziale stazionarietà delle erogazioni per pensioni nell'area postale e dei versamenti al Tesoro a valere sui contributi, si è registrato un forte incremento degli apporti dal bilancio dello Stato e dai conti di Tesoreria.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 16.402 a 16.319 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso negativo sulla tesoreria per 10.399 miliardi a fronte dei 4.698 miliardi registrati nel primo trimestre del 1994.

Il peggioramento è derivato da una diminuzione delle entrate. In particolare, a fronte di una stazionarietà degli introiti correnti per il finanziamento del fondo sanitario nazionale e dei trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato si è registrata una notevole diminuzione degli altri introiti in conto capitale. Peraltro, nel primo trimestre del 1995, come già sopra evidenziato, la Cassa Depositi e Prestiti non ha erogato alle Regioni mutui a titolo di ripiano dei debiti pregressi delle USL a fronte dei 4.291 miliardi corrisposti nell'analogo periodo dello scorso anno. Si è, infine, registrata una notevole riduzione dei mutui erogati allo stesso scopo dagli istituti di credito. In complesso quindi gli introiti sono diminuiti fra i due periodi di 11.693 miliardi. I prelievi per la spesa sanitaria sono, peraltro, diminuiti del 21,5%. Il complesso dei prelievi connessi con l'assolvimento delle altre funzioni istituzionali delle Regioni ha subito una riduzione del 12,3%.

D) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nel I° trimestre 1995 l'impatto sulla gestione di Tesoreria ha registrato un saldo negativo di 1.674 miliardi, dovuto a pagamenti per 11.041 miliardi contro l'imputazione di 9.367 miliardi.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nel corrispondente periodo 1994 si è avuto un saldo positivo di 1.750 miliardi, dovuto a pagamenti per 8.782 miliardi ed imputazioni di 10.532 miliardi.

L'aumento dei pagamenti per 2.259 miliardi e la diminuzione delle imputazioni per 1.165 md. sono dovute all'aumento degli sconti rispetto al valore del rimborso rilevato nel periodo in esame.

Infatti gli sconti medi ed i rendimenti medi (calcolati con la formula della media ponderata) al lordo e al netto della ritenuta fiscale, nel periodo considerato, hanno registrato un aumento di oltre un punto e mezzo per i titoli trimestrali e semestrali e di circa due punti per quelli annuali come si evince dalla tabella che segue:

	1994			1995		
	tassi medi	rend. L. medio	rend. N. medio	tassi medi	rend. L. medio	rend. N. medio
TRIM.	8,08	8,63%	7,50%	9,41	10,32%	8,96%
SEM.	8,27	8,83%	7,67%	9,75	10,64%	9,22%
ANN	8,10	8,82%	7,64%	9,25	11,01%	9,50%

\* media ponderata.

Va inoltre sottolineato che nel corso del I trimestre 1995 rispetto al mese di dicembre 1994 si è verificato un aumento dei rendimenti dei B.O.T. trimestrali e semestrali di oltre 2 punti e dei B.O.T. annuali di circa 1,5 punti.

Infine per quanto riguarda le scadenze, nel periodo considerato rispetto al 1° trimestre 1994, è stata registrata una riduzione dei titoli semestrali ed annuali passati rispettivamente dal 34,4% al 33,4% e dal 38,8% al 35% ed un corrispondente aumento dei titoli trimestrali passati dal 26,8% al 31,6%.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo positivo di 28.736 miliardi a fronte di un saldo ugualmente positivo di 11.613 miliardi relativo al primo trimestre 1994. L'incremento degli introiti per 6.195 miliardi è da attribuire soprattutto ai trasferimenti correnti da enti previdenziali e agli incassi tributari. Dal lato delle erogazioni si rileva una contrazione nei trasferimenti sia correnti che in conto capitale per oltre 11.000 miliardi dovuta a minori tiraggi da parte degli enti, in connessione con maggiori erogazioni dal bilancio dello Stato.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA  
(in miliardi di lire)

	Al 31-3-1994		Al 31-3-1995	
	Incassi	Saldi	Incassi	Saldi
AGENZIA MEZZOGIORNO				
CASSA DD.PP.	7.350	-4.495	4.961	-2.654
INPS	3.568	-16.208	35.013	15.293
REGIONI	27.737	-4.698	16.044	-10.399
INTERESSI BOT	10.932	1.750	9.367	-1.674
ALTRE PARTITE		11.613		28.736
TOTALE		-12.038		29.302

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CASSA DEPOSITI E PRESTITI: Conto consolidato di cassa  
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 7

	Risultati al 31-3		Variazioni			Risultati al 31-3		Variazioni	
	1994	1995	assolute	%		1994	1995	assolute	%
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	2.440	1.851	-589	-24,1	<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	79	1.078	999	1264,6
Interessi	2.384	1.808	-584	-24,5	Personale	5	6	1	20,0
-dallo Stato					Acquisto beni e servizi	6	15	9	150,0
-da Regioni	63	33	-30	-47,6	Trasferimenti	9	1.024	1.015	11277,8
-da altri	2.321	1.767	-554	-23,9	-allo Stato		1.009	1.009	
Trasferimenti					-a Poste				
-dallo Stato					-ed altri enti S.P.A.	9	15	6	66,7
-da altri					-ed altri enti esteri				
Altri	56	51	-5	-8,9	Interessi (3)	16	11	-5	-31,3
<b>C. INCASSI DI CAPITALE</b>	2.773	701	-2.072	-74,7	Altri	43	22	-21	-48,0
Trasferimenti	2.736	692	-2.044	-74,7	<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	944	930	-14	-1,5
-dallo Stato	2.047	7	-2.040	-99,7	Costituzione di capit. fissi				
-da Agenz. Mezzogiorno					Trasferimenti	892	917	25	2,8
-da altri enti S.P.A.	689	685	-4	-0,6	-alle Regioni	193	248	55	28,5
-da altri					-a Comuni e Province	77	90	13	16,9
Altri	37	9	-28	-75,7	-ed altri enti S.P.A. (1)	604	570	-34	-5,6
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	2.137	2.409	272	12,7	-ed altri enti				
Riscossioni di crediti	1.916	1.361	-555	-29,0	-ad imprese (2)	18	9	-9	-50,0
-da Stato					Altri	52	13	-39	-75,0
-da Regioni	16	8	-8	-50,0	<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	10.822	5.607	-5.215	-48,2
-da Comuni e Province	1.757	1.344	-413	-23,5	Partecipazioni e conferime				
-da altri enti S.P.A.					-a I.C.S.				
-da altri	143	9	-134	-93,7	Metri ed anticipazioni	8.851	5.607	-3.244	-36,7
Altre	221	1.048	827	374,2	-a Poste		4.490	4.490	
<b>G. TOT. INCASSI</b>	7.350	4.961	-2.389	-32,5	-a Regioni-USL	4.291		-4.291	
(A+C+E)					-a Regioni-Altro	16	24	8	50,0
1. Avanzo(-)Disavanzo(+)					-a Comuni e Province	1.193	999	-194	-16,3
corrente(B-A)	-2.361	-773	1.588	-67,3	-ed altri	3.351	94	-3.257	-97,2
2. Avanzo(-)Disavanzo(+)					Altre	1.971		-1.971	
conto capitale(D-C)	-1.829	229	2.058	-112,5	<b>H. TOTALE PAGAMENTI</b>	11.845	7.615	-4.230	-35,7
(1+2)	-4.190	-544	3.646	-87,0	(B+D+F)				
4. Acquisizione netta atti-									
vita' finanziaria (F-E)	8.685	3.198	-5.487	-63,2					
5. Fabbisogno(-)disponibi-									
lita'(-)(H-G)+(3+4)	4.495	2.654	-1.841	-41,0					
6. Regolar. debiti progressi									
7. mese crediti di fornitori									
8. Fabbisogno complessivo									
(5+6-7)	4.495	2.654	-1.841	-41,0					
9. mese prestiti esteri									
10. Fabbisogno complessivo									
interno(8-9)	4.495	2.654	-1.841	-41,0					

(1) Di cui md. 274 nel 1994 e md. 204 nel 1995 pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno

(2) Pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TESORERIA - ANALISI DELLE OPERAZIONI DELL'INPS  
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 8

	Risultati al 31-3	
	1994	1995
Pagamento delle pensioni nell'area postale	-19.776	-19.720
Versamenti INPS al Tesoro a valere sui contributi	3.374	3.401
Apporti dal bilancio dello Stato	194	31.612
Impatto sulla Tesoreria	-16.208	15.293



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TESORERIA: ANALISI DELLE OPERAZIONI DELLE REGIONI  
E DELLE USL SUI CONTI DI TESORERIA  
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 9

	Risultati al 31-3	
	1994	1995
Introiti correnti per Fondo Sanitario Nazionale	10.323	10.532
-dal bilancio dello Stato		12
-da altri	10.323	10.520
Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato	3.378	3.350
Introiti per flussi in c/cap. dal bilancio dello Stato		
-Fondo Sanitario Nazionale	1	
-Altri	2.039	62
Introiti di tesoreria		
-da Cassa D.P. (1)	4.500	272
-da Agenzia Mezzogiorno		
-da altre operazioni	2.327	888
Altri introiti (2)	5.169	940
<b>Totale introiti</b>	<b>27.737</b>	<b>16.044</b>
F.S.N. - corrente	-21.742	-17.069
Altri prelievi	-10.693	-9.374
<b>Totale prelievi</b>	<b>-32.435</b>	<b>-26.443</b>
Riflessi su tesoreria	-4.698	-10.399

(1) Di cui md. 4.291 nel 1994 a titolo di ripiano dei debiti progressi delle USL.

(2) Di cui md. 3.788 nel 1994 e md. 117 nel 1995 di mutui concessi dagli Istituti di Credito (L.26.1.1989) alle USL per il ripiano dei disavanzi progressi.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TESORERIA - ANALISI DEGLI INTERESSI B.O.T.  
(in miliardi di lire)

TABELLA N.10

	Risultati al 31-3	
	1994	1995
Pagamento interessi a carico della Tesoreria per emissione B.O.T.	-8.782 <sup>0</sup>	-11.041
Imputazione al bilancio interessi per B.O.T. in scadenza	10.532	9.367
Riflessi sulla Tesoreria	1.750	-1.674

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TESORERIA: ANALISI DELLE ALTRE OPERAZIONI  
(in miliardi di lire)

TABELLA M. ]]

		Risultati al 31-3	
		1994	1995
-----			
INTROITI			
-----			
Tributari (1)	-1.528	3.223	
Contributi sociali	-1		
Trasferimenti correnti	3.704	5.645	
-da enti previdenziali	5.631	7.013	
-da altri	-1.927	-1.168	
Altri incassi	-399	-1.097	
-----			
TOTALE INTROITI	1.776	7.971	
-----			
EROGAZIONI			
-----			
Personale	-7.169	-7.938	
Trasferimenti correnti	10.996	3.632	
-a Comuni e Province	-4.405	-6.036	
-a enti previdenziali	481	1.102	
-a imprese (2)	7.287	6.191	
-a famiglie	3.658	3.590	
-ad altri	3.975	-1.215	
Interessi	-32	-10	
Poste correttive: rimborsi IVA	516	3.115	
Altri pagamenti correnti	-3.734	-4.332	
Trasferimenti in conto capitale	-2.741	-8.552	
Partecipazioni	-3.050	-2.394	
Mutui ed anticipazioni (3)	-4.690	-4.315	
Altri pagamenti	67	29	
-----			
TOTALE EROGAZIONI	-9.837	-20.765	
-----			
BALDO	11.613	28.736	
-----			

(1) Contabilita' speciali Uffici IVA

(2) Di cui md. 4.364 nel 1994 e md. 4.536 nel 1995 alle  
FF.SS.(3) Di cui md. 1650 nel 1994 di anticipazioni alle FF.SS.  
(md. 4.490 nel 1995 di anticipazioni alle Poste)

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

FABBISOGNO DELLE GESTIONI DEL BILANCIO E DELLA TESORERIA  
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 12

	Risultati al 31-3	
	1994	1995
A - Bilancio dello Stato	-31.850	-66.096
B - Gestione della Tesoreria	-12.038	29.302
Cassa Depositi e Prestiti	-4.495	-2.654
Altre operazioni di Tesoreria	-7.543	31.956
C - Fabbisogno (A + B) (al netto delle regolazioni debitorie)	-43.888	-36.794

ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI ENTI  
ESTERNI AL SETTORE STATALE

4.1. - LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 31 marzo 1995 delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano ( tabella n.13) è stato costruito sulla base delle informazioni pervenute da tutti e 22 gli Enti.

Dal relativo conto, elaborato sulla base del prelievo di fondi risultante dalle variazioni della consistenza dei conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato e dei rimanenti flussi di entrata e di spesa comunicati dagli Enti, emerge un fabbisogno di 500 miliardi notevolmente inferiore a quello relativo al 31 marzo dello scorso anno (3.400 miliardi).

Tale saldo deriva da:

- indebitamento per circa 430 miliardi verso il sistema bancario per esigenze proprie (313 miliardi) e per ripiano dei disavanzi pregressi nel settore sanitario (117 miliardi);
- anticipazioni di tesoreria per circa 190 miliardi;

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 13

## REGIONI - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

		(miliardi di lire)					
RISCOSSIONI			PAGAMENTI				
	1994	1995	Var. %		1994	1995	Var. %
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	<b>28.130</b>	<b>28.250</b>	<b>8,1</b>	<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>31.080</b>	<b>27.110</b>	<b>-12,8</b>
Tributari	3.700	3.230	-12,7	Personale	1.290	1.340	3,9
- diretti	1.250	1.320	5,8	Acquisto beni e servizi	750	880	14,7
- indiretti	2.450	1.910	-22,0	Trasferimenti:	28.290	24.650	-12,8
Redditi e proventi patrimoniali	130	130	0,0	- a settore statale	0	1	-
Trasferimenti:	22.230	24.750	11,3	- a comuni e province	530	1.030	94,3
- da settore statale	22.189	24.685	11,2	- ad aziende pubbliche di servizi	1.290	1.330	3,1
- da comuni e province	10	10	0,0	- ad unità sanitarie locali (a)	25.000	20.800	-18,8
- da altri enti del S.P.A.	10	20	100,0	- ad altri enti del S.P.A.	250	280	12,0
- da imprese	10	10	0,0	- ad imprese	470	420	-10,6
- da altri	11	45	-	- ad altri	750	789	5,2
Altri incassi correnti	70	140	100,0	Interessi	60	20	-66,7
				Altri pagamenti correnti	700	240	-65,7
<b>C. INCASSI DI CAPITALI</b>	<b>1.250</b>	<b>1.470</b>	<b>17,6</b>	<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	<b>3.140</b>	<b>2.850</b>	<b>-4,1</b>
Trasferimenti	1.237	1.481	18,1	Costituzione capitali fissi	810	830	3,3
- da settore statale	1.187	1.377	18,0	Trasferimenti:	2.290	2.120	-7,4
- da enti del S.P.A.	20	64	-	- a comuni e province	480	540	10,2
- da imprese	0	0	-	- ad unità sanitarie locali	270	230	-14,8
- da altri	50	20	-60,0	- ad aziende pubbliche di servizi	60	50	-16,7
Altri incassi di capitale	13	9	-30,8	- ad altri enti del S.P.A.	370	270	-27,0
				- ad imprese	850	870	2,4
				- ad altri	250	160	-36,0
				Altri pagamenti di capitale	240	200	-16,7
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>4.390</b>	<b>200</b>	<b>-85,4</b>	<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>940</b>	<b>360</b>	<b>-61,7</b>
Riscossione di crediti	83	108	27,7	Partecipazioni e conferimenti	120	240	100,0
- da aziende pubbliche di servizi	0	0	-	Mutui ed anticipazioni:	204	112	-45,1
- da altri	83	108	27,7	- ad aziende pubbliche di servizi	10	0	-
Riduzione depositi bancari	0	70	-	- ad altri	194	112	-42,3
Altre partite finanziarie	4.307	24	-99,4	Aumento depositi bancari	800	0	-
				Altre partite finanziarie	18	8	-50,0
<b>G. TOTALE INCASSI (A+C+E)</b>	<b>31.770</b>	<b>29.920</b>	<b>-8,8</b>	<b>H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)</b>	<b>38.170</b>	<b>30.420</b>	<b>-13,8</b>
<b>L. DISPONIBILITA' (G-H)</b>				<b>I. FABBISOGNO (H-G)</b>	<b>3.400</b>	<b>600</b>	

(a) di cui: spesa direttamente gestita | 1.300 | 1.300 |

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

-pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito per circa 120 miliardi a titolo di restituzione delle anticipazioni di tesoreria.

Da segnalare, altresì, che anche la Cassa Depositi e Prestiti ha notevolmente ridotto il proprio intervento a copertura dei disavanzi pregressi della sanità (24 miliardi in luogo di 4.307 miliardi nel primo trimestre 1994).

Nel complesso nei due periodi presi a riferimento, il finanziamento del Settore Statale a favore delle Regioni, nel quale è contabilizzato anche il gettito dei contributi sanitari, si è ridotto da 27.663 a 26.066 miliardi, con una diminuzione di 1.597 miliardi (-5,8 per cento).

Anche le entrate tributarie regionali risultano diminuite di 470 miliardi a seguito di un considerevole decremento dei tributi indiretti (-540 miliardi, pari al -22 per cento) imputabile soprattutto alle Regioni Sicilia e Lazio.

Per la Sicilia, il decremento (360 miliardi in meno rispetto al 31 marzo 1994) trae origine dal dato anomalo del primo trimestre dell'anno scorso, influenzato dalla istituzione del conto fiscale che determinando, per la prima volta, l'afflusso diretto al bilancio regionale dei versamenti IVA e l'accreditamento di somme giacenti sulla specifica contabilità utilizzata per i rimborsi, aveva comportato un cumulo di contabilizzazioni con introiti relativi a mesi precedenti. Per quanto

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

riguarda, invece, la Regione Lazio, il decremento (quantificabile in circa 300 miliardi) deriva da una ritardata contabilizzazione del gettito delle tasse automobilistiche da parte della Regione.

Relativamente ai pagamenti al 31 marzo 1995 si registra, rispetto al 31 marzo 1994, un decremento del 12,8 per la parte corrente e una flessione del 6,1 per cento per la parte capitale.

In particolare tra i pagamenti correnti si segnala un aumento del 3,9 per cento della spesa per il personale; più consistente l'incremento delle spese relative ad acquisto di beni e servizi (+14,7 per cento) che riflette, peraltro, un'anticipata contabilizzazione da parte della Regione Sicilia, che da sola presenta aumenti pari a circa 110 miliardi, delle spese per funzionamento degli Organi Istituzionali.

La variazione in diminuzione dei trasferimenti correnti (-3.640 miliardi, pari al -12,9 per cento), origina dalla rilevata notevole contrazione delle risorse acquisite e quindi ripartite per la spesa sanitaria (-4.200 miliardi: -16,8 per cento).

In ordine a detta spesa pari nel primo trimestre 1995 a 20.800 miliardi (di cui 1.300 miliardi per spesa direttamente gestita dalle Regioni) si ritiene necessario precisare - come tra l'altro verrà meglio puntualizzato nel paragrafo concernente le ex USL - che il risultato



riportato origina in misura rilevante da stime resesi necessarie a seguito della entrata in funzione delle nuove Aziende sanitarie ed ospedaliere, in cui la fase organizzativa ha provocato una stasi burocratica con indubbi riflessi sulla acquisizione delle informazioni.

Circa i pagamenti in conto capitale, a fronte di un calo pressochè generalizzato dei trasferimenti (-7,4 per cento), si registra una crescita, seppure contenuta, delle spese relative a costituzione di capitali fissi (+3,3 per cento).

Tra le partite finanziarie, di rilievo è l'incremento fatto registrare dai pagamenti per partecipazioni e conferimenti (da 120 a 240 miliardi): tale risultato è per lo più determinato dalla Regione Sicilia la quale ha anticipato, rispetto agli altri anni, le erogazioni a favore del fondo di dotazione del Banco di Sicilia presso il quale l'Ente possiede talune partecipazioni.

Con riferimento, infine, alla situazione delle disponibilità liquide, le Regioni segnalano una flessione, tra il 1° gennaio 1995 e il 31 marzo 1995, di circa 70 miliardi dei loro depositi presso il sistema bancario. I conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Statale evidenziano una forte riduzione di circa 13.830 miliardi, passando dai 39.800 miliardi del 1° gennaio 1995 ai 25.970 miliardi del 31 marzo 1995.

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

Tale rilevante calo dei depositi presso la Tesoreria Centrale è da imputare alle irrilevanti risorse che il bilancio dello Stato ha erogato (56 miliardi) a titolo di Fondo Sanitario Nazionale per cui la Tesoreria è dovuta ricorrere, nelle more degli accreditamenti, ad anticipazioni per poter assicurare il regolare funzionamento della sanità pubblica.

**4.2. - I COMUNI E LE PROVINCE**

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo trimestre 1995 sono stati forniti da tutte le 92 Amministrazioni provinciali e da 7.884 Comuni (per una popolazione amministrata pari al 97,7 per cento) su un totale di 8.103.

Le informazioni così ottenute 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 (tabella n.14).

Relativamente al primo trimestre 1994, si è proceduto ad una rielaborazione sulla base delle informazioni giunte nel frattempo, per cui i dati rappresentati si riferiscono, per detto periodo, a 7.940 Comuni (per una popolazione amministrata pari al 98,3 per cento).

In termini di saldi si evidenzia, tra il primo trimestre 1994 e 1995, una diminuzione dell'avanzo di parte corrente (da 1.010 a 620 miliardi) ed una stazionarietà del disavanzo di parte capitale (1.540 miliardi).

