

SENATO DELLA REPUBBLICA

— XI LEGISLATURA —

Doc. XXXV

n. 1

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1992
e
situazione di cassa al 31 marzo 1992

*(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

(CARLI)

—————
Comunicata alla Presidenza il 13 giugno 1992
—————

INDICE

<i>Premessa</i>	<i>Pag.</i>	7
CAPITOLO I - Il bilancio dello Stato: i risultati della gestione di cassa del primo trimestre 1992	»	9
1.1. Risultati di sintesi	»	9
1.2. Analisi degli incassi	»	12
1.3. Analisi dei pagamenti	»	27
CAPITOLO II - La gestione di Tesoreria: i risultati del primo trimestre 1992	»	31
CAPITOLO III - Il settore statale: risultati del primo trimestre 1992	»	49
3.1. Quadro di sintesi	»	49
3.2. Le modalità di copertura del fabbisogno	»	58
CAPITOLO IV - Gli enti esterni al settore statale: risultati del primo trimestre 1992	»	63
4.1. Le regioni	»	63
4.2. I comuni e le province	»	67
4.3. Le unità sanitarie locali	»	72
4.4. Gli previdenziali	»	75
4.5. Gli altri enti pubblici non economici	»	82
4.6. Le Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato	»	85
4.7. L'Enel	»	88
APPENDICE La gestione del debito del settore statale	»	91
 ALLEGATI		
ALLEGATO A/1 - Quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale	»	111
- Risultati del primo trimestre 1991	»	113
- Risultati del primo trimestre 1992	»	115
ALLEGATO A/2 - Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi economica, effettuati nel primo trimestre 1991 e 1992	»	117

INDICE DELLE TABELLE

Tabella n.	1 - Bilancio dello Stato: risultati di sintesi per il primo trimestre degli anni 1991 e 1992	Pag.	10
Tabella n.	2 - Bilancio dello Stato: incassi realizzati nel primo trimestre degli anni 1991 e 1992	»	13
Tabella n.	2A - Bilancio dello Stato: incassi rettificati realizzati nel primo trimestre degli anni 1991 e 1992	»	15
Tabella n.	2B - Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette	»	16
Tabella n.	2C - Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA	»	20
Tabella n.	2D - Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per le altre imposte indirette minori	»	21
Tabella n.	2E - Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per il finanziamento dell'assistenza sanitaria	»	24
Tabella n.	2F - Bilancio dello Stato 1991-1992: raffronto dati annui e risultati trimestrali incassi tributari	»	26
Tabella n.	3 - Bilancio dello Stato: pagamenti effettuati nel primo trimestre degli anni 1991 e 1992	»	28
Tabella n.	4 - Operazioni della gestione di Tesoreria: risultati per il primo trimestre degli anni 1991 e 1992	»	39
Tabella n.	5 - Aziende autonome ed Ente F.S.: consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	»	40
Tabella n.	6 - Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno: risultati di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	»	41
Tabella n.	7 - Cassa depositi e prestiti: consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	»	42
Tabella n.	8 - Tesoreria - INPS: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1991 e 1992	»	43
Tabella n.	9 - Tesoreria - Regioni e U.S.L.: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1991 e 1992	»	44
Tabella n.	10 - Tesoreria - Interessi sui B.O.T.: analisi delle operazioni effettuate nel primo trimestre 1991 e 1992	»	45
Tabella n.	11 - Tesoreria: analisi delle altre operazioni effettuate nel primo trimestre 1991 e 1992	»	46
Tabella n.	12 - Fabbisogno delle gestioni di bilancio e della Tesoreria per il primo trimestre 1991 e 1992	»	47
Tabella n.	13 - Settore statale: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	»	50

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 14 - Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno del primo trimestre 1991 e 1992	Pag. 59
Tabella n. 15 - Regioni: conto consolidato di cassa per il primo trimestre degli anni 1991 e 1992	» 64
Tabella n. 16 - Comuni e Province: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	» 68
Tabella n. 17 - Unità Sanitarie Locali: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	» 73
Tabella n. 18 - Enti previdenziali: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	» 76
Tabella n. 19 - Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992	» 83
Tabella n. 20 - Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: conto consolidato di cassa per l'anno 1991 e primo trimestre 1992	» 86
Tabella n. 21 - ENEL: risultati di cassa per il primo trimestre 1991 e 1992 .	» 89

P R E M E S S A

La presente Relazione, elaborata in attuazione del disposto di cui all'articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468, quale modificato dall'articolo 10 della legge n. 362 del 1988, espone ed analizza nei consueti dettagli i risultati di cassa conseguiti nei primi tre mesi dell'anno in corso, distintamente per la gestione del Bilancio e per quella di Tesoreria, nonché per il Settore statale nel suo complesso.

Da segnalare altresì che i risultati registrati per il settore statale nel primo trimestre 1992 sono posti a confronto, oltreché con quelli riferiti al corrispondente periodo del 1991, anche con la stima annuale formulata nella precedente Relazione di cassa presentata in Parlamento il 25 marzo u.s..

Sono contenute anche specifiche informazioni relative ad Enti esterni al settore statale che - a seguito della progressiva attivazione dei flussi informativi - presentano ormai, specie per il comparto degli enti previdenziali e territoriali, un soddisfacente grado di attendibilità e di completezza.

Nell'intento di rappresentare i dati relativi ai flussi trimestrali di cassa di un sempre più vasto numero di Enti appartenenti al Settore pubblico allargato - così come individuato dall'art. 25 della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni, e dai collegati Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri - si è ritenuto opportuno iniziare, a partire dalla presente relazione, la prospettazione dei flussi di cassa delle Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato.

A partire dalla prossima Relazione saranno pubblicati anche i dati riferiti a Comunità montane ed Enti portuali per i quali il riscontro qualitativo di attendibilità è ancora in corso.

Gli ulteriori ampliamenti delle rilevazioni che saranno comunque perseguiti, trovano condizionamenti nella carenza di normalizzazione degli ordinamenti contabili di alcuni Enti o di alcuni comparti Enti.

In particolare si segnalano le difficoltà di acquisire dati di natura finanziaria coerenti con i principi contabili di cassa cui fanno riferimento le Relazioni trimestrali elaborate ai sensi dell'articolo 30 della legge n. 468/1978 e successive modificazioni da Enti le cui rilevazioni sono ordinate secondo i principi della contabilità economica.

Trattasi di una problematica che merita particolare attenzione anche nella prospettiva della configurazione di conti pubblici che dovrà essere adottata per consentire la puntualizzazione e la verifica di obiettivi in linea con le regole poste dal Trattato di Maastricht.

La presente Relazione contiene anche un'appendice sulla gestione del debito statale nella quale viene dato conto, attraverso tabelle e grafici, delle emissioni e dei rendimenti nominali dei titoli realizzati nei diversi mesi degli anni 1989, 1990 e 1991 e nel primo trimestre dell'anno in corso, nonché della consistenza quantitativa e qualitativa del debito.

C A P I T O L O - I °

IL BILANCIO DELLO STATO: i risultati della gestione
di cassa del primo trimestre 1992

1.1.- Alla fine del primo trimestre dell'anno 1992 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni finali, incassi per miliardi 86.215 e pagamenti per miliardi 103.214: ne è derivato un saldo netto da finanziare pari a miliardi 16.999.

Tale saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e pertanto comprende partite concretanti meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria, ammontanti per gli incassi a miliardi 444 e per i pagamenti a miliardi 220 (rispettivamente prelievi e versamenti riferentisi ai conti di Tesoreria intestati alla Solidarietà Nazionale ed alla Partecipazione a Banche ed Organismi Internazionali).

Depurando gli incassi ed i pagamenti delle anzidette partite, il fabbisogno netto del bilancio statale a fine marzo 1992 viene a determinarsi in 17.223 miliardi contro 14.041 registrati, in termini omogenei, per il corrispondente periodo del 1991 (cfr. Tabella n.1).

L'espansione del fabbisogno del bilancio statale (+ 3.182 miliardi: +22.7%), riflette le differenti dinamiche accrescitive che hanno caratterizzato i

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n.1

BILANCIO STATALE: Risultati di sintesi della
gestione di cassa del primo trimestre
degli anni 1991 e 1992

(in miliardi di lire)

	1 9 9 1	1 9 9 2	Variazioni	
			In term. assoluti	In term. %
INCASSI				
Tributari	62.676	69.834	7.158	11.4
Altri	12.973	15.937	2.964	22.9
	75.649	85.771	10.122	13.4
PAGAMENTI				
Correnti	81.476	93.351	11.875	14.6
In conto capitale	8.214	9.643	1.429	17.4
	89.690	102.994	13.304	14.8
FABBISOGNO	14.041	17.223	3.182	22.7

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

pagamenti (+14.8%), specialmente quelli in conto capitale (+17.4%), rispetto agli incassi (+13.4%).

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nel primo trimestre degli anni 1991 e 1992.

1.2. Le entrate per operazioni finali incassate nel primo trimestre del 1992 sono state, nel complesso, pari a miliardi 85.771 e presentano, nei confronti del corrispondente periodo dell'esercizio precedente, un incremento di miliardi 10.122, pari al 13,4% (cfr. tabella n.2).

L'ammontare delle entrate finali e' originato per miliardi 69.834 da cespiti di natura tributaria e per miliardi 15.937 da introiti di diversa natura con incrementi, rispetto al corrispondente periodo del 1991, pari, rispettivamente, a miliardi 7.158 (+ 11,4%) ed a miliardi 2.964 (+ 22,9%).

Per una maggiore significativita' del raffronto, occorre evidenziare che gli incassi di alcune imposte sono influenzati dalla presenza di alcuni fattori di disomogeneita'.

Trattasi, in particolare, di:

- mancata contabilizzazione nel primo trimestre per miliardi 12.479 nel 1991 e per miliardi 10.065 nel 1992 di introiti IVA registrati nelle relative contabilita' speciali di tesoreria;
- mancata acquisizione di introiti IVA nel primo trimestre 1992 per miliardi 4.200 circa, incassati a titolo di anticipo nell'ultimo trimestre 1991 come disposto dalla legge 29.12.1990, n.405 (legge finanziaria per il 1991);

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2

BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati a tutto marzo 1991 e 1992
(in miliardi di lire)

	A tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	In termini assoluti	In term. %
IMPOSTE DIRETTE	35.059	36.196	1.137	3,2
- IRPEF	28.262	29.641	1.379	4,9
- IRPEG	799	933	134	16,8
- ILOR	655	790	135	20,6
- Imposta sostitutiva	4.588	3.970	(618)	-13,5
- Ritenute sui dividendi	382	421	39	10,2
- Altre	373	441	68	18,2
IMPOSTE INDIRETTE	27.617	33.638	6.021	21,8
AFFARI	16.606	19.097	2.491	15,0
- IVA	9.466	9.689	223	2,4
- Registro, bollo e sostitutiva	3.007	3.274	267	8,9
PRODUZIONE	8.867	12.143	3.276	36,9
- Oli minerali	7.283	10.150	2.867	39,4
MONOPOLI	1.389	1.639	250	18,0
- Tabacchi	1.371	1.617	246	17,9
LOTTO	755	759	4	,5
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	62.676	69.834	7.158	11,4
ALTRE ENTRATE	12.973	15.937	2.964	22,8
- Fondo sanitario	7.735	9.571	1.836	23,7
- Retrocessioni	418	487	69	16,5
- Risorse proprie CEE	2.209	3.068	859	38,9
TOTALE ENTRATE FINALI	75.649	85.771	10.122	13,4

NOTA: Gli importi tra parentesi si intendono di segno negativo.

- mancata acquisizione nel primo trimestre 1991 di entrate relative all'imposta di fabbricazione sugli oli minerali per circa miliardi 1.400, per effetto dell'art.25 della Legge 9.1.1991, n.9 (attuazione del Piano Energetico Nazionale) che ha disposto il differimento a trenta giorni del pagamento dell'imposta;

- mancata acquisizione nel primo trimestre 1991 di introiti per circa miliardi 1.000 relativi alle tasse automobilistiche a causa della proroga dei termini di pagamento.

Al fine di rendere piu' significativo il raffronto dei dati trimestrali sono state operate integrazioni sulla scorta dei cennati fattori di disomogeneita' (cfr. tab. n. 2A). L' incremento delle entrate finali risulta pari a miliardi 9.509 (+10,5%), ascrivibile per miliardi 6.544 (+8,4%) agli introiti di natura tributaria e per miliardi 2.965 (+22,9%) a cespiti di altra natura.

a) Imposte dirette

Nella successiva tabella n.2B viene esposto il dettaglio per principali componenti dell'IRPEF, dell'IRPEG, dell'ILOR e dell'imposta sostitutiva sui redditi da capitale.

Con riferimento all'Irpef, la modesta crescita del tributo, complessivamente pari a miliardi 1.379 (+4,9%), risente del calo registrato dalle ritenute sui dipendenti pubblici (Stato, Aziende autonome ed Ente ferrovie) verosimilmente dovuto a ritardi di contabilizzazione.

Per quanto concerne l'Irpeg, sebbene risultino

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2A

BILANCIO DELLO STATO: Incassi rettificati (*) a tutto marzo 1991 e 1992
(in miliardi di lire)

	1991	1992	Variazioni	
			In termini assoluti	In term. %
IMPOSTE DIRETTE	35.059	36.196	1.137	3,2
- IRPEF	28.262	29.641	1.379	4,9
- IRPEG	799	933	134	16,8
- ILOR	655	790	135	20,6
- Imposta sostitutiva	4.588	3.970	(618)	-13,5
- Ritenute sui dividendi	382	421	39	10,2
- Altre	373	441	68	18,2
IMPOSTE INDIRETTE	42.496	47.903	5.407	12,7
AFFARI	30.085	33.362	3.277	10,9
- IVA	21.945	23.954	2.009	9,2
- Registro, bollo e sostitutiva	3.007	3.274	267	8,9
PRODUZIONE	10.267	12.143	1.876	18,3
- Oli minerali	8.683	10.150	1.467	16,9
MONOPOLI	1.389	1.639	250	18,0
- Tabacchi	1.371	1.617	246	17,9
LOTTO	755	759	4	,5
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	77.555	84.099	6.544	8,4
ALTRE ENTRATE	12.973	15.937	2.964	22,8
- Fondo sanitario	7.735	9.571	1.836	23,7
- Retrocessioni	418	487	69	16,5
- Risorse proprie CEE	2.209	3.068	859	38,9
TOTALE ENTRATE FINALI	90.528	100.036	9.508	10,5

(*) Dati rettificati con le ricordate depurazioni ed integrazioni.
NOTA: Gli importi tra parentesi si intendono di segno negativo.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2B

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

	A tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	In termini assoluti	In term. %
IRPEF	28.262	29.641	1.379	4,9
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	467	350	(117)	-25,1
- Ritenute su dipendenti pubblici	5.588	5.264	(324)	-5,8
- Ritenute su dipendenti privati	18.939	20.564	1.625	8,6
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	3.266	3.446	180	5,5
- Versamenti a saldo per autotassazione	0	0	0	0
- Versamenti in acconto per autotassazione	2	17	15	750
IRPEG	799	933	134	16,8
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	142	137	(5)	-3,5
- Versamenti a saldo per autotassazione	292	105	(187)	-64,0
- Versamenti in acconto per autotassazione	365	691	326	89,3

Nota: gli importi tra parentesi si intendono di segno negativo.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TABELLA n. 28

	A tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	In termini assoluti	In term. %
ILOR	655	790	135	20,6
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	205	214	9	4,4
- Versamenti a saldo per autotassazione	187	70	(117)	-62,6
a) persone fisiche	10	6	(4)	-40,0
b) persone giuridiche	177	64	(113)	-63,8
- Versamenti in acconto per autotassazione	263	506	243	92,4
a) persone fisiche	3	11	8	266,7
b) persone giuridiche	260	495	235	90,4
 RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	 4.588	 3.970	 (618)	 -13,5
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito	808	616	(192)	-23,8
- Ritenuta sugli interessi dei titoli di Stato	2.381	1.868	(513)	-21,5
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili di istituti di credito a medio e lungo termine	865	933	68	7,9
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili emessi da altri soggetti	231	240	9	3,9
- Ritenute sulle obbligazioni convertibili	151	194	43	28,5
- Altre ritenute	152	119	(33)	-21,7

complessivamente introitati miliardi 933, con un aumento, rispetto al precedente trimestre, di miliardi 134 (+16,8%), si registra un forte calo dei versamenti a saldo per autotassazione a cui fa fronte, peraltro, un aumento complessivo dei versamenti in acconto, dovuto principalmente a recuperi di contabilizzazioni pregresse. L'Ilor registra, nel suo complesso, una crescita pari a miliardi 135 (+20,6%) attribuibile, in larga parte, ai versamenti in acconto per autotassazione delle persone giuridiche (+miliardi 235, pari al 90,4%) a fronte di una rilevante diminuzione dei versamenti a saldo (- miliardi 113 pari al 63,8%).

L'aumento registrato dai versamenti in acconto e' dovuto, analogamente a quanto visto per l'Irpeg, a recuperi di contabilizzazioni pregresse.

Infine, sempre nell'ambito dell'imposizione diretta, si ritiene opportuno sottolineare che la flessione registrata dalle ritenute sui redditi da capitale (miliardi 618, pari al 13,5%) e' principalmente dovuta sia a ritardi nella contabilizzazione delle ritenute sugli interessi dei titoli pubblici e sia a minori versamenti a saldo delle ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito.

I versamenti a saldo delle imposte sinora analizzate risentono, certamente, degli effetti recessivi che hanno interessato l'economia in conseguenza del recente conflitto del Golfo Persico.

b) Imposte indirette

Per quanto concerne il comparto delle imposte indirette (cfr. tab. n. 2A) il rilevato aumento (+ miliardi 5.407, pari al 12,7%) e' ascrivibile per miliardi 3.277 (+ 10,9%) alle tasse ed imposte sugli affari, per miliardi 1.876 (+ 18,3%) alle imposte sulla produzione, sui consumi e sulle dogane, per miliardi 250 (+ 18,0%) ai proventi dei servizi di monopolio ed ,infine, per miliardi 4 (+ 0,5%) ai proventi del lotto, lotterie ed altre attivita' di gioco.

Tra le tasse ed imposte sugli affari e' da evidenziare l'incremento dell'IVA che risulta essere pari, in termini lordi, a miliardi 2.917 (+ 12,4%) (cfr. tab. n.2C). Tale aumento e' dovuto principalmente da un lato alle misure normative intervenute nell'esercizio 1991 che hanno variato le aliquote (decreto-legge 151/91, convertito, con modificazioni, nella legge 202/91), dall'altro alla stagnazione economica conseguente alla crisi del Golfo Persico che ha naturalmente influito sul gettito del primo trimestre 1991.

Sempre nell'ambito delle tasse ed imposte sugli affari (cfr. tab. n. 2D) va segnalato, oltre la crescita del gettito dell'imposta sulle successioni e donazioni (miliardi 326 nel primo trimestre 1992 contro miliardi 191 del 1991). l'incremento dell'imposta di registro (miliardi

1.853 per il 1992 contro miliardi 1.654 del 1991) dovuto prevalentemente all'applicazione dei nuovi estimi, nonche'

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 2C

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

	A tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	assoluto	percent.
IVA	9.466	9.689	223	2,4
- Scambi interni	3.708	4.468	760	20,5
- Importazioni	5.758	5.169	(589)	(10,2)
- Delega ai conces. e penalita'	0	0		-
- Ruoli	0	52		-
Variazioni delle Giacenze di tesoreria	4.960	901	(4.059)	(81,8)
Rimborsi	7.519	9.164	1.645	21,9
Anticipo IVA dicembre '91	0	4.200		
TOTALE PARZIALE	21.945	23.954	2.009	9,2
IVA CEE	1.594	2.502	908	57,0
IVA TOTALE LORDA	23.539	26.456	2.917	12,4

NOTA: Gli importi tra parentesi si intendono di segno negativo

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 20

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto marzo 1991 e 1992
(in miliardi di lire)

ALTRE IMPOSTE INDIRETTE MINORI	1991	1992	Variazioni	
			in termini assoluti	in term. %

IMPOSTE INDIRETTE

AFFARI
di cui:

- Registro	1.654	1.853	199	12,0
- Bollo	1.303	1.370	67	5,1
- Assicurazioni	728	742	14	1,9
- Ipotecaria	261	299	38	14,6
- Canoni RAI	1.898	2.042	144	7,6
- Conc. governative	201	744	543	270,1
- Tasse automobilistiche	772	811	39	5,1
- Sovratt. annua motori diesel	328	368	40	12,2
- Successioni e donazioni	191	326	135	70,7

PRODUZIONE
di cui:

- Gas metano	544	735	191	35,1
- Spiriti	113	141	28	24,8
- Gas incond. raffinerie e fabb.	122	173	51	41,8
- Energia elettrica	127	112	(15)	(11,8)
- Caffè	51	116	65	127,5
- Sovrimposta di confine	436	514	78	17,9

LOTTO

- Provento del lotto	591	522	(69)	(11,7)
- Quota del 40% imp. sui giuochi	100	102	2	2,0

NOTA: Gli importi tra parentesi si intendono di segno negativo

l'aumento dei versamenti relativi alle concessioni governative (miliardi 744 nel 1992 contro miliardi 201 per il 1991) dovuto ad un ritardo di contabilizzazione di somme afferenti il 1991.

Le imposte sulla produzione, sui consumi e dogane (cfr. tab. n.2A) registrano entrate per miliardi 1.876, con un aumento complessivo del 18,3%. In particolare, per quanto concerne l'imposta di fabbricazione sui prodotti petroliferi si e' registrata una crescita pari a miliardi 1.467 (+ 16,9%) risultante sia dagli aumenti disposti dal gia' citato D.L.151/91 che dal differenziale di imposizione derivante dai vari provvedimenti adottati in attuazione di specifica delega, volti ad assicurare l'invarianza del prezzo di vendita della benzina a fronte delle oscillazioni della media delle quotazioni sui mercati europei dei prodotti petroliferi.

Per i rimanenti cespiti del gruppo (cfr. tab. n.2D), inoltre, si registrano, nel complesso, risultati positivi in relazione all'applicazione di varie disposizioni contenute nei provvedimenti normativi che hanno disposto aumenti delle rispettive imposte prese in esame.

Superiori di miliardi 246 (+ 17,9%) rispetto al primo trimestre dell'anno precedente, risultano gli introiti quietanzati per l'imposta sul consumo dei tabacchi.

Il gettito complessivo relativo ai proventi del lotto (cfr. tab. n.2A) pari a miliardi 759 e' la risultante di una variazione in aumento per miliardi 81, relativa al

diritto erariale sulle poste di gioco, compensata da una diminuzione di importo pressoché equivalente, relativa agli altri introiti della categoria. In particolare, si segnalano le flessioni dei proventi del lotto e dell'imposta unica sui giochi (totip, totocalcio ed enalotto) quale riflesso dell'aumento del 33% della posta di gioco che ha causato un calo del numero delle giocate.

c) Entrate non tributarie

Nell'ambito delle entrate non tributarie, che risultano incrementate di miliardi 2.964 (+ 22,9%) (cfr. tabella n.2), registrano un aumento gli introiti relativi al Fondo Sanitario Nazionale (+ miliardi 1.836, pari al 23,7%) e le risorse proprie CEE (+ miliardi 859, pari al 38,9%).

