

SENATO DELLA REPUBBLICA

— XII LEGISLATURA —

Doc. XXV

n. 3

RELAZIONE

sulla stima del fabbisogno di cassa
del settore pubblico per l'anno 1994
e
situazione di cassa al 30 settembre 1994

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

Presentata dal Ministro del tesoro

(DINI)

Comunicata alla Presidenza il 27 dicembre 1994

I N D I C E

	Pag.	VII
PREMESSA		
Capitolo 1 - IL SETTORE STATALE	"	1
1.1. I risultati a tutto settembre 1993 e 1994	"	1
1.2. Modalità di copertura del fabbisogno	"	12
Capitolo 2 - IL BILANCIO DELLO STATO	"	15
2.1. - Risultati di sintesi	"	15
2.2. - Analisi degli incassi	"	18
2.3. - Analisi dei pagamenti	"	31
Capitolo 3 - LA GESTIONE DI TESORERIA	"	37
Capitolo 4 - ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI ENTI ESTERNI AL SETTORE STATALE	"	51
4.1. Le Regioni	"	51
4.2. I Comuni e le Province	"	56
4.3. Le Unità sanitarie locali	"	60
4.4. Gli Enti previdenziali	"	65
4.5. Gli altri Enti pubblici non economici	"	73
4.6. Le Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato	"	76
4.7. Le Comunità montane	"	80
4.8. Gli Enti portuali	"	83
4.9. Gli Istituti Autonomi Case Popolari	"	86

ALLEGATI

<u>TAVOLA A/1</u>	Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del settore statale	Pag. 89
	- Quadri di costruzione per i risultati a tutto settembre 1993 e 1994	" 91
	- Riclassificazioni per consolidamento	" 99
	- Conti consolidati a tutto settembre 1993 e 1994	" 103
<u>TAVOLA A/2</u>	- Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi economica, effettuati a tutto settembre 1993 e 1994	" 109
APPENDICE	La gestione del debito del settore statale	" 137

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

Tabella n. 1	- Settore statale: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	Pag.	2
Tabella n. 2	- Settore statale: modalità di copertura del fabbisogno a tutto settembre 1993 e 1994	"	13
Tabella n. 3	- Bilancio dello Stato: risultati di sintesi a tutto settembre 1993 e 1994	"	16
Tabella n. 4	- Bilancio dello Stato: incassi realizzati a tutto settembre 1993 e 1994	"	19
Tabella n. 4 A	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle principali imposte dirette	"	20
Tabella n. 4 B	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi per IVA	"	25
Tabella n. 4 C	- Bilancio dello Stato: analisi degli incassi delle altre imposte indirette minori	"	27
Tabella n. 5	- Bilancio dello Stato: pagamenti effettuati a tutto settembre 1993 e 1994	"	32
Tabella n. 6	- Operazioni della gestione di Tesoreria: risultati a tutto settembre 1993 e 1994	"	43
Tabella n. 7	- Cassa depositi e prestiti: consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	"	44
Tabella n. 8	- Tesoreria - INPS: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1993 e 1994	"	45

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 9	- Tesoreria - Regioni e U.S.L.: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1993 e 1994	Pag. 46
Tabella n. 10	- Tesoreria - Interessi sui B.O.T.: analisi delle operazioni effettuate a tutto settembre 1993 e 1994	" 47
Tabella n. 11	- Tesoreria: analisi delle altre operazioni effettuate a tutto settembre 1993 e 1994	" 48
Tabella n. 12	- Fabbisogno delle gestioni di bilancio e della Tesoreria a tutto settembre 1993 e 1994	" 49
Tabella n. 13	- Regioni: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 52
Tabella n. 14	- Comuni e Province: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 57
Tabella n. 15	- Unità Sanitarie Locali: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 61
Tabella n. 16	- Enti previdenziali: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 66
Tabella n. 17	- Enti pubblici non economici: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 74
Tabella n. 18	- Camere di commercio, industria, agricoltura e artigianato: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 77
Tabella n. 19	- Comunità montane: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 81
Tabella n. 20	- Enti portuali e aziende dei mezzi meccanici: conto consolidato di cassa a tutto settembre 1993 e 1994	" 84
Tabella n. 21	- Istituti Autonomi Case Popolari: risultati di cassa a tutto settembre 1994	" 87

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 nove mesi dell'anno in corso, distintamente per la gestione del Bilancio e per quella di Tesoreria, nonché per il Settore statale nel suo complesso.