Ne è conseguito, al 31 marzo 1995, un disavanzo delle operazioni finali di 920 miliardi (nel corrispondente periodo del 1994 si era avuto un disavanzo pari a 530 miliardi).

Nel periodo in esame si è altresì avuta una contrazione di attività finanziarie nette pari a 220 miliardi (nel

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 14

## COMUNI E PROVINCE - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

(miliardi di lire)

RISCOSSIONI	1994	1995	95/94%	PAGAMENTI	1994	1995	95/94%
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	<b>15.620</b>	<b>16.540</b>	<b>6,9</b>	<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>14.610</b>	<b>15.920</b>	<b>9,0</b>
Tributari	2.240	2.330	4,0	Personale	5.410	5.630	4,1
- diretti	790	820	3,8	Acquisto beni e servizi	5.500	6.140	11,6
- indiretti	1.450	1.510	4,1	Trasferimenti:	1.360	1.900	39,7
Vendita di beni e servizi	1.460	1.560	6,8	- a settore statale		22	
Redditi di capitale	380	450	18,4	- a regioni	10	10	
Trasferimenti:	7.540	8.120	7,7	- ad aziende pubbliche di servizi	530	820	54,7
- da settore statale	6.990	7.019	0,8	- ad altri enti del S.P.	140	240	71,4
- da regioni	530	1.030	84,3	- ad imprese	90	110	22,2
- da altri enti del S.P.	40	50	25,0	- ad altri	590	698	18,3
- da imprese	10	10		Interessi	190	450	
- da altri		11		Altri pagamenti correnti	2.150	1.800	-16,3
Altri incassi correnti	4.000	4.080	2,0				
<b>C. INCASSI DI CAPITALE</b>	<b>1.910</b>	<b>2.170</b>	<b>13,6</b>	<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	<b>3.450</b>	<b>3.710</b>	<b>7,5</b>
Trasferimenti	1.730	2.000	15,6	Costituzione capitali fissi	3.120	3.340	7,1
- da settore statale	953	1.178	23,6	Trasferimenti:	220	230	4,5
- da regioni	490	540	10,2	- a settore statale			
- da altri enti del S.P.	120	120		- ad aziende pubbliche di servizi	100	120	20,0
- da imprese	50	90	80,0	- ad altri enti del S.P.	50	30	-40,0
- da altri	117	72	-38,5	- ad imprese	30	30	
Altri incassi di capitale	180	170	-5,6	- ad altri	40	50	25,0
				Altri pagamenti di capitale	110	140	27,3
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>1.800</b>	<b>2.030</b>	<b>12,8</b>	<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>2.270</b>	<b>1.610</b>	<b>-20,3</b>
Riscossione di crediti	330	530	60,6	Partecipazioni e conferimenti	100	60	-40,0
- da aziende pubbliche di servizi	90	440		Mutui ed anticipazioni:	390	160	-59,0
- da altri	240	90	-62,5	- ad aziende pubbliche di servizi	270	100	-63,0
Riduzione depositi bancari				- ad altri	120	60	-50,0
Altre partite finanziarie	1.140	970	-14,9	Aumento depositi bancari	100	280	
				Altre partite finanziarie	1.680	1.310	-22,0
<b>G. TOTALE INCASSI (A+C+E)</b>	<b>19.330</b>	<b>20.740</b>	<b>7,3</b>	<b>H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)</b>	<b>20.330</b>	<b>21.440</b>	<b>6,5</b>
<b>I. DISPONIBILITA' (G-H)</b>				<b>L. FABBISOGNO (H-G)</b>	<b>1.000</b>	<b>700</b>	

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

primo trimestre del 1994 si era avuta un'acquisizione di attività finanziarie nette pari a 470 miliardi).

Nel complesso si è determinata un fabbisogno di 700 miliardi.

Per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti - che sono al di fuori del sistema di Tesoreria unica - si segnala un aumento dei depositi bancari di 280 miliardi; per gli Enti sottoposti alla Tesoreria unica le giacenze presso le contabilità speciali sono passate da 26.957 miliardi al 1° gennaio 1995 a 39.877 miliardi al 31 marzo 1995 (+ 12.920 miliardi).

Nel dettaglio, nel corso del primo trimestre 1995, si è avuto, rispetto al corrispondente periodo del 1994, un aumento sia degli incassi correnti (+920 miliardi, pari al 5,9 per cento) che di quelli in conto capitale (+260 miliardi, pari al 13,6 per cento).

In particolare, relativamente alle entrate proprie, si è registrato un lieve aumento degli incassi tributari (+90 miliardi, pari al 4 per cento).

Per quanto riguarda i trasferimenti, si è avuto un incremento di 580 miliardi (+7,7 per cento) riferito, soprattutto, a quelli provenienti dalle Regioni (+500 miliardi, pari al 94,3 per cento).

Nel complesso, considerati anche quelli in conto capitale, i trasferimenti dal settore statale sono risultati, nel periodo in esame, pari a 8.197 miliardi (7.019 miliardi in parte corrente e 1.178 miliardi in conto capitale) con un incremento di 284 miliardi, pari al 3,6 per cento.

---

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

---

In ordine alla riscossione per partite finanziarie, cresciute, nel complesso, di 230 miliardi (+12,8 per cento) sono da citare, da un lato, l'incremento di 350 miliardi nella riscossione di crediti da aziende di pubblici servizi e, dall'altro, la contrazione di 150 miliardi (-62,5 per cento) degli incassi per recupero delle anticipazioni ad altri, da riferire interamente al Comune di Roma.

Le erogazioni disposte dalla Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento del credito destinato agli Enti locali sono pari a 970 miliardi (-14,9 per cento rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente).

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti registrano un aumento di 1.310 miliardi (+9 per cento). Da segnalare l'incremento delle erogazioni per acquisto di beni e servizi (+640 miliardi, pari all'11,6 per cento), dei trasferimenti ad aziende di pubblici servizi (+290 miliardi, pari al 54,7 per cento, di cui 252 riferiti al Comune di Roma), ad altri enti del settore pubblico (+100 miliardi, pari al 71,4 per cento) e ad altri (+108 miliardi, pari al 18,3 per cento).

In aumento risultano anche le spese di personale (+220 miliardi, pari al 4,1 per cento) e quelle per interessi passivi (+260 miliardi) in parte compensate da una contrazione di 350 miliardi registrata negli altri pagamenti correnti.

I pagamenti in conto capitale presentano un aumento di 260 miliardi (+7,5 per cento), in gran parte attribuibile ad una ripresa degli investimenti diretti (220 miliardi, pari al 7,1 per cento).

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

I mutui concessi alle aziende di pubblici servizi registrano un decremento di 170 miliardi interamente ascrivibile ai Comuni di Roma (-116 miliardi) e di Milano (-50 miliardi).

Tra le altre partite finanziarie, da evidenziare la diminuzione dei pagamenti della quota capitale a favore della Cassa Depositi e Prestiti (-370 miliardi, pari al -22 per cento).

#### **4.3. LE UNITA' SANITARIE LOCALI E LE AZIENDE OSPEDALIERE**

La rilevazione dei flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali al 31 marzo 1995 può considerarsi la prima indagine riguardante il settore sanitario successiva al processo di riordino degli ambiti territoriali in attuazione del Decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992, come modificato dal Decreto legislativo n. 517 del 7 dicembre 1993. Mentre, infatti, nel corso del 1994 tale riordino era già stato disposto solo nelle regioni Calabria, Emilia Romagna, Liguria e Lazio e, alla data del 31 marzo 1995, esso non risulta ancora attuato solo nelle regioni Sicilia, Sardegna e nella Provincia autonoma di Trento).

Rispetto al passato, il numero degli enti soggetti alla rilevazione risulta pertanto modificato: al 31 marzo 1995 risultano 304 Unità sanitarie locali e 57 aziende ospedaliere, alle quali devono aggiungersi le gestioni stralcio di 497 ex-unità sanitarie locali, la cui contabilità deve essere tenuta separata a norma dell'art. 2 del decreto 29 aprile 1995 n. 135.

A causa del citato processo di riordino l'indagine in esame è risultata estremamente complessa. Le principali difficoltà incontrate sono derivate da:

- la realizzazione, in alcune Regioni, della ridefinizione degli ambiti territoriali con decorrenza



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

diversa dal 1 gennaio 1995: esemplare il caso della Regione Basilicata nella quale le nuove aziende sanitarie hanno cominciato ad operare il 21 marzo, ed al 31 marzo non avevano ancora effettuato riscossioni e pagamenti;

- differenti istruzioni, impartite dalle Regioni, per regolare il funzionamento delle aziende sanitarie ed ospedaliere: si segnala, in particolare il caso della Regione Abruzzo, che disponendo la contabilizzazione delle gestioni stralcio nelle partite di giro, ha reso impossibile individuare la natura economica degli incassi e pagamenti in c/residui;

- i rilevanti problemi organizzativi incontrati dalle Unità Sanitarie Locali nel corso del processo di riordino, che, in alcuni casi, hanno addirittura impedito la produzione dei dati di cassa: ad esempio, in Calabria, un'azienda sanitaria non è stata in grado di distinguere la propria contabilità da quella dell'azienda ospedaliera di nuova istituzione, in quanto, nel processo di separazione, la quasi totalità del personale di ragioneria e gli elaboratori elettronici sono stati assegnati all'azienda ospedaliera;

- comportamenti estremamente differenziati tenuti dai tesoriери degli enti, anche all'interno delle singole regioni, nei confronti delle gestioni stralcio: in alcuni casi, le contabilità delle gestioni stralcio, incorporate nella stessa azienda sanitaria e tenute dallo stesso tesoriere, sono state accorpate tra loro, in altri non sono state separate da quella della nuova azienda;

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- l'impossibilità di utilizzare, riferendosi ad enti di nuova istituzione, le tecniche elaborate in passato per l'estrapolazione dei flussi di cassa delle Unità sanitarie locali inadempienti.

A causa della situazione descritta, le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali al 31 marzo 1995 sono state elaborate in presenza di una elevata inadempienza (24 Unità sanitarie locali, 9 aziende ospedaliere e 101 gestioni stralcio) e di una parziale inattendibilità dei dati trasmessi. Per l'elaborazione dei dati sono stati utilizzati criteri di riporto all'universo a livello regionale differenziati in relazione alle diverse situazioni regionali:

- nelle regioni in cui i flussi di cassa trasmessi riguardano tutti gli enti soggetti alla rilevazione sono stati utilizzati i dati reali;

- nelle regioni in cui le aziende sanitarie ed ospedaliere sono risultate parzialmente inadempienti si è fatto ricorso a stime dei dati mancanti elaborate sulla base di ricostruzioni di serie storiche e informazioni della Tesoreria statale;

- nelle regioni in cui si sono verificate gravi inadempienze le stime sono state elaborate a livello regionale, sempre sulla base di serie storiche ricostruite e informazioni della Tesoreria statale.

Con tutte le cautele evidenziate circa l'attendibilità dei dati, dal conto consolidato del comparto al 31 marzo 1995 (tabella n. 15), risulta, rispetto al primo trimestre del 1994, un rilevante decremento sia delle riscossioni (da



---

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

---

24.920 a 20.870 miliardi, pari al -16,2 per cento), che dei pagamenti (da 23.520 a 20.870 miliardi, pari al -11,3 per cento), presumibilmente imputabili, oltrechè a minori flussi in entrata e in uscita legati al ripiano disavanzi pregressi, ad una riduzione dell'attività degli enti conseguente alla ridefinizione degli ambiti territoriali.

La forte diminuzione degli introiti ha essenzialmente riguardato le entrate derivanti dai trasferimenti da regioni passate, nel periodo considerato, da 23.700 a 19.500 miliardi (pari al -17,7 per cento).

Tra i pagamenti, si segnala un lieve calo della spesa per il personale (pari al -3,8 per cento), e la notevole riduzione dei pagamenti per acquisto di beni e servizi (pari al -31,4 per cento) sulla quale hanno senz'altro influito le minori liquidazioni pregresse.

Per ciò che concerne, infine, le disponibilità liquide delle Unità Sanitarie Locali, è da segnalare che le giacenze nelle contabilità speciali di Tesoreria unica sono passate da 10.165 miliardi al 1° gennaio, a 14.043 miliardi al 31 marzo 1995, con un incremento di 3.878 miliardi.

#### 4.4. - GLI ENTI PREVIDENZIALI

I trasferimenti del settore statale agli Enti previdenziali sono stati nel primo trimestre 1995 pari a 17.554 miliardi, mentre nel corrispondente periodo del 1994 erano stati 16.984 miliardi.

In tali importi è compreso l'esborso netto a favore dell'INPDAP - gestione ex Istituti di Previdenza, risultato nel primo trimestre 1995 pari a 1.364 miliardi, a fronte di 788 miliardi dello scorso anno.

Per la gestione degli Istituti Previdenza non è possibile fornire i dati relativi alle singole componenti di entrata e di spesa per le difficoltà della gestione ad adottare la contabilità finanziaria secondo i criteri dettati dalla legge n. 468/1978, e successive modificazioni e integrazioni.

Pertanto il conto degli enti previdenziali presentato nella tabella 16 prescinde da tali risultanze.

Dal conto si rileva che i trasferimenti dal bilancio dello Stato sono ammontati a 31.745 miliardi, di cui 31.612 miliardi trasferiti all'INPS; di questi, 15.293 miliardi sono rimasti depositati sui conti di tesoreria intestati all'Ente, in quanto eccedenti rispetto al fabbisogno INPS del periodo.

Sul versante delle entrate, l'INPS ha riscosso contributi per 40.562 miliardi, con un aumento rispetto al 1994 del 7,7%. Il sensibile incremento del gettito riflette, soprattutto, la situazione di ripresa del ciclo economico; e l'operazione di recupero crediti che

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella N. 16

**ENTI DI PREVIDENZA  
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA**

**Risultati a tutto Marzo 1995**

(in miliardi di lire)

INCASSI	1994			1995		
	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	<b>54,384</b>	<b>14,243</b>	<b>68,627</b>	<b>72,547</b>	<b>15,413</b>	<b>87,960</b>
Contributi sociali	37,658	12,803	50,461	40,562	14,153	54,715
Vendita di beni e servizi	10	8	18	10	7	17
Redditi patrimoniali	65	883	948	70	767	837
- da settore statale	0	405	405	0	372	372
- da altri enti set. pubbl.	0	5	5	0	0	0
- da enti esterni	65	473	538	70	395	465
Trasferimenti	16,537	403	16,940	31,752	187	31,939
- da Settore Statale	16,402	266	16,668	31,612	133	31,745
- Bilancio	194	101	295	31,612	133	31,745
- Tesoreria	16,208	165	16,373	0	0	0
- Fuori Bilancio	0	0	0	0	0	0
- da aziende autonome	0	0	0	0	0	0
- da Agenzia Mezzogiorno	0	0	0	0	0	0
- da Comuni e Province	0	0	0	0	0	0
- da Regioni	0	0	0	0	0	0
- da U.S.L.	0	2	2	0	0	0
- da altri enti pubblici	135	54	189	140	54	194
- da imprese	0	81	81	0	0	0
- da altri	0	0	0	0	0	0
Altri incassi correnti	114	146	260	153	299	452
<b>C. INCASSI DI CAPITALE</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>4,200</b>	<b>5,557</b>	<b>9,757</b>	<b>3,972</b>	<b>5,595</b>	<b>9,567</b>
Riduzioni depositi bancari	0	519	519	0	849	849
Altre partite finanziarie	350	2,199	2,549	200	2,355	2,555
- da settore statale	0	1,738	1,738	0	1,985	1,985
- da altri enti pubblici	0	0	0	0	1	1
- da altri	350	461	811	200	369	569
Partite di giro	3,850	2,839	6,689	3,772	2,391	6,163
- da settore statale	0	33	33	0	115	115
- da altri enti pubblici	0	14	14	0	17	17
- da altri	3,850	2,792	6,642	3,772	2,259	6,031
<b>G. TOTALE INCASSI</b>	<b>58,584</b>	<b>19,825</b>	<b>78,409</b>	<b>76,519</b>	<b>21,008</b>	<b>97,527</b>

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue tabella N. 16

**ENTI DI PREVIDENZA  
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA**

Risultati a tutto Marzo 1995

(in miliardi di lire)

PAGAMENTI	1994			1995		
	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>53,192</b>	<b>13,219</b>	<b>66,411</b>	<b>70,774</b>	<b>14,719</b>	<b>85,493</b>
Personale	646	339	985	745	329	1,074
Acquisto beni e servizi	430	198	628	350	187	537
Trasferimenti correnti	51,962	12,543	64,505	69,501	14,069	83,570
- a settore statale	9,073	6,565	15,638	24,165	7,336	31,501
- Bilancio	1,756	462	2,218	1,383	98	1,481
- Tesoreria	7,317	6,103	13,420	22,782	7,238	30,020
- contr. prev.li ed ess.li	0	6,103	6,103	15,293	7,238	22,531
- contr. sanitari	7,317	0	7,317	7,489	0	7,489
- a famiglie	42,800	5,944	48,744	45,217	6,697	51,914
- ad imprese	0	0	0	33	0	33
- ad enti pubblici	85	34	119	86	9	95
- ad altri	4	0	4	0	27	27
Interessi	38	12	50	50	18	68
- a Stato	0	0	0	0	0	0
- a altri enti sett. pubb.	0	4	4	0	0	0
- a enti esterni	38	8	46	50	18	68
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0
Altri pagamenti correnti	116	127	243	128	116	244
(di cui a Stato per imposte)	13	81	94	32	92	124
<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	<b>62</b>	<b>125</b>	<b>187</b>	<b>17</b>	<b>134</b>	<b>151</b>
Costituzione capitali fissi	62	125	187	17	134	151
Altri pagamen. in c/capitale	0	0	0	0	0	0
<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>5,330</b>	<b>6,481</b>	<b>11,811</b>	<b>5,728</b>	<b>6,155</b>	<b>11,883</b>
Aumento depositi bancari	1,601	0	1,601	1,962	0	1,962
Altre partite finanziarie	144	4,229	4,373	125	3,798	3,923
- a settore statale	0	3,867	3,867	0	3,500	3,500
- a altri enti pubblici	0	257	257	0	0	0
- a altri	144	105	249	125	298	423
Partite di giro	3,585	2,252	5,837	3,641	2,357	5,998
- a settore statale	0	994	994	3,641	1,181	4,822
- a altri enti pubblici	0	191	191	0	117	117
- a altri	3,585	1,067	4,652	0	1,059	1,059
<b>H. TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>58,584</b>	<b>19,825</b>	<b>78,409</b>	<b>76,519</b>	<b>21,008</b>	<b>97,527</b>

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ha dato entrate per 705 miliardi (+ 28,6 % rispetto allo scorso esercizio) di cui 189 miliardi attribuibili al gettito del condono.

La spesa per prestazioni istituzionali è stata, nel trimestre, di 45.217 miliardi. Al suo interno la spesa pensionistica presenta una crescita del 5,9% rispetto al 1994, sostanzialmente in linea con il tasso del 5,5% annuo previsto per il 1995, mentre la spesa per le altre prestazioni erogate dall'INPS ha avuto un aumento del 3%: si tratta di una crescita limitata che conferma l'andamento già rilevato nel 1994 e quello previsto per l'anno in corso.

I trasferimenti al settore statale, al netto dei 15.293 miliardi depositati sui conti di tesoreria dell'INPS, sono ammontati a 8.872 miliardi, di cui 7.489 miliardi riguardano i contributi sanitari accreditati sui c/c di Tesoreria intestati alle Regioni.

Per quanto riguarda l'INAIL, nel primo trimestre 1995, si sono realizzati incassi per 9.661 miliardi, contro i 9.071 miliardi dell'anno precedente (+ 6,5 per cento circa), e spese per 2.924 miliardi, contro i 3.206 miliardi del 1994 (- 8,8 per cento circa).

Il saldo attivo della gestione di cassa, nel trimestre esaminato, è stato pari a 6.737 miliardi (era stato pari a 5.865 miliardi nei primi tre mesi dell'anno passato) ed è affluito, per 714 miliardi, sulle disponibilità bancarie e, per i restanti 6.023 miliardi, sul conto corrente presso la Tesoreria Statale.

Per le voci che più significativamente hanno influenzato le riscossioni si segnalano i premi assicurativi e le altre entrate correnti. Nel 1° trimestre 1995 sono stati incassati 8.995 miliardi a



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

titolo di premi, contro gli 8.440 miliardi dell'analogo trimestre 1994, con un incremento del 6,6 per cento circa che è conseguente alla crescita del monte retributivo previsto per l'anno in corso, sulla cui base sono commisurate le autodenunce contributive dei datori di lavoro. Oltre al trend positivo delle retribuzioni, influenzano la crescita delle entrate contributive proventi a titolo di condono contributivo, per ora stimabili solo in 100-200 miliardi. Proprio a queste entrate straordinarie si ricollega il notevole incremento della voce "altri incassi correnti", che è costituita quasi integralmente da sanzioni civili ed interessi introitati dall'Istituto in relazione alle domande-denunce di condono.

Sul versante delle spese, il predetto decremento è determinato quasi esclusivamente dall'assenza di operazioni di investimento finanziario, nelle quali, invece, lo scorso anno, erano già stati impiegati circa 300 miliardi (pari alla metà delle operazioni compiute nell'intero esercizio).