Con riferimento al Fondo Sanitario Nazionale (cfr. tab. n.2E) l'incremento complessivo dei versamenti è attribuibile, prevalentemente, alle maggiori contabilizzazioni, registrate nel primo trimestre 1992, dei contributi versati dalle Amministrazioni statali e da quelle dotate di autonomia amministrativa nonché ai contributi dovuti dai pensionati.

Tra gli altri cespiti non tributari si segnala, inoltre, la crescita delle retrocessioni di interessi dovute dalla Banca d'Italia (+ miliardi 69 pari al 16,5%).

Premesso quanto sopra, per quanto concerne le entrate tributarie, al fine di operare una prima verifica del grado di attendibilità delle stime di cassa per l'anno in corso, si ritiene opportuno confrontare le variazioni attese per le principali componenti di gettito con quelle

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2E

SOMME DA INTROITARE PER IL FINANZIAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA
(importi in miliardi)

	Primo trimestre	
	1 9 9 1	1 9 9 2
Contributi sanitari versati dall'INPS	7.026	7.350
- Vers.ti in acconto	7.026	7.350
- Versamenti a saldo		
- Anticipi sul saldo		
- Quote fiscalizzate		
Contributi versati dallo Stato e Aziende.Aut.	532	1.622
- Stato	308	1.456
- Aziende Autonome	224	166
- Prel. c/c Tesor.		
Contributi sui premi assicurazione	138	159
Contributi versati dai pensionati	0	379
- Contributi versati dall'INPS		319
- Contrib. versati da Stato e A.A.		60
Altri contributi	39	61
T O T A L E	7.735	9.571
- INPS	7.026	7.669
- STATO	532	1.622
- Fiscalizzazione		
- Altri	177	220

realizzate nel primo trimestre del corrente anno (cfr. tab. n. 2F).

Il raffronto pone in evidenza, per quanto attiene alle imposte dirette, che gli introiti contabilizzati a tutto marzo presentano un incremento percentuale piu' basso di quello atteso su base annua (3,2% in luogo del 13,3%).

La differenza e' attribuibile, oltre che ai ritardi nella contabilizzazione di alcune ritenute, al fatto che le stime per l'anno 1992 considerano anche gli effetti delle misure adottate sia con la legge finanziaria 1992 che con i provvedimenti ad essa collegati; effetti che nel 1° trimestre 1992 non si sono ancora realizzati.

Trattasi principalmente del condono fiscale (miliardi 9.000), della rivalutazione obbligatoria dei beni d'impresa (miliardi 6.800), della regolarizzazione degli immobili dell'imprenditore individuale (miliardi 1.000), della revisione dei coefficienti presuntivi di reddito e dell'assoggettamento ad IRPEF delle indennita' di esproprio (miliardi 700).

Sembra per altro verso opportuno ricordare che le stime annue di gettito dell'ILOR scontano gli effetti riduttivi derivanti da un lato dalla compensazione "orizzontale" tra le imposte dirette - IRPEF, IRPEG E ILOR - (miliardi 3.000) e dall'altro dalla esenzione prevista per le piccole imprese artigiane (miliardi 2.900) effetti che si manifesteranno in sede di autoliquidazione.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 2F

BILANCIO DELLO STATO 1991 - 1992: Raffronto dati annui
e risultati trimestrali
(in miliardi di lire)

	1991 (risultati)	1992 (stime)	%	Primo trimestre		
				1991	1992	%
IMPOSTE DIRETTE	197.209	223.500	13,3	35.059	36.196	3,2
- IRPEF	122.812	132.200	7,6	28.262	29.641	4,9
- IRPEG	17.328	17.850	3,0	799	933	16,8
- ILOR	20.123	14.300	-28,9	655	790	20,6
- Ritenute redditi da capitale	32.059	36.100	12,6	4.588	3.970	-13,5
- Altre	4.887	4.850	-,8	755	862	14,2
- Manovra	--	18.200	--	--	--	--
IMPOSTE INDIRETTE	158.718	171.000	7,7	27.617	33.638	21,8
AFFARI	106.796	114.200	6,9	16.606	19.097	15,0
- IVA	73.455	77.150	5,0	9.466	9.696	2,4
PRODUZIONE	42.037	46.000	9,4	8.867	12.143	36,9
- Oli minerali	33.681	36.800	9,3	7.283	10.150	39,4
MONOPOLI	6.663	6.900	3,6	1.389	1.639	18,0
LOTTO, LOTTERIE	3.222	3.900	21,0	755	759	,5
- Proventi del lot- to ed altre	3.222	3.445	6,9	755	678	-10,2
- Diritto erariale poste di gioco	--	455	--	--	81	--
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	355.927	394.500	10,8	62.676	69.834	11,4

1.3.- L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nel primo trimestre 1992 è esposta nella Tabella n. 3 a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio.

Nei primi 3 mesi del corrente anno i pagamenti finali netti, ammontanti a 102.994 miliardi, hanno fatto registrare nei confronti dell'anno 1991, un incremento pari al 14.8%.

L'espansione dei pagamenti di parte corrente (+11.875 miliardi: +14.6%) è dovuta essenzialmente:

- all'aumento delle spese per il personale in servizio a causa, anche, del forte incremento registrato nel pagamento degli oneri previdenziali ed assistenziali (miliardi 3.732 contro miliardi 824 nei primi tre mesi del 1991);

- all'aumento delle erogazioni per l'acquisto di beni e servizi con particolare riferimento ai Dicasteri della Difesa e dell'Interno;

- ai trasferimenti, accresciutisi di 1.276 miliardi;
- agli interessi, sia il debito fluttuante che patrimoniale.

L'aumento delle spese per trasferimenti è per lo più la risultante di:

- aumentate erogazioni sia dalle imprese, soprattutto per maggiori stanziamenti autorizzati in relazione alle

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n.3

BILANCIO DELLO STATO: Analisi dei pagamenti effettuati a tutto
MARZO negli anni 1991-92
(in miliardi di lire)

	1991	1992	Variazioni	
			In valori assoluti	In termini %
PAGAMENTI CORRENTI				
Organi costituzionali	611	754	143	23.4
Personale in servizio	19.133	23.453	4.320	22.6
Personale in quiescenza	6.525	7.412	887	13.6
Acquisto beni e servizi	1.832	2.631	799	43.6
Trasferimenti	13.141	14.417	1.276	9.7
- alle famiglie	1.492	1.387	-105	-7.0
- alle imprese	823	1.439	616	74.9
- alle az. aut. ed Ente F.S.	1.778	1.565	-213	-12.0
- alle regioni	2.030	2.185	155	7.6
- a province e comuni	5.098	3.999	-1.099	-21.6
- a enti previdenziali	6	11	5	83.3
- ad altri enti pubblici	432	1.203	771	..
- all'estero	1.482	2.628	1.146	77.3
Interessi	33.479	38.053	4.574	13.7
Poste correttive e comp.	6.751	6.568	-183	-2.7
Ammortamenti	-	-	-	-
Somme non attribuibili	4	63	59	..
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	81.476	93.351	11.875	14.6
PAGAMENTI DI CAPITALI				
Costituzione capitali fissi	332	311	-21	-6.3
Trasferimenti	6.161	6.125	-36	-0.6
- alle famiglie	9	6	-3	-33.3
- alle imprese	993	878	-115	-11.6
- alle az. aut. ed Ente F.S.	648	3.417	2.769	..
- alle regioni	21	98	77	..
- a province e comuni	4.302	45	-4.257	-99.0
- all'Agenzia per il Mezzog.	159	1.620	1.461	..
- ad altri enti pubblici	24	56	32	133.3
- all'estero	5	5	-	..
Partecipazioni	1.038	2.764	1.726	166.3
Anticipazioni produttive	433	443	10	2.3
Anticipazioni non produttive	250	-	-250	..
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	8.214	9.643	1.429	17.4
IN COMPLESSO	89.690	102.994	13.304	14.8

leggi n.7/81 e n.610/82 a favore dell'AIMA per espletamento dei compiti istituzionali e degli interventi disposti dalla CEE, sia all'estero per maggiori finanziamenti alla CEE a titolo di risorsa complementare basata sul PIL (a seguito di maggiori contribuzioni a carico dell'Italia per il finanziamento del bilancio comunitario) ed alla cooperazione tecnica coi Paesi in via di sviluppo;

- diminuite erogazioni nei comparti delle aziende autonome (esclusivamente per minori trasferimenti all'Ente Ferrovie dello Stato) e della finanza locale (in relazione a minori pagamenti a favore del "fondo ordinario").

L'incremento dei pagamenti in c/capitale, (+ miliardi 1.429) si concentra sulle partecipazioni e conferimenti ed è da correlare ai maggiori apporti ai fondi di dotazione dell'IRI e dell'EFIM (miliardi 400 inerenti al pagamento di quote slittate dal 1991 a seguito di quanto previsto dal D.L. 271/92) e alla SACE, il cui rifinanziamento (previsto dall'art. 11 c.3 lettera f. della legge 468/78) per miliardi 1.700 contro 800 del 1991, è da porre in relazione ai rischi che la sezione autonoma ha assunto nei riguardi degli esportatori, soprattutto nell'area mediorientale colpita dai noti eventi bellici. Hanno inciso inoltre le maggiori erogazioni per la ricapitalizzazione degli istituti di credito di diritto pubblico in base all'applicazione della legge 218/90.

Per quanto concerne i trasferimenti si registrano forti incrementi a favore delle Aziende autonome e dell'Agencia per il Mezzogiorno cui ha fatto risalto una netta diminuzione delle erogazioni a favore della finanza locale.

In particolare per quanto concerne le aziende autonome, l'aumento è dovuto ai maggiori pagamenti a favore dell'Ente Ferrovie dello Stato per l'ammortamento di mutui (a causa dell'erogazione di circa 1.100 miliardi in conto residui 1991) e dell'ANAS per le rate di ammortamento per esecuzione programmi opere 1979/81 e piano stralcio 1982/87.

La flessione dei trasferimenti alla finanza locale è da correlare essenzialmente alla diminuite erogazioni a favore del fondo per lo sviluppo degli investimenti.

C A P I T O L O I I

La gestione complessiva di tesoreria
nel primo trimestre 1992

Il disavanzo delle gestione di tesoreria è risultato nel primo trimestre del corrente anno (al netto delle regolazioni per debiti pregressi) di 24.363 miliardi, a fronte dei 19.753 riscontrati nel corrispondente periodo del 1991.

Il peggioramento a livello complessivo è stato determinato dall'aumento dei saldi negativi in alcuni importanti comparti, segnatamente Aziende Autonome, Regioni e INPS, solo in parte compensati da miglioramenti riscontrati nel settore della Cassa Depositi e Prestiti e dell'Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno, come meglio si vedrà nell'analisi che segue.

A) Per quanto concerne le Aziende Autonome e F.S. si è registrato, al netto delle anticipazioni dalla Cassa Depositi e Prestiti (500 miliardi contro 1.413 nel primo trimestre 1991), un disavanzo di 4.590 miliardi,

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

a fronte di 4.101 riscontrati nel periodo gennaio - marzo 1991, in connessione con un aumento degli introiti complessivi da 9.196 miliardi a 12.047 e del totale delle erogazioni da 13.297 a 16.637 miliardi.

Il disavanzo di gestione del comparto, ossia il saldo al netto, oltre delle citate anticipazioni, dei trasferimenti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive sia passive con altri enti del settore statale e con le regioni, ha subito un più rilevante peggioramento, da 7.109 a 10.072 miliardi.

I motivi di tale incremento vanno individuati prevalentemente in un aumento della spesa in conto capitale relativa alla costituzione di capitali fissi, passata da 2.770 a 4.490 miliardi (+ 62,1%), in relazione ad erogazioni connesse con il piano di investimento delle ferrovie dello Stato per i treni ad alta velocità.

Una dinamica piuttosto sostenuta si è registrata peraltro fra i pagamenti correnti, che sono passati da 10.527 a 12.147.

B) L'Agenzia per lo sviluppo del Mezzogiorno ha esposto un saldo attivo per 35 miliardi, contro un saldo passivo per 2.162 nel corrispondente periodo dello scorso anno, a seguito di una lievitazione degli incas

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

si da 583 a 1.977 miliardi e di una riduzione dei pagamenti da 2.745 a 1.952 miliardi.

Il forte miglioramento è derivato in massima parte dell'aumento dei trasferimenti dal bilancio dello Stato; il disavanzo di gestione dell'Agenzia, così come sopra definito, è infatti diminuito in misura più modesta, passando da 2.153 a 1.845 miliardi, in connessione con una flessione nei pagamenti in alcuni comparti, in particolare nei trasferimenti per i quali quest'anno non si sono ancora avuti esborsi contro i 333 miliardi erogati nel primo trimestre 1991. Sostanzialmente invariato il settore dei pagamenti in conto capitale.

C) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un avanzo per 2.071 miliardi a fronte di un saldo passivo per 1.257 miliardi nei primi tre mesi dello scorso anno, quale risultante di un incremento degli incassi complessivi da 4.738 a 6.109 miliardi e di una riduzione delle erogazioni totali da 5.995 a 4.038 miliardi.

Il saldo di gestione della Cassa, nei termini in precedenza definiti, è risultato attivo per 3.287 miliardi, contro l'avanzo di 1.013 miliardi riscontrato nel primo trimestre dello scorso anno.

Il miglioramento di 2.274 miliardi è derivato nel settore delle partite finanziarie da un aumen-

to delle partite attive collegate all'incremento di depositi e di correntisti e da una contrazione di quelle passive diffusa in tutte le più importanti componenti.

In particolare si sono ridotti da 2.197 a 1.890 miliardi i mutui a comuni e province, da 224 a 131 miliardi i mutui diretti ad altri settori e non si sono registrate erogazioni per altre partite finanziarie che nel primo trimestre dello scorso anno si cifrarono in 782 miliardi.

Non si sono riscontrate variazioni di rilievo fra i movimenti di parte corrente nè in quelli in conto capitale.

D) L'impatto sulla tesoreria delle operazioni dell'I.N.P.S. è stato negativo per 10.685 miliardi, a fronte dei 9.214 riscontrati nel primo trimestre del 1991.

Il motivo va individuato nella riduzione, da 10.655 a 9.387 miliardi, dei versamenti dell'Istituto a valere sui contributi e nel modesto incremento delle erogazioni per il pagamento di pensioni nella area postale, da 19.869 a 20.072 miliardi; quanto sopra va collegato con il perdurare della tendenza allo spostamento dall'area postale all'area bancaria del pagamento delle pensioni.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è passato da 9.214 a 10.685 miliardi, coincidente con il saldo negativo dell'Istituto sulla tesoreria, non essendosi verificati, nei due trimestri considerati, trasferimenti dal bilancio dello Stato.

E) Il riflesso sulla gestione di tesoreria delle operazioni delle Regioni è stato negativo per 24.297 miliardi, a fronte dei 20.093 del primo trimestre 1991, in relazione ad una stazionarietà degli introiti complessivi, da 3.613 a 3.612 miliardi e ad una crescita dei tiraggi da 23.706 a 27.909 miliardi.

Per quanto concerne questi ultimi, si rileva come permanga elevata la dinamica della spesa sanitaria, da 16.573 a 18.286 miliardi (+ 10,3%), anche se una crescita in percentuale assai maggiore hanno evidenziato i tiraggi per l'assolvimento delle altre funzioni istituzionali proprie delle regioni, da 7.133 a 9.623 miliardi (+ 34,9%).

F) Per quanto concerne gli interessi sui B.O.T. nel primo trimestre 1992 l'impatto sulla gestione di tesoreria ha registrato un saldo positivo di 187 miliardi, dovuto a pagamenti per 10.968 contro imputazioni per 11.155.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nel corrispondente periodo del 1991 si ebbe un saldo negativo per 655 miliardi, dovuto a pagamenti per 11.132 ed imputazioni per 10.477. La diminuzione dei pagamenti per 164 miliardi è dovuta ad una riduzione dei rendimenti dei titoli emessi nel primo trimestre 1992 rispetto all'analogo periodo del 1991, mentre l'aumento delle imputazioni è derivato dal maggior volume dei titoli in scadenza nel periodo considerato. Infatti nei primi tre mesi dell'anno in corso gli sconti medi ed i rendimenti medi (calcolati con la formula della media ponderata), al lordo ed al netto della ritenuta fiscale, hanno registrato una diminuzione di circa mezzo punto, come risulta dalla tabella che segue.

B. O. T.	1° TRIMESTRE 1991			1° TRIMESTRE 1992		
	Sconti medi	Rend.comp. lordi medi	Rend.comp. netti medi	Sconti medi	Rend.comp. lordi medi	Rend.comp. netti medi
Trimestrali	12,11	13,17%	11,41%	11,71	12,67%	10,98%
Semestrali	11,99	13,11%	11,34%	11,39	12,40%	10,73%
Annuali	11,53	13,00%	11,19%	10,94	12,28%	10,58%

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Va peraltro sottolineato che nel primo trimestre 1992, rispetto al mese di dicembre 1991, si è verificata una riduzione dei rendimenti di oltre un punto per i titoli trimestrali e semestrali e di mezzo punto per quelli annuali.

Infine, per quanto riguarda le scadenze, nel periodo considerato è stata registrata una leggera riduzione delle emissioni dei titoli semestrali, passati dal 35,4% al 34,1% del volume complessivo dei titoli emessi, contro un aumento dei titoli trimestrali ed annuali, passati rispettivamente dal 30,7% al 31,8% e dal 33,9% al 34,1%.

G) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha esposto un saldo attivo, 12.416 miliardi, meno elevato di quello riscontrato lo scorso anno, 16.316 miliardi, a causa sia di una flessione degli introiti, da 19.728 a 17.844 miliardi, sia di un aumento delle erogazioni, da 3.412 a 5.428 miliardi.

Fra gli introiti la diminuzione ha riguardato in particolare i tributari (contabilità speciali uffici IVA, in conseguenza dell'anticipo dei versamenti dell'imposta avvenuti nel dicembre 1991) da 12.442 a 10.064 miliardi, mentre un incremento di circa 1.000 miliardi si è registrato per i trasferimenti correnti, da 6.846 a 7.808 miliardi, favoriti dalla crescita di quelli provenienti da enti previdenziali (INAIL in massima parte).

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Per quanto concerne le erogazioni l'aumento è la conseguenza di una serie di variazioni, sovente di segno opposto, fra le varie voci di spesa. In particolare sono aumentati i rimborsi IVA da 995 a 1.365 miliardi, i trasferimenti in conto capitale da 277 a 4.891 miliardi (atteso che in assenza di flussi dal bilancio dello Stato i tiraggi di comuni e province nonchè degli altri enti si sono realizzati quest'anno con prelievi dai conti di tesoreria) ed i mutui ed anticipazioni da 399 a 719 miliardi. In senso riduttivo sulla spesa hanno agito i comparti del personale e delle partecipazioni, con aumenti della giacenza in tesoreria. In leggera riduzione di spesa infine il complesso dei trasferimenti correnti, da 8.942 a 8.060 miliardi, fra i quali si registrano tuttavia incrementi per quelli diretti a comuni e province ed a famiglie.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 4

	1° trimestre 1991			1° trimestre 1992		
	Incassi	Pagamenti	Saldi	Incassi	Pagamenti	Saldi
AZIENDE AUTONOME E F.S.						
Fabbisogno complessivo	9.196	13.297	-4.101	12.047	16.637	-4.590
Anticipazioni dal bilancio e dalla Cassa D.P. (1)	1.413		1.413	500		500
Impatto sulla Tesoreria			-2.688			-4.090
AGENZIA MEZZOGIORNO	583	2.745	-2.162	1.977	1.942	35
CASSA D.P.	4.738	5.995	-1.257	6.109	4.038	2.071
I.N.P.S.	10.855	19.869	-9.214	9.387	20.072	-10.685
REGIONI	3.613	23.706	-20.093	3.612	27.909	-24.297
INTERESSI B.O.T.	10.477	11.132	-655	11.155	10.968	187
ALTRE PARTITE			16.316			12.416
TOTALE			-19.753			-24.363

(1) Partite comprese nei quadri di costruzione del conto consolidato di cassa del settore statale tra le altre operazioni di tesoreria.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

AZIENDE AUTONOME ED ENTE F.S.: conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

TABELLA N.5

	Risultati al 31.3		Variazioni			Risultati al 31.3		Variazioni	
	1991	1992	assolute	%		1991	1992	assolute	%
A-INCASSI CORRENTI	7.298	7.190	-108	-1,5	B-PAGAMENTI CORRENTI	10.527	12.147	1.620	15,4
Vendita beni e servizi	4.527	4.648	121	2,7	Personale	5.700	6.368	668	11,7
Redditi da capitale(1)	36	542	506	1405,6	Acquisto beni e servizi	2.327	2.690	363	15,6
Poste correttive e compensative delle spese	150	170	20	13,3	Trasferimenti	70	199	129	184,3
Trasferimenti	2.585	1.830	-755	-29,2	-allo Stato	64	90	28	40,6
-dallo Stato	1.778	1.565	-213	-12,0	-ad Enti previdenziali	6	8	2	33,3
-da Cassa dd.pp.	582		-582	-100,0	-a famiglie		101	101	
-da famiglie	170	200	30	17,6	-a imprese				
-da imprese	55	65	10	18,2	-a estero				
-da altri Enti S.P.A.					Interessi	1.100	1.300	200	18,2
-da altri					Poste correttive e compensative delle entrate	80	150	70	87,5
Altri incassi correnti					Ammortamenti	1.250	1.440	190	15,2
C-INCASSI DI CAPITALE	1.898	4.857	2.959	155,9	Altri				
Trasferimenti	648	3.417	2.769	427,3	Partite extrabilancio				
-dallo Stato	848	3.417	2.769	427,3	D-PAGAMENTI DI CAPITALE	2.770	4.490	1.720	62,1
-da altri Enti S.P.A.					Costituzione capitali fissi	2.770	4.490	1.720	62,1
-da altri					Trasferimenti				
Ammortamenti	1.250	1.440	190	15,2	-a imprese				
Altri					-a Estero				
E-PARTITE FINANZIARIE					F-PARTITE FINANZIARIE				
Riduzione depositi bancari					Partecipazioni e conferim.				
Altre					Mutui e anticipazioni				
G-TOTALE INCASSI (A+C+E)	9.198	12.047	2.851	31,0	Aumento depositi bancari				
1. Avanzo(-)Disavanzo(+) corrente (B-A)	3.229	4.957	1.728	53,5	Altre partite finanziarie				
2. Avanzo(-)Disavanzo(+) conto/Capitale(D-C)	872	-387	-1.239	-142,1	H-TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	13.297	16.637	3.340	25,1
3. Avanzo(-)Disavanzo(+) (1+2)	4.101	4.590	489	11,9					
4. Acquisizione netta attività finanziarie (F-E)									
5. Fabbisogno(+)disponibilità(-) H-G=3+4	4.101	4.590	489	11,9					
6. Regolaz. debiti pregressi									
7. Meno crediti di fornitori									
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	4.101	4.590	489	11,9					
9. Meno prestiti esteri	66	1.028	962	1457,6					
10. Fabbisogno complessivo interno									
(8-9)	4.035	3.562	-473	-11,7					

(1) Di cui md.500 nel 1992 dalla Cassa Depositi e Prestiti.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 6

AGENZIA PER LO SVILUPPO DEL MEZZOGIORNO: Conto consolidato di cassa
(in miliardi di lire)

	Risultati al 31.3		Variazioni			Risultati al 31.3		Variazioni	
	1991	1992	assolute	%		1991	1992	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI	40	25	-15	-37,5	B. PAGAMENTI CORRENTI	893	158	-735	-82,3
Redditi da capitale	18	25	7	38,9	Personale	183	80	-103	-56,3
-Interessi	15	20	5	33,3	Acquisto beni e servizi	19	15	-4	-21,1
-Altri	3	5	2	66,7	Trasferimenti	627		-627	
Poste correttive e compensat. delle spese					-ad altri enti esterni (3)	294		-294	
Trasferimenti	22		-22		-ad enti previdenziali	333		-333	
-da Enti esterni(1)	22		-22		Interessi	80	59	-1	-1,7
Altri					Altri	4	4		
C. INCASSI DI CAPITALE	508	1.937	1.431	282,8	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	1.825	1.724	-101	-5,5
Trasferimenti	159	1.620	1.461	918,9	Costituzione capitali fissi	774	825	51	6,6
-dello Stato	159	1.620	1.461	918,9	Trasferimenti	807	819	12	1,5
-da Regioni					-allo Stato				
-da Comuni e Province					-alla Cassa D.P.	35	1	-34	-97,1
Altri (2)	347	317	-30	-8,6	-alle Regioni	174	46	-128	-73,6
E. PARTITE FINANZIARIE	37	15	-22	-59,5	-ad altri enti S.P.A. (4)	34		-34	
Riscossione di crediti	37	15	-22	-59,5	-ad altri enti esterni	0	28	28	
Riduzione depositi bancari					-alle imprese	564	744	180	31,9
Altre					Altri	244	80	-164	-67,2
G. TOT. INCASSI (A+C+E)	583	1.977	1.394	238,1	F. PARTITE FINANZIARIE	27	60	33	122,2
1. Avanzo(-)/Disavanzo(+) corrente (B-A)	853	133	-720	-84,4	Partecipazioni e conferim.	24	59	35	145,8
2. Avanzo(-)/Disavanzo(+) conto capitale (D-C)	1.319	-213	-1.532	-116,1	Mutui e anticipazioni	3	1	-2	-66,7
3. Avanzo(-)/Disavanz. (+) (1+2)	2.172	-80	-2.252	-103,7	Aumento depositi bancari				
4. Acquisizione netta attività finanziarie (F-E)	-10	45	55	-550,0	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	2.745	1.942	-803	-29,3
5. Fabbisogno(+) disponibilità(-) (H-G) = (3+4)	2.182	-35	-2.197	-101,6					
6. Regolaz. debiti pregressi									
7. meno crediti di fornitori									
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	2.182	-35	-2.197	-101,6					
9. meno prestiti esteri	-99	-101	-2	2,0					
10. Fabbisogno complessivo interno (8-9)	2.281	66	-2.195	-97,1					

(1) Dal conto di tesoreria intestato alla protezione civile.

(2) Di cui md. 347 nel 1991 e md. 307 nel 1992 da conti di tesoreria intestati alla CEE.

(3) Al conto di tesoreria intestato alla protezione civile.

(4) Al conto di tesoreria relativo a interventi nelle zone terremotate.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

	Risultati al 31.3		Variazioni			Risultati al 31.3		Variazioni	
	1991	1992	assolute	%		1991	1992	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI	2.764	3.121	357	12,9	B. PAGAMENTI CORRENTI	648	570	-78	-12,0
Interessi	2.764	3.121	357	12,9	Personale	5	13	8	160,0
- dallo Stato		230	230		Acquisto beni e servizi	6	7	1	16,7
- dalle Az. Auton. e F.S.					Trasferimenti	590	13	-577	-97,8
- da Regioni	20	21	1	5,0	- allo Stato				
- da altri	2.744	2.870	126	4,6	- ad Az. Autonome e F.S.	582		-582	-100,0
Trasferimenti					- ad altri enti S.P.A.				
- dallo Stato					- ad altri enti esterni	8	13	5	62,5
- da altri					Interessi (1)	47	537	490	1042,6
Altri					Altri				
C. INCASSI DI CAPITALE	661	549	-112	-16,9	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	731	957	226	30,9
Trasferimenti	661	549	-112	-16,9	Costituzione di capit. fissi				
- dallo Stato		3	3		Trasferimenti	680	898	218	32,1
- da Aziende Autonome e F.S.					- alle Regioni	335	476	141	42,1
- da Agenz. Mezzogiorno	35	1	-34	-97,1	- a Comuni e Province	42	233	191	454,8
- da altri enti S.P.A.	626	545	-81	-12,9	- ad altri enti S.P.A.	303	189	-114	-37,6
- da altri					- ad altri enti				
Altri					Altri	51	59	8	15,7
E. PARTITE FINANZIARIE	1.313	2.439	1.126	85,8	F. PARTITE FINANZIARIE	4.616	2.511	-2.105	-45,8
Riscossioni di crediti	1.122	1.164	42	3,7	Partecipazioni e conferimen				
- da Stato					- a I.C.S.				
- da Az. Autonome e F.S.					Mutui ed anticipazioni	3.834	2.511	-1.323	-34,5
- da Regioni	5	5			- ad Az. Autonome e F.S.	1.413	500	-913	-64,6
- da Comuni e Province	998	1.038	40	4,0	- a Regioni-USL				
- da altri enti S.P.A.					- a Regioni-Aziende trasp.				
- da altri	119	121	2	1,7	- a Comuni e Province	2.197	1.880	-317	-14,4
Altre	191	1.275	1.084	567,5	- ad altri	224	131	-93	-41,5
G. TOT. INCASSI (A+C+E)	4.738	6.109	1.371	28,9	Altre	782		-782	-100,0
1. Avanzo(-) Disavanzo(+) corrente (B-A)	-2.116	-2.551	-435	20,6	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	5.995	4.038	-1.957	-32,6
2. Avanzo(-) Disavanzo(+) conto capitale (D-C)	70	408	338	482,9					
3. Avanzo(-) Disavan. (+) (1+2)	-2.046	-2.143	-97	4,7					
4. Acquisizione netta atti- vita' finanziarie (F-E)	3.303	72	-3.231	-97,8					
5. Fabbisogno (+) disponibi- lita' (-) (H-G) = (3+4)	1.257	-2.071	-3.328	-264,8					
6. Regolaz. debiti progressi									
7. meno crediti di fornitori									
8. Fabbisogno complessivo (5+6-7)	1.257	-2.071	-3.328	-264,8					
9. meno prestiti esteri									
10. Fabbisogno complessivo interno (8-9)	1.257	-2.071	-3.328	-264,8					

(1) Di cui md. 500 nel 1992 ad Enti del settore statale.

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

TABELLA N. 8

=====		
	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992

Pagamento delle pensioni nell'area postale	-19.869	-20.072
Versamenti INPS al Tesoro a valere sui contributi	10.655	9.387
Apporti dal bilancio dello Stato		
Impatto sulla Tesoreria	-9.214	-10.685
=====		

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

TABELLA N. 9

	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992
Introiti per Fondo Sanitario Nazionale	877	170
Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato	1.158	2.092
Introiti per flussi in c/cap. dal bilancio dello Stato		
-Fondo Sanitario Nazionale		
-programmi regionali sviluppo		
-altri	5	20
Altri introiti (1)	1.573	1.330
TOTALE INTROITI	3.613	3.612
F.N.S. - p.corrente	-16.573	-18.286
Altri prelievi	-7.133	-9.623
TOTALE PRELIEVI	-23.706	-27.909
RIFLESSI SULLA TESORERIA	-20.093	-24.297

(1) Di cui md. 358 per anticipazioni concesse dagli Istituti di Credito tesorieri delle USL a titolo di ripiano dei disavanzi pregressi delle medesime.

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

TABELLA N. 10

	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992
Pagamento interessi a carico della Tesoreria per emissione B.O.T.	-11.132	-10.968
Imputazione al bilancio interessi per B.O.T. in scadenza	10.477	11.155
Riflessi sulla Tesoreria	-655	187

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

--- ENTI CARISTI DELLE ALTRE OPERAZIONI
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 11

	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992
INTROITI		
Tributari (1)	12.442	10.064
Contributi sociali	398	-54
Trasferimenti correnti	6.848	7.808
-da enti previdenziali	6.910	7.865
-da altri	-64	-57
Altri incassi	44	26
TOTALE INTROITI	19.728	17.844
EROGAZIONI		
Personale	-2.910	-3.837
Trasferimenti correnti	8.942	8.060
-a Comuni e Province	2.520	2.897
-a enti previdenziali	1.810	1.942
-a imprese	1.522	1.237
-a famiglie	2.325	2.692
-ad altri	765	-708
Interessi	-189	53
Poste correttive: rimborsi IVA	995	1.385
Altri pagamenti correnti	-3.840	-4.200
Trasferimenti in conto capitale	277	4.891
Partecipazioni	-275	-1.717
Mutui ed anticipazioni	399	719
Altri pagamenti	13	94
TOTALE EROGAZIONI	3.412	5.428
SALDO	16.316	12.416

(1) Contabilita' speciali Uffici IVA

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 12

	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992
A - Bilancio dello Stato	-14.041	-17.223
B - Gestione della Tesoreria	-19.753	-24.363
Aziende autonome ed Ente F.S.	-4.101	-4.590
Agenzia Mezzogiorno	-2.162	35
Cassa Depositi e Prestiti	-1.257	2.071
Altre operazioni di Tesoreria	-12.233	-21.879
C - Fabbisogno (A + B) (al netto delle regolazioni debitorie)	-33.794	-41.586

CAPITOLO III

IL SETTORE STATALE: RISULTATI DEL PRIMO TRIMESTRE 1992

3.1. - Il fabbisogno complessivo del settore statale è risultato nel primo trimestre dell'anno in corso pari a miliardi 41.594 comprese regolazioni debitorie pregresse per miliardi 8 (cfr. Tabella n. 13), con un aumento di miliardi 7.795 rispetto al primo trimestre del 1991. Al netto delle regolazioni debitorie (pari a miliardi 5 nel primo trimestre 1991), il fabbisogno, pari a miliardi 41.586, registra un aumento di miliardi 7.792 (+ 23,1 %).

Nell'ambito di tale risultanza complessiva da evidenziare:

- una ripartizione dell'indicato fabbisogno di miliardi 41.586 tra bilancio e tesoreria pari, rispettivamente, a miliardi 17.223 e miliardi 24.363 (nel primo trimestre 1991 i disavanzi delle due gestioni erano stati pari a miliardi 14.041 e miliardi 19.753);
- un disavanzo corrente pari a miliardi 27.640 superiore di miliardi 7.217 (+ 35,3%) a quello verificatosi nel corrispondente periodo del 1991;
- un disavanzo primario di miliardi 2.588 contro un avanzo di miliardi 1.358 nel primo trimestre 1991: prescindendo dalla ritenuta fiscale su interessi di titoli pubblici (miliardi 2.381 nel 1991 e miliardi 1.868 nel 1992), si ha un disavanzo primario sia per il 1992 (miliardi 4.456) che per il 1991 (miliardi 1.023).

Nella valutazione di tali risultanze vanno ricordate circostanze anomale che hanno influito sul livello degli

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1991 e 1992

(in miliardi di lire)

	Risultati a tutto marzo		Variazioni			Risultati a tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	assolute	%		1991	1992	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI									
Irributari (a+b)	101.309	109.627	8.318	8,2%		121.732	137.267	15.535	12,8%
Imposte dirette	35.059	36.196	1.137	3,2%		28.636	33.489	4.853	16,9%
- IRPEF	28.282	29.641	1.359	4,9%		5.072	6.220	1.198	23,9%
- IRPEE	799	933	134	16,8%		49.197	54.932	5.735	11,7%
- IUDR	653	790	135	20,6%		11.427	12.728	1.301	11,4%
- Ritenute redditi capitale	4.588	3.970	-618	-13,5%		9.214	10.685	1.471	16,0%
- Altre	755	862	107	14,2%		21.111	25.600	4.489	21,3%
meno rimborsi imposte dirette	295	274	-21	-7,1%		16.573	18.286	1.713	10,3%
a) imposte dirette nette	34.764	35.922	1.158	3,3%		7.618	6.896	-722	-9,5%
Imposte indirette	40.059	43.702	3.643	9,1%		321	717	396	121,2%
- IVA	21.908	19.753	-2.155	-9,8%		321	292	-29	-9,0%
- Oli minerali	7.283	10.150	2.867	39,4%		3.823	4.087	264	6,9%
- Registro, bollo e sost.	3.007	3.274	267	8,9%		2.345	2.777	432	18,4%
- Tabacchi	1.371	1.617	246	17,9%		1.982	1.835	-147	-7,4%
- Altre	6.490	8.908	2.418	37,3%		35.152	39.065	3.933	11,2%
meno rimborsi i. indirette	997	1.365	368	36,9%					
b) imposte indirette nette	39.062	42.337	3.275	8,4%					
Risorse proprie CEE	2.209	3.068	859	38,9%			87		
Proventi speciali	726	156	-70	-31,0%					
Contributi sociali	7.993	9.358	1.365	17,1%		35.152	38.998	3.846	10,9%
Vendita beni e servizi	5.322	5.658	336	6,3%		1.250	1.440	190	15,2%
Redditi da capitale	2.891	3.036	145	5,0%		2.475	2.188	-287	-11,6%
Trasferimenti	8.479	9.458	979	11,5%					
- da enti prev.li	7.126	8.078	952	13,4%					
- da regioni	1	1	0	0%					
- da enti locali	19	20	1	5,3%					
- da altri enti S.P.A.	2	2	0	0%					
- da famiglie	491	991	500	101,8%					
- da imprese	713	266	-447	-62,7%					
- da estero	127	100	-27	-21,3%					
Partite extrabilancio									
Altri	363	634	271	74,7%					

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue Tabella 13

	Risultati a tutto marzo		Variazioni		Risultati a tutto marzo		Variazioni	
	1991	1992	assolute	%	1991	1992	assolute	%
C. INCASSI DI CAPITALE								
Trasferimenti	1.876	1.996	120	6,42	12.006	14.418	2.412	20,12
- da regioni	626	585	-81	-12,92	3.890	5.790	1.830	47,02
- da enti locali	626	503	-81	-12,92	7.821	9.559	738	9,42
- da altri enti S.P.A.					1.649	1.794	145	8,82
- da altri enti esterni					1.122	1.313	191	17,02
- da altri soggetti					1.828	1.423	-405	-22,22
Amortamenti	1.250	1.440	190	15,22	943	1.082	139	14,72
- a famiglie					9	46	37	411,12
- a imprese					2.265	2.896	631	27,92
- a estero					5	5	0	,02
Altri	1.834	2.756	922	50,32	295	139	-156	-52,92
E. PARTITE FINANZIARIE								
Riscossione di crediti	1.233	1.245	12	1,02	5.075	4.280	-795	-15,72
- da aziende autonome	5	5	0	,02	787	1.106	319	40,52
- da regioni	998	1.038	40	4,02	450	450	0	0
- da enti locali						50	50	50
- da altri enti esterni								
- da altri	230	202	-28	-12,22	787	606	-181	-23,02
Riduzione depositi bancari								
Altre	601	1.511	910	151,42	3.506	3.174	-332	-9,52
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	105.019	116.379	9.360	8,92				
SALDI								
1. Disavanzo corrente (b-a)	20.423	27.640	7.217	35,32				
2. Disavanzo in c/capitale (b-c)	10.130	12.422	2.292	22,62				
3. DISAVANZO (1+2)	30.553	40.062	9.509	31,12				
4. Acquisizione netta attività finanziarie (escluse le regolazioni debitorie) (f-e)	3.241	1.524	-1.717	-53,02				
5. FABBISOGNO (al netto delle reg. debitorie) (3+4)-(f-g)	33.794	41.586	7.792	23,12				
6. Regolazioni debiti progressivi	5	8	3	60,02				
7. FABBISOGNO COMPLESSIVO (5+6)	33.799	41.594	7.795	23,12				
8. Anno prestiti esteri	5.860	-326	-6.186	-105,62				
9. FABBISOGNO COMPLESSIVO INTERNO (7-8)	27.939	41.920	13.981	50,02				
H. TOTALE PAGAMENTI (8+9+10)	138.813	155.965	17.152	12,42				

incassi e dei pagamenti nei due trimestri a raffronto:

- mancata acquisizione d'introiti IVA nel primo trimestre 1992 per miliardi 4.200 in quanto versati in anticipo nell'ultimo trimestre 1991 ai sensi della legge 29 dicembre 1990, n. 405 (legge finanziaria per il 1991);
- mancata acquisizione di introiti per imposta di fabbricazione sui prodotti petroliferi nel primo trimestre 1991 per miliardi 1.400 per il differimento di 30 giorni nel versamento del tributo disposto dall'articolo 25 della legge 9 gennaio 1991, n. 9 (attuazione del piano energetico nazionale);
- slittamento nel 1991 dei tempi di riscossione delle tasse automobilistiche con un minor introito nel primo trimestre dello scorso anno di miliardi 1.000 ;

Integrando i dati 1991 e 1992 degli indicati mancati introiti il fabbisogno complessivo al netto delle regolazioni debitorie pregresse si riduce a miliardi 37.386 (miliardi 31.394 nel 1991); il saldo primario risulta positivo anche nell'anno in corso ragguagliandosi a miliardi 1.612 (miliardi 3.758 nel 1991).

L'analisi di dettaglio dell'evoluzione delle principali componenti d'entrata e di spesa necessita della prioritaria puntualizzazione sull'entità di alcune contabilizzazioni ininfluenti sul livello del fabbisogno.

Trattasi di:

- contributi e ritenute erariali, previdenziali e assistenziali per i dipendenti di Ministeri e Aziende autonome riferite in particolare a:
 - a) ritenute IRPEF (miliardi 5.588 nel 1991 e 5264 nel 1992);
 - b) ritenute in conto pensione (miliardi 342 nel 1991 e 804 nel 1992);
 - c) ritenute per prestazioni erogate dall'ENPAS (miliardi 531 nel 1992 e 1992 nel 1992);
 - d) contributi per l'assistenza sanitaria (miliardi 532 nel 1991 e 1.622 nel 1992);
- ritenute su interessi di titoli pubblici: miliardi 2.381 nel 1991 e miliardi 1.868 nel 1992.

 XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tali contabilizzazioni non incidenti, come già detto, sul livello del fabbisogno in quanto iscritte per pari importo in entrata e in spesa (ritenute IRPEF e su titoli di Stato, ritenute in conto pensione e contributi per assistenza sanitaria) o comportanti a fronte di maggiori pagamenti minori fabbisogni di enti esterni al settore statale (contributi per prestazioni da erogare dall'ENPAS) hanno interessato le seguenti voci:

E N T R A T E	1 9 9 1	1 9 9 2
	(miliardi di lire)	
- entrate tributarie (a, e)	7.969	7.132
- contributi sociali (d)	532	1.622
- trasferimenti dalle famiglie (b)	342	804
	<hr/>	<hr/>
	8.843	9.558
 S P E S E		
- personale (a, b, c, d)	6.993	9.682
- interessi (e)	2.381	1.868
- trasferimenti a enti previdenziali (c)	- 531	- 1.992
	<hr/>	<hr/>
	8.843	9.558

Premesso quanto sopra, si sottolinea come il rilevato aumento del fabbisogno al netto delle regolazioni debitorie pregresse, origina dall'ulteriore deterioramento del disavanzo delle operazioni correnti e in conto capitale - rispettivamente pari a miliardi 7.217 e 2.292 - solo in parte compensato da un esborso per acquisizione netta di attività finanziarie inferiore di miliardi 1.717.

Tra le operazioni correnti il tasso di incremento degli introiti (+ 8,2%) è stato significativamente inferiore a quello dei pagamenti (+ 12,8%).

In particolare il gettito tributario netto è cresciuto del 6 per cento (+ 3,3% per le imposte dirette e

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

+ 8,4% per quelle indirette) risentendo delle ricordate circostanze anomale che hanno influito sugli introiti dei due trimestri a raffronto e di minori contabilizzazioni di ritenute erariali sui pubblici dipendenti (- miliardi 324) e su interessi di titoli pubblici (- miliardi 513).

Parimenti gli introiti correnti di natura non tributaria risultano influenzati, anche se in senso contrario, dalla diversa concentrazione delle contabilizzazioni per contributi e ritenute sulle retribuzioni di pubblici dipendenti: è il caso degli introiti per l'assistenza sanitaria, compresi nei contributi sociali, risultati nel primo trimestre 1992 pari a miliardi 1.622 contro miliardi 532 del corrispondente periodo del 1991 e di quelli previdenziali, classificati nell'ambito trasferimenti dalle famiglie, incrementatisi da miliardi 172 a miliardi 604.

Di rilievo, infine, l'aumento degli incassi per risorse proprie CEE (+ miliardi 859: + 38,9%) e i minori trasferimenti dalle imprese (- miliardi 447: - 62,7%).

Tra i pagamenti correnti, a parte il rilevato incremento dell'onere per interessi, da sottolineare che la rilevante crescita delle spese di personale (+ miliardi 4.853: + 16,9%) riflette in parte le più elevate ritenute contabilizzate nel primo trimestre dell'anno in corso (miliardi 9.682 nel 1992 in luogo di miliardi 6.993 nel 1991): al netto di tali contabilizzazioni il rilevato tasso di incremento si riduce al 10 %.

Notevole anche l'aumento dei pagamenti per acquisto di beni e servizi specie da parte dell'Amministrazione statale (+ miliardi 799: + 43,6%) e in particolare del Ministero della Difesa e degli Interni.

Quanto ai trasferimenti la valutazione dell'andamento va opportunamente riferita a valori comprensivi di quelli in conto capitale considerati gli

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

elementi di stima presenti nella ripartizione risultante dalla tabella n. 13.

Posta questa premessa merita sottolineare:

- un fabbisogno INPS pari nel primo trimestre 1992 a miliardi 10.685 e superiore di miliardi 1.471 (+ 16%) a quello determinatosi nel corrispondente periodo del 1991;
- prelievi netti di regioni e enti locali pari, rispettivamente, a miliardi 27.796 (+ 20,4% rispetto al 1991) e a miliardi 9.031 (- 9% rispetto al 1991): in particolare nell'ambito del fabbisogno regionale i prelievi per la spesa sanitaria di parte corrente sono stati pari a miliardi 18.286 con un aumento di miliardi 1.713 (+ 10,3%) rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno.

Da evidenziare infine, riguardo ai pagamenti in conto capitale, il rilevante aumento per la costituzione di capitali fissi (+ miliardi 1.830: + 47%) quale riflesso, in prevalenza, dell'avvio da parte dell'Ente Ferrovie del programma "Alta velocità".

o

o o

L'indicato fabbisogno di miliardi 41.586, al netto delle regolazioni di debiti pregressi, determinatosi per il primo trimestre 1992, risulta pari al 26% di quello stimato per l'intero anno nella precedente Relazione di cassa presentata in Parlamento lo scorso 25 marzo.

Nell'ambito dell'elaborazione in corso del Documento di programmazione economico-finanziaria per il prossimo

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

triennio 1993-1995 si sta procedendo a una verifica di tale stima "tendenziale", verifica che peraltro potrà avere essenziali punti di riscontro solo all'inizio del secondo semestre, una volta acquisite le prime significative indicazioni sull'andamento degli incassi per autotassazione, rivalutazione dei beni delle imprese e condono.