Per quanto concerne la spesa per prestazioni, si è verificato un incremento del 9 per cento circa (mld 2.352 circa, contro i mld 2.158 del 1994). Tale incremento, tuttavia è determinato solo dal fatto che le prestazioni erogate nel primo trimestre dell'anno scorso ancora non risentivano della rivalutazione disposta con D.M. Lavoro del 2 e 3 marzo 1994 i cui effetti hanno cominciato a manifestarsi a partire dal 2° trimestre 94.

Nel corso del 1° trimestre 1995 la gestione di cassa dell'ex-ENPAS ha registrato riscossioni per 2.631 miliardi e pagamenti per 2.494 miliardi, con un avanzo di cassa di 137 miliardi. I rapporti finanziari dell'Ente con la Tesoreria dello Stato sono stati

caratterizzati da un aumento delle disponibilità depositate sui conti correnti presso la Tesoreria Centrale per 871 miliardi ed un aumento delle anticipazioni concesse dalle Tesorerie Provinciali per 640 miliardi. Nel complesso le disponibilità dell'ENPAS presso la Tesoreria sono aumentate nel periodo per un importo di 231 miliardi, pari al registrato avanzo di cassa (137 miliardi) ed al prelievo di 94 miliardi dei depositi bancari.

Gli incassi correnti sono risultati pari a 1.914 miliardi, contro i 1.450 miliardi dello stesso periodo dell'esercizio precedente. L'aumento è dovuto al forte incremento del gettito contributivo (1.873 miliardi nel primo trimestre 1995, contro 1.368 miliardi nel 1994, + 37%) conseguente alle innovazioni introdotte dalla legge 87/94 che ha sottoposto a contribuzione anche l'indennità integrativa speciale, prevedendo altresì il recupero rateale dei contributi per i dieci anni precedenti l'entrata in vigore della legge.

I pagamenti correnti, pari a 1.102 miliardi, presentano un aumento di circa il 15% rispetto al 1° trimestre 1994, quale riflesso di un incremento della spesa per prestazioni istituzionali del 18,7% e di una diminuzione generalizzata delle altre spese di gestione: la notevole crescita della spesa per prestazioni istituzionali deriva dall'elevato numero di cessazioni dall'attività registrato nel 1994, soprattutto nel settore della Scuola.

Nel primo trimestre 1995 la gestione ex INADEL ha realizzato riscossioni per 795 miliardi ed effettuato pagamenti per 801 miliardi, facendo realizzare un disavanzo di cassa di 6 miliardi interamente coperto con prelievi dal conto corrente aperto presso la tesoreria statale.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Sul versante delle entrate i contributi riscossi sono pressoché pari a quelli dell'anno precedente (700 miliardi, contro i 698 miliardi del primo trimestre 1994), mentre nell'ambito delle spese le prestazioni istituzionali risultano diminuite del 13% circa (716 miliardi, contro 820 miliardi del 1994). Tale diminuzione è da imputare al persistere del blocco dei pensionamenti d'anzianità fino a giugno 1995.

Tra gli altri enti previdenziali inseriti nel sistema di Tesoreria Unica merita fare un cenno alla gestione dell'IPOST che dal 1° agosto 1994 assicura tutto il personale dipendente dell'Ente Poste (in precedenza era iscritto all'IPOST solo il personale Uffici Locali e delle Agenzie P.T.).

Ciò ha comportato un sensibile aumento del gettito contributivo (405 miliardi nel 1° trimestre 1995 rispetto a 102 miliardi nel corrispondente periodo del 1994) e maggiori disponibilità finanziarie, per far fronte alla spesa per prestazioni istituzionali (639 miliardi, contro 67 nel 1994).

Il disavanzo della gestione di cassa del primo trimestre 1995, pari a 233 miliardi è stato coperto per 108 miliardi mediante riduzione delle disponibilità bancarie e, per i restanti 125 miliardi mediante prelievi dal conto presso la Tesoreria dello Stato.

Per l'ENASARCO si è rilevato nel corso del 1° trimestre 1995 un incremento del gettito contributi particolarmente elevato (359 miliardi di contributi riscossi contro 229 miliardi del 1994) dovuto sia ad una maggiore celerità nella registrazione degli incassi, sia ad un aumento del volume d'affari imponibile degli iscritti. Di contro la spesa per prestazioni istituzionali è diminuita del 16,5% (71

miliardi, rispetto a 85 miliardi del 1994). Si tratta comunque di una variazione non significativa, dovuta a problemi di imputazione delle spese, considerato che si tratta di una quota particolarmente bassa rispetto alla previsione annuale (1.048 miliardi).

L'INPS ha realizzato nel 1° trimestre 1995 una diminuzione del gettito contributivo del 4,5%, cui si contrappone un aumento della spesa per prestazioni istituzionali del 12,7% da attribuire al ricorso sempre più frequente al pensionamento anticipato da parte degli iscritti.

#### 4.5. GLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Nel primo trimestre 1995 sono pervenute informazioni concernenti i flussi di cassa di tutti i 42 Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale obbligati all'invio.

Il conto consolidato del comparto, esposto nella tabella n° 17 evidenzia alla fine del 1° trimestre 1995, una disponibilità di 19 miliardi, contro un fabbisogno di 49 miliardi registrato nell'analogo periodo dell'anno precedente.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti presso la Tesoreria statale sono passate da 2.191 miliardi del 1° Gennaio 1995 a 1.830 miliardi del 31 marzo 1995 (- 361 miliardi); mentre i depositi bancari per gli Enti che sono al di fuori del sistema di Tesoreria unica sono aumentati di 8 miliardi.

Il conto, nel suo complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 2.490 miliardi (-246 miliardi, pari al -9 per cento rispetto a marzo 1994): tale risultato è in parte dovuto alle minori vendite di beni e servizi passate da miliardi 1.790 a miliardi 1.533 (- miliardi 257, pari al - 14,4 per cento) imputabili quasi interamente al Coni.

I pagamenti correnti sono passati da 2.589 miliardi a 2.256 miliardi con una riduzione di 333 miliardi (pari al -12,9 per cento) imputabile

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 17

## ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

RISCOSSIONI	(miliardi di lire)		
	1994	1995	Var. %
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	<b>2.604</b>	<b>2.353</b>	<b>-9,6</b>
Contributi sociali e similari	57	41	-28,1
Vendita di beni e servizi	1.780	1.533	-14,4
Redditi e proventi patrimoniali	50	53	8,0
Trasferimenti	657	681	3,7
- da settore statale	645	663	2,8
- da altri enti del S.P.	0	0	-
- da altri	12	18	50,0
Altri incassi correnti	50	45	-10,0
<b>G. INCASSI DI CAPITALE</b>	<b>104</b>	<b>87</b>	<b>-16,3</b>
Trasferimenti:	87	83	-4,4
- da settore statale	85	66	-22,4
- da altri enti del S.P.	0	17	-
- da altri	12	0	-
Altri incassi di capitale	7	4	-42,9
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>28</b>	<b>50</b>	<b>78,6</b>
Riduzioni di depositi bancari	0	0	-
Altre partite finanziarie:	28	50	78,6
- da settore statale	15	27	80,0
- da altri enti del S.P.	1	0	-
- da altri	12	23	91,7
<b>G. TOTALE INCASSI (A+C+E)</b>	<b>2.736</b>	<b>2.490</b>	<b>-9,0</b>
<b>I. DISPONIBILITA' (G-H)</b>		<b>19</b>	
<b>PAGAMENTI</b>			
<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>2.689</b>	<b>2.256</b>	<b>-12,9</b>
Personale	489	500	6,8
Acquisto beni e servizi	576	534	-7,3
Prestazioni istituzionali	145	152	4,8
Trasferimenti:	290	173	-40,3
- a settore statale	49	1	-98,0
- ad altri enti del S.P.	205	139	-32,2
- ad altri	36	33	-8,3
Interessi	7	6	-14,3
Altri pagamenti correnti	1.102	891	-19,1
<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	<b>177</b>	<b>178</b>	<b>0,6</b>
Costituzione capitali fissi	143	153	7,0
Altri pagamenti di capitali	34	25	-28,5
<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>19</b>	<b>37</b>	<b>94,7</b>
Partecipazioni e conferimenti	1	3	-
Aumento di depositi bancari	0	6	-
Altre partite finanziarie:	18	28	44,4
- a settore statale	2	2	0,0
- ad altri enti del S.P.	0	1	-
- ad altri	16	23	43,8
<b>H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)</b>	<b>2.765</b>	<b>2.471</b>	<b>-11,3</b>
<b>L. FABBISOGNO (H-G)</b>	<b>49</b>		

per una parte a minori trasferimenti al settore pubblico allargato (- 117 miliardi , pari al -32,2 per cento) e per l'altro a minori pagamenti correnti (- 211 miliardi, pari al -19,9 per cento) che riflettono interamente le partite di giro.

La situazione dei pagamenti di capitale è pressocchè stazionaria: anche se si è in presenza di un incremento dell'attività diretta di investimento da parte degli Enti (+7,0 per cento) a fronte di una minore attività trasferita (- 26,5 per cento).

Con riferimento, infine, alla partite finanziarie si é avuto un saldo positivo di miliardi 13 (nell'analogo periodo dell'anno precedente si era registrato un saldo positivo di miliardi 9).

4.6.- LE CAMERE DI COMMERCIO, INDUSTRIA,  
AGRICOLTURA E ARTIGIANATO

La rilevazione dei flussi trimestrali di cassa al 31 marzo 1995 di questo comparto ha registrato, l'adempimento di 98 enti su un totale di 103: i 5 enti non rilevati si riferiscono alla Regione Valle d'Aosta (uno) e alla Regione Friuli-Venezia Giulia (quattro), enti che non sono tenuti alla trasmissione dei flussi di cassa.

Il conto del settore, esposto nella tabella n. 18 , contiene per il 1995, le informazioni delle 8 Camere di Commercio di recente istituzione che non figuravano per il 1994: non ne risulta tuttavia alterata significativamente l'omogeneità del raffronto, considerato che i nuovi Enti rilevati nel 1995 erano in precedenza accorpati in enti già preesistenti.

I dati ivi esposti evidenziano, per il 1995 un fabbisogno di 14 miliardi, contro i 20 miliardi del 1994.

Per quanto riguarda le disponibilità liquide i Tesorieri degli Enti segnalano una diminuzione delle giacenze di cassa di 143 miliardi (da 1.290 miliardi al 1° gennaio 1995 a 1.147 miliardi al 31 marzo 1995).





## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Gli incassi correnti ammontano a 142 miliardi, contro i 146 del 1994, con una diminuzione del 2,7 per cento.

I trasferimenti correnti sono scesi dai 13 miliardi del 1994 ai 3 miliardi del 1995 (- 76,9 per cento), con una diminuzione che ha interessato tutti i settori di provenienza.

Tra le partite finanziarie, in entrata, si registra una notevole diminuzione delle riscossioni di crediti (da 34 miliardi del 1994 a 16 miliardi del 1995: - 52,9 per cento) in cui sono contabilizzate le anticipazioni sul fondo indennità di anzianità al personale cessato dal servizio: tali poste trovano corrispondenza in uscita alla voce concessioni di crediti.

Dal lato dei pagamenti correnti, si evidenziano gli incrementi delle spese per il personale (17,9 per cento), per l'acquisto di beni e servizi (4,8 per cento) e per i trasferimenti (18,4 per cento): tra questi ultimi, è da segnalare un aumento sia dei trasferimenti alle imprese (23,1 per cento) sia di quelli ad altri soggetti (16,7 per cento).

Anche gli altri pagamenti correnti hanno subito un notevole aumento passando dai 12 miliardi del 1994 ai 25 miliardi del 1995: tale voce è costituita, principalmente, da somme non attribuibili in attesa di una più precisa allocazione.

---

**XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI**

---

Le spese di investimento, salgono da 11 miliardi nel 1994 a 15 miliardi nel 1995, (+ 36,4 per cento): l'aumento è da attribuire principalmente a maggiori pagamenti per beni mobili e attrezzature tecnico-scientifiche.

**4.7. - LE COMUNITA' MONTANE**

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Comunità montane riferiti al primo trimestre 1995 sono state trasmesse da 322 enti su un totale di 347, per una popolazione amministrata pari all'89,9 per cento (nel primo trimestre del 1994 da 342 enti, per una popolazione amministrata pari al 98,8 per cento).

Le informazioni così ottenute sono state riportate all'universo con riferimento ai parametri già delineati al punto 4.2 per Comuni e Province.

Il conto consolidato di cassa, esposto nella tabella n.19, evidenzia, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un aumento sia degli incassi (+19,9 per cento) che dei pagamenti (+20,4 per cento).

Gli aumenti nelle riscossioni sono da porre in relazione soprattutto a maggiori trasferimenti dalle Regioni e da Comuni e Province il cui apporto finanziario ha raggiunto, rispettivamente, i 199 miliardi (+37 miliardi, pari al 22,8 per cento) ed i 41 miliardi (+17 miliardi, pari al 70,8 per cento).

Per quanto riguarda i pagamenti correnti, l'andamento crescente risulta generalizzato per quasi tutte le categorie di spesa, con aumenti pari al 13,8 per cento nelle spese di personale ed al 16,3 per cento in quelle per acquisto di beni e servizi.

Per il conto capitale si registra un incremento complessivo dei pagamenti pari al 32,3 per cento in

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 19

COMUNITA' MONTANE - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

RISCOSSIONI	1994		1995		95/94%		PAGAMENTI		1994		1995		95/94%	
	(miliardi di lire)													
<b>A. INCASSI CORRENTI</b>	182	196	7,7	<b>B. PAGAMENTI CORRENTI</b>								172	189	9,9
Vendita di beni e servizi	11	12	9,1	Personale								58	66	13,8
Redditi e proventi patrim.	4	4		Acquisti beni e servizi								43	50	16,3
Trasferimenti:	81	93	14,8	Trasferimenti:								39	33	-15,4
- da settore statale	11	11		- a settore statale								1	1	
- da regioni	52	53	1,9	- ad enti del S.P.								3	3	
- da comuni e province	15	24	60,0	- ad imprese								4	4	
- da altri enti del S.P.	1	3		- ad altri								31	25	-19,4
- da altri	2	2		Interessi passivi								1	1	
Altri incassi correnti	86	87	1,2	Altri pagamenti correnti								31	39	25,8
<b>C. INCASSI DI CAPITALE</b>	139	188	35,3	<b>D. PAGAMENTI DI CAPITALE</b>								155	205	32,3
Trasferimenti:	139	186	33,8	Costituzione capitali fissi								75	104	38,7
- da settore statale	17	19	11,8	Trasferimenti:								63	77	22,2
- da regioni	110	146	32,7	- a settore statale								4	2	-50,0
- da comuni e province	9	17	88,9	- ad enti del S.P.								11	17	54,5
- da altri enti del S.P.	1	2	100,0	- ad imprese								23	23	
- da altri	2	2		- ad altri								25	35	40,0
Altri incassi di capitale		2		Altri pagamenti di capitale								17	24	41,2
<b>E. PARTITE FINANZIARIE</b>	11	14	27,3	<b>F. PARTITE FINANZIARIE</b>								2	2	
Riscossioni di crediti e anticip.	6	7	16,7	Partecipazioni e conferimenti								2	2	
Riduzione depositi bancari		2		Concessioni di crediti e anticip.										
Altre partite finanziarie	5	5		Aumento depositi bancari										
				Altre partite finanziarie										
<b>G. TOTALE INCASSI (A+C+E)</b>	332	398	19,9	<b>H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)</b>								329	396	20,4
<b>I. DISPONIBILITA' (G-H)</b>	3	2		<b>L. FABBISOGNO (H-G)</b>										

conseguenza di una notevole ripresa sia degli investimenti diretti (+29 miliardi, pari al 38,7 per cento) che di quelli indiretti (+14 miliardi, pari al 22,2 per cento).

Con riferimento alle partite finanziarie si è avuto, nel periodo in esame, un saldo positivo tra incassi e pagamenti pari a 12 miliardi ( nel primo trimestre del 1994 si era registrato un saldo positivo pari a 9 miliardi).

E' da rilevare, infine, che nel corso del primo trimestre 1995 le Comunità montane con popolazione superiore a 10.000 abitanti - assoggettate, quindi, al regime di tesoreria unica - hanno registrato un incremento delle disponibilità liquide di 81 miliardi ( da 1.079 miliardi al 1° gennaio 1995 a 1.160 miliardi al 31 marzo 1995) presso le proprie contabilità speciali.

#### 4.8. GLI ENTI PORTUALI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa degli Enti portuali, esposti nella tabella n. 20, si riferiscono alle informazioni pervenute da tutti i 13 Enti ( 4 Enti autonomi, 4 Consorzi autonomi, 5 Aziende dei mezzi meccanici e dei magazzini portuali) tenuti all'invio dei dati.

La gestione di cassa di tali Enti ha determinato, nel primo trimestre del 1995 un fabbisogno di un miliardo, contro i 9 miliardi scaturiti nel corrispondente periodo del 1994.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti in questione, presso la Tesoreria statale sono passate da 138 miliardi del 1° gennaio a 129 miliardi a fine marzo 1995 (- 9 miliardi ).

Il conto, nel complesso, presenta un ammontare di incassi pari a 110 miliardi con una riduzione del 31,7 per cento rispetto all'analogo periodo del 1994: ciò è derivato sia dalla diminuzione degli introiti dovuti ai minori trasferimenti (correnti e in conto capitale) dal settore statale (- 13 miliardi , pari al - 53,6 per cento) che da minori riscossioni per vendita di beni e servizi.

Anche i pagamenti complessivi presentano un andamento decrescente rispetto al corrispondente

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 20

## ENTI PORTUALI - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

RISCOSSIONI	1994		1995		var. %	PAGAMENTI		1994		1995		var. %
<b>INCASSI CORRENTI</b>	127	93	127	93	-28,8	<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>	88	88	127	88	-30,7	
Vendite di beni e servizi	58	44	55	44	-24,1	Personale	39	39	55	39	-29,1	
Redditi e proventi patrim.	33	24	33	24	-27,3	Acquisto beni e servizi	40	33	40	33	-17,5	
Trasferimenti	19	7	18	7	-63,2	Interessi passivi	4	4	16	4	-75,0	
- da settore statale	18	5	18	5	-72,2	Altri pagamenti correnti	18	12	18	12	-25,0	
- da regioni	1	2	1	2	5,9							
- da altri enti del S. P.												
- da altri	17	18	17	18	5,9							
Altri incassi correnti												
<b>INCASSI DI CAPITALE</b>	25	17	25	17	-32,0	<b>PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	23	23	38	23	-38,1	
Trasferimenti	25	17	25	17	-32,0	Costituzione capitali fissi	15	15	33	15	-54,5	
di cui da settore statale	23	17	23	17	-26,1	Altri pagamenti di capitale	8	8	3	8	166,7	
Altri incassi di capitale												
<b>PARTITE FINANZIARIE</b>	9	0	9	0		<b>PARTITE FINANZIARIE</b>	7	0	7	0		
Riscossioni di crediti e anticip.	9		9			Partecipazioni e conferimenti						
Riduzione di depositi bancari						Concessioni di crediti e antic.	5		5			
Altre partite finanziarie						Aumento di depositi bancari	2		2			
						Altre partite finanziarie						
<b>TOTALE INCASSI</b>	161	110	161	110	-31,7	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	170	111	170	111	-34,7	
<b>DISPONIBILITA'</b>						<b>FABBISOGNO</b>	9	1	9	1		



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

periodo del 1994(-39 miliardi, pari al - 34,7 per cento).

Tra quelli correnti si segnalano le riduzioni per le spese di personale (- 16 miliardi), gli interessi(- 12 miliardi) e la spesa per acquisto di beni e servizi(- 7 miliardi).

Per i pagamenti in conto capitale è da evidenziare la diminuzione nelle spese per costituzione di capitali fissi (- 18 miliardi), registrata quasi interamente per i porti di Trieste (- 6 miliardi), di Genova (- 4 miliardi) e di Savona (- 7 miliardi).

Per contro gli altri pagamenti di capitale registrano un aumento di 5 miliardi da riferire essenzialmente al porto di Genova(+ 4 miliardi).

Con riferimento alle partite finanziarie, è da evidenziare che, nel primo trimestre del 1995, non si sono registrati incassi nelle riscossioni di crediti e anticipazioni (nel 1994: 9 miliardi) mentre sono rimaste invariate le disponibilità liquide presso il sistema bancario.

#### 4.9. GLI ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI

Le informazioni concernenti i flussi di cassa degli Istituti Autonomi Case Popolari relative al primo trimestre 1995 sono pervenute da tutti e 101 gli Enti tenuti all'invio dei dati; per effetto della sentenza Corte Costituzionale n. 26 del 24 ottobre 1985 non sono tenuti all'invio i 5 Istituti Autonomi Case Popolari della Regione Friuli-Venezia Giulia.

Il conto consolidato di cassa, esposto nella tabella n. 21, evidenzia, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, una crescita molto contenuta degli incassi (15 miliardi: + 1,8 per cento): tale variazione è la conseguenza di minori riscossioni correnti contro maggiori riscossioni in conto capitale e maggiori incassi per partite finanziarie.