Naturalmente l'effettivo fabbisogno che sarà possibile realizzare per l'anno in corso sarà altresì condizionato dai tempi di chiarificazione della situazione politica e dalla conseguente possibilità, oltreché di adottare un'adeguata manovra aggiuntiva, di realizzare quella delineata in sede di Relazione previsionale e programmatica specie riguardo le privatizzazioni.

Premesso quanto sopra si rileva che il fabbisogno del settore statale accertato per il primo trimestre si è rilevato pari al 22,2% per il 1991 e, come già detto, al 26% per il 1992.

Va peraltro ricordato che l'indicato parametro di raffronto tra il 1991 e il 1992 non è di per sé significativo, ai fini di una valutazione correlata all'attendibilità del fabbisogno stimato per l'anno 1992, per le motivazioni esposte all'inizio del presente capitolo, oltreché per la circostanza che i riflessi delle misure di contenimento del fabbisogno dell'anno in corso si concentreranno prevalentemente nei prossimi mesi.

A titolo indicativo, si riporta nel successivo prospetto il raffronto, per principali aggregati, dei risultati del primo trimestre degli anni 1991 e 1992, rispettivamente con i valori conseguiti nel 1991 e con quelli stimati per il 1992.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	1991			1992		
	31 marzo (a)	12 mesi (b)	% (c)=(a):(b)	31 marzo (d)	12 mesi (e)	% (f)=(d):(e)
A. Incassi	105.019	488.836	21,5	114.379	536.650	21,3
di cui:						
- Tributarî	73.826	354.974	20,8	78.259	390.700	20,0
B. Pagamenti netti di interessi	103.661	496.014	20,9	116.967	534.400	21,9
di cui:						
- Personale	28.636	131.828	21,7	33.489	141.970	23,6
- Acquisto beni e servizi	5.022	30.509	16,5	6.220	34.940	17,8
- Trasferimenti correnti	49.197	255.729	19,2	54.932	268.640	20,4
di cui:						
- INPS	9.214	58.275	15,8	10.685	60.500	17,7
- Spesa sanitaria	16.573	81.247	20,4	18.286	81.600	22,4
- Trasferimenti c/capitale	7.821	31.311	25,0	8.559	34.750	24,6
- Capitali fissi	3.890	19.788	19,7	5.720	26.170	21,9
C. Interessi	35.152	145.006	24,2	38.998	162.250	24,0
D. Pagamenti lordi di interessi	138.813	641.020	21,7	155.965	696.650	22,4
E. Fabbisogno netto di interessi (B-A)	- 1.358	7.178	· ·	2.588	- 2.250	· ·
F. Fabbisogno lordo di interessi (D-A)	33.794	152.184	22,2	41.586	160.000	26,0

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

3.2. - Il fabbisogno complessivo del settore statale pari, come si è detto, a 41.594 miliardi (incluse le regolazioni per debiti pregressi) è stato finanziato con titoli a medio-lungo termine per 37.483 miliardi, con strumenti a breve per 2.116 miliardi e tramite l'intervento dell'Istituto di emissione per 2.321 miliardi; tali importi hanno anche coperto la riduzione di finanziamento avvenuta tramite il canale estero per 326 miliardi.

Rispetto al primo trimestre del 1991 si rileva un forte spostamento verso i titoli a medio-lungo termine, dal 51,4% al 90,2% ed una corrispondente riduzione degli strumenti a breve, dal 25,6% al 5,1% e dell'apporto dall'estero, positivo lo scorso anno per 5.860 miliardi e negativo, come già detto, in questi primi tre mesi del 1992. Sostanzialmente invariata la copertura effettuata tramite le operazioni della Banca d'Italia, dal 5,8% al 5,6% del totale.

Per quanto concerne i titoli a medio-lungo termine si è registrata una crescita delle emissioni da 51.324 a 69.565 miliardi, a fronte di un più mode-

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 14

	Risultati al 1°trimestre	
	1991	1992
I- A MEDIO-LUNGO		
Emissioni	51.324	69.565
Rimborsi	-27.929	-28.123
Emissioni nette	23.395	41.442
(-) Bankitalia	-6.031	-3.959
Totale	17.364	37.483
II- A BREVE		
B.O.T. - emissioni nette	4.045	1.330
(-) Bankitalia	3.229	669
B.O.T. - Totale	7.274	1.999
Raccolta postale	1.305	1.100
Altro	50	-983
Totale	8.629	2.116
III- B.I.E CIRCOLAZIONE STATO		
c/c Tesoreria provinciale	-1.399	-951
Titoli a medio-lungo	6.031	3.959
B.O.T.	-3.229	-669
Altro	543	-18
Totale	1.946	2.321
IV- ESTERO	5.860	-326
TOTALE COPERTURA	33.799	41.584

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

sto incremento dei rimborsi, da 27.929 a 28.123 miliardi, per cui le emissioni nette sono aumentate da 23.395 a 41.442 miliardi. L'intervento della Banca d'Italia, che lo scorso anno effettuò sottoscrizioni nette per 6.031 miliardi e nel primo trimestre del 1992 per 3.959, ha accentuato la differenza fra i due periodi considerati nella copertura tramite il mercato, passata da 17.364 a 37.483 miliardi.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva una marcata flessione nelle emissioni nette di BOT, da 4.045 a 1.330 miliardi; l'intervento dello Istituto di emissione, che nel 1991 ha alleggerito il proprio portafoglio per 3.229 miliardi e quest'anno per 669, ha ancor più divaricato le risultanze del finanziamento tramite BOT operato sul mercato, passato da 7.274 a 1.999 miliardi.

In flessione la raccolta postale da 1.305 a 1.100 miliardi e così pure il complesso degli altri strumenti minori a breve termine, passati da una copertura per 50 miliardi ad una riduzione di finanziamento per 983.

L'intervento della Banca d'Italia che, come si è detto, non ha sostanzialmente variato la propria percentuale complessiva di copertura, è avvenuto in massima parte attraverso le già citate variazioni nel portafoglio dei titoli di Stato (in totale da 2.802 miliardi nel 1991 a 3.290 nel primo trimestre del 1992),

variazioni in parte connesse con operazioni sul mercato aperto ai fini della regolazione della base monetaria. Lo sbilancio del conto corrente di tesoreria provinciale si è ridotto (- 951 miliardi) come del resto nel 1991 (- 1.399 miliardi) e così pure l'apporto delle altre partite minori, passato da un saldo positivo di 543 miliardi ad uno negativo di 18 miliardi.

Il finanziamento con prestiti esteri è risultato infine quest'anno negativo per 326 miliardi, come già visto, in connessione con i rimborsi effettuati dal bilancio dello Stato per 1.254 miliardi, parzialmente compensati dall'assunzione di prestiti in tesoreria da parte delle Ferrovie dello Stato.

C A P I T O L O I V

ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI ENTI ESTERNI AL SETTORE STATALE:
RISULTATI DI CASSA A TUTTO IL 31 MARZO 1992

4.1. LE REGIONI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa al 31 marzo 1992 delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano si basano sulle informazioni pervenute da tutti gli enti.

Le risultanze nazionali, esposte nella tabella n. 15, evidenziano un fabbisogno di 600 miliardi (250 miliardi al 31 marzo 1991) conseguente ad un ammontare di incassi pari a 30.330 miliardi (+ 23,2 per cento) e di pagamenti pari a 30.930 miliardi (+ 24,4 per cento).

In particolare gli incassi di natura corrente hanno registrato, nel primo trimestre 1992 rispetto all'analogo periodo del 1991, un incremento di 5.150 miliardi pari al 22,5 per cento.

In tale ambito, consistente risulta l'incremento registrato dalle entrate tributarie (+ 700 miliardi, pari al 48,6 per cento) in relazione soprattutto alla considerevole espansione delle riscossioni delle imposte dirette registrata dalla Regione Sicilia (da 600 a 930 miliardi, pari al + 55,0 per cento) a seguito anche di ritardi di riscossione di quote di competenza 1991, e di un'applicazione sempre più incisiva della autonomia impositiva regionale in

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 15

REGIONI		Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1991 e 1992		(miliardi di lire)	
		1991	1992	var. %	
RISCOSSIONI					
PAGAMENTI					
B. PAGAMENTI CORRENTI					
A. INCASSI CORRENTI		22.840	27.990	22,5	20.900
Tributari		1.440	2.140	48,6	1.090
- diretti		600	930	55,0	770
- indiretti		840	1.210	44,0	1.080
Redditi e proventi patrim.		130	120	-7,7	1
- da settore statale		21.210	25.660	21,0	600
- da comuni e province		21.111	25.600	21,3	1.160
- da altri enti del S.P.A.		10	10		16.080
- da imprese		50	10	-20,0	220
- da altri		39	30	-23,1	290
Altri incassi correnti		60	70	16,7	569
Interessi					
Altri pagamenti correnti					
C. INCASSI DI CAPITALI		1.720	1.800	4,7	3.560
D. PAGAMENTI DI CAPITALE					
Trasferimenti		1.660	1.800	8,4	860
- da settore statale		1.649	1.794	8,8	2.580
- da enti del S.P.A.		0	0		460
- da imprese		11	6	-36,4	500
- da altri		60	0	-100,0	100
Altri incassi di capitale					430
Costituzione capitali fissi					
Trasferimenti					
a comuni e province					
ad unita' sanitarie locali					
ad aziende pubb. di servizi					
ad altri enti del S.P.A.					
ad imprese					
ad altri					
Altri pagamenti di capitali					
E. PARTITE FINANZIARIE		60	540	800,0	410
F. PARTITE FINANZIARIE					
Riscossione di crediti		60	40	-33,3	100
- da aziende pubb. di servizi		10	0	-100,0	105
- da altri		50	40	-20,0	0
Riduzione depositi bancari		0	500		105
Altre partite finanziarie		0	0		200
Aumento depositi bancari					
Altre partite finanziarie					
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)					
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)					
I. FABBISOGNO (H-G)					
L. DISPONIBILITA' (G-H)					
		24.620	30.330	23,2	24.870
					30.930
					24,4
					250
					600
					140,0

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

termini di tasse automobilistiche e sulle concessioni regionali e di addizionale all'imposta di trascrizione.

I trasferimenti correnti del settore statale, registrano un aumento di 4.489 miliardi (pari al + 21,3 per cento) riferito per 1.713 miliardi (pari al + 10,3 per cento) a maggiori trasferimenti per il finanziamento della spesa sanitaria. In proposito si sottolinea che al 31 marzo 1992, così come avvenuto nell'esercizio precedente, la spesa sanitaria è stata quasi interamente finanziata con anticipazioni della Tesoreria Statale, in quanto in detto periodo assai modeste sono state le erogazioni del bilancio dello Stato a carico del Fondo Sanitario Nazionale.

I trasferimenti di parte capitale del settore statale sono passati dai 1.649 miliardi del 31 marzo 1991 ai 1.794 miliardi al 31 marzo 1992 registrando così una crescita dell'8,8 per cento.

Per quanto riguarda i pagamenti correnti, incrementatisi nei due periodi di riferimento di 5.420 miliardi (+ 25,9 per cento), si evidenzia la notevole incidenza di quelli per la spesa sanitaria gestita dalle U.S.L. o direttamente dalle Regioni che, pari nel primo trimestre 1992 a miliardi 20.100, hanno subito un incremento di 4.020 miliardi (+ 25 per cento) rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente.

Le spese per il personale passate dai 1.090 miliardi del 1991 ai 1.240 miliardi del 1992, registrano un incremento del 13,8 per cento; più rilevante la crescita delle spese per acquisto di beni e servizi (+ 310 miliardi pari a + 40,3 per cento) che trova principale giustificazione nei maggiori pagamenti della Regione Veneto (+ 170 miliardi rispetto al 31 marzo 1991 destinati per circa 130 miliardi all'assistenza agli anziani non autosufficienti).

In ordine ai pagamenti di parte capitale, le maggiori erogazioni registrate a marzo 1992 (+ 800 miliardi, pari al

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

+ 22,5 per cento) risultano imputabili prevalentemente ai maggiori trasferimenti a favore dei comuni e province, delle imprese e degli altri enti del settore pubblico allargato.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide, le Regioni segnalano di aver ridotto tra l'inizio dell'anno e il 31 marzo 1992, i loro depositi presso il sistema bancario di circa 500 miliardi: in particolare le Regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta hanno ridotto le proprie disponibilità, rispettivamente, di circa 400 miliardi e di circa 210 miliardi.

Ridotte anche, di circa 8.300 miliardi, le disponibilità presso i conti infruttiferi in Tesoreria Centrale.

4.2.- I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo trimestre 1992 sono stati forniti da 90 Amministrazioni provinciali (pari al 96,7 per cento della popolazione amministrata) su un totale di 92 e da 7.593 Comuni (pari al 93,5 per cento della popolazione amministrata) su un totale di 8.100. Le informazioni così ottenute sono state quindi riportate all'universo con riferimento al parametro popolazione (c.f.r. tabella n. 16).

Va precisato che il comparto dei Comuni e Province si differenzia dal comparto degli Enti locali quale risulta dal quadro di costruzione del Settore Statale, in quanto non tiene conto di alcune tipologie di Enti (Comunità montane, consorzi, ecc.).

Nel complesso, nel primo trimestre 1992 si è avuta una diminuzione dell'avanzo di parte corrente (passato da 1.180 miliardi del 1° trimestre 1991 a 740 miliardi dell'analogo periodo del 1992), una diminuzione del disavanzo di parte capitale (passato da 2.170 a 1.680 miliardi) con conseguente diminuzione dell'indebitamento netto (passato da 990 a 940 miliardi); detto indebitamento di 940 miliardi non risulta però compensato dalle attività finanziarie nette, pari a 240 miliardi, il che di conseguenza si traduce in un fabbisogno del comparto di 700 miliardi (lo scorso anno nel medesimo periodo si era registrato un fabbisogno di 220 miliardi).

In particolare si è avuta una sostanziale invarianza degli incassi, rispetto al primo trimestre 1991 (18.500 miliardi in luogo di 18.310 miliardi) quale risultato della diminuzione degli introiti per partite finanziarie e in particolare di quelli per mutui dalla Cassa Depositi e Prestiti, a seguito dell'azione di contenimento in questo campo intrapresa, compensata dagli incrementi registrati

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 16

COMUNI E PROVINCE: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1991 e 1992		(miliardi di lire)	
	1991	1992	Var. %
RISCOSSIONI	14.240	14.200	-0,3
A. INCASSI CORRENTI	1.990	2.440	22,6
- Tributarî	120	100	-16,7
- Indiretti	1.870	2.340	25,1
- Vendita di beni e servizi	1.120	1.400	25,0
- Redditi di capitale	270	450	66,7
- Trasferimenti	8.210	7.640	-6,9
- da settore statale	7.560	6.970	-7,8
- da regioni	600	620	10,0
- da altri enti del S.P.A.	40	50	25,0
- da imprese	0	0	
- da altri	10	0	-100,0
- Altri incassi correnti	2.650	2.270	-14,3
C. INCASSI DI CAPITALI	1.840	2.290	24,5
- Trasferimenti	1.770	2.210	24,9
- da settore statale	1.115	1.313	17,8
- da regioni	460	700	52,2
- da altri enti del S.P.A.	60	70	16,7
- da imprese	80	60	-25,0
- da altri	55	67	21,8
- Altri incassi di capitale	70	80	14,3
E. PARTITE FINANZIARIE	2.230	2.010	-9,9
- Riscossione di crediti	213	242	13,6
- da aziende pubb. di servizi	150	110	-26,7
- da altri	63	132	109,4
- Riduzione depositi bancari	0	0	
- Altre partite finanziarie	2.017	1.768	-12,3
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	18.310	18.500	1,0
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	18.530	19.200	3,6
L. DISPONIBILITÀ (G-H)	220	700	218,2
I. FABBISOGNO (H-G)	220	700	218,2

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

dalle riscossioni in conto capitale.

Gli incassi correnti invece risultano, nel complesso, stazionari. Al forte incremento di quelli tributari (450 miliardi, pari al 22,6 per cento) e per proventi della vendita di beni e servizi (280 miliardi, pari al 25 per cento) conseguito quale riflesso di una più incisiva autonomia impositiva ed adeguamento di tariffe ai sensi della legge n. 363 del 1991 (Disposizioni tributarie urgenti), si è contrapposta la riduzione di 590 miliardi dei trasferimenti dal settore statale e quella di 380 miliardi degli altri incassi correnti. In particolare riguardo ai trasferimenti dal settore statale si segnala che le erogazioni a carico del bilancio dello Stato per il Fondo ordinario per la finanza locale ridotte da 4.836 a 3.707 miliardi sono state solo parzialmente compensate da maggiori prelievi effettuati dagli enti sulle contabilità speciali accese presso le sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato (2.897 miliardi in luogo di 2.520 miliardi).

Per ciò che concerne le riscossioni in conto capitale si rileva una espansione dei trasferimenti dal settore statale di 198 miliardi (+ 17,8 per cento): invero, a minori trasferimenti a carico del bilancio dello Stato (45 miliardi nel 1992 contro i 4.295 miliardi del 1991) fa riscontro un aumento dei trasferimenti dalla Cassa Depositi e Prestiti (+ 191 miliardi) e un prelievo dalle contabilità speciali della Tesoreria statale per 1.035 miliardi laddove nel primo trimestre 1991 si era verificato un accumulo di disponibilità di 3.222 miliardi.

Relativamente alle partite finanziarie e in particolare alle operazioni della Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento dell'attività di investimento degli Enti locali (1.768 miliardi nel 1992 in luogo di 2.017 miliardi nel 1991) è da ricordare che la Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 25 gennaio 1992 ha stabilito che nel primo semestre 1992 le erogazioni dei

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

mutui siano contenute nei limiti del 40 per cento dell'importo previsto per il 1992.

I pagamenti complessivi di Comuni e Province, attestatisi a marzo 1992 in 19.200 miliardi, presentano un incremento di 670 miliardi (+ 3,6 per cento) rispetto al primo trimestre del 1991.

In particolare riguardo ai pagamenti correnti, pari a 13.460 miliardi (+ 400 miliardi, pari al 3,1 per cento rispetto al 1991), si segnala la riduzione di quelli per il personale (- 160 miliardi, pari al - 2,8 per cento) da porre in relazione al pagamento nel primo trimestre 1991 di importi per l'integrale messa a regime del contratto del personale degli Enti locali, e l'aumento di quelli per acquisto di beni e servizi (+ 440 miliardi, pari al 9,9 per cento) che sconta seppure parzialmente, le maggiori spese sostenute dagli Enti per lo svolgimento delle recenti elezioni politiche.

Per ciò che concerne i pagamenti in conto capitale, gli investimenti diretti nel 1992 si attestano appena al di sotto dei valori registrati nel primo trimestre 1991 risentendo della più contenuta attività di finanziamento della Cassa Depositi e Prestiti di cui si è già fatto cenno.

Quanto alle partite finanziarie, nel primo trimestre 1992 rispetto all'analogo periodo del 1991, si registra un incremento di 310 miliardi (+ 21,2 per cento) dovuto all'aumento delle concessioni di crediti alle Aziende pubbliche di servizi (+ 210 miliardi, pari al 161,5 per cento) che si aggiunge all'aumento da 260 a 360 miliardi, dei trasferimenti correnti alle medesime aziende nel quadro dell'avvio da parte degli Enti locali di un'azione di risanamento dei loro bilanci in linea con le recenti norme in materia (i soli Comuni di Roma e di Milano hanno complessivamente erogato, a marzo 1992, 480 miliardi su un totale di 700).

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

E' da rilevare, infine, che i Comuni e le Province sottoposti al regime di Tesoreria Unica nel corso del 1° trimestre 1992 hanno fatto registrare una diminuzione delle disponibilità liquide detenute presso le contabilità speciali di 1.680 miliardi (da 20.460 miliardi del 1° gennaio a 18.780 miliardi del 31 marzo 1992); mentre per i Comuni al di fuori di tale Sistema (inferiori ai 5.000 abitanti), le disponibilità liquide detenute presso il Sistema bancario sono passate da 3.200 a 3.650 miliardi, con un aumento di 450 miliardi.

4.3. - LE UNITA' SANITARIE LOCALI

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali nel primo trimestre 1992 si riferiscono a 615 enti su un totale di 659 per una popolazione assistita pari al 93,8 per cento.

Il conto consolidato del comparto (tabella n. 17), costruito riportando all'universo i dati acquisiti sulla base del parametro popolazione, mostra per il primo trimestre del 1992 un fabbisogno di 270 miliardi (1.450 miliardi nell'analogo periodo del 1991). Tale riduzione del fabbisogno è da imputare a maggiori acquisizioni a fronte delle anticipazioni, sia ordinarie che straordinarie, contratte per la copertura dei disavanzi sanitari per l'anno 1990.

Analizzando le componenti di entrata e di spesa che hanno determinato l'indicato fabbisogno di 270 miliardi, si rileva che le Unità Sanitarie Locali hanno conseguito un incremento degli incassi pari al 17,4 per cento e dei pagamenti pari al 9,8 per cento.

Gli incassi correnti, pari a 19.130 miliardi, risultano accresciuti del 18,2 per cento: tra essi preminente rilievo assumono le risorse erogate dalle Regioni a titolo di Fondo sanitario, pari a 15.640 miliardi con un aumento di 2.250 miliardi (+ 16,8 per cento) rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno e quelle registrate quali altri incassi di natura corrente per un ammontare di 3.480 miliardi (+ 960 miliardi, pari al 38,1 per cento).

E' da precisare che tale aggregato, specialmente nella prima fase dell'anno, comprende l'imputazione provvisoria di partite, ivi comprese le quote destinate a ripianare i disavanzi progressi, che nel corso

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 17

UNITA' SANITARIE LOCALI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1991 e 1992		(miliardi di lire)		
	1991	1992	Var. %	
RISCOSSIONI				
A. INCASSI CORRENTI	16.180	19.130	18,2	PAGAMENTI
Prestazioni di servizi	170	190	11,8	B. PAGAMENTI CORRENTI
- ad enti settore pubb.	30	20		8.050
- ad enti del S.P.A.	10	20		8.550
- ad altri	130	150		120
Trasferimenti	13.630	15.650	14,8	300
- da regioni	13.390	15.640	16,8	8.130
- da comuni e province	200	10		290
- da altri enti del S.P.A.	40	0		50
Redditi e proventi patrim.	30	0		240
Altri incassi correnti	2.350	3.290	40,0	70
C. INCASSI DI CAPITALI	500	370	-26,0	1.500
Trasferimenti da Regioni	500	370	-26,0	370
				D. PAGAMENTI DI CAPITALE
E. PARTITE FINANZIARIE	700	900	28,6	370
Aumento dispon. liquide	700	900	28,6	Costituzione capitali fissi
Altre partite finanziarie	0	0		0
				F. PARTITE FINANZIARIE
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	17.380	20.400	17,4	Aumento dispon. liquide
				0
				Altre partite finanziarie
				0
				H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)
				18.830
				I. FABBISOGNO (H-G)
				1.450
				270
				81,4
				20.670
				9,8
				2.810
				87,3
				390
				5,4
				390
				5,4
				8.490
				5,5
				8.400
				-1,8
				150
				300
				7.950
				3,4
				60
				240
				280
				2.810
				87,3
				390
				5,4
				390
				5,4

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

dell'esercizio troveranno una più esatta allocazione.

Ridotti per la parte capitale, da 500 a 370 miliardi (- 26 per cento), le assegnazioni di fondi da parte delle Regioni.

I pagamenti correnti evidenziano, nel primo trimestre 1992 rispetto al corrispondente periodo del 1991, un incremento di 1.820 miliardi (+ 9,9 per cento) prevalentemente imputabile alle spese di personale (+ 450 miliardi, pari al 5,5 per cento), agli interessi passivi (+ 210 miliardi, pari al 300 per cento) e agli altri pagamenti correnti (+ 1.310 miliardi, pari all'87,3 per cento). Il forte aumento della spesa per gli interessi è, da porre in relazione ai costi finanziari delle operazioni di anticipazioni straordinarie a cui hanno dovuto far ricorso le Unità Sanitarie Locali, mentre per gli altri pagamenti correnti, anch'essi riferiti in larga misura a partite con imputazione provvisoria, valgono le medesime considerazioni formulate per le corrispondenti poste di entrata.

Relativamente, invece, alle spese per acquisti di beni e servizi si è avuto un decremento di 150 miliardi (- 1,8 per cento) da porre in relazione agli effetti di contenimento originati, specie nelle spese per l'assistenza farmaceutica convenzionata e quella specialistica convenzionata esterna, dalle disposizioni contenute nella legge 30 dicembre 1991, n. 412.

Per ciò che concerne, infine, le disponibilità liquide delle Unità Sanitarie Locali è da segnalare che le giacenze sulle contabilità speciali di Tesoreria Unica sono passate dai 6.030 miliardi al 1° gennaio ai 5.130 miliardi al 31 marzo 1992, con una riduzione di 900 miliardi.

4.4.- ENTI PREVIDENZIALI

La tabella n. 18 rappresenta il conto consolidato di cassa degli Enti previdenziali per il primo trimestre 1992, raffrontato con quello del primo trimestre dell'anno precedente.

Dal conto si rileva che l'ammontare dei trasferimenti statali è risultato, per il periodo osservato, di 12.728 miliardi, costituiti da 10.685 miliardi di anticipazioni di Tesoreria all'INPS, da 1.540 miliardi di prelievi di Tesoreria dell'INAIL, e, per la restante parte, da trasferimenti ad altri enti.

Rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente i trasferimenti sono aumentati di 1.301 miliardi pari all'11,4 % circa.

L'ammontare delle riscossioni, al netto dei trasferimenti statali, risulta incrementato del 14,2 %, misura superiore alle previsioni, a causa soprattutto del maggior gettito contributivo realizzato dall'ENPAS e dall'INADEL.

Sul versante delle spese, i pagamenti sono cresciuti del 14% e, nel loro ambito, quelli relativi alle prestazioni istituzionali sono aumentati del 12,5%: in particolare la gestione dell'INPS evidenzia una crescita della spesa per prestazioni istituzionali dell'11,2 %, mentre per gli altri Enti di previdenza l'incremento è stato pari al 22,2%.

La gestione di cassa dell'INPS ha presentato riscossioni per 37.864 miliardi e pagamenti per 48.549 miliardi con un disavanzo di cassa di 10.685 miliardi, finanziato interamente con anticipazioni di tesoreria: rispetto al primo trimestre 1991 il disavanzo risulta cresciuto del 16% circa.

Nell'ambito delle riscossioni, i contributi netti presentano un incremento dell'8,5%, piuttosto rilevante se si considera

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTI DI PREVIDENZA

CONTO CONSOLIDATO DI CASSA - Risultati a tutto Marzo 1992

TABELLA 18

(in miliardi di lire)

1991

1992

I TRIMESTRE

I TRIMESTRE

INCASSI	1991			1992		
	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE GENERALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE GENERALE
IA. INCASSI CORRENTI	43.897	14.370	58.267	48.374	17.604	65.978
Contributi sociali	34.454	11.376	45.830	37.367	14.543	51.910
Vendita di beni e servizi	6	5	11	7	7	14
Redditi patrimoniali	50	615	665	55	831	886
- da settore statale	0	(2)	(2)	0	(5)	(5)
- da altri enti set. pubbl.	0	(58)	(58)	0	(84)	(84)
- da enti esterni	(50)	(555)	(605)	(55)	(742)	(797)
Trasferimenti	9.277	2.253	11.530	10.795	2.093	12.888
- da Stato	(9.214)	(2.213)	(11.427)	(10.685)	(2.043)	(12.728)
- Bilancio	0	(6)	(6)	0	(11)	(11)
- Tesoreria	(8.957)	(2.067)	(11.024)	(10.685)	(1.942)	(12.627)
- Fuori Bilancio	0	0	0	0	0	0
- da aziende autonome	0	(64)	(64)	0	(90)	(90)
- da Agenzia Mezzogiorno	(257)	(76)	(333)	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	0	0	0	0	0
- da altri enti pubblici	(63)	(40)	(103)	(110)	(50)	(160)
Altri incassi correnti (di cui da sett. pubblico)	110	121	231	150	130	280
	0	0	0	0	0	0
IC. INCASSI DI CAPITALE (di cui ammortamento)	10	0	10	13	6	19
			0		0	0
IE. PARTITE FINANZIARIE	251	4.543	4.794	162	4.496	4.658
Riduzioni dep. bancari (*)	0	1.826	1.826	0	1.046	1.046
Altre partite finanziarie	251	2.717	2.968	162	3.450	3.612
- da settore statale	0	(589)	(589)	0	(449)	(449)
- da altri enti pubblici	0	(8)	(8)	0	(24)	(24)
- da altri	(251)	(2.120)	(2.371)	(162)	(2.977)	(3.139)
6. TOTALE INCASSI	44.158	18.913	63.071	48.549	22.106	70.655

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEGUE TAB. 18

	1991			1992		
	I TRIMESTRE			I TRIMESTRE		
PAGAMENTI	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE GENERALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE GENERALE
B. PAGAMENTI CORRENTI	43.787	13.358	57.145	48.435	14.329	62.764
Personale	650	317	967	700	351	1.051
Acquisto beni e servizi	355	201	556	390	198	588
Trasferimenti correnti	42.716	12.735	55.451	47.255	13.642	60.897
- a Stato	(7.858)	(8.048)	(15.906)	(8.482)	(7.931)	(16.413)
- Bilancio	(7.749)	(73)	(7.822)	(8.362)	(81)	(8.443)
- Tesoreria	(109)	(7.975)	(8.084)	(120)	(7.850)	(7.970)
- a famiglie	(34.858)	(4.640)	(39.498)	(38.773)	(5.667)	(44.440)
- a imprese	0	0	0	0	0	0
- a enti pubblici	0	(47)	(47)	0	(44)	(44)
Interessi	28	14	42	30	12	42
- a Stato	0	0	0	0	0	0
- a altri enti sett. pubb.	0	(1)	(1)	0	(2)	(2)
- a enti esterni	(28)	(13)	(41)	(30)	(10)	(40)
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0
Altri pagamenti correnti	38	91	129	60	126	186
(di cui a Stato per imposte)	0	0	0	0	0	0
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	127	428	555	0	2.147	2.147
Costituzione capitali fissi	127	428	555	0	2.147	2.147
Altri pagamen. in c/capitali	0	0	0	0	0	0
(di cui a enti sett. pubb.)	0	0	0	0	0	0
F. PARTITE FINANZIARIE	244	5.127	5.371	114	5.630	5.744
Aumento dep. bancari (*)	10	0	10	0	0	0
Altre partite finanziarie	234	5.127	5.361	114	5.630	5.744
- settore statale	0	(3.117)	(3.117)	0	(2.348)	(2.348)
- altri enti pubblici	0	(425)	(425)	0	(1.060)	(1.060)
- altri	(234)	(1.585)	(1.819)	(114)	(2.222)	(2.336)
H. TOTALE PAGAMENTI	44.158	18.913	63.071	48.549	22.106	70.655

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA 18 (segue)

SALDI	1990	1991
1. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (B-A)	-1122	-3214
2. Avanzo (-) Disavanzo (+) C/capitale (D-C)	545	2128
3. Avanzo (-) Disavanzo (+) (1 + 2)	-577	-1086
4. Attività (-) Passività (+) Finanziarie nette (F-E)	577	1086
5. Fabbisogno (+) Disponibilità (-) (H-G) = (3 + 4)	0	0

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

che dal 1992 la fiscalizzazione dei contributi di malattia è stata ulteriormente aumentata di 2.000 miliardi annui. Il notevole gettito del primo trimestre è, però, influenzato da riscossioni del 1991 scivolate nel 1992 per circa 400 miliardi e da maggiori entrate dallo SCAU per circa 600 miliardi.

L'ammontare dei contributi introitati con l'azione di recupero crediti è risultato di 550 miliardi, contro i 758 miliardi del primo trimestre 1991 in parte riferiti al gettito derivante dal condono.

Il flusso del recupero ha ripreso, pertanto, il suo trend regolare di circa 2.000-2.200 miliardi annui.

Sul versante dei pagamenti i trasferimenti passivi allo Stato sono ammontati a 8.482 miliardi, di cui 7.673 miliardi al Fondo Sanitario Nazionale.

La spesa per prestazioni istituzionali, ammontante a 38.773 miliardi, risulta cresciuta dell'11,2 % rispetto a quella del primo trimestre 1991, a seguito anche del pagamento del conguaglio per la differenza dell'indice costo vita realizzatosi rispetto a quello pagato nel 1991 e la corresponsione dal 1° gennaio 1992 di un adeguamento alla dinamica salariale pari allo 0,4%: essa tuttavia appare al momento in linea con le previsioni.

Prendendo in esame la gestione degli Enti più significativi sotto l'aspetto finanziario, si evidenzia che l'INAIL, alla fine del primo trimestre 1992, ha realizzato riscossioni per 9.983 miliardi, contro i 9.463 miliardi del corrispondente periodo dell'anno precedente, con un incremento, quindi, del 5,5%.

Dal lato delle spese, l'Ente ha effettuato pagamenti per 2.946 miliardi, contro i 2.370 miliardi nel 1991, con un aumento del 24,3% imputabile alla spesa per prestazioni istituzionali che è cresciuta del 23,1%, a causa del pagamento, nel primo trimestre 1992, della rivalutazione delle rendite relativa al

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

secondo semestre 1991. L'avanzo della gestione di cassa dell'INAIL è risultato di 7.037 miliardi, contro i 7.419 miliardi nel corrispondente periodo del 1991.

L'INADEL, nel primo trimestre 1992, ha realizzato riscossioni per 1.650 miliardi, pari a più del doppio di quelle dell'anno precedente (809 miliardi).

La notevole crescita, riguardante soprattutto la voce contributi sociali (miliardi 1.297 contro miliardi 671), riflette il realizzo del valore capitale (635 miliardi) di parte dei titoli a suo tempo ricevuti dallo Stato a saldo dei contributi previdenziali dovuti dagli Enti locali per il periodo 1982-86, ai sensi dell'art. 23 della legge 29/10/1987, n° 440.

Questa maggiore disponibilità ha consentito all'Ente di fronteggiare la maggiore spesa per prestazioni istituzionali (734 miliardi del 1992, contro i 399 miliardi del 1991) e di realizzare un più cospicuo volume di investimenti (371 miliardi nel 1992 contro 90 miliardi nel 1991).

L'ENPAS, alla fine del 1° trimestre 1992, ha realizzato riscossioni per 2.962 miliardi ed effettuato pagamenti per 1.851 miliardi, facendo registrare un avanzo di cassa di 1.111 miliardi, che ha incrementato le disponibilità presso la Tesoreria centrale unitamente a 61 miliardi prelevati dalle disponibilità liquide esistenti sui depositi bancari e versati presso la stessa Tesoreria nel rispetto del plafond previsto per l'Ente.

Gli incassi correnti sono ammontati a 2.341 miliardi, costituiti, per lo più, da contributi sociali riscossi per 2.189 miliardi. Rispetto alle riscossioni del primo trimestre 1991 (531 miliardi) il flusso degli incassi per contributi risulta decisamente anomalo, e trova spiegazione nel versamento di notevoli somme per contributi arretrati da parte di alcune Amministrazioni statali.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

I pagamenti correnti pari a 876 miliardi presentano un incremento del 19,7% rispetto al primo trimestre 1991, quale riflesso, soprattutto, della spesa per prestazioni istituzionali risultata pari a 823 miliardi con un aumento del 19,6% originato dall'aumento dell'ammontare unitario delle indennità di buonuscita e del numero delle prestazioni erogate.

Quanto ai movimenti finanziari, relativi per lo più alla gestione dei prestiti agli iscritti (325 miliardi di incassi e 430 miliardi di pagamenti) si nota una accelerazione considerevole rispetto al 1° trimestre 1991: in particolare le erogazioni dei prestiti sono quasi raddoppiate rispetto al 1991, con un'incidenza di circa un terzo sul totale previsto per l'anno in corso.

4.5. - ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Nel primo trimestre del 1992 sono pervenute informazioni concernenti i flussi di cassa di n. 42 enti pubblici non economici a carattere non previdenziale, su un totale di 43 obbligati all'invio, individuati con vari Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi dell'art. 30 della legge n. 468 del 1978 e successive modificazioni e integrazioni.

Al fine di rendere significativo il raffronto con il corrispondente periodo del 1991, il conto consolidato di cassa, esposto nella Tabella n. 19, è riferito ai soli 37 Enti che hanno inviato le comunicazioni relative ai flussi di cassa in entrambi i trimestri presi in esame.

Il conto conclude, per il primo trimestre 1992, con un fabbisogno di miliardi 32 a fronte di una disponibilità di 1 miliardo registrata nell'analogo periodo del 1991.

Tale risultato deriva dalla differenza tra il totale dei pagamenti, pari a miliardi 2.893 ed il totale degli incassi, pari a miliardi 2.861.

Le disponibilità detenute presso la Tesoreria statale da tali Enti sono passate da miliardi 2.663 all'inizio del 1992 a miliardi 2.085 a fine marzo 1992 (- miliardi 578).

Per quanto riguarda gli incassi correnti, aumentati di miliardi 575, sono da segnalare incrementi nella vendita di beni e servizi (+ miliardi 283: + 16,8%) e nei trasferimenti da settore statale (+ miliardi 292: + 102,1%).

Dal lato dei pagamenti correnti (incrementatisi di miliardi 186: + 9,3%), si evidenziano le crescite nelle spese di personale (+ miliardi 71: + 16,1%), nelle prestazioni istituzionali (+ miliardi 21: + 12,5%) e nell'acquisto di beni e servizi (+ miliardi 32: + 6,9%).

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 19

ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 marzo 1991 e 1992		(miliardi di lire)	
	1991	1992	Var. %
RISCOSSIONI			
A. INCASSI CORRENTI	2.108	2.683	27,3
Contributi sociali e similari	74	79	6,8
Vendita di beni e servizi	1.684	1.967	16,8
Redditi e proventi patr.	34	34	0,0
Trasferimenti	290	584	101,4
- da Stato	0	0	
- da settore statale	286	578	102,1
- da altri enti del S.P.A.	4	5	25,0
- da altri	0	1	
Altri incassi correnti	26	19	-26,9
C. INCASSI DI CAPITALI	3	33	
Trasferimenti	0	27	
- da Stato	0	0	
- da settore statale	0	0	
- da altri enti del S.P.A.	0	25	
- da altri	0	2	
Altri incassi di capitale	3	6	100,0
E. PARTITE FINANZIARIE	422	145	-65,6
Riduzione depositi bancari	137	0	-100,0
Altre partite finanziarie	285	145	-49,1
- da settore statale	0	0	
- da altri enti del S.P.A.	0	0	
- da altri	285	145	-49,1
F. TOTALE INCASSI (A+C+E)	2.533	2.861	12,9
G. DISPONIBILITA' (E-F)	1	(32)	
H. FABBISOGNO (F-E)			(1)
PAGAMENTI			
B. PAGAMENTI CORRENTI			
Personale		442	
Acquisto beni e servizi		466	
Prestazioni istituzionali		168	
Trasferimenti		262	
- a Stato		0	
- a settore statale		6	
- ad altri enti del S.P.A.		178	
- ad altri		78	
Interessi		5	
Altri pagamenti correnti		653	
D. PAGAMENTI DI CAPITALE		292	
Costituzione capitali fissi		269	
Altri pagamenti di capitale		23	
F. PARTITE FINANZIARIE			
Partecipaz. e conferim.		12	
Aumento depositi bancari		0	
Altre partite finanziarie		232	
- a settore statale		6	
- ad altri enti del S.P.A.		0	
- ad altri		226	
F. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)		2.532	
H. FABBISOGNO (F-E)		(1)	
Var. %			9,3
1992	2.182		

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tra le spese in conto capitale, i pagamenti per costituzione di capitali fissi sono diminuiti di miliardi 65 (- 24,2%).

Con riferimento alle partite finanziarie, si è avuto, nel periodo in esame, un saldo negativo tra incassi e pagamenti, pari a miliardi 347 (nel corrispondente periodo dell'anno precedente si era registrato un saldo positivo di miliardi 178).

Nell'ambito di tali poste, è da sottolineare l'aumento dei depositi bancari riferito agli Enti (CONI, INEA, ACI, Cassa per la formazione della proprietà contadina) le cui disponibilità liquide sono detenute al di fuori del Sistema di Tesoreria unica.

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

Nell'intento di rappresentare i dati relativi ai flussi trimestrali di cassa di un sempre più vasto numero di Enti appartenenti al Settore pubblico allargato - così come individuato dall'art. 25 della legge 5 agosto 1978, n. 468, e successive modificazioni e integrazioni, e dai collegati Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri - si è ritenuto opportuno iniziare, a partire dalla presente Relazione, la prospettazione dei flussi di cassa delle Camere di Commercio, la cui rilevazione è da riferire a 90 enti su un totale di 95. Gli enti non rilevati (cinque) si riferiscono alla Regione Valle d'Aosta (uno) e alla Regione Friuli-Venezia Giulia (quattro). Nel primo caso, le competenze camerali sono svolte dall'Assessorato Industria e Commercio della stessa Regione, la cui attività finanziaria è pertanto compresa in quella trasmessa dall'ente Regione; per quanto concerne le Camere di Commercio del Friuli-Venezia Giulia, la Corte Costituzionale, con sentenza n. 246 del 24 ottobre 1985, ha dichiarato l'incompetenza dello Stato ad includere alcune tipologie di enti operanti nella regione (tra cui le Camere di commercio) tra gli enti ai quali si applicano le disposizioni dell'art. 25 della legge n. 468 del 1978.

L'aggregato nazionale, qui rappresentato nella tabella n. 20, si riferisce ai flussi di cassa al 31 marzo 1992 a cui si affiancano, non avendo la possibilità di confronto con i dati relativi all'analogo periodo del 1991, i risultati al 31 dicembre 1991.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 20

CAMERE DI COMMERCIO: Conto consolidato per i risultati di cassa al 31 dicembre 1991 e al 31 marzo 1992

(miliardi di lire)

RISCOSSIONI	AL 31/12/91	AL 31/3/92	PAGAMENTI	AL 31/12/91	AL 31/3/92
ENTRATE TRIBUTARIE	905	56	SPESE CORRENTI	993	222
di cui: Diritti	904	56	di cui: - Personale	427	100
VEDUTA DI BENI E SERVIZI	82	56	- Acquisto di beni e servizi	321	74
di cui: - Proventi di beni e servizi pubblici	25	5	- Trasferimenti correnti	201	44
- Rendite patrimoniali	17	16	- Poste corr. e comp.	26	1
- Concorsi, rimborsi e recupero	39	18	- Ammortamenti	14	
TRASFERIMENTI CORRENTI	75	25	SPESE D'INVESTIMENTO	180	35
di cui: - da Stato	37	2	di cui: - Beni e opere immobiliari	61	13
- da Regioni	19	2	- Beni mobili, macchine e attrezzature	23	5
- da altri Enti S.P.A.	14	19	- Partecipazioni e conferimenti	18	1
ALIENAZIONE E AMORI. BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALI, ECC.	104	17	- Concessione crediti e anticipazioni	75	16
di cui: - Alienazione ed ammortamento di beni	29	17			
- Riscossione di crediti	75				
MUTUI, PRESTITI E ALRE OPERAZ. CREDITIZIE	20	7	RIMBORSO DI MUTUI E PRESTITI	15	2
PARTITE DI GIRO	154	34	PARTITE DI GIRO	143	40
di cui: Ritenute a carico del personale	102	25	di cui: - Ritenute a carico del personale	100	27
TOTALE RISCOSSIONI	1.340	195	TOTALE PAGAMENTI	1.331	299

DISPONIBILITA' LIQUIDE

1. Fondo di cassa all'inizio dell'anno
2. Riscossioni effettuate dal tesoriere
3. Pagamenti effettuati dal tesoriere

	AL 31/12/91	AL 31/3/92
	724	733
	1.340	195
	1.331	299

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La rilevazione è stata effettuata sulla base del prospetto determinato con Decreto del Ministro del Tesoro del 24 settembre 1991 (Pubblicato sulla G.U. n. 239 del 10 ottobre 1991) e secondo le modalità stabilite dalla circolare n. 3269/c del 19 dicembre 1991 emanata dal Ministero dell'Industria d'intesa con il Ministero del Tesoro.

4.7. - E N E L

I risultati di cassa del primo trimestre 1992 dell'Ente Nazionale per l'Energia Elettrica, riportati nella tabella n. 21, evidenziano un saldo negativo pari a miliardi 1.047. Poichè a tale risultato ha concorso per miliardi 764 l'aumento della consistenza dei depositi bancari, l'aumento dell'indebitamento dell'Ente è da quantificare, in effetti, in miliardi 283.

Le predette risultanze originano da un avanzo delle operazioni di parte corrente, pari a miliardi 1.464, un disavanzo di quelle in conto capitale, pari a miliardi 1.813, nonchè da un'acquisizione netta di attività finanziarie per miliardi 698.

In merito alla gestione corrente del primo trimestre 1992, che conclude con un avanzo superiore di miliardi 1.368 rispetto a quello del corrispondente periodo del 1991, sono da sottolineare, come determinanti di tale risultato, la ripresa dei consumi di energia ed il completamento della manovra tariffaria disposta a fine dicembre 1990. Hanno inoltre influito su tale positivo risultato i miglioramenti di produttività, concretizzatisi nel 1991 con la riduzione di oltre il 2% degli organici a fronte dell'aumento degli utenti e dell'energia venduta, nonchè la diversa cadenza nei pagamenti degli oneri finanziari.

Nel dettaglio delle operazioni correnti, da sottolineare, per le entrate, l'aumento del 23% dei proventi per la vendita di beni e servizi e, per le spese, l'incremento degli oneri per il personale (+ 4,3%), per l'acquisto di beni e servizi (+ 8,8%) e per gli interessi (+ 7,9%).