Più in dettaglio, si registra, per le riscossioni correnti, una leggera flessione sia nella vendita di beni e servizi (- 5 miliardi: pari al - 15,6 per cento), sia nei redditi e proventi patrimoniali (- 12 miliardi: pari al - 11,3 per cento), quest'ultima derivante da una contrazione delle riscossioni per canoni di locazione (- 23 miliardi: pari al - 27,9 per cento) solo in parte compensata da maggiori incassi (11 miliardi) per interessi attivi registrati sui depositi, sui

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 21

## ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI - Risultati di cassa al 31 marzo 1994 e 1995

RISCOSSIONI	1994		1995		Var. 95/94%	PAGAMENTI		1994		1995		Var. 95/94%	(miliardi di lire)
<b>INCASSI CORRENTI</b>	238	235	-1,3	<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>	371	390	2,4						
Vendita di beni e servizi	32	27	-15,6	Personale	106	100	-5,7						
Redditi e proventi patrimoniali	106	84	-11,3	Acquisto beni e servizi	208	221	6,3						
Trasferimenti:	7	9	28,6	Interessi passivi:	25	25	0,0						
- da settore statale	3	3	0,0	- a enti del settore statale	3	6	100,0						
- da regioni	3	5	66,7	- ad altri	22	19	-13,6						
- da comuni e province	0	0	0,0	Poste correttive e compensative	13	11	-15,4						
- da altri	1	1	0,0	Somme non attribuibili	19	23	21,1						
Poste correttive e compensative	9	11	22,2										
Altri incassi correnti	84	94	11,9										
<b>INCASSI DI CAPITALE</b>	178	187	5,1	<b>PAGAMENTI DI CAPITALE</b>	167	164	-1,8						
Atenuazione di beni e diritti reali	45	60	33,3	Costituzione di capitali fissi	167	164	-1,8						
Trasferimenti:	133	127	-4,5										
- da settore statale	127	118	-7,1										
- da regioni	5	8	60,0										
- da comuni e province	1	1	0,0										
- da altri	0	0	0,0										
Altri incassi di capitale	0	0											
<b>PARTITE FINANZIARIE</b>	403	412	2,2	<b>PARTITE FINANZIARIE</b>	262	259	-1,1						
Riscossioni di crediti e anticipazioni:	38	45	18,4	Concessioni di crediti e anticipazioni	22	20	-9,1						
- da settore statale	14	4	-71,4	Rimborsi di prestiti	132	136	3,0						
- da altri	24	41	70,8	Mutui:	68	76	11,8						
Accensione di prestiti	42	31	-28,2	- a Cassa Depositi e Prestiti	10	4	-60,0						
Mutui:	10	12	20,0	- ad altri	58	72	24,1						
- da Cassa Depositi e Prestiti	5	1	-80,0	Anticipazioni di cassa	51	39	-23,5						
- da altri	5	11	110,0	Estinzioni debiti diversi	13	21	61,5						
Anticipazioni di cassa	21	13	-38,1	Partite di giro	108	103	-4,6						
Altre accensioni prestiti	11	6	-45,5	Ritenute a carico del personale	30	28	-3,3						
Partite di giro	323	338	4,0	Veramenti presso la Tesoreria statale	21	6	-71,4						
Ritenute a carico del personale	32	30	-6,3	Altre partite di giro	57	68	19,3						
Prelevamenti dalla Tesoreria statale	35	19	-45,7										
Altre partite di giro	256	287	12,1										
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>819</b>	<b>834</b>	<b>1,8</b>	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>800</b>	<b>803</b>	<b>0,4</b>						

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**  
Fondo di cassa al 1° gennaio 281  
Riscossioni a tutto il 31 marzo 834  
Pagamenti a tutto il 31 marzo 803  
Fondo di cassa al 31 marzo 312  
Saldo risult. presso le cont. spec. al 31/3 400

titoli o pagati dagli assegnatari o dai concessionari.

Tali diminuzioni sono, comunque, compensate dalle altre riscossioni correnti che hanno carattere residuale ed in cui, in questa fase dell'anno, vengono imputate poste in attesa di più appropriata imputazione.

Relativamente agli incassi in conto capitale, si registra un leggero incremento (9 miliardi: + 5,1 per cento) determinato dalle maggiori alienazioni di beni (15 miliardi: pari al 33,3 per cento) e in parte compensate da minori trasferimenti dal settore statale (- 9 miliardi: pari al - 7,1 per cento).

In ordine alle partite finanziarie, l'incremento di 9 miliardi deriva essenzialmente dalle maggiori riscossioni per altre partite di giro (31 miliardi: + 12,1 per cento) dove vengono contabilizzati i fondi anticipati ai cassieri degli Enti.

Circa i pagamenti, il conto 1995 non presenta notevoli variazioni rispetto a quello relativo al 1994: si registra, infatti, una lievitazione della spesa molto limitata (3 miliardi: + 0,4 per cento).

In aumento, in particolare, le spese correnti (+ miliardi 9), principalmente, per maggiori pagamenti per l'acquisto di beni e servizi (13 miliardi: + 6,3 per cento) in cui - oltre all'acquisto di beni in senso stretto - vengono ad

---

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

---

incidere in misura consistente le spese per prestazioni istituzionali e quelle per imposte e tasse.

In leggera diminuzione risultano essere i pagamenti relativi alle spese per il personale (- 6 miliardi: pari al - 5,7 per cento).

L'aumento delle spese correnti è in parte compensato modeste riduzioni tra pagamenti in conto capitale e per partite di giro.

In ordine alla situazione di liquidità, gli IACP hanno fatto, nel primo trimestre 95, un minor ricorso ad anticipazioni di tesoreria (da 21 a 13 miliardi) mentre consistente risulta la loro attività di restituzione dei prestiti (da 132 a 136 miliardi).

Circa, infine, le disponibilità liquide, i tesorieri degli Istituti segnalano che il fondo di cassa al 31 marzo 1995 ammonta a poco più di 310 miliardi (+ 31 miliardi rispetto all'inizio dell'anno); mentre le risorse che gli Enti detengono nel Sistema di Tesoreria Unica si sono attestate, al 31 marzo 1995 a circa 400 miliardi.

La differenza è da imputare a quelle poste che sono in corso di registrazione presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.



**APPENDICE**

**LA GESTIONE DEL DEBITO  
DEL SETTORE STATALE**





### La gestione delle emissioni nel primo trimestre del 1995.

Sul fronte dei rimborsi di titoli di Stato a medio-lungo termine, il primo trimestre del 1995 è stato caratterizzato da una distribuzione alquanto disomogenea delle scadenze, globalmente di importo paragonabile a quelle registrate nel corrispondente trimestre del 1994 (v. grafico), ma concentrate in massima parte all'inizio del mese di marzo: il primo giorno di tale mese, infatti, sono scaduti 26.749 miliardi di CCT a tasso variabile. Questa singolare concentrazione è stata determinata dalla concomitante scadenza di 12.249 miliardi di CCT decennali a cedola annuale e 14.500 miliardi di certificati quinquennali a cedola semestrale.

Il Tesoro, che si era preparato per tempo ad affrontare questa impegnativa scadenza attraverso l'accantonamento di un cospicuo margine di riserva sul conto di disponibilità (v. capitolo sulla copertura del fabbisogno), nel trimestre in esame ha altresì provveduto a migliorare l'offerta di strumenti di finanziamento del proprio disavanzo, introducendo due importanti innovazioni: la revisione del meccanismo di indicizzazione dei CCT a tasso variabile e l'emissione di un certificato del Tesoro zero-coupon (CTZ) a due anni.

La prima innovazione ha reso puntuale l'indicizzazione dei CCT di nuova emissione, il cui tasso cedolare viene ora determinato in base al rendimento composto medio ponderato di aggiudicazione dei BOT a sei mesi registrato nell'ultima asta che precede la data di godimento della cedola stessa. Si sono in tal modo eliminati dal meccanismo di indicizzazione tre elementi preesistenti, che si erano rivelati potenzialmente negativi per il gradimento e la piena comprensione del titolo da parte dei diversi soggetti del mercato:

- il riferimento ad un rendimento annuale per la determinazione di un tasso semestrale;
- l'aggancio ad una media di quattro aste, anziché ad un parametro puntuale;
- il ritardo tra la data di determinazione della cedola ed il godimento della stessa.

La seconda innovazione è stata introdotta con l'obiettivo di allungare la vita media del debito; creando l'opportunità, per le categorie di investitori tradizionalmente più orientate sui titoli a sconto ed a breve termine (essenzialmente famiglie e fondi monetari), di disporre di un nuovo strumento che potesse soddisfare le esigenze.

In effetti, il CTZ, proposto per la prima volta a fine febbraio, ha incontrato il favore del pubblico e si è rivelato una valida risorsa per diversificare l'offerta in momenti critici ed allentare la pressione sul comparto a breve.

La situazione dei mercati finanziari internazionali nel primo trimestre del 1995 è stata contrassegnata da notevoli turbolenze, che hanno preso l'avvio dalla crisi messicana, le cui ripercussioni sull'area del dollaro si sono riflesse, amplificate, sul mercato italiano.

E' comunque da rilevare che, a fronte di un generalizzato cedimento della lira nei confronti di tutte le principali valute, particolarmente accentuato sul marco (-18%

rispetto a fine dicembre) e sullo yen (-20%), il mercato dei titoli di Stato, pur registrando un sensibile rialzo dei rendimenti, ha superato i momenti difficili in maniera molto più equilibrata che in analoghe situazioni verificatesi nel passato (estate-autunno 1992): i titoli offerti in asta dal Tesoro sono stati infatti collocati sul mercato senza particolari problemi.

Due fattori sono stati determinanti per il conseguimento di questo risultato:

- l'accorta ponderazione fra i diversi strumenti di finanziamento del disavanzo;
- la tenuta del mercato secondario dei titoli di Stato.

Nella composizione dell'offerta, a fronte di scadenze fortemente sbilanciate verso il comparto a tasso variabile, si è riusciti a dirottare verso il settore a tasso fisso oltre la metà delle nuove emissioni di titoli a medio-lungo termine (31.270 miliardi di BTP nel trimestre, contro 30.270 miliardi di CCT).

In condizioni di mercato più favorevoli, tuttavia, questo processo avrebbe potuto essere ancora più marcato, in linea con quanto osservato nel corrispondente trimestre del 1994, dove il peso complessivo dei BTP sul totale delle emissioni era stato molto più consistente (v. tavola delle emissioni lorde). Peraltro, ciò rifletteva anche un diverso profilo delle scadenze, allora sbilanciato più sul tasso fisso che sul variabile (v. grafici sulle scadenze).

Per quanto riguarda il mercato secondario, non si può che sottolineare il soddisfacente funzionamento, cui hanno significativamente contribuito le innovazioni introdotte con la riforma operata dal Decreto del Ministro del Tesoro del 24 febbraio 1994; in particolare, il ruolo attivo svolto dagli specialisti in titoli di Stato, la nuova figura di operatori creata con la riforma, ha contribuito ad evitare che il mercato dei titoli pubblici andasse soggetto a squilibri ed oscillazioni di entità paragonabile a quanto registrato sul mercato dei cambi.

Per quel che concerne il processo di allungamento della vita media del debito, nel trimestre in esame i titoli a più lunga durata (BTP decennali e trentennali) sono stati penalizzati dalle sfavorevoli condizioni del mercato, che non è propenso ad investire a lungo termine in periodi caratterizzati da incertezze nelle aspettative.

Pertanto, pur perseverando nella politica di regolarità di emissione tanto apprezzata dal mercato e proponendo tutte le tradizionali scadenze, il Tesoro ha dovuto tenere conto dell'orientamento prevalente della domanda, che si stava concentrando sul breve termine. In questo contesto, l'introduzione del CTZ ha permesso di contenere le emissioni nette di BOT, alle quali si è comunque ricorso per evitare di aggravare il costo dell'indebitamento, in presenza di una curva dei rendimenti caratterizzata da una inclinazione positiva decisamente più marcata rispetto allo stesso periodo del 1994 (v. grafico della curva dei rendimenti).

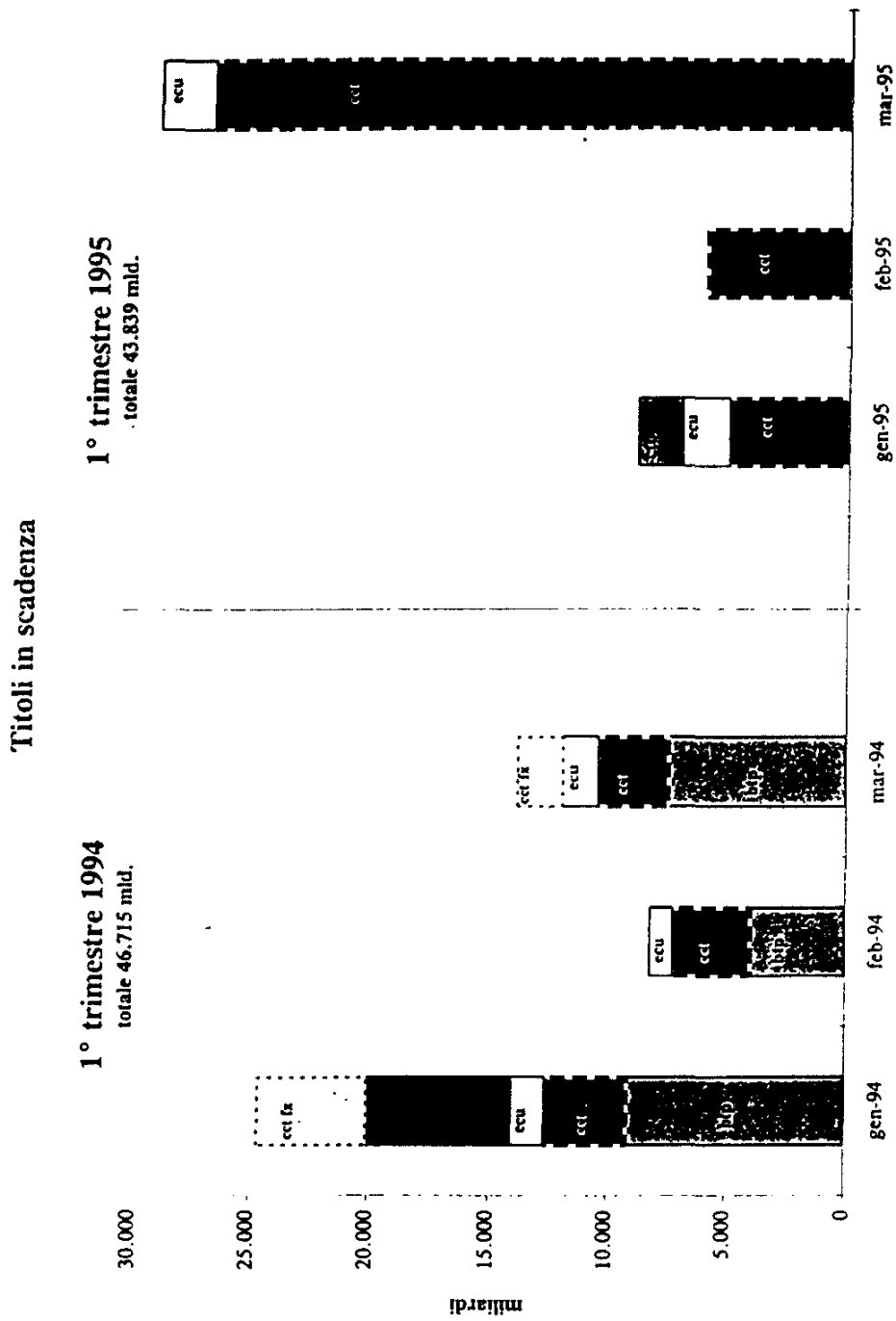
Un comparto che ha risentito in misura più rilevante delle turbolenze dei mercati è stato quello dei CTE, per il quale, tuttavia, il Tesoro aveva già deciso di ridurre la propria offerta, in considerazione sia del costo comparativamente più elevato nei confronti di analoghi strumenti in ECU proponibili sul mercato estero, sia delle incertezze che ultimamente caratterizzano il mercato dell'ECU in generale.

Conseguentemente, dopo l'emissione di 750 milioni di CTE del mese di gennaio, coperta per soli 744 milioni di ECU, si è deciso, dato il momento decisamente sfavorevole del mercato, di non rinnovare, nemmeno parzialmente, le scadenze di fine marzo.

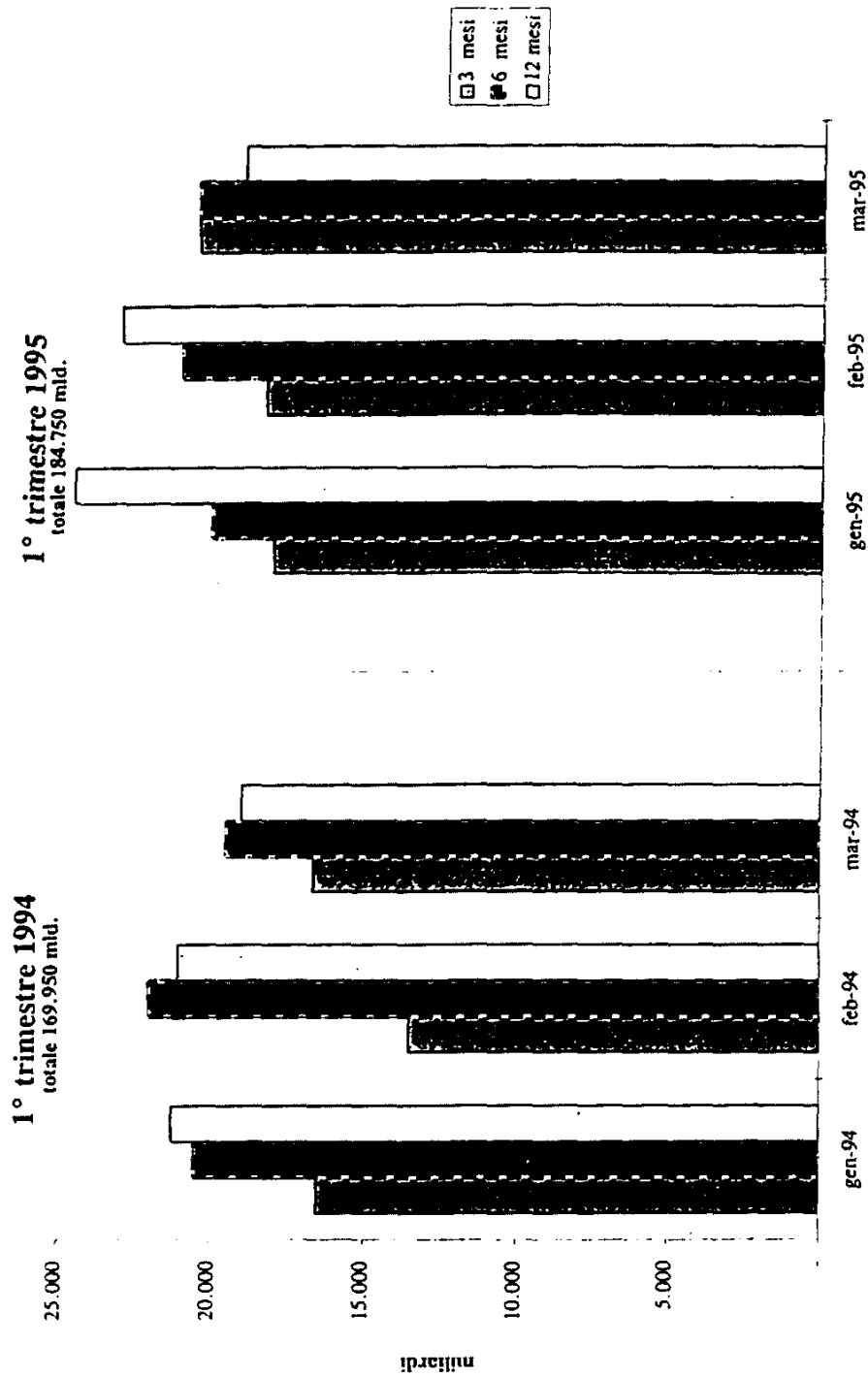
Alla luce di quanto illustrato, la sostanziale invarianza, rispetto al dicembre scorso, del valore della vita residua media ponderata dei titoli di Stato alla fine del mese di marzo 1995 è da considerarsi un risultato positivo.