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 21

ENEL - Gestione di cassa: Conto consolidato di cassa per i risultati
del primo trimestre 1990 - 1991 - 1992

(in miliardi di lire)

	1990	1991	1992 (preconsuntivo)
1. INCASSI CORRENTI	8.118	8.438	10.374
di cui: Vendita beni e servizi	8.029	8.426	10.361
2. INCASSI DI CAPITALE	63	38	77
3. PARTITE FINANZIARIE	--	--	66
di cui: Apporto dello Stato al fondo di dotazione	--	--	--
4. TOTALE INCASSI (1 + 2 + 3)	8.181	8.476	10.517
5. PAGAMENTI CORRENTI	7.163	8.342	8.910
di cui:			
- Personale in attività	1.611	1.791	1.868
- Acquisto beni e servizi	3.696	4.359	4.744
- Interessi	584	643	694
6. PAGAMENTI DI CAPITALE	1.470	1.505	1.890
7. PARTITE FINANZIARIE	--	56	764
8. TOTALE PAGAMENTI (5 + 6 + 7)	8.633	9.903	11.564
S A L D I			
A. Avanzo (-) Disavanzo (+) corrente (5-1)	- 955	- 96	- 1.464
B. Avanzo (-) Disavanzo (+) in conto capitale (6-2)	1.407	1.467	1.813
C. Avanzo (-) Disavanzo (+) (A+B)	452	1.371	349
D. Attività finanziarie nette (7-3)	--	56	698
E. Fabbisogno (+) o Disponibilità (-) (8-4)	452	1.427	1.047

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Per quanto riguarda le operazioni di conto capitale, le uscite presentano un incremento del 25,6% rispetto all'analogo periodo del 1991.

Esse, pari a miliardi 1.890, riguardano per miliardi 1.740 gli investimenti in impianti (+ 22,2% rispetto al primo trimestre 1991) e per la restante parte soprattutto la quota di oneri finanziari non contabilizzati nella parte corrente in quanto afferenti ai provvedimenti assunti in materia nucleare. Tali oneri verranno rimborsati in funzione delle disponibilità che la Cassa Conguaglio per il settore elettrico avrà in relazione al gettito della maggiorazione straordinaria del sovrapprezzo tecnico.

Per la copertura dei propri fabbisogni finanziari l'ENEL, nel corso del 1° trimestre 1992, ha acquisito finanziamenti a medio e lungo termine per un importo complessivo di miliardi 1.570, di cui miliardi 1.350 in moneta nazionale (miliardi 1.000 collocati sul mercato delle eurolire) e miliardi 220 dalla BEI in valute diverse.

I rimborsi dei prestiti a medio e lungo termine effettuati dall'ENEL nel primo trimestre 1992 sono ammontati complessivamente a miliardi 521, ed hanno riguardato per miliardi 362 il mercato nazionale e per miliardi 159 il mercato estero (miliardi 86 su prestiti concessi da organismi comunitari).

APPENDICE

LA GESTIONE DEL DEBITO DEL SETTORE STATALE

Le emissioni lorde dei titoli nel primo trimestre 1992

Nei primi tre mesi dell'anno le emissioni lorde di titoli di Stato sono state pari a 234.208 mld. di lire: esse erano invece risultate pari a miliardi 211.716 e a miliardi 213.360, rispettivamente, nel primo e nell'ultimo trimestre del 1991.

Si è, dunque, registrato un incremento del 10,62% rispetto al 31 marzo 1991 e del 9,77% rispetto al trimestre precedente (in valori assoluti 22.492 e 20.848 mld.).

Va sottolineato che l'incremento emergente dal raffronto tra i primi trimestri 1991 e 1992 è significativamente inferiore a quello che si era avuto tra i corrispondenti periodi degli anni precedenti (+13,38% tra 1990 e 1991 e +17,79% tra 1989 e 1990).

In particolare, le emissioni lorde dei titoli a breve (cfr. tab.1) sono state di 166.250 mld. a fronte di emissioni per 160.787 mld. nel 1° trimestre 1991 (+3,40%) e per 152.750 mld. nel 4° trimestre 1991 (+8,84%).

A fronte di un contenuto incremento dei titoli a breve si è manifestato un più marcato aumento nelle emissioni di titoli a medio lungo periodo (tab.2).

Nel primo trimestre di quest'anno sono stati emessi titoli a medio-lungo periodo per 67.958 mld., con un incremento di 17.029 mld. (+33,44%) rispetto al primo trimestre 1991 e di 7.348 mld. (+12,12%) sull'ultimo trimestre 1991: tale incremento, manifestatosi principalmente per i CCT e i BTP, trova la sua giustificazione nella strategia finalizzata ad allungare la vita media del debito e nel crescente interessamento degli operatori esteri.

I CCT e i BTP, al 31 marzo 1992, sono infatti aumentati rispettivamente del 44,19% e del 25,58% rispetto al primo trimestre 1991 e del 10,71% e dell'8,00% rispetto all'ultimo trimestre 1991.

Per quanto riguarda la struttura delle emissioni dei diversi tipi di titoli è opportuno evidenziare la diminuzione del peso dei BOT sul totale dei titoli emessi dal 75,94% del 1° trimestre 1991 al 70,98% del 1° trimestre 1992 a fronte del conseguente aumento dei titoli a medio-lungo periodo (24,06% nel 1° trimestre 1991 e 29,02% nel 1° trimestre 1992).

Tra i titoli a medio-lungo periodo una preferenza maggiore va ai titoli indicizzati (CCT) il cui peso percentuale è stato del 13,24% a fronte del 10,16% del 1° trimestre 1991. Incrementata anche, di quasi un punto e mezzo (11,53% in luogo del 10,16%) la consistenza dei BTP.

Di scarso rilievo le variazioni delle altre tipologie di titoli.

I rendimenti lordi nominali dei titoli del debito del settore statale nel primo trimestre 1992

Nei primi tre mesi dell'anno si è assistito ad un andamento decrescente dei rendimenti per i titoli a medio e lungo termine (BTP e CCT) e crescente per i titoli a breve; nel complesso il rendimento medio è stato sostanzialmente quello del dicembre 1991.

Il confronto con i rendimenti dei primi trimestri 91 e 90 prospetta un trend decrescente, leggermente meno marcato per i BOT (tab.5). La spiegazione del fenomeno è da riferire non solo ai movimenti internazionali dei tassi d'interesse, ma anche alla crisi del mercato azionario che ha visto ulteriormente diminuire l'andamento dei corsi. Su tale andamento ha indubbiamente inciso una stasi dell'economia che ha canalizzato il risparmio (famiglie e imprese) essenzialmente verso il mercato dei titoli pubblici mentre gli operatori bancari hanno diminuito gli interventi sul mercato primario.

Per i BOT si è avuta una diminuzione del tasso d'interesse dal 13,01% (1° trimestre 1991) al 12,44% (1° trimestre 1992).

Un confronto dei rendimenti dei BOT, suddivisi per tipologia (tab.1), evidenzia come la riduzione sia stata più marcata nei titoli annuali e più ridotta per i titoli trimestrali: ciò è - presumibilmente - imputabile al fatto che quote di risparmio delle imprese sono immobilizzate in titoli a 3 mesi, nell'attesa dell'evoluzione del quadro economico.

La discesa più marcata nei tassi dei BOT annuali, invece, può essere spiegata con la maggiore incidenza esercitata su questi dai tassi dei titoli a medio-lungo periodo.

L'andamento del tasso d'inflazione tendenziale (6,0% nel dicembre 1991 e 5,6% nel marzo 1992) ha consentito ai titoli a medio-lungo periodo di poter continuare la propria discesa dei rendimenti.

Altra causa di diminuzione dei tassi dei titoli a medio-lungo periodo è da attribuirsi al rialzo del tasso ufficiale di sconto (salito, nel dicembre 1991, dall'11,5 a 12%) che, ridando forza alla lira, ha ridimensionato la tendenza rialzista manifestatasi alla fine del 1991.

Nello specifico il rendimento dei BTP nel 1° trimestre 1992 è stato pari al 12,51% contro il 13,99% del 1° trimestre 1991 e il 12,67% del 4° trimestre 1991.

Per i CCT i tassi di rendimento scendono dal 13,60% (1° trimestre 1991) al 12,61% (4° trimestre 1991) e si stabilizzano a 12,63% (1° trimestre 1992).

Fenomeno analogo vale per i CTO con forte riduzione dal 1° al 4° trimestre 1991 (da 13,45% a 12,27%) e stabilizzazione nel 1° trimestre 1992 (a 12,30%) e per i BTE (11,23% nel 1° trimestre 1991, 10,90% nel 4° trimestre 1991 e 10,95% nel 1° trimestre 1992).

La vita media dei titoli nel 1° trimestre 1992

Il Tesoro, anche nel primo trimestre del 1992 ha perseguito la politica di allungamento delle scadenze seppure in un contesto internazionale di difficoltà dell'economia reale e di tensione sui tassi d'interesse e sui cambi.

La vita media ponderata dei titoli pubblici risulta al 31 marzo 1992 di 3 anni, 1 mese e 18 giorni, a fronte di quella del primo trimestre 1991 di 2 anni, 8 mesi e 28 giorni (Tab. 6).

La vita media dei BOT è rimasta immutata rispetto al 1991 (4 mesi e 28 giorni).

La vita media dei CCT, invece, è passata da 3 anni, 9 mesi e 13 giorni del 1991 (1° trimestre), a 4 anni, 1 mese e 15 giorni del 1992 (1° trimestre).

Anche gli altri titoli a tasso variabile hanno realizzato un'ottima performance passando da 3 anni e 9 mesi (1° trimestre 1991), a 4 anni, 2 mesi e 21 giorni del primo trimestre 1992.

Più elevata anche la vita media dei BTP, che da 3 anni, 2 mesi e 7 giorni del 1° trimestre 1991 è passata a 4 anni e 7 giorni nel 1992.

Questi risultati sono il frutto della vivace richiesta che ha interessato questi titoli, richiesta che ha consentito la loro collocazione per entità sempre maggiori.

Controcorrente sono i prestiti in valuta estera che hanno avuto un andamento leggermente negativo. La loro vita media è passata da 9 anni e 6 mesi nel 1° trimestre 1991 a 9 anni, 2 mesi e 3 giorni nel 1° trimestre 1992.

La consistenza del debito del settore statale al 31 marzo 1992

La tabella n.7 permette un'analisi dettagliata della consistenza del debito del settore statale in termini assoluti e percentuali al 31 marzo 1992, raffrontata con i dati al 31 marzo 1991 e quelli al 31 dicembre 1991.

Alla fine del primo trimestre 1992 risulta incrementata la quota percentuale dei titoli a medio-lungo termine, passati dal 53,48% nel primo trimestre del 1991 al 56,84% del primo trimestre 1992.

In diminuzione la quota dei titoli a breve che passano dal 25,55% del primo trimestre 1991 al 23,37% dello stesso periodo del 1992.

In particolare, tra i titoli a medio lungo i BTP hanno avuto una forte ripresa e sono passati dal 13,73% del 31 marzo 1991 al 17,94% del 31 marzo 1992, con una crescita in valore assoluto di 85.570 miliardi.

I Certificati di Credito sono leggermente diminuiti in termini percentuali passando dal 39,73% al 31 marzo 1991 al 38,89% al 31 marzo 1992.

All'interno dei Certificati di Credito spicca la ripresa dei CTO che in un anno passano dal 3,70% del primo trimestre 1991 al 4,87% del primo trimestre 1992.

In diminuzione la quota dei CCT a cedola annuale ed in leggero aumento quelli a cedola semestrale; i primi passano dal 15,37% del primo trimestre 1991 al 12,82% nel primo trimestre 1992, mentre i secondi, nello stesso periodo, passano dal 16,23% al 17,36%.

Le altre componenti restano tutte pressoché stabili in termini relativi.

I rapporti BI-UIC scendono dal 5,47% del 31 marzo 1991 al 5,03% del 31 marzo 1992.

La raccolta postale passa da 124.360 (pari al 9,33%) nel primo trimestre 1991 a 135.849 mld. (pari al 9,07%) nel primo trimestre 1992. I debiti esteri si riducono dal 3,32% al 31 marzo 1991 al 2,87% al 31 marzo 1992; la voce "Altri debiti" resta intorno al 2,8%.

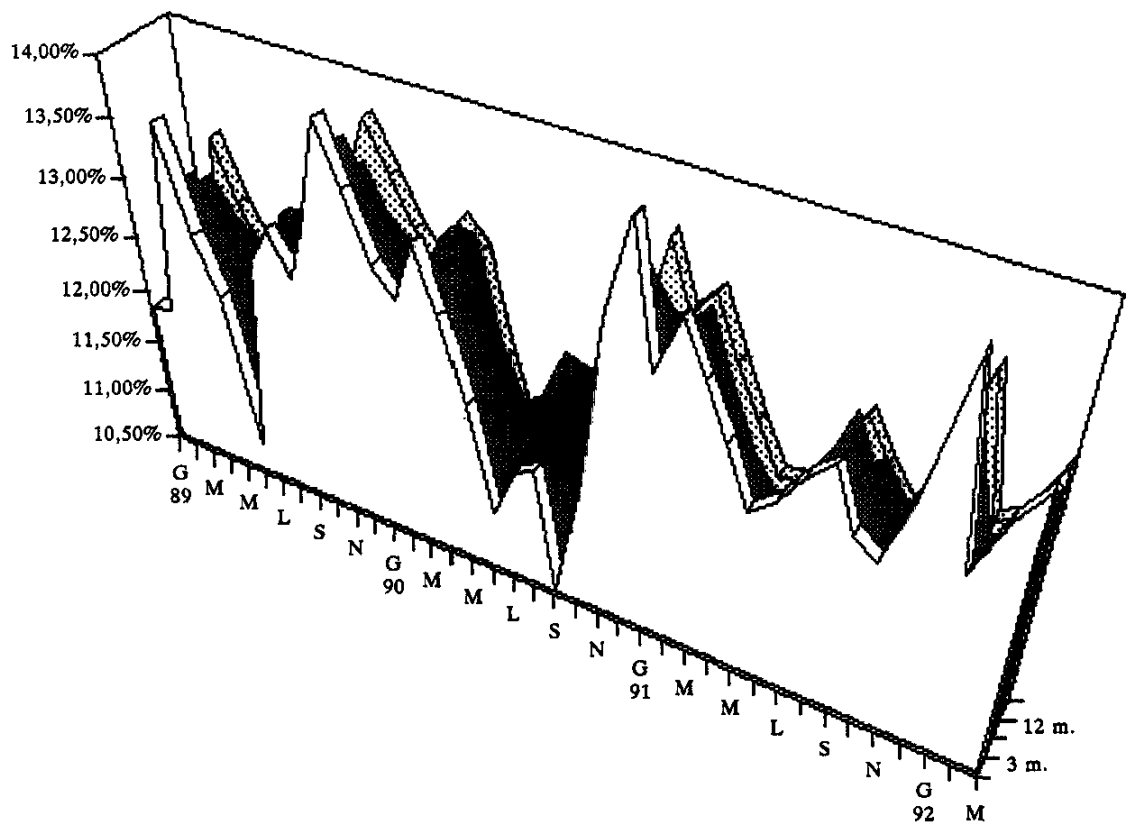
Nel complesso il debito risulta pari a 1.497.017 mld. di lire, al 31 marzo 1992, con un incremento del 12,28% (pari a 163.770 miliardi in valore assoluto) rispetto al valore del 31 marzo 1991.

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 1 - Analisi delle emissioni lorde dei BOT e loro rendimento annuo medio composto nominale lordo

	Emissioni lorde				Rendimenti			
	BOT 3 mesi	BOT 6 mesi	BOT 12 mesi	Totale BOT	BOT 3 mesi	BOT 6 mesi	BOT 12 mesi	Rend. pond.
1° trim. 89	45.000	45.000	47.359	137.359	12,42%	11,99%	11,95%	12,11%
2° trim. 89	39.652	40.500	27.726	107.878	11,88%	11,93%	12,13%	11,97%
3° trim. 89	43.800	46.387	33.878	124.065	12,73%	12,81%	12,89%	12,80%
4° trim. 89	45.501	45.500	38.250	129.251	13,57%	13,47%	13,21%	13,43%
Gennaio 90	16.000	16.750	18.000	50.750	12,97%	12,99%	12,90%	12,95%
Febbraio	14.000	18.250	18.750	51.000	12,74%	12,63%	12,77%	12,71%
Marzo	14.750	17.250	16.000	48.000	13,28%	13,02%	13,12%	13,13%
Aprile	17.000	18.750	13.750	49.500	12,73%	13,00%	13,12%	12,94%
Maggio	11.956	15.000	10.000	36.956	12,02%	11,95%	12,29%	12,06%
Giugno	11.000	17.500	12.500	41.000	11,07%	11,28%	11,77%	11,37%
Luglio 90	14.500	18.000	13.000	45.500	11,54%	11,58%	11,90%	11,66%
Agosto	12.500	18.743	12.500	43.743	11,65%	12,08%	12,37%	12,04%
Settembre	14.750	18.500	13.250	46.500	10,53%	11,98%	12,31%	11,61%
Ottobre	16.500	20.750	15.250	52.500	11,58%	11,80%	12,36%	11,89%
Novembre	14.500	16.000	13.133	43.633	13,20%	12,26%	12,49%	12,64%
Dicembre	17.750	18.614	13.750	50.114	14,04%	13,47%	13,03%	13,55%
Gennaio 91	16.038	18.000	18.250	52.288	12,88%	13,17%	12,98%	13,01%
Febbraio	15.750	19.999	19.250	54.999	13,41%	13,22%	13,17%	13,26%
Marzo	17.500	19.000	17.000	53.500	12,97%	12,67%	12,62%	12,75%
Aprile	15.250	21.250	14.250	50.750	12,54%	12,33%	12,12%	12,33%
Maggio	15.500	15.500	11.000	42.000	12,03%	11,82%	11,82%	11,90%
Giugno	16.500	18.000	12.885	47.385	12,20%	11,78%	11,88%	11,95%
Luglio 91	16.000	17.921	13.500	47.421	12,49%	12,34%	12,03%	12,30%
Agosto	17.000	20.500	12.500	50.000	12,69%	12,91%	12,27%	12,68%
Settembre	18.000	19.250	14.000	51.250	12,16%	12,45%	12,44%	12,35%
Ottobre	16.250	21.750	16.250	54.250	12,01%	12,06%	12,07%	12,05%
Novembre	18.500	16.500	14.000	49.000	12,70%	12,31%	12,42%	12,49%
Dicembre	18.000	17.500	14.000	49.500	13,85%	13,27%	12,86%	13,36%
Gennaio 92	16.750	17.250	18.750	52.750	12,19%	12,21%	12,15%	12,18%
Febbraio	18.000	20.500	20.000	58.500	12,73%	12,16%	12,09%	12,31%
Marzo	18.000	19.000	18.000	55.000	13,05%	12,82%	12,62%	12,83%
1° trim. 89	45.000	45.000	47.359	137.359	12,42%	11,99%	11,95%	12,11%
1° trim. 90	44.750	52.250	52.750	149.750	13,00%	12,88%	12,93%	12,93%
1° trim. 91	49.288	56.999	54.500	160.787	13,09%	13,02%	12,92%	13,01%
2° trim. 91	47.250	54.750	38.135	140.135	12,26%	11,98%	11,94%	12,06%
3° trim. 91	51.000	57.671	40.000	148.671	12,45%	12,57%	12,25%	12,44%
4° trim. 91	52.750	55.750	44.250	152.750	12,85%	12,55%	12,45%	12,62%
1° trim. 92	52.750	56.750	56.750	166.250	12,66%	12,40%	12,29%	12,44%
1989	173.953	177.387	147.213	498.553	12,65%	12,55%	12,55%	12,58%
1990	175.206	214.107	169.883	559.196	12,28%	12,34%	12,54%	12,38%
1991	200.288	225.170	176.885	602.343	12,66%	12,53%	12,39%	12,54%

Fig. 1 - Andamento dei rendimenti dei titoli a breve



□ 3 m. ■ 6 m. ▨ 12 m. ▤ pond.

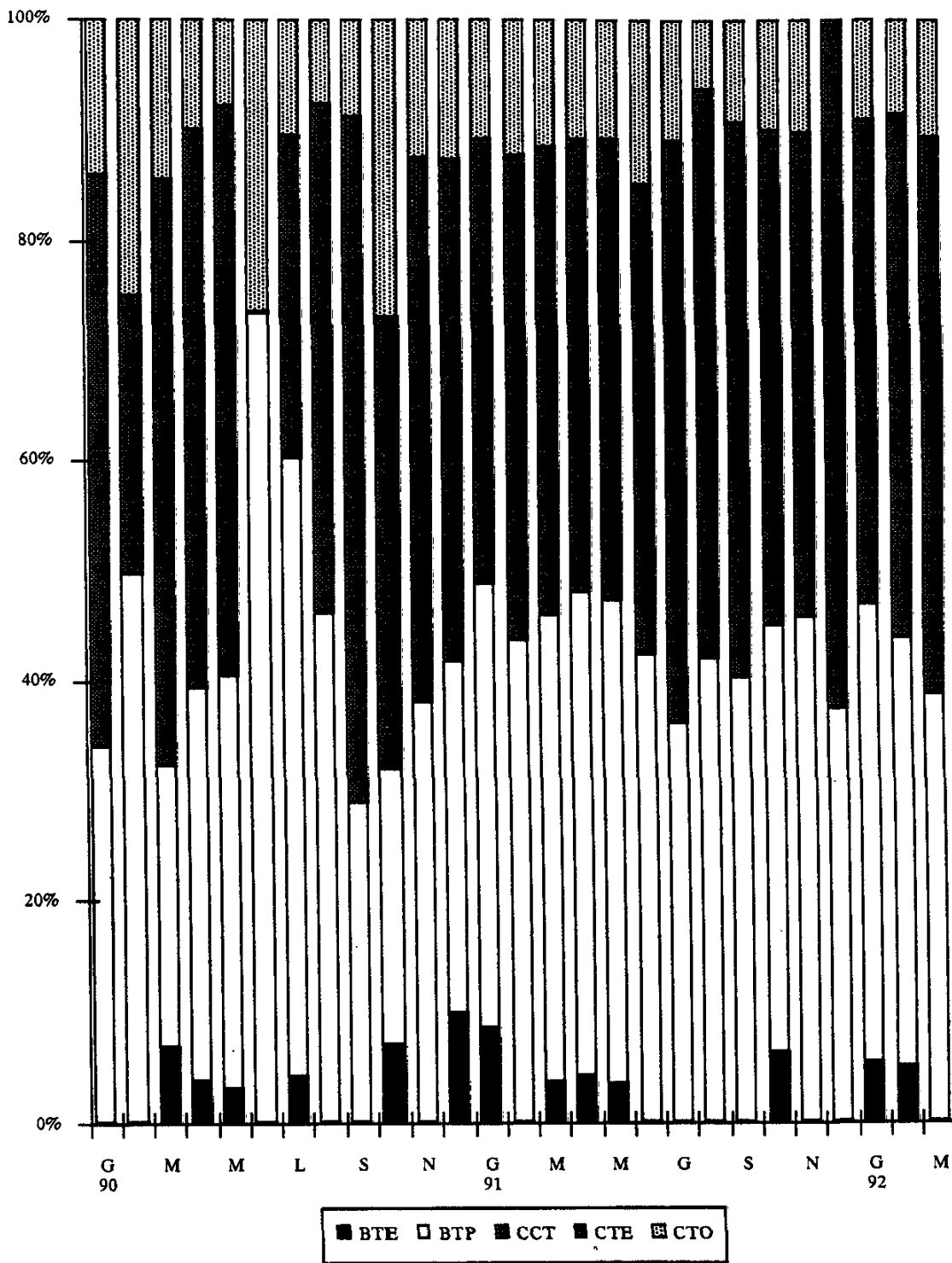
XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 2 - Emissioni lorde dei titoli a medio-lungo termine