I rendimenti hanno ovviamente risentito delle accennate tensioni e, nel corso del trimestre si è assistito ad un innalzamento dei rendimenti generalizzato su tutte le scadenze, ma particolarmente significativo sul tratto a breve della curva: rispetto al mese di dicembre, il tasso di aggiudicazione dei BOT ha subito un rialzo medio dell'ordine del 2%, mentre per i BTP non ha raggiunto il punto percentuale (v. tavola sui rendimenti). La dinamica di tale rialzo ha subito una particolare accentuazione nel mese di marzo, come evidenziato nei relativi grafici.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



**BOT IN SCADENZA**



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

EMISSIONI LORDE SUL MERCATO AL VALORE NOMINALE  
(importi in miliardi di lire)

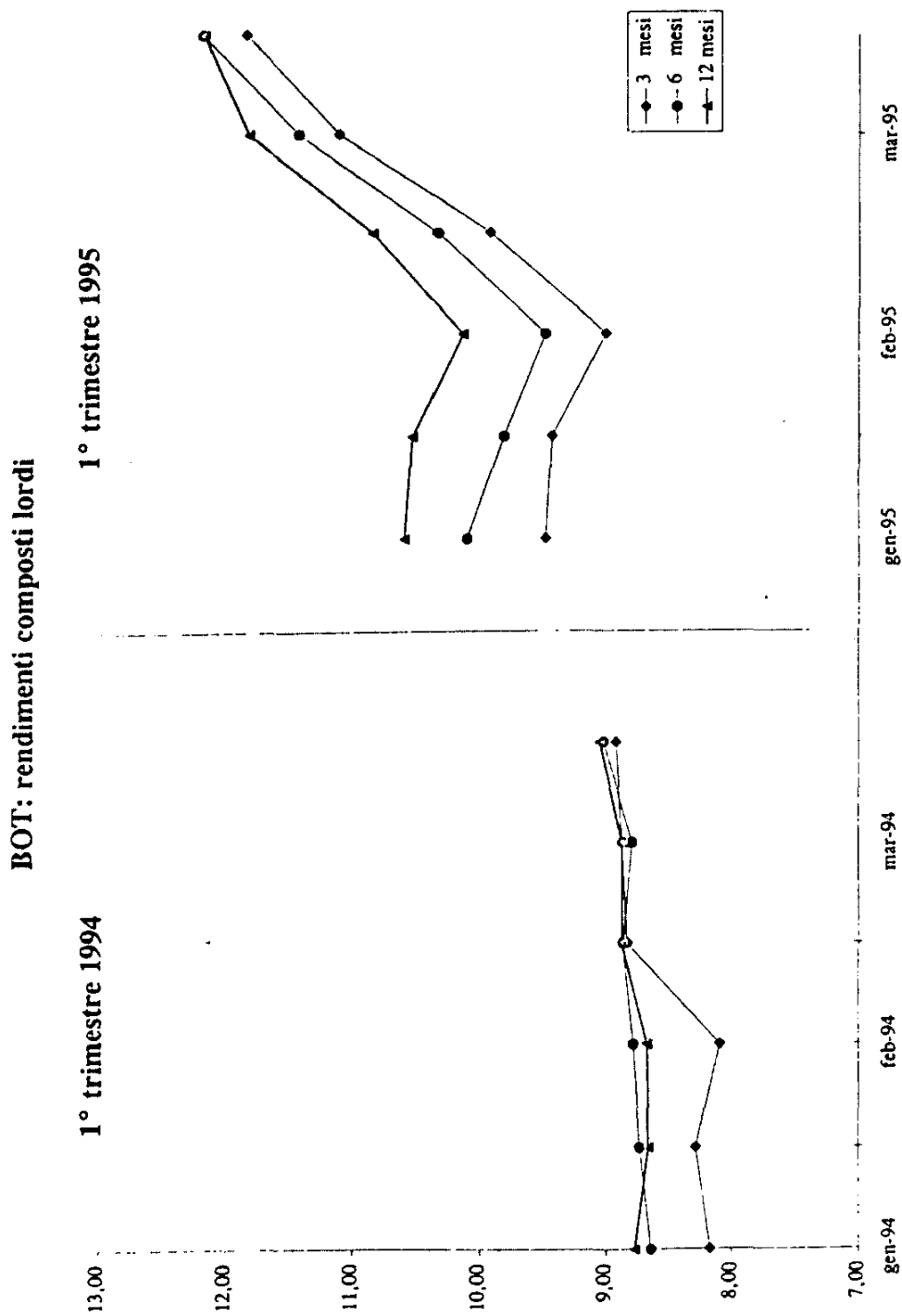
	BOT			CTZ	CCT	CTO	CTE	BTE	3 anni	5 anni	BTP		
	3 mesi	6 mesi	12 mesi								7 anni	10 anni	30 anni
gen-92	16.750	17.250	18.750	-	9.500	2.000	-	1.154	-	3.500	2.000	3.500	-
feb-92	18.000	20.500	20.000	-	11.000	2.000	-	1.151	-	3.000	2.000	4.000	-
mar-92	18.000	19.000	18.000	-	10.500	2.500	1.153	-	-	3.000	3.000	3.000	-
apr-92	18.000	22.500	15.000	-	12.000	4.000	1.155	-	-	6.000	3.000	5.000	-
mag-92	19.750	19.000	13.750	-	10.000	4.000	1.161	1.160	-	6.000	5.000	5.000	-
giu-92	18.250	17.940	12.250	-	4.500	-	-	-	-	4.000	1.500	3.000	-
lug-92	19.000	18.000	13.456	-	5.500	-	-	-	-	1.500	1.000	2.000	-
ago-92	19.499	21.367	13.100	-	4.000	-	-	-	-	-	-	-	-
set-92	23.750	20.354	13.338	-	2.000	-	-	-	-	970	-	1.500	-
ott-92	25.500	25.000	16.500	-	5.326	-	1.290	2.236	5.500	3.000	-	2.962	-
nov-92	23.500	21.500	16.000	-	5.500	-	-	1.260	5.000	2.000	-	1.500	-
dic-92	27.000	19.750	15.750	-	3.500	-	-	-	2.500	1.500	-	-	-
gen-93	25.500	20.250	21.250	-	8.500	-	-	1.350	3.500	3.500	-	2.000	-
feb-93	22.750	23.500	21.052	-	7.000	-	922	932	6.000	6.000	-	2.000	-
mar-93	28.000	22.000	19.000	-	4.500	-	1.407	-	5.500	5.000	-	2.500	-
apr-93	27.000	26.000	16.500	-	4.500	-	1.419	-	4.000	2.500	-	2.500	-
mag-93	22.750	22.750	15.500	-	4.000	-	-	1.333	4.000	4.000	-	3.500	-
giu-93	25.500	20.500	14.500	-	2.500	-	1.063	-	1.500	2.500	-	2.500	-
lug-93	21.000	20.500	18.500	-	2.000	-	1.835	-	4.000	4.500	-	4.500	-
ago-93	16.500	22.000	18.000	-	2.000	-	-	-	3.000	3.952	-	5.000	-
set-93	19.000	19.500	20.000	-	5.000	-	1.384	1.290	4.500	5.000	-	5.500	-
ott-93	16.500	21.396	24.000	-	4.000	-	1.386	1.120	4.500	5.000	-	5.500	-
nov-93	13.500	20.000	20.500	-	2.000	-	1.897	1.120	5.500	6.000	-	6.000	2.000
dic-93	16.648	17.500	18.000	-	-	-	1.527	-	2.500	2.500	-	1.500	1.500
gen-94	14.500	19.500	24.500	-	5.000	-	1.424	-	7.000	7.500	-	8.000	2.000
feb-94	13.000	20.500	23.000	-	3.000	-	1.888	-	6.500	7.000	-	7.500	2.000
mar-94	18.500	19.000	19.000	-	4.000	-	1.906	-	5.500	5.343	-	6.000	2.500
apr-94	15.500	21.000	17.500	-	3.500	-	1.846	-	3.000	3.000	-	3.500	-
mag-94	14.500	19.000	16.000	-	4.000	-	1.860	-	6.000	6.000	-	4.500	2.000
giu-94	19.500	17.500	14.500	-	2.000	-	-	-	3.500	3.500	-	3.000	1.500
lug-94	16.750	20.000	18.750	-	6.200	-	952	-	4.000	3.000	-	2.100	1.000
ago-94	16.250	21.000	17.750	-	3.597	-	1.548	-	3.150	3.150	-	1.100	1.100
set-94	21.000	20.500	20.500	-	9.073	-	1.346	-	5.800	4.611	-	3.100	1.000
ott-94	18.000	21.500	24.000	-	7.145	-	1.946	-	3.650	3.100	-	1.000	1.000
nov-94	18.250	19.750	20.500	-	9.750	-	1.952	-	4.390	3.830	-	2.650	1.000
dic-94	20.500	18.500	19.500	-	3.500	-	998	-	2.500	2.500	-	2.500	-
gen-95	19.000	21.000	24.500	-	7.500	-	1.484	-	3.742	3.157	-	2.503	1.000
feb-95	18.500	20.750	22.250	3.500	9.359	-	-	-	3.561	3.700	-	3.223	1.037
mar-95	22.000	21.000	19.000	4.556	13.763	-	-	-	5.350	3.750	-	1.650	1.100

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RENDIMENTI COMPOSTI LORDI DEI TITOLI DI STATO  
(medie ponderate mensili)

	BOT			CTZ	CCT	CTO	CTE	BTE	BTP				
	3 mesi	6 mesi	12 mesi						3 anni	5 anni	7 anni	10 anni	30 anni
gen-92	12,19	12,21	12,13	-	12,76	12,25	-	10,94	-	12,64	12,45	11,03	-
feb-92	12,73	12,17	12,09	-	12,57	12,36	-	10,78	-	12,52	12,56	10,80	-
mar-92	13,05	12,82	12,62	-	12,55	12,37	9,70	-	-	12,50	12,43	10,70	-
apr-92	13,49	13,44	13,06	-	12,76	12,45	10,19	-	-	12,71	12,64	10,97	-
mag-92	13,45	13,21	13,00	-	12,66	12,46	9,96	10,86	-	12,71	12,52	12,50	-
giu-92	14,42	13,86	13,59	-	12,77	-	-	-	-	12,80	13,40	12,49	-
lug-92	15,56	15,32	14,70	-	13,08	-	-	-	-	13,55	13,54	13,22	-
ago-92	15,43	15,24	14,63	-	15,84	-	-	-	-	-	-	-	-
set-92	18,05	18,53	17,02	-	16,03	-	-	-	-	14,79	-	13,91	-
ott-92	15,52	16,15	15,92	-	16,42	-	10,74	13,68	15,61	15,26	-	14,62	-
nov-92	15,37	15,23	15,40	-	15,58	-	-	10,67	13,71	13,93	-	13,52	-
dic-92	14,45	14,35	14,10	-	15,95	-	-	-	14,34	14,07	-	-	-
gen-93	12,52	11,98	12,59	-	15,97	-	-	10,48	13,50	13,47	-	13,82	-
feb-93	11,58	12,08	11,97	-	15,21	-	8,96	9,75	12,59	12,79	-	13,08	-
mar-93	12,08	12,37	12,62	-	14,14	-	8,98	-	12,56	12,67	-	13,00	-
apr-93	11,77	12,54	12,48	-	14,60	-	9,42	-	13,16	13,38	-	13,22	-
mag-93	12,51	11,36	11,64	-	14,01	-	-	8,24	12,21	12,37	-	12,53	-
giu-93	10,22	10,23	10,51	-	13,02	-	8,12	-	11,53	11,83	-	11,69	-
lug-93	12,30	9,95	10,37	-	12,86	-	8,48	-	10,48	11,16	-	10,08	-
ago-93	8,88	9,84	10,03	-	10,64	-	-	-	9,36	9,60	-	10,11	-
set-93	11,51	9,03	9,40	-	10,60	-	7,60	7,97	8,87	8,86	-	9,36	-
ott-93	8,82	8,95	9,11	-	9,87	-	6,99	7,73	8,54	8,56	-	8,74	-
nov-93	10,62	9,46	9,59	-	9,97	-	6,94	7,19	8,51	8,61	-	9,15	9,87
dic-93	7,94	8,40	8,54	-	-	-	6,63	-	8,63	8,85	-	9,57	9,45
gen-94	8,26	8,70	8,69	-	9,02	-	6,30	-	8,05	8,14	-	8,56	9,18
feb-94	8,66	8,83	8,81	-	9,11	-	6,70	-	8,13	8,13	-	8,56	9,07
mar-94	8,91	8,96	9,00	-	9,35	-	7,35	-	9,03	9,25	-	9,47	10,06
apr-94	8,60	8,75	8,75	-	9,31	-	7,25	-	8,48	8,65	-	8,87	-
mag-94	8,08	8,04	8,15	-	9,31	-	7,71	-	8,61	8,84	-	9,16	9,88
giu-94	8,67	8,56	9,12	-	9,06	-	-	-	9,18	9,72	-	10,13	10,35
lug-94	8,61	8,94	9,37	-	9,41	-	8,35	-	10,23	10,43	-	10,89	11,41
ago-94	9,19	9,77	10,40	-	10,32	-	9,02	-	11,43	11,68	-	10,89	11,55
set-94	9,16	9,74	10,29	-	11,40	-	9,36	-	11,74	11,98	-	11,92	12,16
ott-94	9,48	9,89	10,68	-	11,31	-	9,25	-	11,64	11,95	-	11,79	12,13
nov-94	9,20	9,60	10,25	-	11,52	-	9,22	-	11,54	11,78	-	11,91	12,37
dic-94	9,28	9,72	10,44	-	11,43	-	9,23	-	11,67	11,94	-	12,14	-
gen-95	9,44	9,90	10,55	-	10,98	-	9,75	-	12,00	12,08	-	12,22	12,67
feb-95	9,67	10,07	10,61	11,03	10,84	-	-	-	12,23	12,09	-	12,22	12,59
mar-95	11,62	11,95	12,07	12,61	11,96	-	-	-	12,47	12,85	-	12,79	13,15

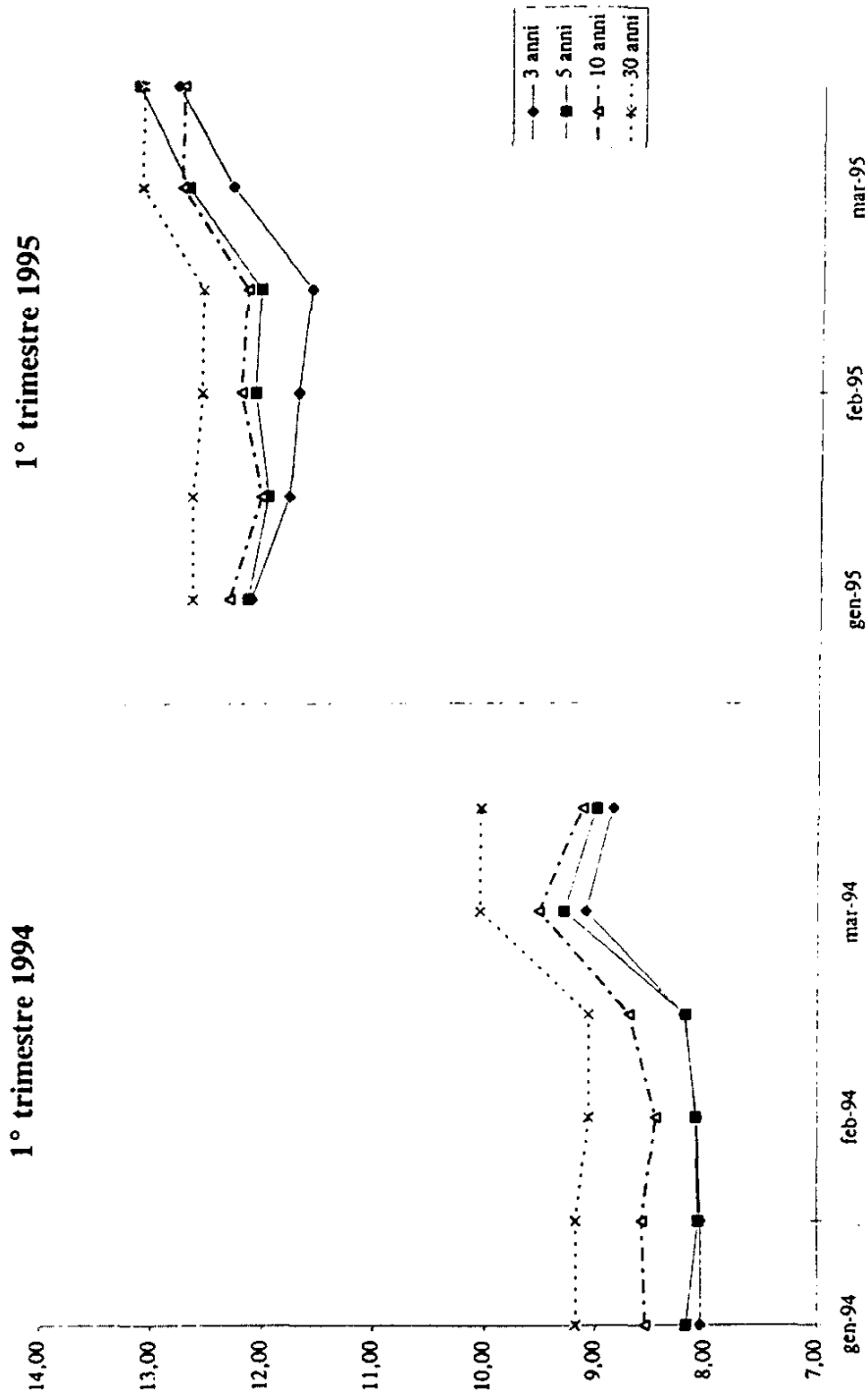
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