	BTE(*)	BTP	CCT	CTE(*)	CTO	Totale
1° trim. 89	4.209	7.189	9.800	0	0	21.198
2° trim. 89	3.024	16.463	1.500	3.024	3.500	27.512
3° trim. 89	1.452	10.443	5.000	3.024	5.705	25.624
4° trim. 89	2.621	6.971	5.000	3.024	6.415	24.031
Gennaio 90	0	6.000	7.582	1.547	2.500	17.629
Febbraio	0	3.949	2.000	0	2.000	7.949
Marzo	773	2.926	4.500	1.547	1.661	11.407
Aprile	773	7.000	10.000	0	2.000	19.773
Maggio	773	9.500	12.000	1.160	2.000	25.433
Giugno	0	5.500	0	0	2.000	7.500
Luglio 90	773	10.500	5.500	0	2.000	18.773
Agosto	0	6.000	6.000	0	1.000	13.000
Settembre	0	4.919	9.038	1.547	1.500	17.004
Ottobre	1.547	5.500	9.000	0	6.000	22.047
Novembre	0	7.500	8.500	1.237	2.500	19.737
Dicembre	1.547	5.000	6.000	1.083	2.000	15.629
Gennaio 91	1.161	5.500	5.500	0	1.500	13.661
Febbraio	0	7.000	7.000	0	2.000	16.000
Marzo	768	9.000	9.000	0	2.500	21.268
Aprile	765	8.000	7.500	0	2.000	18.265
Maggio	764	10.000	9.500	0	2.500	22.764
Giugno	0	7.000	7.000	0	2.500	16.500
Luglio 91	0	6.500	8.000	1.529	2.000	18.029
Agosto	0	6.500	8.000	0	1.000	15.500
Settembre	0	8.500	9.500	1.073	2.000	21.073
Ottobre	1.531	9.500	11.000	0	2.500	24.531
Novembre	0	11.000	9.500	1.079	2.500	24.079
Dicembre	0	4.500	7.500	0	0	12.000
Gennaio 92	1.154	9.000	9.500	0	2.000	21.654
Febbraio	1.151	9.000	11.000	0	2.000	23.151
Marzo	0	9.000	10.500	1.153	2.500	23.153
1° trim. 89	8.685	34.095	16.300	6.049	9.205	74.334
1° trim. 90	773	12.875	14.082	3.093	6.161	36.984
1° trim. 91	1.929	21.500	21.500	0	6.000	50.929
2° trim. 91	1.529	25.000	24.000	0	7.000	57.529
3° trim. 91	0	21.500	25.500	2.602	5.000	54.602
4° trim. 91	1.531	25.000	28.000	1.079	5.000	60.610
1° trim. 92	2.305	27.000	31.000	1.153	6.500	67.958
1989	11.306	41.066	21.300	9.073	15.620	98.365
1990	6.186	74.294	80.120	8.119	27.161	195.880
1991	4.989	93.000	99.000	3.681	23.000	223.670

(*) Con cambio Lit./ECU al 31 Dic. dell'anno in esame

Fig. 2 - Emissioni lorde dei titoli a medio-lungo periodo

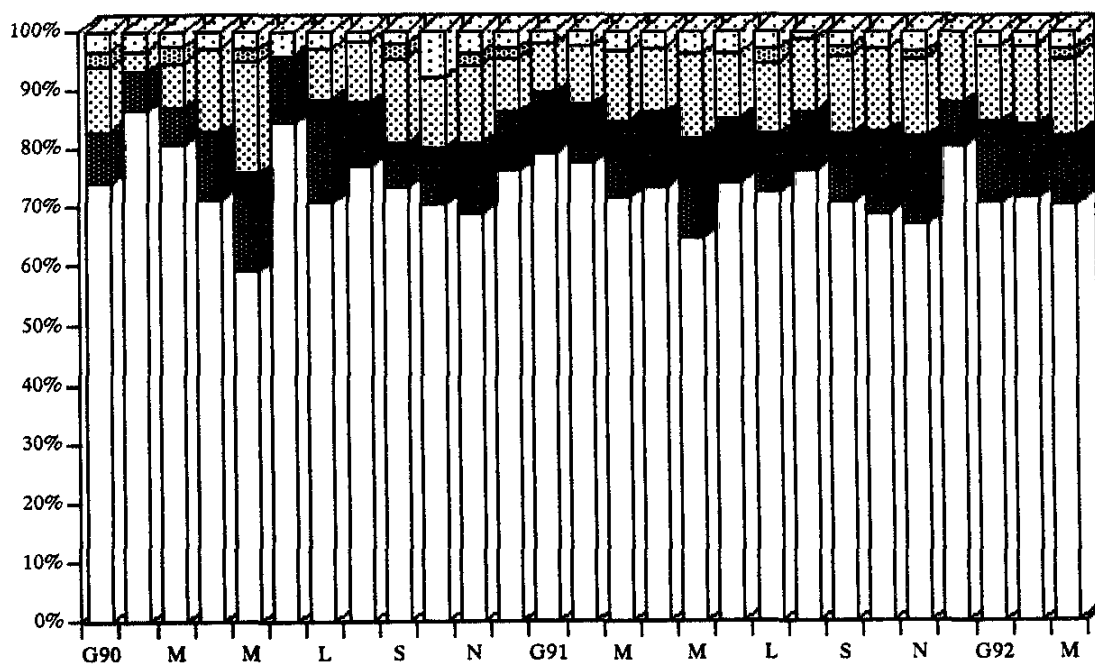


XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 3 - Composizione percentuale delle emissioni dei titoli al momento della loro emissione

	BOT	BTE	BTP	CCT	CTE	CTO
1° trim. 89	86,63%	2,65%	4,53%	6,18%	0,00%	0,00%
2° trim. 89	79,68%	2,23%	12,16%	1,11%	2,23%	2,59%
3° trim. 89	82,88%	0,97%	6,98%	3,34%	2,02%	3,81%
4° trim. 89	84,32%	1,71%	4,55%	3,26%	1,97%	4,19%
Gennaio 90	74,22%	0,00%	8,77%	11,09%	2,26%	3,66%
Febbraio	86,52%	0,00%	6,70%	3,39%	0,00%	3,39%
Marzo	80,80%	1,30%	4,93%	7,57%	2,60%	2,80%
Aprile	71,46%	1,12%	10,10%	14,44%	0,00%	2,89%
Maggio	59,23%	1,24%	15,23%	19,23%	1,86%	3,21%
Giugno	84,54%	0,00%	11,34%	0,00%	0,00%	4,12%
Luglio 90	70,79%	1,20%	16,34%	8,56%	0,00%	3,11%
Agosto	77,09%	0,00%	10,57%	10,57%	0,00%	1,76%
Settembre	73,22%	0,00%	7,75%	14,23%	2,44%	2,36%
Ottobre	70,43%	2,07%	7,38%	12,07%	0,00%	8,05%
Novembre	68,85%	0,00%	11,84%	13,41%	1,95%	3,95%
Dicembre	76,23%	2,35%	7,61%	9,13%	1,65%	3,04%
Gennaio 91	79,29%	1,76%	8,34%	8,34%	0,00%	2,27%
Febbraio	77,46%	0,00%	9,86%	9,86%	0,00%	2,82%
Marzo	71,55%	1,03%	12,04%	12,04%	0,00%	3,34%
Aprile	73,53%	1,11%	11,59%	10,87%	0,00%	2,90%
Maggio	64,85%	1,18%	15,44%	14,67%	0,00%	3,86%
Giugno	74,17%	0,00%	10,96%	10,96%	0,00%	3,91%
Luglio 91	72,45%	0,00%	9,93%	12,22%	2,34%	3,06%
Agosto	76,34%	0,00%	9,92%	12,21%	0,00%	1,53%
Settembre	70,86%	0,00%	11,75%	13,14%	1,48%	2,77%
Ottobre	68,86%	1,94%	12,06%	13,96%	0,00%	3,17%
Novembre	67,05%	0,00%	15,05%	13,00%	1,48%	3,42%
Dicembre	80,49%	0,00%	7,32%	12,20%	0,00%	0,00%
Gennaio 92	70,90%	1,55%	12,10%	12,77%	0,00%	2,69%
Febbraio	71,65%	1,41%	11,02%	13,47%	0,00%	2,45%
Marzo	70,37%	0,00%	11,52%	13,44%	1,48%	3,20%
1° trim. 89	64,89%	4,10%	16,11%	7,70%	2,86%	4,35%
1° trim. 90	80,19%	0,41%	6,89%	7,54%	1,66%	3,30%
1° trim. 91	75,94%	0,91%	10,16%	10,16%	0,00%	2,83%
2° trim. 91	70,90%	0,77%	12,65%	12,14%	0,00%	3,54%
3° trim. 91	73,14%	0,00%	10,58%	12,54%	1,28%	2,46%
4° trim. 91	71,59%	0,72%	11,72%	13,12%	0,51%	2,34%
1° trim. 92	70,98%	0,98%	11,53%	13,24%	0,49%	2,78%
1989	83,52%	1,89%	6,88%	3,57%	1,52%	2,62%
1990	74,06%	0,82%	9,84%	10,61%	1,08%	3,60%
1991	72,92%	0,60%	11,26%	11,99%	0,45%	2,78%

Fig. 3 - Composizione percentuale delle emissioni dei titoli al momento dell'emissione)



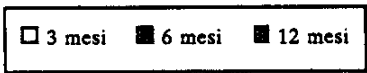
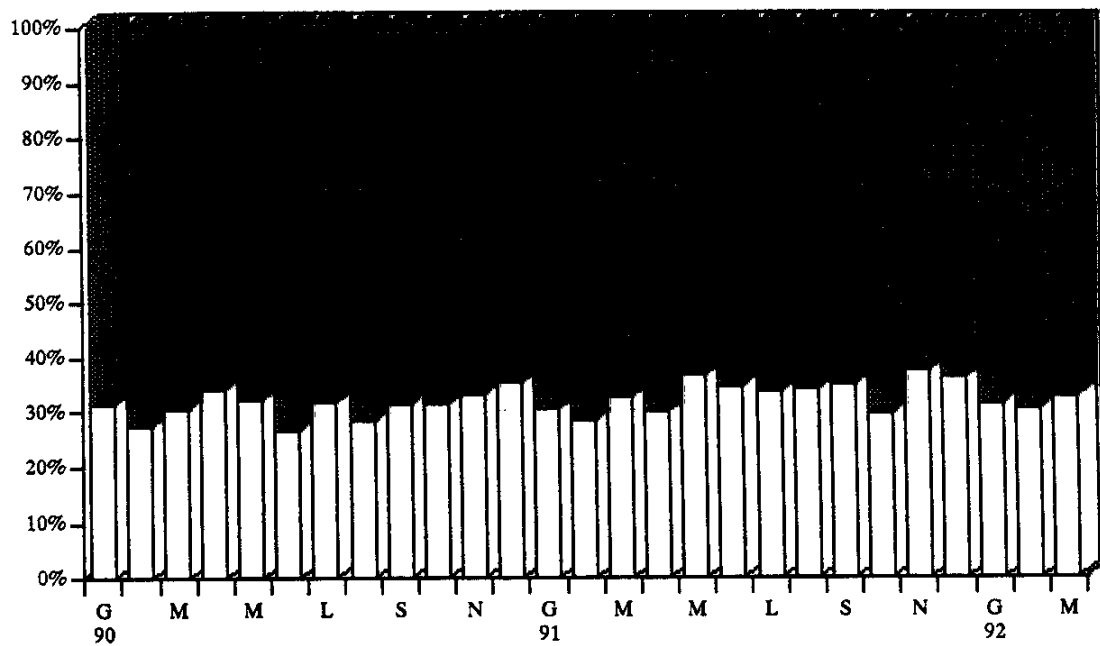
□ BOT ■ BTE ■ BTP ▨ CCT ▩ CTE □ CTO

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 4 - Composizione percentuale delle emissioni dei BOT

	BOT			Totale BOT
	3 mesi	6 mesi	12 mesi	
1° trim. 89	32,76%	32,76%	34,48%	100,00%
2° trim. 89	36,76%	37,54%	25,70%	100,00%
3° trim. 89	35,30%	37,39%	27,31%	100,00%
4° trim. 89	35,20%	35,20%	29,59%	100,00%
Gennaio 90	31,53%	33,00%	35,47%	100,00%
Febbraio	27,45%	35,78%	36,76%	100,00%
Marzo	30,73%	35,94%	33,33%	100,00%
Aprile	34,34%	37,88%	27,78%	100,00%
Maggio	32,35%	40,59%	27,06%	100,00%
Giugno	26,83%	42,68%	30,49%	100,00%
Luglio 90	31,87%	39,56%	28,57%	100,00%
Agosto	28,58%	42,85%	28,58%	100,00%
Settembre	31,72%	39,78%	28,49%	100,00%
Ottobre	31,43%	39,52%	29,05%	100,00%
Novembre	33,23%	36,67%	30,10%	100,00%
Dicembre	35,42%	37,14%	27,44%	100,00%
Gennaio 91	30,67%	34,42%	34,90%	100,00%
Febbraio	28,64%	36,36%	35,00%	100,00%
Marzo	32,71%	35,51%	31,78%	100,00%
Aprile	30,05%	41,87%	28,08%	100,00%
Maggio	36,90%	36,90%	26,19%	100,00%
Giugno	34,82%	37,99%	27,19%	100,00%
Luglio 91	33,74%	37,79%	28,47%	100,00%
Agosto	34,00%	41,00%	25,00%	100,00%
Settembre	35,12%	37,56%	27,32%	100,00%
Ottobre	29,95%	40,09%	29,95%	100,00%
Novembre	37,76%	33,67%	28,57%	100,00%
Dicembre	36,36%	35,35%	28,28%	100,00%
Gennaio 92	31,75%	32,70%	35,55%	100,00%
Febbraio	30,77%	35,04%	34,19%	100,00%
Marzo	32,73%	34,55%	32,73%	100,00%
1° trim. 89	32,76%	32,76%	34,48%	100,00%
1° trim. 90	29,88%	34,89%	35,23%	100,00%
1° trim. 91	30,65%	35,45%	33,90%	100,00%
2° trim. 91	33,72%	39,07%	27,21%	100,00%
3° trim. 91	34,30%	38,79%	26,91%	100,00%
4° trim. 91	34,53%	36,50%	28,97%	100,00%
1° trim. 92	31,73%	34,14%	34,14%	100,00%
1989	34,89%	35,58%	29,53%	100,00%
1990	31,33%	38,29%	30,38%	100,00%
1991	33,25%	37,38%	29,37%	100,00%

Fig. 4 - Composizione percentuale delle emissioni di BOT



XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 5 - Rendimenti lordi al pubblico dei titoli a medio-lungo periodo al momento dell'emissione

Mese	BTP	CCT	CTO	CTE	BTE	BOT(*)
Gennaio 90	14,08%	14,86%	14,07%	11,15%		12,95%
Febbraio	14,35%	14,86%	14,11%			12,71%
Marzo	14,35%	14,86%	14,14%	12,00%	12,45%	13,13%
Aprile	13,75%	14,86%	13,71%		11,70%	12,94%
Maggio	13,95%	14,86%	13,86%	11,55%	11,70%	12,06%
Giugno	13,34%		12,50%			11,37%
Luglio 90	13,33%	13,06%	13,22%		11,45%	11,66%
Agosto	13,40%	13,37%	13,64%			12,04%
Settembre	14,03%	13,69%	13,55%	11,58%		11,61%
Ottobre	13,89%	13,32%	13,85%		12,10%	11,89%
Novembre	13,86%	13,27%	13,46%	11,29%		12,64%
Dicembre	14,23%	13,60%	13,66%	11,35%	11,90%	13,55%
Gennaio 91	14,20%	13,54%	13,95%		11,85%	13,01%
Febbraio	14,12%	13,52%	13,29%			13,26%
Marzo	13,67%	13,72%	13,11%		10,60%	12,75%
Aprile	13,30%	13,26%	12,52%		10,50%	12,33%
Maggio	13,09%	13,11%	12,14%		10,30%	11,90%
Giugno	12,73%	12,37%	12,84%			11,95%
Luglio	13,32%	12,74%	12,88%	10,33%		12,30%
Agosto	13,46%	12,94%	12,99%			12,68%
Settembre	13,17%	12,85%	12,99%	9,91%		12,35%
Ottobre	12,58%	12,65%	12,17%		10,90%	12,05%
Novembre	12,58%	12,44%	12,36%	10,08%		12,49%
Dicembre	12,84%	12,74%				13,36%
Gennaio 92	12,62%	12,76%	12,17%		11,00%	12,18%
Febbraio	12,49%	12,57%	12,36%		10,90%	12,31%
Marzo	12,42%	12,55%	12,38%	9,70%		12,83%
1° trim. 90	14,26%	14,86%	14,11%	11,58%	12,45%	12,93%
1° trim. 91	13,99%	13,60%	13,45%	#####	11,23%	13,01%
2° trim. 91	13,04%	12,91%	12,50%	#####	10,40%	12,06%
3° trim. 91	13,32%	12,84%	12,95%	10,12%	#####	12,44%
4° trim. 91	12,67%	12,61%	12,27%	10,08%	10,90%	12,63%
1° trim. 92	12,51%	12,63%	12,30%	9,70%	10,95%	12,44%
1990	13,88%	14,06%	13,65%	11,49%	11,88%	12,38%
1991	13,25%	12,99%	12,84%	10,11%	10,83%	12,54%

(*) Per i BOT s'intende il tasso medio ponderato

Tab. 6 - Vita media del debito in titoli e dei prestiti in valuta estera al 31 marzo

Titolo	1992			1991		
	Anni	Mesi	Giorni	Anni	Mesi	Giorni
BOT	0	4	28	0	4	28
CCT	4	1	15	2	9	13
Titoli a tasso variabile	4	2	21	3	9	0
BTP	4	0	7	3	2	19
Prestiti in valuta estera	9	2	3	9	6	0
<i>Totale titoli</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>18</i>	<i>2</i>	<i>8</i>	<i>28</i>

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 7 - Situazione del debito del settore statale

7.a-Consistenza del debito del settore statale (in mld. di lire)

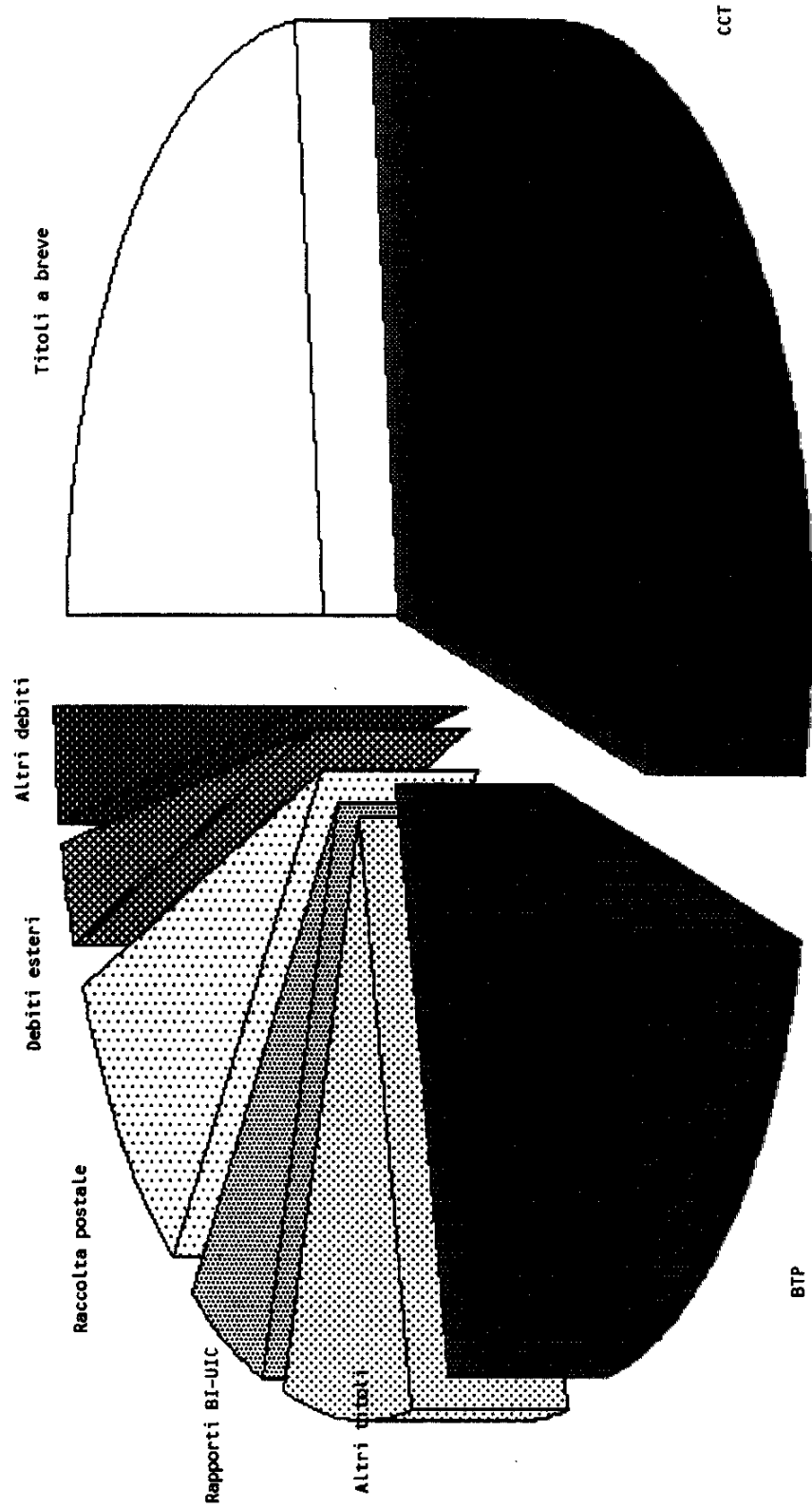
	31 mar. 1992	31 dic. 1991	31 mar. 1991	31 dic. 1990	31 mar. 1990
BOT	344.478	343.148	333.299	329.254	295.117
BTE	5.397	4.999	7.282	7.346	9.328
<i>CCT cedola ann.</i>	191.923	204.922	204.923	204.923	204.923
<i>CCT cedola sem.</i>	259.888	228.887	216.388	218.163	172.142
<i>CTS</i>	3.638	3.638	5.049	5.049	5.049
<i>CTE</i>	40.709	40.613	38.939	39.281	34.268
<i>CCT cedola fissa</i>	9.650	10.807	10.954	11.408	11.307
<i>CTR</i>	1.838	1.838	1.721	1.721	1.624
<i>CTO</i>	72.875	66.375	49.375	43.375	22.375
<i>Cert. ammort. dec.</i>	1.614	1.615	2.415	2.418	3.224
Cert. di credito	582.135	558.695	529.764	526.338	454.912
<i>BTP</i>	268.601	250.992	183.031	162.825	171.491
<i>Altri debiti</i>	234	248	236	282	268
Titoli a medio-lungo	850.970	809.935	713.031	689.445	626.671
Rapporti BI-UIC	75.335	76.316	72.913	73.792	73.108
Raccolta postale	135.849	134.749	124.360	123.055	112.609
Debiti esteri	42.977	42.900	44.273	37.866	29.063
Altri debiti (*)	42.011	42.503	38.089	36.751	30.930
Totale	1.497.017	1.454.550	1.333.247	1.297.509	1.176.826

(*) Circolazione di stato, depositi c/o il Tesoro delle aziende di credito, mutui CREDIOP, obbligazioni F.S. e A.N.A.S., cartelle cassa DD.PP., impieghi degli istituti di credito a F.S., depositi di terzi.

Tab. 7 - Situazione del debito del settore statale**7.b-Analisi delle differenze, in valori assoluti, rispetto al:**

	31 dic. 1991	31 mar. 1991	31 dic. 1990	31 mar. 1990
BOT	1.330	11.179	15.224	49.361
BTE	398	-1.885	-1.949	-3.931
<i>CCT cedola ann.</i>	-12.999	-13.000	-13.000	-13.000
<i>CCT cedola sem.</i>	31.001	43.500	41.725	87.746
<i>CTS</i>	0	-1.411	-1.411	-1.411
<i>CTE</i>	96	1.770	1.428	6.441
<i>CCT cedola fissa</i>	-1.157	-1.304	-1.758	-1.657
<i>CTR</i>	0	117	117	214
<i>CTO</i>	6.500	23.500	29.500	50.500
<i>Cert. ammort. dec.</i>	-1	-801	-804	-1.610
Cert. di credito	23.440	52.371	55.797	127.223
<i>BTP</i>	17.609	85.570	105.776	97.110
<i>Altri debiti</i>	-14	-2	-48	-34
Titoli a medio-lungo	41.035	137.939	161.525	224.299
Rapporti BI-UIC	-981	2.422	1.543	2.227
Raccolta postale	1.100	11.489	12.794	23.240
Debiti esteri	77	-1.296	5.111	13.914
Altri debiti (*)	-492	3.922	5.260	11.081
Totale	42.467	163.770	199.508	320.191

Fig. 5-Composizione del debito del settore statale del 1° trimestre 1992



ALLEGATO A/1

Quadri di costruzione del conto consolidato
di cassa del settore statale per i
risultati del primo trimestre
degli anni 1991 e 1992

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: Quadro di costruzione del conto consolidato di cassa per i risultati del primo trimestre 1991

(in miliardi di lire)

Tab. A/1

Conto corrente

	Bilancio statale	Autonomie e Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa B.P.	Altre op. di tesor.	Partite dup. e rel.	In complesso	Bilancio statale	Autonomie e Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa B.P.	Altre op. di tesor.	Partite dup. e rel.	In complesso
A. INCASSI CORRENTI	75.575	7.298	40	2.744	19.284	-2.340	102.601	81.476	10.527	893	648	31.840	-2.340	123.024
Tributarie	42.676				12.442		75.118	19.133	4.430	183	5	-2.407		21.144
- imposte dirette	35.059				12.442		35.059	6.525	1.270			-303		7.492
- imposte indirette	27.617						40.059	1.832	2.327	19	4	839		3.022
Proventi speciali	226						226	13.141	79	627	390	37.129	-2.340	49.197
Contributi sociali	7.397	4.527			396		7.993							
Quota beni e servizi	931				-136		5.322	6	64	335		11.024		11.427
Benefiti da capitale	73	34		2.764	9		2.891			257		8.957		9.214
- Interessi	-1	30	15	2.764	9		2.810	2.030				19.061		21.111
- Avanzi di gestione	72	6	3				81	883				15.679		16.573
- Altri								5.098				2.520		7.618
Poste corr. e coop.														
delle spese	2.644						2.396	1.778			582			
- CEE: risorse proprie	2.209	150			-418		2.209							
- Retrocessioni	418													
interessi da B.I.	37						187	432				138		570
- Altre	1.400	1.778			6.824	-2.360	8.479	1.492	6	294	8	2.375		3.023
trasferimenti	216				6.910	-1.778	7.126	1.482				1.522		2.345
- dallo Stato	1						1	33.479	1.100	60	47	466		1.982
- da enti prev. li								5.073						35.152
- da Regioni								6.751	80			-3.685		3.146
- da Ag. Mezzogiorno														
- da Enti locali														
- da Cassa B.P.														
- da enti S.P.A.														
- da altri enti esterni														
- da famiglie														
- da imprese														
- da estero														
Altri incassi correnti														
Avanzo (1) (Disavanzo (-)) di parte corrente (A-B)	-5.901	-3.229	-853	2.116	-12.556		-20.423	45	80					125
								615	1.259	4		2		1.250
														621

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: Quadro di costruzione del conto consolidato di cassa per i risultati a tutto marzo 1992
(in miliardi di lire)

Tav. A/2

Conto corrente

	Bilancio statale	Az. autonome e Ente F.S. Mezzogiorno	Cassa B.P.	Altre op. di tesor.	Partite dep. e ret.	In complesso	Bilancio statale	Az. autonome e Ente F.S. Mezzogiorno	Cassa B.P.	Altre op. di tesor.	Partite dep. e ret.	In complesso
A. INCASSI CORRENTI	83.704	7.190	3.121	17.408	-2.295	111.353	93.351	12.147	570	35.062	-2.295	138.993
- Tributarie	69.834			10.064		79.898	73.453	4.900	13	-3.398		24.040
- imposte dirette	34.196			10.064		38.196	7.412	1.468		-239		8.441
- imposte indirette	35.638					43.702	2.631	2.690	7			6.228
- Proventi speciali	156			-54		156	14.417	199	13	41.868	-1.565	54.832
- Contributi sociali	9.412			-250		9.358						
- Contributi sociali	1.280	4.648	3.121	-4	-730	3.036	11	90		12.627		12.728
- Vendita beni e servizi	82	542	3.121	-4	-730	2.412				10.685		10.685
- Redditi da capitale	1		3.121			3.121	2.185	178		23.415		25.600
- Interessi							3.999			18.106		18.286
- Avanzi di gestione	81	542		-4		624	1.565			2.897		6.896
- Altri				-400		3.345					-1.565	
- Poste corr. e comp. delle spese	3.575	170				3.668	1.565					
- CEE: risorse proprie	3.668											
- Retrocessioni	487					487	1.283					717
- Interessi da B.I.	20					20						272
- Altre	1.385	1.830		7.808	-1.565	9.458	1.387	8	13	2.692		4.007
- dall'Ente F.S.	213	1.565		7.865	-1.565	8.078	1.439	101		1.237		2.777
- da Ag. Mezzogiorno	1					1	2.628		537	-793		1.835
- da Enti locali	20					20	38.053	1.300		-134		39.085
- da Casa B.P.	2					2	6.568	159		-3.712		3.006
- da famiglie	791	200				991	274					274
- da imprese	201	63		-57		266				1.345		1.345
- da estero	157					157	174					174
- Altri incassi correnti				444		444	1.024					1.024
Avanzo (o disavanzo) di parte corrente (A-B)	-7.447	-4.957	2.551	-17.454		-27.640	5.077	150		-5.077		169
							19	1.440				1.440
							817					821

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Segue Tav. A/2

Conto capitale

	Bilancio statale	At. autonome e Ente F.S.	Agenzia Mezzogiorno	Cassa B.P.	Altre op. di tesor.	Partite dupl. ret. complessive	In complesso
C. INCASSI DI CAPITALI	1	4.857	1.937	519		-5.348	14.418
Trasferimenti		3.417	1.620	519		-5.041	5.720
- allo Stato		3.417	1.620	3		-5.040	8.559
- da Aziende autonome ed Ente F.S.							
- da Cassa B.P.				1			
- da Agenzia Mezzogiorno				545		-1	545
- da altri enti S.P.A.							
- da Regioni							
- da Enti locali							
- da altri enti esterni							
- da altri soggetti privati							
Assor Lanzani		1.440					1.440
Altri	1		317			-307	11
E. PARTITE FINANZIARIE	66		15	2.439	234		2.756
Riscossioni di crediti	66		15	1.164			1.215
- da Aziende autonome ed Ente F.S.							
- da Cassa B.P.				5			5
- da Regioni				1.038			1.038
- da Enti locali				121			282
- da Altri	66		15				1.311
Ridez. depositi bancari				1.275	234		1.511
Altre							
B. TOTALE INCASSI (A+C+E)	85.771	12.047	1.977	6.109	17.046	-7.643	116.105
Fabbricono (-) o disponibili (+) (B-H)	-17.223	-4.570	35	2.071	-21.079		-41.586
F. PARTITE FINANZIARIE	3.707						3.707
Partecipazioni e conferimenti							
- a Imprese pubbliche							2.764
- a I.C.S.							450
- a ENEL							50
- ad altri							2.264
Mutui ed anticipazioni							443
- ad Aziende autonome ed Ente F.S.							
- a Cassa B.P.							
- a Enti locali							
- a I.C.S.							8
- a Regioni							
- ad Altri							435
Aumento depositi bancari							
Altre							
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+G+I)	102.994	16.637	1.942	4.039	39.723	-7.643	157.691

ALLEGATO A/2

Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi
economica, effettuati nel primo trimestre
degli anni 1991 e 1992

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

CATEGORIA I - ORGANI COSTITUZIONALI
DELLO STATO

Presidenza della Repubblica	23	55
Senato della Repubblica	193	211
Camera dei Deputati	367	458
Corte Costituzionale	19	21
Consiglio Nazionale dell'Economia del Lavoro	4	4
Consiglio Superiore della Magistratura	5	5
	611	754

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

CATEGORIA II - PERSONALE IN ATTIVITA'
DI SERVIZIO

PRESIDENZA	72	79
TESORO	165	188
FINANZE	1.643	1.391
BILANCIO	5	5
GIUSTIZIA	729	702
ESTERI	248	250
ISTRUZIONE	9.047	11.880
INTERNO	2.089	2.723
LAVORI PUBBLICI	50	49
TRASPORTI	45	45
POSTE	-	-
DIFESA	2.451	3.277
AGRICOLTURA	77	70
INDUSTRIA	16	14
LAVORO	119	132
COMMERCIO ESTERO	7	7
MARINA MERCANTILE	23	25
PARTECIPAZIONI STATALI	1	1
SANITA'	56	58
TURISMO E SPETTACOLO	2	2
BENI CULTURALI	157	158
AMBIENTE	2	1
UNIVERSITA' E RICERCA	2.129	2.396
	19.133	23.453

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

CATEGORIA III - PERSONALE IN QUIESCENZA

A. Pensioni definitive	5.865	6.740
B. Pensioni provvisorie	660	672
PRESIDENZA		
TESORO		
FINANZE	78	60
BILANCIO		
GIUSTIZIA		
ESTERI		
ISTRUZIONE	2	4
INTERNO	69	70
LAVORI PUBBLICI		
TRASPORTI		
DIFESA	507	532
AGRICOLTURA	3	4
INDUSTRIA		
LAVORO		
COMMERCIO ESTERO		
MARINA MERCANTILE	1	2
PARTECIPAZIONI STATALI		
SANITA'		
TURISMO		
BENI CULTURALI		
AMBIENTE		
UNIVERSITA'E RICERCA		

 6.525

7.412

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

CATEGORIA IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

PRESIDENZA	49	54
TESORO	229	291
FINANZE	123	84
BILANCIO	1	1
GIUSTIZIA	132	137
ESTERI	65	66
ISTRUZIONE	18	45
INTERNO	252	500
LAVORI PUBBLICI	4	7
TRASPORTI	4	4
POSTE	-	-
DIFESA	904	1.357
AGRICOLTURA	3	4
INDUSTRIA	1	1
LAVORO	6	9
COMMERCIO ESTERO	-	-
MARINA MERCANTILE	1	4
PARTECIPAZIONI STATALI	-	-
SANITA'	28	48
TURISMO	-	3
BENI CULTURALI	12	16
AMBIENTE	-	-
UNIVERSITA' E RICERCA	-	-

1.832

2.631

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

CATEGORIA V - TRASFERIMENTI CORRENTI

Famiglie	1.492	1.387
Imprese	823	1.439
Aziende Autonome ed Ente F.S.	1.778	1.565
Regioni	2.030	2.185
Enti territoriali	5.098	3.999
Enti previdenziali	6	11
Altri enti pubblici	432	1.203
Eestero	1.482	2.628
	<hr/>	<hr/>
	13.141	14.417

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE

Pensioni di guerra	628	606
Assegni mensili ai mutilati e invalidi civili	348	97
Assegnazione a favore delle Opere Universitarie	-	-
Scuole elementari parificate materne non statali	34	38
Vitalizio Vittorio Veneto	2	4
Assegnazione Conferenza Episcopale	406	406
Svolgimento da parte dei giovani di attività di utilità collettiva nei territori del Mezzogiorno	35	44
Tossicodipendenti	-	19
Contributo rifugiati	2	14
Altri	37	159
	1.492	1.387

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1 9 9 1	1 9 9 2

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE

Contributo straordinario imprese armatoriali	2	-
Sovvenzioni alle società assuntrici di servizi (marittimi)	41	145
Sovvenzioni e sussidi integrativi di esercizio ad Aziende di trasporto	436	409
Quota fondo unico per lo spettacolo	-	-
AIMA:	280	838
- espletamento compiti istituzionali	-	473
- interventi disposti dalla CEE	-	115
- cassa conguaglio zucchero	280	250
- altri	-	-
Garanzie di cambio	-	-
Cartelle fondiarie	1	-
Contributo per le nuove assunzioni nei territori meridionali	3	5
Ripiano disavanzi USL e Aziende Trasporto locali: rimborsi ai Tesorieri	-	-
Altri	60	42
	823	1.439

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE AZIENDE
AUTONOME ED ENTE F.S.

Poste e Telecomunicazioni	-	-
Ente Ferrovie dello Stato	1.770	1.538
ANAS	-	-
Monopoli	-	-
Telefoni	8	27
	<hr/>	<hr/>
	1.778	1.565

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI

Fondo Sanitario Nazionale	883	178
Fondo comune regionale	1.117	2.007
Regolazioni contabili con le regioni Sicilia e Sardegna	-	-
Devoluzione quote entrate erariali per attuazione regioni a statuto speciale	-	-
Somme sostitutive ILOR	-	-
Occupazione giovanile	-	-
Somme da versare alle regioni in relazione alla soppressione degli enti di assistenza	-	-
Fondo nazionale trasporti per ripiano perdite d'esercizio	-	-
Contributo contratto autoferro- tranvieri	-	-
Altri	30	-
	2.030	2.185

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE

Fondo ordinario per la Finanza locale	4.836	3.707
Fondo ordinario per Comunità montane	28	66
Occupazione giovanile	204	172
Fondi perequativi per la finanza locale	9	-
Contributo ordinario a favore del Comune di Roma		
Contributo al Comune di Palermo (giovani disoccupati)		
Contributo al Comune di Napoli (giovani disoccupati)		
Attuazione contratti e riparametrazione		
Altri	21	54
	5.098	3.999

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

TRAFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI
PREVIDENZIALI

INPS:	-	11
Quote mensilità pensioni da finanziarsi dallo Stato		
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni		
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		
Fiscalizzazione contributi malattia		
Altri minori	-	11
E.N.P.A.S.	-	-
I.N.A.M. ed altri	6	-
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
	6	11

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ALTRI
ENTI PUBBLICI

Cassa Depositi e Prestiti	-	-
Università (comprese quelle non statali) di cui:	4	35
(- Contributo di funzionamento)	-	(9)
Camere di Commercio e Aziende di soggiorno: contributi sostitutivi di imposte	-	-
Istituto Commercio Estero	200	307
Enti cinematografici, teatrali e lirici	24	442
ISTAT (compreso finanziamento XIII° censimento generale)	72	232
ANAV		
Ente cellulosa e carta		
ENIT	56	62
Altri	76	125
	432	1.203

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI CORRENTI ALL'ESTERO

CEE: finanziamento a titolo di risorsa complementare basata sul PIL	1.116	1.774
Accordi di Yaoundè	116	166
Cooperazione tecnica con Paesi in via di sviluppo	128	568
Contributi obbligatori ad organismi internazionali	93	78
Contributo a Malta		
Accordi internazionali		
Agevolazioni ai turisti stranieri		
Trattati di pace	8	7
Altri	21	35
	<hr/> 1.482	<hr/> 2.628

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

CATEGORIA VI - INTERESSI

Interessi sul debito fluttuante	10.477	11.385
di cui:		
- BOT	10.477	11.155
- Altri	-	230
Interessi sul debito patrimoniale	23.002	26.668
	<hr/>	<hr/>
	33.479	38.053

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1 9 9 1	1 9 9 2

CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E
COMPENSATIVE DELLE ENTRATE

Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	295	274
Restituzione e rimborsi di imposte indirette	1	-
Vincite al lotto	333	174
Risorse proprie CEE di cui: provenienti da IVA	4.680 (4.030)	5.077 (4.277)
Canoni RAI-TV	1.396	1.024
Somma da versare in entrata a reintegro del minor gettito del contributo ex-ENAOLI (L.89/91)		
CEE: anticipazioni di Tesoreria		
Altri	46	19
	6.751	6.568

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili - -

Ammortamento beni mobili - -

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1 9 9 1		1 9 9 2

CATEGORIE X e XI - COSTITUZIONE CAPITALI
FISSIBeni ed opere immobiliari a carico
diretto dello Stato

299

298

Beni mobili, macchine ed attrezzature
tecnico-scientifiche a carico diret-
to dello Stato

33

13

332

311

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO
CAPITALE

Famiglie	9	6
Imprese	993	878
Aziende autonome ed Ente F.S.	648	3.417
Regioni	21	98
Enti territoriali	4.302	45
Altri enti pubblici	183	1.676
Estero	5	5
	6.161	6.125

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE
ALLE IMPRESE

ENI: Costituzione scorte strategiche		
IRI: esigenze siderurgia		
EFIM: rimborso interessi obbligazioni emesse		
IRI - ENI - EFIM: Rimborso rate di ammortamento:	205	451
- mutui obbligazionari mercato interno	151	114
- mutui BEI	54	337
ENEL: rimborso rate ammortamento mutui Mediocredito Centrale Artigiancassa		
Credito navale e industria cantieristica	229	196
Contributo c/interessi a medie industrie e credito agevolato all'industria e commercio	1	-
Attuazione politica mineraria	-	1
Contributo c/interessi per ristrutturazione aziendale L.464/1972		
Finanziamento attività cinematografiche	2	2
Riutilizzo energie rinnovabili	20	9
Miglioramenti fondiari e bonifica	162	61
Edilizia abitativa	103	91
Motorizzazione civile e trasporti in concessione	13	-
Finanziamento progetti sperimentali	89	-
Contributi per la realizzazione di mercati agricolo-alimentari	19	-
Fondo Nazionale Sviluppo Commercio		
Fondo speciale di reindustrializzazione IMI contributi c/interessi	105	2
Contributo sui prestiti obblig. emessi da istituti di credito a medio termine per opere nel Mezzogiorno		
Interessi su mutui settore telecomunicazioni	10	15
Eutrofizzazione mare Adriatico	8	1
Altri	27	49
	993	878

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1 9 9 1	1 9 9 2

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE ALLE
AZIENDE AUTONOME ED ENTE F.S.

Ente Ferrovie dello Stato	525	2.980
di cui:		
- oneri infrastrutturali	375	375
- ammortamento mutui	-	2.545
- altri	-	60
ANAS	-	270
- contributo (ordinario e straordinario)		
- rate ammortamento per esecuzione programma opere 1979/81 e piano stralcio 1982/87	-	181
- grande viabilità		
- costruzione ed esercizio di autostrade	-	52
- traforo del Frejus	-	23
- programma triennale di interventi nel quadro della politica dei trasporti		
- interventi campionati mondiali 1990		
- ammodernamento Salerno-Reggio Calabria		
- altri	-	14
Altre Aziende Autonome	123	167
	-----	-----
	648	3.417

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE
ALLE REGIONI

Campionati mondiali di calcio 1990	7	8
Sviluppo attività interesse turistico Trento e Bolzano		
Interventi nel settore agricolo e della forestazione	11	16
Fondo programmi regionali di sviluppo Ricostruzione zone terremotate del Friuli		
Fondo Nazionale Trasporti (infra- strutture)		
Interventi a favore della regione Sardegna		
Contributo di solidarietà alla Sicilia Fondo Sanitario Nazionale (infrastrut- ture)		
Risanamento bacino padano Piano tutela e disinquinamento ambien- tale		
Concorso interessi mutui di miglio- ramento fondiario		
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici		
Interventi salvaguardia Venezia Friuli: accordi con la Jugoslavia Basilicata e Campania: ricostruzione e sviluppo dei territori terremotati		
Interventi a favore della regione Calabria Contributo Regioni adriatiche (L.424/89) Fondo nazionale per l'artigianato Eventi sismici		
Altri	3	74
	-----	-----
	21	98

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1991	1992

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ENTI TERRITORIALI		
Fondo sviluppo investimenti	4.290	1
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale		
Opere igieniche e sanitarie		
Edilizia scolastica		
Edilizia carceraria		
Patrimonio artistico	1	26
Urbanizzazione comuni Venezia e Chioggia	-	10
Infrastrutture linee metropolitane concorso ammortamento mutui		
Metropolitane di Napoli e Roma		
Fondo sviluppo comunità montane	7	-
Fondo sviluppo area urbana di Reggio- Calabria		
Contributo ai Comuni per sistemi ferroviari passanti		
Altri	4	8
	4.302	45

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI ALTRI ENTI PUBBLICI		
Agenzia Sviluppo Mezzogiorno	159	1.620
Ente Colombo		
ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide		
CNR: contributo e quota per pro- grammi spaziali		
Istituto di fisica nucleare		
Agenzia spaziale italiana (ASI)		
Cassa Depositi e Prestiti	-	3
Fondo centrale garanzia autostrade		
Università: contributi per l'edilizia	-	19
II ^a Università - Roma		
Università ricerca scientifica		
Interventi previsti dalla L. 219/1981 (Napoli e Campania)		
Enti di sviluppo	1	-
Fondo innovazione tecnologica		
F.P.C.: bradisismo nell'area Flegrea		
Fondo rotazione politiche comunitarie		
Fondo per la cooperazione con i Paesi dell'Europa Centro-orientale		
ANAV		
Fondo di cui art.14 L.46/82		
Oneri per investimenti settori trasp. Edilizia ospedaliera		
Altri	23	34
	183	1.676

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO

Agenzia spaziale europea ASE

Cooperazione paesi europei centro-
orientali

CERN-AIEA

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

Altri

5	5

5	5

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE
E CONFERIMENTI

Apporti ai Fondi di dotazione per finalità istituzionali	100	400
- Mediocredito Centrale	100	-
- IRI	-	210
- ENI		
- EFIM	-	190
- EAGC		
Aumento capitale sociale GEPI	-	100
Fondo dotazione SACE	800	1.700
Conferimenti a banche ed organismi a internazionali	138	82
Ricapitalizzazione istituti di credito di diritto pubblico	-	452
Sottoscrizione cap. sociale della SIMEST	-	30
Altri	-	-
	1.038	2.764

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO		MARZO
1991		1992

CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
PRODUTTIVE

Fondo rotativo Trieste e Gorizia	-	8
Cassa formazione proprieta' contadina		
Imprese danneggiate pubbliche calamita'	2	1
Fondo ricerca applicata presso IMI		
Fondo rotativo presso la SACE	430	430
Fondo centrale di garanzia: rimborso rate di ammortamento mutui S.A.R.A.		
Mediocredito: credito miglioramento ai paesi in via di sviluppo		
Oneri derivanti da garanzie di cambio	1	4
BNL fondo rotativo credito cooperazione		
	433	443

XI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO MARZO	
1 9 9 1	1 9 9 2

CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
NON PRODUTTIVE

Poste e Telecomunicazioni

Fondo protezione civile

Altre anticipazioni

250

-

250

-