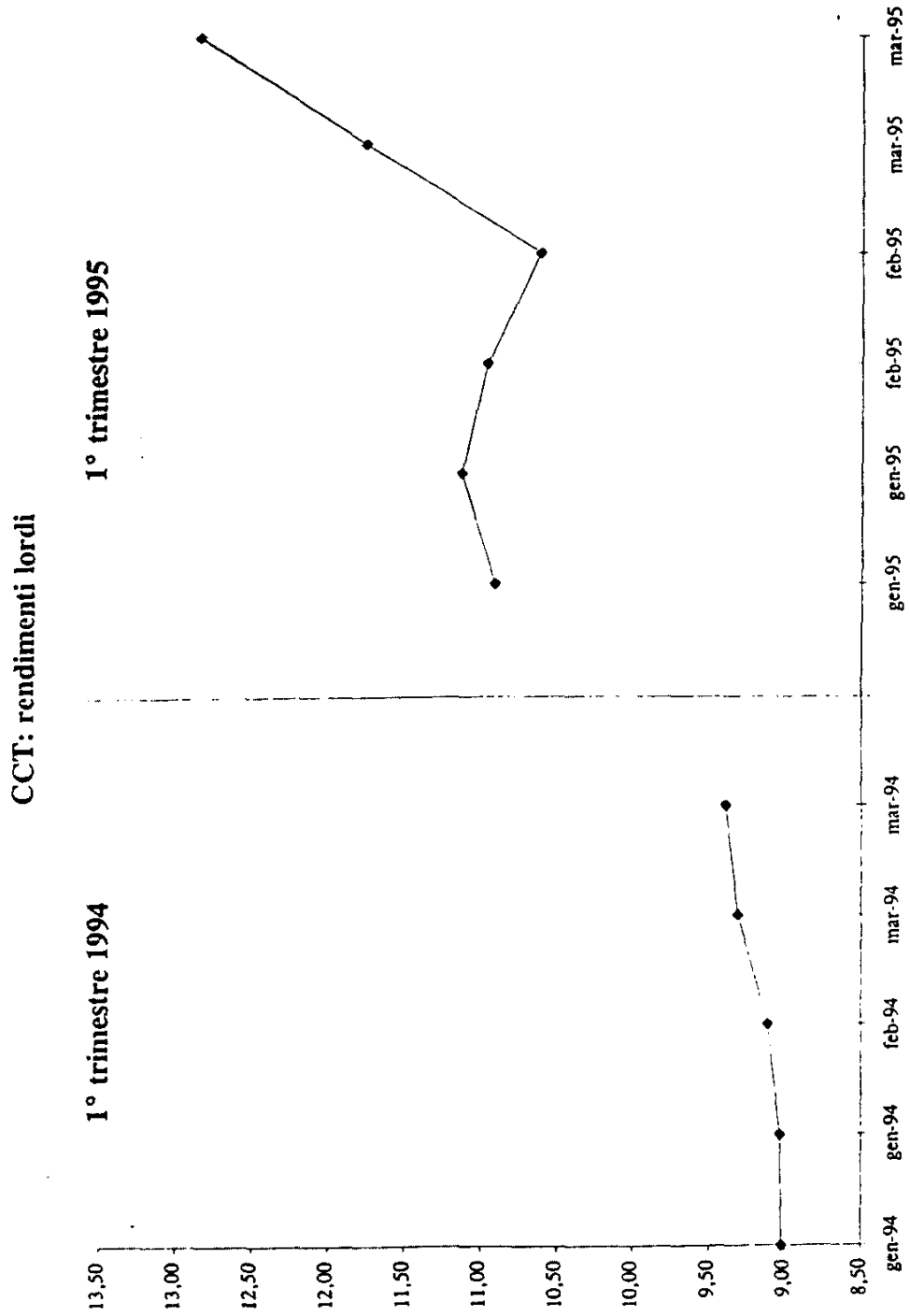


XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

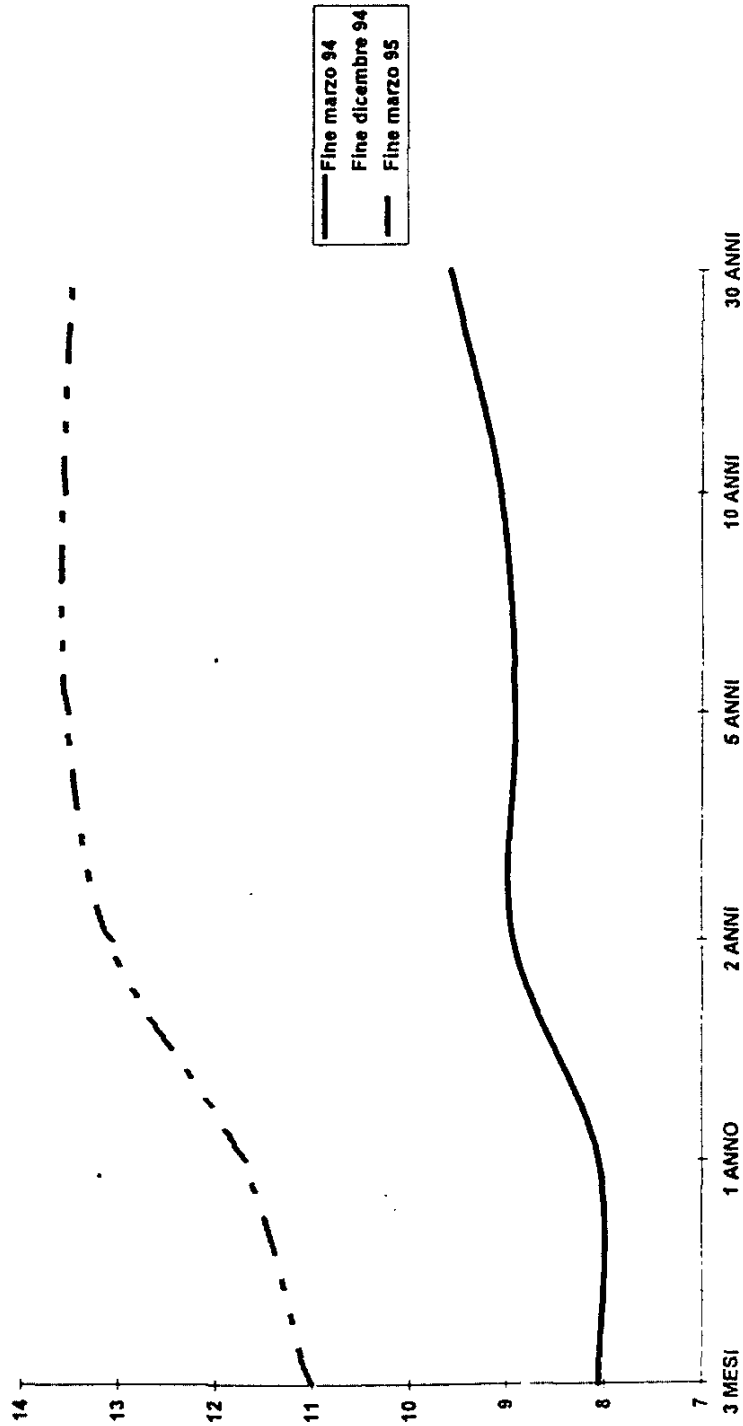
BTP : rendimenti lordi



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



### CURVA DEI RENDIMENTI DEI TITOLI DI STATO SUL MERCATO SECONDARIO



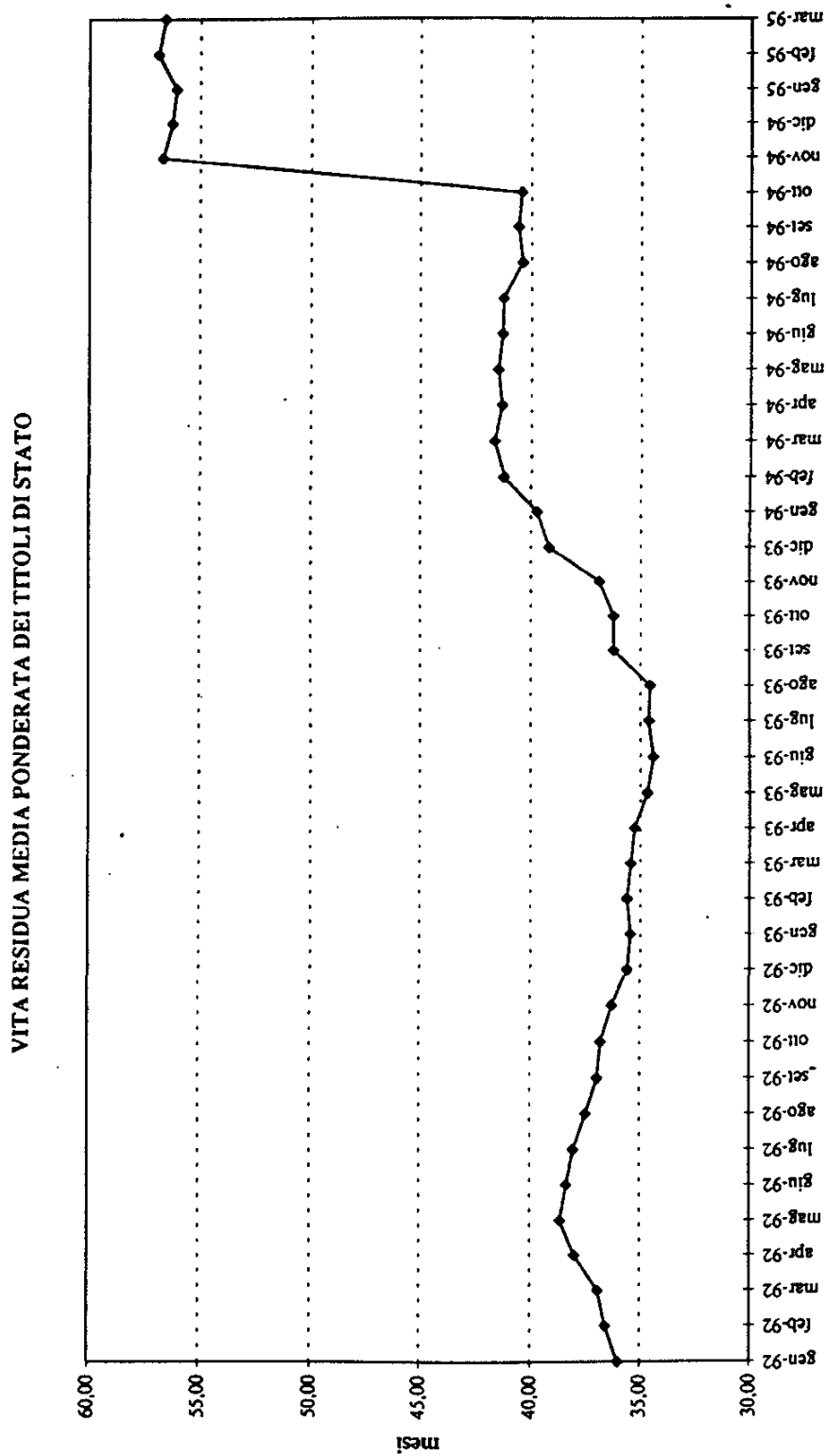
## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## VITA RESIDUA MEDIA PONDERATA DEI TITOLI DI STATO

(valori espressi in mesi)

	BOT	CCT				BTE	CTZ	BTP		Prestiti sull'estero	TOTALE
		tasso var.	tasso fis.	CTE	Totale			ordinari	convers. debiti		
gen-92	4,77	49,76	51,90	28,96	48,55	6,92	-	44,47	-	106,91	36,01
feb-92	4,98	50,22	51,50	27,96	48,81	7,06	-	45,75	-	111,76	36,57
mar-92	5,08	50,01	51,10	28,67	48,67	6,93	-	46,72	-	110,61	36,90
apr-92	5,11	50,38	50,99	29,07	49,00	6,92	-	50,89	-	109,60	37,98
mag-92	4,99	50,42	50,82	30,04	49,10	8,23	-	54,13	-	109,28	38,63
giu-92	4,86	49,75	49,78	29,04	48,36	7,23	-	54,11	-	109,36	38,33
lug-92	4,76	49,39	48,75	28,04	47,87	6,23	-	54,03	-	108,89	38,02
ago-92	4,71	48,71	47,67	27,04	47,12	5,23	-	53,45	-	108,68	37,45
set-92	4,62	47,86	47,04	26,04	46,15	4,23	-	53,68	-	105,68	36,93
ott-92	4,67	47,25	46,02	25,34	45,48	7,35	-	55,43	-	103,26	36,77
nov-92	4,61	46,84	45,55	24,89	45,08	7,34	-	54,45	-	100,86	36,25
dic-92	4,55	46,20	44,56	23,89	44,31	6,34	-	53,37	-	101,70	35,57
gen-93	4,66	46,49	42,81	22,89	44,23	7,43	-	52,72	-	100,89	35,43
feb-93	4,81	46,30	44,17	22,65	44,19	8,31	-	52,24	-	93,30	35,59
mar-93	4,89	45,91	43,17	22,02	43,62	7,31	-	51,65	-	91,00	35,42
apr-93	4,93	45,35	41,78	21,84	43,08	6,31	-	50,95	-	90,36	35,25
mag-93	4,86	44,84	41,15	20,84	42,56	7,53	-	50,69	-	90,36	34,67
giu-93	4,78	44,24	40,81	20,70	42,00	6,53	-	50,21	-	88,76	34,41
lug-93	4,79	43,60	40,03	22,33	41,56	5,53	-	50,39	-	90,10	34,61
ago-93	4,80	42,94	40,12	21,33	40,92	4,53	-	50,76	-	89,47	34,56
set-93	4,86	42,75	39,67	22,18	40,77	4,78	-	51,37	-	121,14	36,20
ott-93	5,05	42,43	38,78	23,05	40,49	6,21	-	50,24	-	121,35	36,20
nov-93	5,08	41,71	37,78	24,93	39,93	7,26	-	53,02	-	116,24	36,85
dic-93	5,05	41,93	36,78	25,94	40,11	6,26	-	59,94	-	115,38	39,17
gen-94	5,08	41,61	39,13	25,92	40,10	6,51	-	60,94	-	112,47	39,72
feb-94	5,28	41,11	38,13	26,97	39,66	6,55	-	63,63	360,00	111,29	41,25
mar-94	5,27	40,81	37,13	27,95	39,39	5,55	-	65,48	359,00	110,10	41,69
apr-94	5,25	40,35	36,38	29,09	39,02	4,55	-	64,68	358,00	109,03	41,34
mag-94	5,11	39,69	35,38	29,97	38,45	4,95	-	65,66	357,00	108,01	41,52
giu-94	4,95	38,85	34,44	28,97	37,58	3,95	-	65,91	356,00	106,74	41,33
lug-94	4,91	38,35	32,17	29,62	36,98	2,95	-	66,75	355,00	101,27	41,29
ago-94	4,86	37,66	31,33	30,61	36,42	1,95	-	66,26	-	100,16	40,41
set-94	4,88	37,78	31,70	30,33	36,40	1,50	-	67,07	-	99,04	40,60
ott-94	5,02	37,45	30,70	31,42	36,16	1,00	-	66,43	-	101,18	40,45
nov-94	5,01	37,61	29,70	32,62	36,24	-	-	66,64	411,43	100,51	56,70
dic-94	4,97	36,89	27,77	32,11	35,56	-	-	65,67	410,43	102,58	56,29
gen-95	5,10	36,84	27,50	33,02	35,84	-	-	65,20	409,43	101,35	56,09
feb-95	5,19	37,00	26,50	32,02	35,53	-	24,00	64,80	408,43	100,10	56,91
mar-95	5,18	38,93	23,80	31,02	36,80	-	23,00	64,17	407,43	98,77	56,60

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



### **La consistenza del debito del settore statale**

La consistenza del debito del settore statale al 31/3/1995, pari a 2.041.414 miliardi, ha subito un incremento in valore assoluto, rispetto al 31/12/1994 di 59.600 miliardi (+3%) e rispetto al 31/3/1994 di 277.416 miliardi (+15.7%).

Nell'ambito dei titoli emessi dal Tesoro si segnala un aumento della consistenza dei BTP, mentre si riduce l'incidenza sul debito complessivo dei titoli a cedola variabile.

Infatti la consistenza dei BTP a fine marzo dell'anno in corso è cresciuta in valore assoluto rispetto al 31/12/94 di 33.773 miliardi (5,5%) e rispetto al 31/3/94 di 222.157 miliardi (52,1%). La consistenza dei certificati di credito a cedola variabile, annuale e semestrale, al 31/3/95 ha registrato un incremento dell' 1,3% rispetto al dato di fine 1994 e del 5,6% rispetto al 31/3/94.

La sostituzione di titoli a cedola variabile con BTP si è accentuata particolarmente nel corso del primo trimestre del 1995, in cui il grosso volume dei certificati di credito in scadenza nel periodo è stato in buona parte rinnovato in BTP.

Come già è stato evidenziato nel capitolo delle emissioni, nel mese di febbraio dell'anno in corso sono stati emessi i certificati del Tesoro "zero coupon". Va precisato che i CTZ sono contabilizzati per l'importo corrispondente al netto ricavo, sia al momento dell'emissione del prestito, sia al momento del rimborso. Questo tipo di contabilizzazione consente di evidenziare in bilancio, nell'esercizio di scadenza, la differenza tra valore nominale del titolo e prezzo d'asta, che costituisce l'intero onere derivante dal prestito.

Per quanto concerne i titoli a breve termine si conferma al 31/3/95 la riduzione del peso dei BOT sul totale dell'indebitamento. Tale tendenza appare in linea con l'obiettivo principale del Tesoro di ridurre la vita del debito.

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La consistenza della raccolta postale nel primo trimestre 1995 si è attestata agli stessi livelli registrati al 31/12/94. Rispetto a tale periodo ha subito un incremento dell'1,4% anche se si è leggermente ridotto il suo peso sul totale dell'indebitamento; rispetto al 31/3/94 ha registrato un aumento del 14,6%.

Nella voce "debiti esteri" sono compresi i prestiti in valuta dello Stato, di FS, ANAS, ex Agenzia del Mezzogiorno, BEI e prestiti in valuta emessi dalla Cassa DP a favore dell'EFIM.

La consistenza espressa in lire di tale forma di indebitamento ha registrato un notevole aumento in relazione al peggioramento della lira rispetto alle principali valute registrato nel trimestre. In particolare, per i prestiti emessi dal Tesoro, per i quali nel periodo in esame non sono stati effettuati emissioni e rimborsi, la consistenza è passata da 72.277 miliardi al 31/12/94 a 81.250 miliardi al 31/3/95, con un incremento del 12,4%.

La voce "rapporti BI-UIC" comprende il saldo del conto disponibilità, il Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato, altre voci inerenti il rapporto Tesoro-Banca d'Italia. Si ricorda che fino al 30/9/94 la voce include lo sbilancio del conto corrente di tesoreria provinciale per 76.206 miliardi. L'azzeramento di tale conto effettuato con consegna di titoli alla Banca d'Italia per l'importo corrispondente comporta che, a partire dalla consistenza al 31/12/94 la voce in questione risulti negativa.

Il saldo del conto disponibilità, pari a 52.083 miliardi, rispetto al dato di fine 1994 si è ridotto di 5.935 miliardi, mentre è superiore di quasi 11.000 miliardi rispetto al saldo registrato al 31/3/94.

La voce "altri debiti" comprende i mutui CREDIOP, le obbligazioni FS e ANAS, le cartelle della Cassa DP, gli impieghi degli istituti di credito a FS e ANAS, le obbligazioni emesse dalla Cassa DP per il ripianamento dei debiti pregressi dell'EFIM e dell'IRI, circolazione Stato ed altre voci minori.

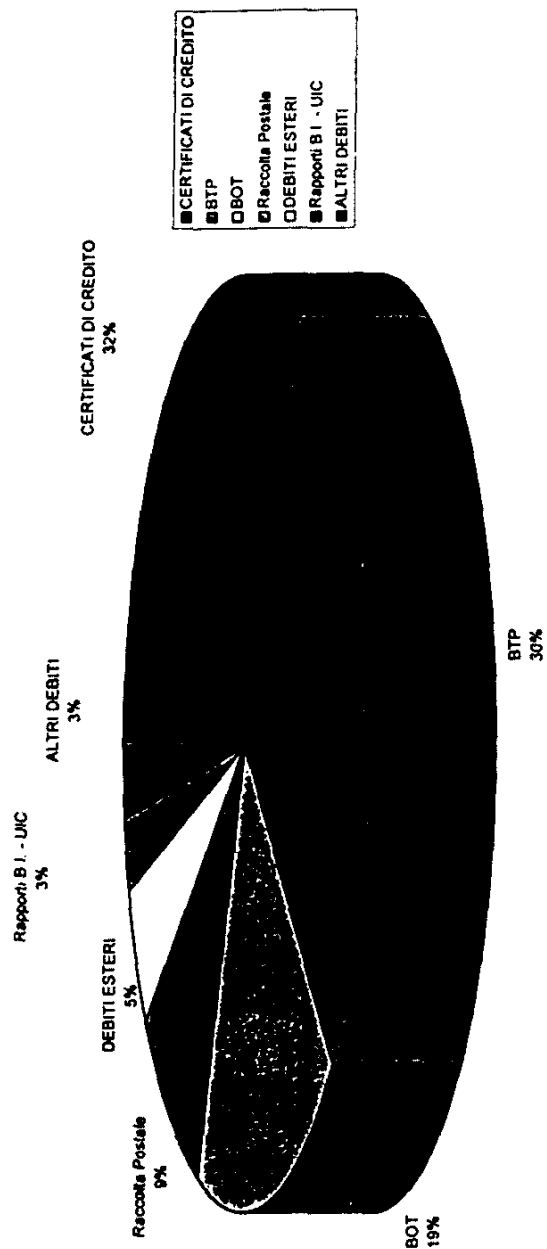
## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Consistenza del debito del settore statale (in mld. di Lit.)							
	al 31/12/92	al 31/12/93	al 31/3/94	al 30/6/94	al 31/9/94	al 31/12/94	al 31/03/95
CCT cedola annuale	189.310	182.273	182.273	182.273	182.273	182.275	163.124
"  semestrale	306.614	335.264	337.464	345.464	359.336	374.731	385.844
QTZ	-	-	-	-	-	-	6.432
CTS	3.638	3.638	1.711	-	-	-	-
CTE	47.143	49.524	50.360	51.914	52.489	55.311	59.956
CCT cedola fissa	4.594	11.951	9.546	9.918	10.465	10.465	10.553
CTR	1.963	-	-	-	-	-	-
CTO	70.245	63.204	63.204	63.204	63.204	60.096	58.262
CCT decennali	1.047	486	486	485	1	1	1
<b>CERTIFICATI DI CREDITO</b>	<b>624.554</b>	<b>646.340</b>	<b>645.044</b>	<b>653.258</b>	<b>667.770</b>	<b>681.977</b>	<b>684.172</b>
BTP	287.114	426.051	475.161	506.663	516.095	614.435	648.208
Altri debiti consol. e redimibili	303	299	254	267	267	270	214
<b>TITOLI A MEDIO-LUNGO</b>	<b>911.971</b>	<b>1.072.690</b>	<b>1.120.459</b>	<b>1.160.188</b>	<b>1.184.132</b>	<b>1.296.682</b>	<b>1.332.594</b>
BOT	387.879	394.359	395.909	399.513	407.015	413.514	416.764
BTE	7.636	7.443	4.924	3.613	2.307	-	-
Raccolta Postale	146.111	159.932	163.167	165.679	168.249	184.431	187.032
DEBITI ESTERI	49.961	80.283	79.539	85.410	91.924	98.513	106.476
Rapporti B.I. - UIC	83.380	48.869	38.640	19.134	22.819	-62.894	-58.036
ALTRI DEBITI	48.411	48.785	49.973	51.325	51.118	51.827	54.584
<b>TOTALE</b>	<b>1.635.349</b>	<b>1.812.361</b>	<b>1.852.611</b>	<b>1.884.862</b>	<b>1.927.564</b>	<b>1.982.073</b>	<b>2.041.414</b>



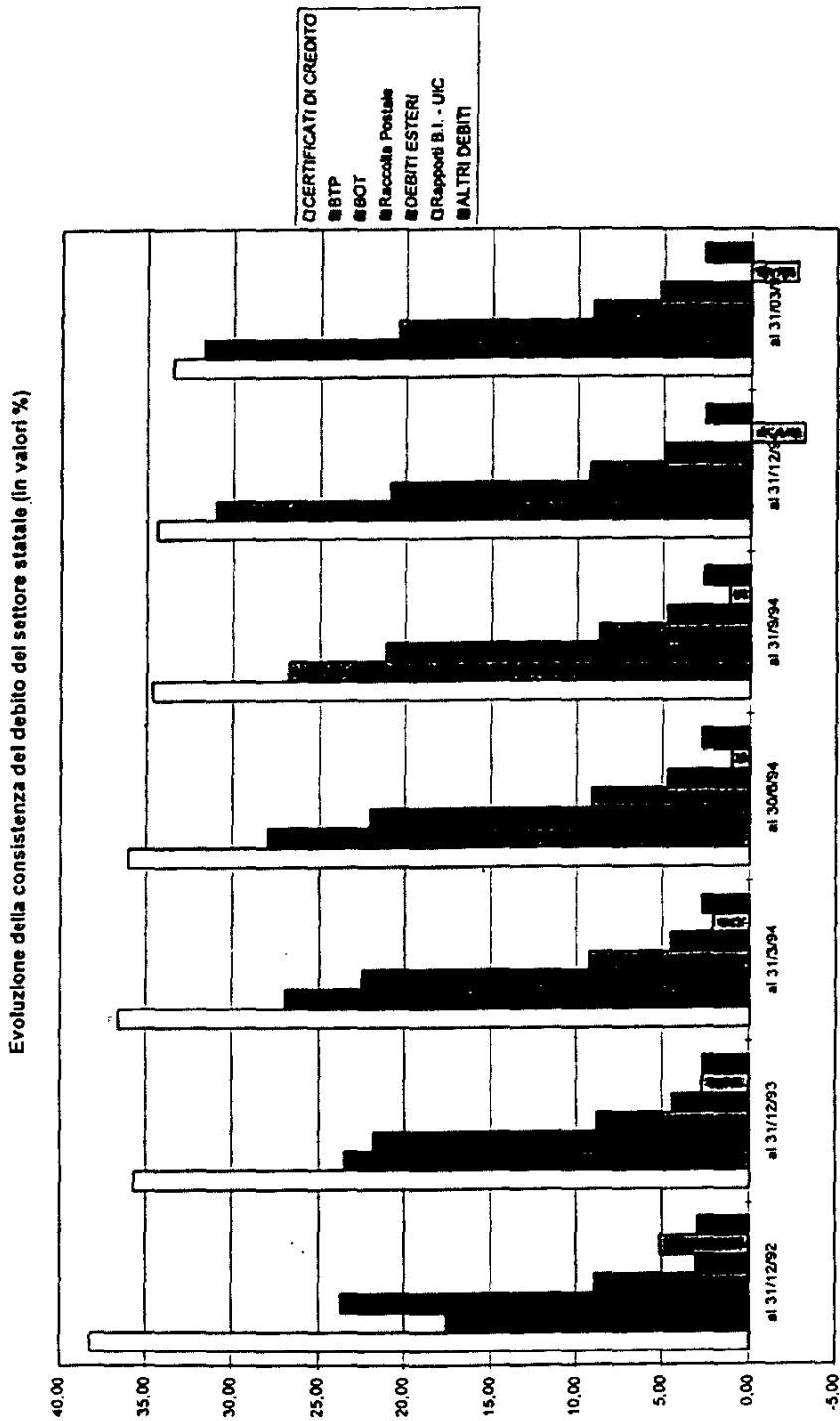
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Consistenza del debito del settore al 31/3/95

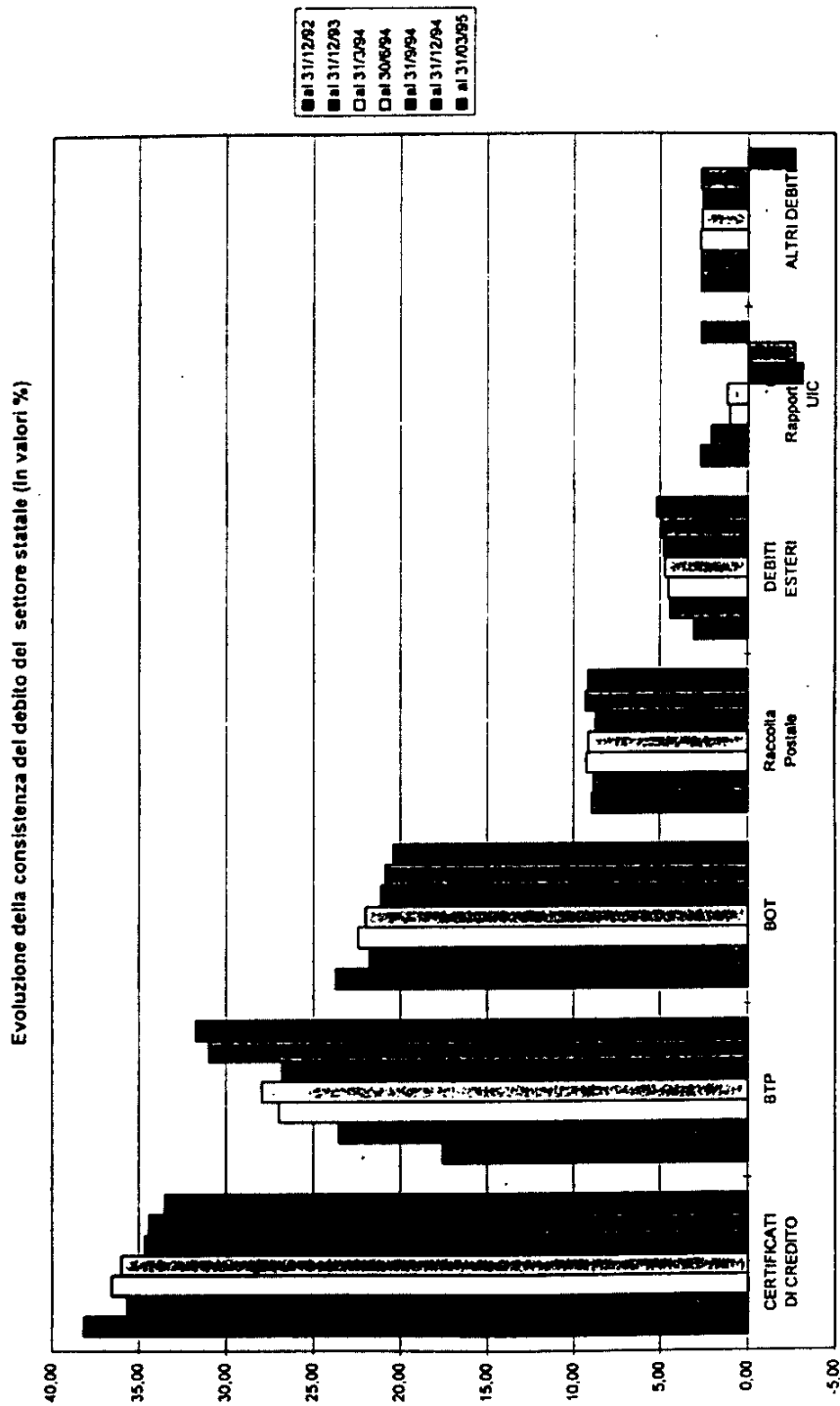




XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI



T A V O L A A/1

Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del  
settore statale

- Quadri di costruzione per i risultati del primo trimestre  
1994 e 1995
- Riclassificazioni per consolidamento
- Conti consolidati per il primo trimestre 1993, 1994 e 1995



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	89.638		0	2.440	11.788	0	113.741
TRIBUTARIE	67.722		0	0	-1.528	0	66.194
Imposte dirette	40.422		0	0	0		40.422
Imposte indirette	47.300		0	0	-1.528		45.772
PROVENTI SPECIALI	258		0	0	0		258
CONTRIBUTI SOCIALI	808		0	0	10.322		11.020
VENDITA DI BENI E SERVIZI	1.683		0	0	-62		1.621
REDDITI DA CAPITALE	103		0	2.384	2	0	2.489
Interessi	1			2.384			2.385
Avanzi di gestione							0
Altri redditi	101				2		103
POSTE CORR E COM SP	1.849		0	0	-1.023	0	826
CEE: Risorse proprie	808		0	0	0		808
Retrocessioni interessi da BI	1.023		0	0	-1.023		0
Altre poste correttive	18		0	0	0		18
TRASFERIMENTI	7.422		0	0	3.704	0	11.126
da Stato			0	0		0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzie del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
da Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
da Enti previdenziali	624		0	0	5.631		6.455
da Regioni	0		0	0	0	0	0
da Enti locali	4.039		0	0	-4.039		0
da altri Enti Settore Pubblico	904		0	0	-798		106
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	870		0	0	0		870
da Imprese	682		0	0	348		1.030
da Estero	103		0	0	2.582		2.685
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	58	351	0	407
INCASSI DI CAPITALE	137		0	2.773	0	-2.084	826
TRASFERIMENTI	0		0	2.736	0	-2.047	689
da Stato			0	2.047		-2.047	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzie del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	689	0		689
da Enti esterni al SP	0		0		0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	137		0	37	0	-37	137

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1984

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Parti Dupl Rattificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINANZ	120		0	2.137	336	0	2.602
RISCOSSIONE DI CREDITI	0		0	1.916	0	0	1.916
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DOPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	16	0		16
da Enti locali	0		0	1.757	0		1.757
da Istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	0		0	143	0		143
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	120		0	221	335	0	676
da Stato							0
da Aziende Autonome							0
da Agenzia del Mezzogiorno							0
da Cassa DOPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	120		0	221	335		676
TOTALE INCASSI	99.792		0	7.360	12.101	-2.084	117.159



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

I° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
<b>PAGAMENTI CORRENTI</b>	<b>114.848</b>		<b>8</b>	<b>73</b>	<b>30.848</b>	<b>0</b>	<b>148.484</b>
PERSONALE IN SERVIZIO	26.051		0	5	-5.778		20.278
PERSON IN QUIESCENZA	9.902		0	0	-1.391		8.511
ACQUISTO BENI E SERV	2.667		0	6	1.076		3.749
TRASFERIMENTI	23.513		0	9	43.018	0	66.540
a Stato				0		0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzie del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP	0				0	0	0
a Enti previdenziali	295		0	0	16.689		16.984
(d cui INPS netto fiscalizz)	194		0	0	16.208		16.402
a Regioni	4.050		0	0	18.139		22.189
(d cui spese sanitarie)	144		0	0	21.598		21.742
a Enti locali	11.365		0	0	-4.405		6.960
a altri Enti Settore Pubblico	1.470		0	0	401		1.871
a Enti esterni al SP	0			9	487		496
a Famiglie	1.271		0	0	3.658		4.929
a Imprese	2.102		0	0	7.287		9.389
a Estero	2.960		0	0	782		3.722
INTERESSI	44.719		0	16	-1.782	0	42.953
POSTE CORR ENTRATA	7.014		0	0	-4.292	0	2.722
Resti e rimb imposte dirette	1		0	0	0		1
Resti e rimb imposte indirette	0		0	0	535		535
Vincite al lotto	515		0	0	0		515
Canoni Rai-TV	1.438		0	0	0		1.438
CEE. Risorse proprie	5.021		0	0	-5.021		0
CEE. Agenzie Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrate	39		0	0	194		233
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI PAGAM CORRENTI	690		0	43	-2		731
<b>PAGAMENTI DI CAPITALI</b>	<b>11.189</b>		<b>0</b>	<b>844</b>	<b>-3.465</b>	<b>-2.084</b>	<b>6.884</b>
COSTITUZ CAPITALI FISSI	345		0	0	67		412
TRASFERIMENTI	10.814		0	892	-3.569	-2.047	6.090
a Stato				0		0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzie del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
a Cassa DDPP	2.047		0		0	-2.047	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	1.765		0	193	-791		1.167
a Enti locali	2.215		0	77	-1.336		956
a altri Enti Settore Pubblico	2.165		0	604	-1.510		1.259
a Enti esterni al SP	11		0	0	120		131
a Famiglie	4		0	0	20		24
a Imprese	2.426		0	16	-72		2.372
a Estero	181		0	0	0		181
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		0	52	37	-37	52

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Parti Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	8.927		0	10.822	-7.746	0	8.809
PARTECIP E CONFERIM	3.405		0	0	-3.050	0	355
a Imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	0		0	0	0		0
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	3.405		0	0	-3.050		355
MUTUI E ANTICIPAZIONI	2.522		0	8.851	-4.690	0	6.683
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DOPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	4.307	0		4.307
a Enti locali	0		0	1.193	0		1.193
a Istituti di credito speciale	304		0	0	-239		65
a Fam Imprese e Estero	2.218		0	3.351	-4.451		1.118
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.971	0	0	1.971
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DOPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	1.971	0		1.971
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>131.642</b>		<b>0</b>	<b>11.846</b>	<b>18.644</b>	<b>-2.084</b>	<b>181.047</b>
DISAVANZO (-) CORRENTE	-15.021		0	2.361	-19.083	0	-31.743
DISAVANZO (-)	-28.043		0	4.190	-15.618	0	-37.471
FABBISOGNO (-)	-31.850		0	-4.405	-7.543	0	-43.888
FABBIS AL NETTO INTER	11.846		0	-4.479	-8.302	0	-835

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1996

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonoma	Agenzia Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Parti Dupl Ratificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	162.766		0	1.858	20.482	-1.916	124.860
TRIBUTARIE	93.730		0	0	3.223	0	96.953
Imposte dirette	47.500		0	0	0		47.500
Imposte indirette	46.140		0	0	3.223		49.363
PROVENTI SPECIALI	262		0	0	0		262
CONTRIBUTI SOCIALI	705		0	0	10.520		11.225
VENDITA DI BENI E SERVIZI	1.905		0	0	-178		1.727
REDDITI DA CAPITALE	128		0	1.800	-52	0	1.874
Interessi	1			1.800			1.801
Avanzi di gestione							0
Altri redditi	125				-52		73
POSTE CORR E COM SP	1.504		0	0	-814	0	790
CEE: Risorse proprie	703		0	0	0		703
Retrocessioni Interessi da BI	814		0	0	-814		0
Altre poste correttive	77		0	0	0		77
TRASFERIMENTI	4.434		0	7	5.845	-1.016	9.270
da Stato			0	7		-7	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
da Cassa DOPP	1.009		0	0	0	-1.009	0
da Enti previdenziali	122		0	0	7.013		7.135
da Regioni	1		0	0	0	0	1
da Enti locali	26		0	0	-4		22
da altri Enti Settore Pubblico	248		0	0	150		398
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	887		0	0	0		887
da Imprese	2.033		0	0	-1.252		781
da Estero	106		0	0	-62		46
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	51	1.858	0	1.909
INCASSI DI CAPITALE	2.888		0	684	-2.300	-7	1.276
TRASFERIMENTI	0		0	685	0	0	685
da Stato			0	0		0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
da Cassa DOPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	685	0		685
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	2.888		0	9	-2.300	-7	590

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1998

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINAN	166		0	2.409	389	0	2.803
RISCOSSIONE DI CREDITI	105		0	1.361	0	0	1.466
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DOPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	8	0		8
da Enti locali	0		0	1.344	0		1.344
da Istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	105		0	9	0		114
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.048	309	0	1.437
da Stato						0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzie del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DOPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	0		0	1.048	309		1.437
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>106.748</b>		<b>0</b>	<b>4.961</b>	<b>18.491</b>	<b>-1.023</b>	<b>128.176</b>

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1996

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzie Mezzog	Cassa DOPP	Altre Oper Tesoreria	Parti Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAMENTI CORRENTI	183.284		0	1.878	738	-1.009	184.808
PERSONALE IN SERVIZIO	27.375		0	6	-6.400		20.921
PERSON IN QUIESCENZA	10.575		0	0	-1.478		9.097
ACQUISTO BENI E SERV	2.229		0	15	246		2.490
TRASFERIMENTI	57.861		0	1.024	6.226	-1.009	66.102
a Stato				1.009		-1.009	0
a Aziende Autonome	0	0	0	0	0	0	0
a Agenzie del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DOPP	0		0		0	0	0
a Enti previdenziali	31.745		0	0	-14.154		17.591
(di cui INPS netto fiscalizz)	31.812		0	0	-15.293		16.319
a Regioni	4.009		0	0	20.656		24.665
(di cui spese sanitarie)	56		0	0	17.013		17.069
a Enti locali	13.250		0	0	-6.036		7.214
a altri Enti Settore Pubblico	2.508		0	0	-1.639		959
a Enti esterni al SP	0			15	57		72
a Famiglie	1.476		0	0	3.590		5.066
a Imprese	1.800		0	0	6.191		8.090
a Estero	2.084		0	0	-439		2.445
INTERESSI	46.096		0	11	1.664	0	48.373
POSTE CORR ENTRATA	7.521		0	0	-1.462	0	6.059
Rest e rimb imposte dirette	0		0	0	0		0
Rest e rimb imposte indirette	237		0	0	3.115		3.352
Vincite al lotto	1.068		0	0	0		1.068
Canoni Rai-TV	1.560		0	0	0		1.560
CEE: Risorse proprie	4.587		0	0	-4.587		0
CEE Agenzie Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrata	69		0	0	10		79
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI PAGAM CORRENTI	945		0	22	-1		966
PAGAMENTI DI CAPITALI	13.592		0	936	-7.481	-14	7.017
COSTITUZ CAPITALI FISSI	647		0	0	29		676
TRASFERIMENTI	12.945		0	917	-7.527	-7	6.328
a Stato			0	0		0	0
a Aziende Autonome	0	0	0	0	0	0	0
a Agenzie del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
a Cassa DOPP	7		0		0	-7	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	97		0	248	1.032		1.377
a Enti locali	4.105		0	90	-2.995		1.200
a altri Enti Settore Pubblico	3.849		0	570	-2.904		1.515
a Enti esterni al SP	11		0	0	43		54
a Famiglie	1		0	0	11		12
a Imprese	4.667		0	9	-2.714		1.962
a Estero	188		0	0	0		188
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		0	13	7	-7	13

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1996

P TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzie Mezzogi	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoraria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	6.848		0	6.867	-8.769	0	3.947
PARTECIP E CONFERIM	2.706		0	0	-2.304	0	312
a Imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	0		0	0	0		0
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	2.706		0	0	-2.304		312
MUTUI E ANTICIPAZIONI	2.343		0	5.607	-4.315	0	3.635
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	24	0		24
a Enti locali	0		0	999	0		999
a Istituti di credito speciale	48		0	0	315		363
a Fam Imprese e Estero	2.295		0	4.584	-4.630		2.249
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	0	0	0	0
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzie del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	0	0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>171.848</b>		<b>0</b>	<b>7.816</b>	<b>-13.465</b>	<b>-1.023</b>	<b>164.972</b>
DISAVANZO (-) CORRENTE	-50.448		0	780	19.667	-7	-30.008
DISAVANZO (-)	-81.152		0	544	24.858	0	-35.750
FABBISOGNO (-)	-68.096		0	-2.654	31.956	0	-36.794
FABBIS AL NETTO INTER	-20.212		0	-2.643	34.434	0	11.579

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)

INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	F° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	F° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	F° TRIM	2° TRIM	3° TRIM
Reg Contab Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	-308	-2.250	0		
Agg esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675	300		
ICI 1983 di competenza Stato	0		4.916	0					
Rimborsi imposte dirette + Caf	0	-625	-1.198	-1	-642	-2.871	0	0	0
Gescal da dipendenti pubblici	67	130	213	56	101	243	55	0	0
Tot mod imposte dirette	312	-48	4.806	280	-687	-4.212	366	0	0
Reg Cont Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	0	-3.308			
Addizionale ENEL	500	1.000	1.500	400	800	1.200			
Rimborsi imposte indirette	-1.208	-3.736	-6.794	-535	-2.973	-4.913	-3.352	0	0
Tot mod imposte indirette	-708	-2.736	-6.294	-135	-2.173	-7.021	-3.362	0	0
Asili nido	0	5	200	0	68	203	0		
Tot mod Proventi speciali	0	5	200	0	68	203	0	0	0
Contributi sociali SS	-7.804	-16.615	-30.038	-11.020	-21.505	-35.639	-11.225	0	0
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0			0					
Contributi previdenz dip stat.	671	1.553	3.620	715	1.215	4.114	692		
Contributi sanitari dip stat. e base salute	502	4.747	11.113	3.074	5.369	12.974	3.097		
Tot mod Contributi sociali	-6.631	-10.318	-16.305	-7.231	-14.921	-18.551	-7.436	0	0
Modifiche conto	0			0					
Tot mod Vendita Beni e Servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conti	0			0					
Tot mod Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Asili nido	0	-5	-200	0	-68	-203	0	0	0
Contributi sociali SS	7.804	16.615	30.038	11.020	21.505	35.639	11.225	0	0
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi sanitari dip stat (Bi+Tes)	-502	-4.747	-11.113	-3.074	-5.369	-12.974	-3.097	0	0
Tot mod TR cor da Enti Prev	7.302	11.863	18.725	7.946	16.068	22.462	8.128	0	0
Ici di competenza Stato	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Tot mod TR cor da Enti locali	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Trasf da Enti SP senza conto	-256	-273	-280	-106	-1.037	-1.121	-398	0	0
Tot mod Tr cor da E SP cons	-256	-273	-280	-106	-1.037	-1.121	-398	0	0
Trasf da Enti SP senza conto	256	273	280	106	1.037	1.121	398	0	0
Tot mod Tr cor da Enti Sp	256	273	280	106	1.037	1.121	398	0	0

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLIDO)									
INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	P° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	P° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	P° TRIM	2° TRIM	3° TRIM
Modifiche conti									
Contributi previdenz dip stat.	-671	-1.553	-3.620	-715	-1.215	-4.114	-692	0	0
Condono edilizio	0		-51	0		-45			
Tot mod TR corr da Famiglie	-671	-1.553	-3.671	-715	-1.216	-4.159	-692	0	0
Addizionale ENEL	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	0	0	0
Tot mod Tr corr da imprese	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	0	0	0
Altre poste correttive e mod c	13	109	152	18	77	186	77	0	0
Condono edilizio	0	0	51	0	0	45	0	0	0
Riclassificaz versam Enti previd									
Tot mod Altri incassi correnti	13	109	203	18	77	231	77	0	0
Modifiche conto									
Tot mod Tr cap da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gescal da INPS e altri Enti prev	-612	-1.059	-1.833	-633	-1.266	-1.794	-630		
Gescal da dipendenti pubblici	-67	-130	-213	-56	-101	-243	-55	0	0
Tot mod Tr cap da E non con	-679	-1.189	-2.046	-689	-1.367	-2.037	-685	0	0
Gescal da INPS e altri Enti prev	612	1.059	1.833	633	1.266	1.794	630	0	0
Tot mod Tr cap da Enti Prev	612	1.059	1.833	633	1.266	1.794	630	0	0
Tot mod Tr cap da famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto									
Tot mod Altri incassi di capit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc cred da Fam e Im	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Altre PF da Enti Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deposito vincolato enti di previdenza	0			0			0		
Tot mod Altre PF da Fam e Imp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Retrocessioni interessi	0	-450	-650	0	-1.374	-1.069	0	0	0
Altre poste correttive spese	-13	-109	-152	-18	-77	-186	-77	0	0
TOTALE MODIFICHE	-661	-4.361	-7.967	-311	-5.045	-13.765	-3.052	0	0



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
PAGAMENTI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM
Aggi esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675	300	0	0
Tot mod Acq Beni e servizi	225	450	675	225	450	675	300	0	0
Istituti di previdenza	0								
Tot mod Tr cor a Enti Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui: INPS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reg Contab Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	-306	-2.259	0	0	0
Reg Cont Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	0	-3.309	0	0	0
Tot mod Tr cor a Regioni	0	0	0	0	-306	-6.667	0	0	0
di cui: Spesa sanitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comunità montane Bilancio	-64	-105	-155	-67	-110	-160	-120		
Altri enti locali Tesoreria	0	223	310	-67			75		
Tot mod Tr cor a Comuni	-64	118	166	-134	-110	-160	-46	0	0
Trasf a Enti SP senza conto	-2.309	-5.427	-8.340	-1.871	-8.900	-7.448	-959	0	0
Tot mod Tr cor a E SP cons	-2.309	-6.427	-8.340	-1.871	-8.900	-7.448	-959	0	0
Riclass trasfer a Istituti Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclass trasfer comuni	64	-118	-155	134	110	160	45	0	0
Trasf a Enti SP senza conto	2.309	5.427	8.340	1.871	8.900	7.448	959	0	0
Tot mod Tr cor a E SP non cons (Enti esterni)	2.373	6.309	8.185	2.006	9.010	7.608	1.004	0	0
Retrocessioni e modifiche conto	0	-450	-650	0	-1.374	-1.089	0	0	0
Tot mod interessi	0	-450	-650	0	-1.374	-1.089	0	0	0
Vincite al lotto	825	1.356	1.747	515	1.302	1.531	1.058	0	0
Canoni Rai Tv	1.236	1.976	1.978	1.436	2.107	2.310	1.560	0	0
Altre poste corr	61	76	236	233	265	195	79	0	0
Tot mod Altri pag correnti	2.122	3.410	3.961	2.186	3.674	4.036	2.797	0	0







## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM
INCASSI PART FINAN	2.322	4.868	8.846	2.682	6.143	7.476	2.983	0	0
Var %									
RISCOSSIONE DI CREDITI	1.748	2.001	4.784	1.916	2.272	4.237	1.466	0	0
Var %									
da Enti previdenziali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Regioni	7	27	96	16	25	41	8	0	0
Var %									
da Comuni e Province	1.522	1.566	4.027	1.757	1.780	3.563	1.344	0	0
Var %									
da Altri enti pubblici									
da Istituti di credito speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Fam Imprese e Estero	219	406	661	143	467	613	114	0	0
(meno) Ricicci per consoci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Fam Imprese e Estero con	219	406	661	143	467	613	114	0	0
Var %									
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ E	574	2.049	3.261	676	2.871	3.238	1.437	0	0
Var %									
da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
da Fam Imprese e Estero	574	2.049	3.261	676	2.871	3.238	1.437	0	0
(meno) Ricicci per consoci	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Fam Imprese e Estero con	574	2.049	3.261	676	2.871	3.238	1.437	0	0
Var %									
TOTALE INCASSI	114.262	254.328	383.813	116.848	267.885	376.906	126.126	0	0





## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1983			1984			1985		
	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM	1° TRIM	2° TRIM	3° TRIM
PAG PARTITE FINAN	6.484	10.383	11.676	6.668	12.730	17.767	3.947	0	0
Var %									
PARTECIP E CONFERIM	232	453	756	355	610	1.268	312	0	0
Var %									
a imprese pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Istituti di credito speciale	0	0	68	0	64	564	0	0	0
Var %									
a Altri Enti SP non cons	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Imprese ed Estero	232	453	688	355	546	704	312	0	0
Var %									
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.903	8.856	10.915	6.683	12.067	15.917	3.635	0	0
Var %									
a Regioni	1.870	1.870	1.899	4.307	5.117	5.513	24	0	0
Var %									
a Enti locali	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528	999	0	0
(meno/più) modifiche con	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a Comuni e Province	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528	999	0	0
Var %									
a Altri enti pubblici									
a Istituti di credito speciale	82	138	178	85	137	1.249	363	0	0
Var %									
a Fam Imprese e Estero	694	4.439	5.207	1.118	4.520	5.627	2.249	0	0
Var %									
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ S	1.359	1.074	5	1.971	33	582	0	0	0
Var %									
a Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Var %									
a Fam Imprese e Estero	1.359	1.074	5	1.971	33	582	0	0	0
Var %									
TOTALE PAGAMENTI	166.681	323.184	492.758	160.736	321.006	479.902	161.920	0	0
Var %									
DISAVANZO (-) CORRENTE	-37.794	-44.941	-76.145	-31.687	-41.735	-73.609	-29.953	0	0
DISAVANZO CONTO CAP(-)	-10.463	-17.581	-29.069	-5.784	-13.798	-19.696	-5.797	0	0
DISAVANZO(-)	-48.257	-62.522	-105.214	-37.471	-55.533	-93.705	-35.750	0	0
SALDO PARTITE FINAN	-3.172	-6.333	-3.631	-6.417	-7.587	-10.292	-1.044	0	0
FABB NETTO REGOL DEB	-51.429	-68.855	-106.845	-43.888	-63.120	-103.997	-36.794	0	0
REG DEBITI PREGRESSI	-22	-27	-27	-1	-7	-7	0	0	0
FABBISOGNO COMPL(-)	-51.451	-68.882	-106.872	-43.889	-63.127	-104.004	-36.794	0	0
FABBIS NETTO INTERESSI	-8.022	14.152	24.925	-936	19.591	23.037	11.579	0	0



T A V O L A A/2

Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi  
economica, effettuati nel primo trimestre  
degli anni 1994 e 1995



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. I - ORGANI COSTITUZIONALI DELLO STATO		
Presidenza della Repubblica.....	60	64
Senato della Repubblica.....	119	263
Camera dei Deputati.....	478	494
Corte Costituzionale.....	13	14
Consiglio Nazionale dell'Economia del Lavoro.....	5	6
Consiglio Superiore della Magistra- tura.....	7	6
	682	847

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. II - PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO		
PRESIDENZA.....	109	84
TESORO.....	196	195
FINANZE.....	1.647	1.651
BILANCIO.....	6	21
GIUSTIZIA.....	849	868
ESTERI.....	308	309
ISTRUZIONE.....	11.724	12.221
INTERNO.....	2.987	2.994
LAVORI PUBBLICI.....	59	49
TRASPORTI.....	97	97
POSTE.....	-	-
DIFESA.....	4.228	2.831
AGRICOLTURA.....	78	79
INDUSTRIA.....	14	16
LAVORO.....	162	162
COMMERCIO ESTERO.....	7	7
MARINA MERCANTILE.....	-	-
SANITA'.....	22	20
TURISMO E SPETTACOLO.....	-	-
BENI CULTURALI.....	183	179
AMBIENTE.....	2	5
UNIVERSITA' E RICERCA.....	9	11
	22.687	21.799

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
-----		
CAT. III - PERSONALE IN QUIESCENZA		
A. Pensioni definitive.....	9.267	9.934
B. Pensioni provvisorie.....	635	641
PRESIDENZA.....		
TESORO.....		
FINANZE.....	113	149
BILANCIO.....		
GIUSTIZIA.....		
ESTERI.....		
ISTRUZIONE.....	5	7
INTERNO.....	65	61
LAVORI PUBBLICI.....		
TRASPORTI.....	1	3
POSTE.....		
DIFESA.....	446	413
AGRICOLTURA.....	5	8
INDUSTRIA.....		
LAVORO.....		
COMMERCIO ESTERO.....		
MARINA MERCANTILE.....		
SANITA'.....		
TURISMO E SPETTACOLO.....		
BENI CULTURALI.....		
AMBIENTE.....		
UNIVERSITA' E RICERCA.....		
	-----	
	9.902	10.575

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CAT. IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		
PRESIDENZA.....	89	70
TESORO.....	329	347
FINANZE.....	128	88
BILANCIO.....	1	1
GIUSTIZIA.....	127	189
ESTERI.....	86	76
ISTRUZIONE.....	15	49
INTERNO.....	779	216
LAVORI PUBBLICI.....	8	11
TRASPORTI.....	15	24
POSTE.....	-	-
DIFESA.....	987	1.022
AGRICOLTURA.....	5	7
INDUSTRIA.....	3	3
LAVORO.....	15	17
COMMERCIO ESTERO.....	-	-
MARINA MERCANTILE.....	17	-
SANITA' .....	25	75
TURISMO E SPETTACOLO.....	1	-
BENI CULTURALI.....	32	21
AMBIENTE.....	4	13
UNIVERSITA' E RICERCA.....	1	-
	2.667	2.229

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>CAT. V - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>		
Famiglie.....	1.271	1.476
Imprese.....	2.102	1.899
Regioni.....	4.050	4.009
Enti territoriali.....	11.365	13.250
Enti previdenziali.....	295	31.745
Altri enti pubblici.....	4.834	8.174
Eestero.....	2.960	2.884
	26.877	63.437

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE		
Contributo annuo al Centro Nazio.le Trasfusione sangue - Roma.....		
Somma da destinare al finanziamento degli Istituti di patronato e as- sistenza sociale (D.L.CPS 29/7/47 n.804).....		2
Pensioni di guerra.....	774	581
Assegni mensili ai mutilati ed in- validi civili.....	329	529
Assegnazione a favore delle Opere Universitarie.....	18	-
Scuole elementari parificate e ma- terne non statali.....	18	17
Vitalizio Vittorio Veneto.....	2	2
Assegnazione Conferenza Episcopale.		
Svolgimento da parte dei giovani di attività ad utilità collettiva nei territori del Mezzogiorno....		
Tossicodipendenti.....		
Contributo rifugiati.....	1	
Interventi assistenziali e straordinari (catastrofi).....		77
Fondo per interventi a favore di minori coinvolti in attività criminose .....		
Assegni vitalizi a favore persegui- tati politici e razziali.....		178
Altri.....	129	90
	1.271	1.476



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE</b>		
Somma da corrispondere a società di navigazione per i servizi internazionali .....		4
Somma da erogare ad Istituti di credito per ammortamento mutui per maggiori occorrenze finanziarie del SSN .....		
Sovvenzioni alle società assentrici di servizi marittimi.....	184	235
Sovvenzioni e sussidi integrativi di esercizio ad Aziende di trasporto.	476	477
Quota fondo unico per lo spettacolo.		7
Servizi ferroviari in concessione..		
<b>AIMA:</b>	1.031	652
- interventi settore bieticolo-saccarifero .....	316	-
- espletamento compiti istituzionali.....	600	650
- interventi disposti dalla CEE..	115	-
- altri.....	-	2
Garanzie di cambio.....	393	476
Cartelle fondiarie.....	3	-
Contributo per nuove assunzioni nei territori meridionali.....	1	-
Ripiano disavanzi USL ed Aziende di Trasporto locali: rimborsi ai Tesorieri.....		
FF.SS. ....		
Telefoni.....		
Monopoli.....		
Poste.....		27
Altri.....	14	21
	2.102	1.899

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI</b>		
Fondo Sanitario Nazionale.....	144	56
Fondo comune regionale.....	1.958	2.001
Regolazioni contabili con le regioni Sicilia e Sardegna.....		
Devoluzione quote entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale.....	1.909	1.946
Occupazione giovanile.....	34	-
Somme da versare alle Regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza.....		
Ripiano disavanzi Aziende pubbliche di trasporto.....		
Somme da attribuire alle Regioni per alluvione novembre 1994.....		
Altri.....	5	6
	4.050	4.009

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE		
Fondo consolidato per il finanzia- mento dei bilanci degli enti	1.661	2.032
Fondo ordinario per la Finanza locale	9.230	10.087
Fondo ordinario per le Comunità montane		
Somma da attribuire a Province e Comuni per il rimborso de- gli oneri relativi al tratta- mento economico dei giovani disoccupati		
Fondi perequativi per la finanza locale	436	758
Contributi a favore del Comune di Roma		
Contributo al Comune di Palermo e Napoli		
Spese uffici giudiziari		
Interventi a favore delle zone colpite dall'alluvione novembre 1994		373
Altri	38	-
	11.365	13.250

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI</b>		
I N P S :	194	31.612
Oneri derivanti L.292/93		
Contributi a particolari categorie di lavoratori		
Fondo per l'occupazione		
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato		24.996
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni		6.592
Oneri relativi a trattamenti di famiglia		
Oneri per il mantenimento del salario		
Oneri per prestazioni sociali a totale carico dello Stato		
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno		
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati		
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi		
Sgravi contributivi concessi a seguito di calamità		
Sgravi contributivi a favore di coltivatori diretti, mezzadri e coloni		
Contributi alle gestioni previdenziali per prestazioni agli aventi diritto		
Ex combattenti		
Fiscalizzazione contributi malattia		
Altri minori	194	24
E.N.P.D.A.P.		
Altri enti previdenziali	101	133
	295	31.745

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI</b>		
Cassa Depositi e Prestiti		
Somma da destinare agli enti di previdenza per il personale delle Finanze		
Università (comprese quelle non statali)	3.466	5.636
Istruzione Pubblica	-	77
Contributo straordinario alle CC.II.AA. L. 191/93		
Istituto Commercio Estero	290	271
Enti cinematografici, teatrali e lirici	473	23
Somma da riscrivere ai sensi della L. 165/90		
ISTAT (compreso finanziamento per il XIII° censimento generale)	51	51
Istituto Superiore di Sanità	117	128
ANAV		
Ente cellulosa e carta		
ENIT	52	50
CREDIOP ed IMI (D.L. 6/90)	139	108
ENAS	-	1.762
Altri	246	68
	4.834	8.174

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI ALL'ESTERO</b>		
Finanziamenti a titolo gratuito per l'attuazione di interventi diversi		
CEE: finanziamento a titolo di risorsa complementare basata sul PIL	2.500	2.439
Accordi di Yaoundè	147	163
Cooperazione tecnica con Paesi in via di sviluppo		
Contributi obbligatori ad organismi internazionali	209	225
Contributi a Malta	45	-
Accordi internazionali	4	23
Contributi volontari ad organiz- zazioni internazionali		
Trattati di pace	12	3
Altri	43	31
	2.960	2.884

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA VI - INTERESSI		
Interessi sul debito fluttuante	10.532	9.476
di cui:		
- BOT	(10.532)	(9.367)
- Altri	(-)	(109)
Interessi sul debito patrimoniale	34.187	37.222
	44.719	46.698

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE		
Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	1	237
Restituzioni e rimborsi di imposte indirette		
Vincite al lotto	515	1.068
Risorse proprie CEE di cui: provenienti da IVA	5.021 (4.321)	4.587 (3.917)
Canoni RAI-TV	1.438	1.560
CEE: anticipazioni di Tesoreria		
Ripiano minor gettito contributi EX-ENAOI (L.89/91)		
Agevolazioni fiscali nelle zone colpite dall'alluvione novem- bre 1994		
Altri	39	69
	7.014	7.521



---

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

---

M A R Z O	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili

Ammortamento beni mobili

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

M A R Z O	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA X e XI - COSTITUZIONE CAPITALI  
FISSI

Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	291	612
Beni mobili, macchine ed attrez- zature tecnico-scientifiche a carico diretto dello Stato	54	35
	345	647

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

M A R Z O

1 9 9 4 | 1 9 9 5

CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO  
CAPITALE

Famiglie	4	1
Imprese	2.426	4.687
Regioni	1.765	97
Enti territoriali	2.215	4.105
Enti pubblici	4.223	3.867
Eestero	181	188
	10.814	12.945

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE IMPRESE</b>		
Interventi aree depresse	42	190
Ristrutturazione edilizia e ammmodernamento patrimonio sanitario		
ENI: Costituzione scorte strategiche		
IRI-ENI-EFIM: Rimborso rate di ammortamento:	445	560
- mutui obbligazionari mercato interno	(428)	(548)
- mutui BEI	(17)	(12)
ENEL: rimborso rate ammortamento mutui	378	-
Mediocredito Centrale	350	-
Artigiancassa	550	
Credito navale ed industria cantieristica	288	216
Contributo c/inter. e credito agevolato all'industria e commercio	12	1
Attuazione politica mineraria	9	14
Finanziamento attività cinematografi- che	18	
Contributo c/interessi per ristrutturazione aziendale L. 464/72		
Risanamento settore siderurgico	-	1.200
Contributi a favore di cooperative		
Attuazione programmi relativi al miglioramento genetico del bestiame		
Alluvione novembre 1994 Potenziamento trasporti aeroporto MILANO-MALPENSA		

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
Interventi a favore del settore industriale		
Fondo ristrutturazione e riconv. industriale		
Concessione contributi da ammortamento mutui garantiti dallo Stato		
IRI S.p.A.		
ENI S.p.A. >		
EFIM S.p.A.	25	
Sviluppo e stampa		
Riutilizzo energie rinnovabili	10	
Miglioramenti fondiari e bonifica	57	37
Edilizia abitativa	96	83
Motorizzazione civile e trasporti in concessione	2	1
Finanziamento progetti sperimentali		
Contributi per la realizzazione di mercati agricolo-alimentari		
Fondo Nazionale Sviluppo Commercio	5	2
IMI contributi c/interessi	74	87
Contributo sui prestiti obblig. emessi da istituti di credito a medio termine		
Interessi su mutui settore telecomunicazioni	17	17
Ristrutturazione reparti ospedalieri reparti malattie infettive		
Fondo rientro disoccupazione		
Formazione professionale		
FF.SS.:		2.219
- oneri		
- ammortamenti.		(2.219)
- altri		
Poste		
Telefoni		
Monopoli		
Altri	48	60
	2.426	4.687

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE REGIONI</b>		
Interventi nella forestazione produttiva e conservativa		
Interventi nel settore agricolo e della forestazione	15	8
Fondo programmi regionali di sviluppo	919	
Ricostruzione zone terremotate del Friuli	73	
Fondo Nazionale Trasporti (infra- strutture)	275	
Interventi a favore della regione Sardegna (L.644/94)		
Contributo di solidarietà alla Sicilia		
Fondo Sanitario Nazionale (infrastrut- ture)	1	
Risanamento bacino padano		
Piano tutela e disinquinamento ambien- tale		30
Concorso interessi mutui di miglio- ramento fondiario		
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici		
somma da erogare per gli interventi di competenza della regioni nelle aree depresse del territorio nazio- nale		

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
Mutui per acquisti straordinari e attrezzature sanitarie		
Interventi salvaguardia Venezia		
Basilicata e Campania: ricostruzione e sviluppo dei territori terremotati		
Interventi a favore della regione Calabria	246	
Contributo Regioni adriatiche		
Fondo nazionale per l'artigianato		
Eventi sismici	159	
Difesa del suolo e tutela ambiente	46	35
Campionati mondiali di calcio 1990		
Avversità atmosferiche luglio 1987	-	2
Altri	31	22
	1.765	97

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI</b>		
Fondo sviluppo investimenti	1.958	4.098
Fondo Nazionale ordinario: interventi	114	
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale		
Opere igieniche e sanitarie	-	2
Edilizia scolastica		
Patrimonio artistico	1	
Urbanizzazione comuni Venezia e Chioggia		
Interventi ricostruzione zone terremotate: Basilicata e Campania		
Infrastrutture linee metropolitane concorso ammortamento mutui	2	4
Metropolitane di Napoli e Roma	114	
Fondo sviluppo comunità montane	3	
Fondo sviluppo area urbana di Reggio-Calabria		
Fondo per la sistemazione dei parcheggi urbani		
Sistemi ferroviari passanti		
Altri	23	1
	2.215	4.105



## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
<b>TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI</b>		
Oneri finanziari su mutui ed anticipazioni della GEPI L.237/93		
Somma di cui all'art.2 L.113/86 della gestione per il finanziamento integrativo dei progetti speciali di cui L.845/78		
Metanizzazione Mezzogiorno L.784/90		7
Enti di sviluppo		
ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide	605	
CNR: contributo e quota per programmi spaziali	1.041	
Istituto di fisica nucleare	400	
Agenzia spaziale italiana (ASI)		
Cassa Depositi e Prestiti	2.047	7
Fondo centr. garanzia autostrade		
Contributi all'Università	63	208
Interventi previsti dalla L. 219/1981 (Napoli e Campania)		
Fondo innovazione tecnologica		
F.P.C.: bradisismo nell'area Flegrea		
Fondo rotazione politiche comunitarie		
ANAV		
Oneri per investimenti settore trasp.		
Edilizia ospedaliera		
Fondo ristrutturazione e riconversione e industriale		
Mobilità manodopera	11	11
ENAS	-	3.579
Foreste		
Altri	56	55
	4.223	3.867

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

M A R Z O

1 9 9 4 | 1 9 9 5

## TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO

Collaborazione con Paesi centro-orientali  
L. 212/92

Agenzia spaziale europea ASE

CERN-AIEA 145 149

Contributo al F.M.I. ed alla Banca  
Mondiale per il ripiano dei debiti  
dei P.V.S.

Università 20 24

Altri 16 15

---

181 188

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE E CONFERIMENTI		
Apporti ai Fondi di dotazione per finalità istituzionali:	1.650	
- F.S.	(1.650)	
- Mediocredito Centrale		
Interventi settore bieticolo-saccarifero	165	
Aumento capitale sociale GEPI		
Fondo dotazione SACE	1.400	2.430
Conferimenti a banche ed organismi internazionali	90	76
Ricapitalizzazione istituti di credito di diritto pubblico	100	200
Sottoscrizione cap.sociale della SIMEST		
BNL: Fondo dotazione per il credito cooperazione		
Altri		
	3.405	2.706

## XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	M A R Z O	
	1 9 9 4	1 9 9 5
CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA' PRODUTTIVE		
Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica	1.600	1.749
Fondo rotativo Trieste e Gorizia	85	65
Cassa formazione proprietà contadina	2	1
Imprese danneggiate pubbliche calamita'		
Fondo ricerca applicata presso IMI		
Fondo rotativo presso la SACE	430	
Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui S.A.R.A.		
Mediocredito: credito miglioramento ai paesi in via di sviluppo	304	48
Oneri derivanti da garanzie di cambio	101	480
BNL fondo rotativo credito cooperazione		
Fondo di rotazione delle società controllate dalla FINAM art.4 L.491/93		
Fondo ricerca applicata L. 488/92 Fondo rotativo INSUD		
	2.522	2.343

M A R Z O	
1 9 9 4	1 9 9 5

CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'  
NON PRODUTTIVE

Poste e Telecomunicazioni

Fondo protezione civile

Fondo solidarietà nazionale

Partecipazioni a banche ed orga-  
nismi Internazionali

Altre anticipazioni