Sono contenute anche specifiche informazioni relative ad Enti esterni al settore statale nonché un'appendice sulla gestione del debito statale nella quale viene dato conto, attraverso tabelle e grafici, delle emissioni e dei rendimenti nominali dei titoli realizzatisi a decorrere dall'anno 1989 nonché della consistenza quantitativa e qualitativa del debito.

Premesso quanto sopra si anticipano qui di seguito alcuni elementi di sintesi sulle risultanze realizzatesi nel periodo di riferimento della presente Relazione che saranno più compiutamente analizzate nei successivi capitoli.

Nei primi nove mesi del 1994 il fabbisogno del settore statale al netto delle regolazioni di debiti pregressi è risultato pari a miliardi 103.997 (- miliardi 4.848: - 4,5% rispetto all'analogo periodo del 1993); in rapporto alla stima annua di miliardi 154.000 indicata nel documento di programmazione economico finanziaria 1995-1997 e riconfermata nella Relazione previsionale e programmatica per il 1995 tale fabbisogno si ragguaglia al 67,5% (nel 1993 il fabbisogno dei primi nove mesi è risultato pari al 70,5% di quello accertato per l'intero anno).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Va peraltro segnalato che l'indicato parametro di raffronto tra il 1993 e il 1994 non è di per sé significativo ai fini di una valutazione correlata all'obiettivo di fabbisogno fissato per l'anno 1994 soprattutto per le modifiche normative operanti sui due anni che modificano la ripartizione mensile del fabbisogno e per la prevedibilità di tempi ed entità di utilizzo di cospicue giacenze presso la Tesoreria dello Stato.

Sussistono comunque alcuni elementi di incertezza in merito al presumibile fabbisogno per il 1994.

Va ricordato che l'indicato obiettivo di miliardi 154.000 era fondato sulla realizzazione di una manovra aggiuntiva di 5.000 miliardi che avrebbe dovuto contenere un fabbisogno tendenziale stimato nell'ordine di 159.000 miliardi.

Tale stima tendenziale, formulata per la prima volta nella Relazione di cassa presentata il 31 marzo 1994, è stata riconfermata in sede di D.P.E.F. 1995-1997 presentato il 22 luglio e di Relazione previsionale e programmatica per il 1995 presentata il 30 settembre anche se, in quest'ultima circostanza, un migliore andamento tendenziale legato soprattutto a minori prelievi di enti decentrati di spesa consentiva di compensare un maggior onere per interessi di miliardi 2.500 e la riduzione da 5.000 a 3.000 miliardi della manovra correttiva attraverso la rinuncia ad attivare interventi di riduzione della spesa previdenziale già nel 1994.

Sulla base delle più aggiornate indicazioni al momento disponibili l'indicato obiettivo di fabbisogno sarebbe stato conseguito ove nel mese di novembre non fosse intervenuta la grave alluvione che ha colpito alcune zone a nord-ovest del Paese, a seguito della

quale sono stati disposti interventi immediati di soccorso per miliardi 1.000 e la sospensione dal pagamento delle imposte che determinerà una ritardata riscossione stimata dal Ministero delle Finanze nell'ordine di miliardi 4.500.

Inoltre le reiterate modifiche nella prevista disciplina per il condono edilizio delineano incertezze su tempi ed entità del previsto introito legato a versamenti con scadenza al momento prorogata al 31 dicembre.

E' da ritenere comunque che l'eventuale scostamento dal fabbisogno per il 1994 potrà almeno in parte essere contenuto a seguito soprattutto di un utilizzo minore delle giacenze detenute presso la Tesoreria di Stato da parte di alcuni Enti.

L'indicato fabbisogno di miliardi 103.997 per i primi nove mesi del 1994 è stato originato da disavanzi del bilancio e della Tesoreria pari, rispettivamente, a miliardi 97.986 e a miliardi 6.011: nei primi nove mesi del 1993 tali disavanzi erano invece stati pari a miliardi 102.314 e a miliardi 6.560.

Al netto dell'onere per interessi si è avuto un avanzo primario di miliardi 23.044 inferiore di miliardi 1.908 a quello registrato nei primi nove mesi del 1993.

Riguardo agli aggregati determinanti il fabbisogno si sono avuti tassi di riduzione delle entrate e delle spese pari, rispettivamente, al 2,1 e al 2,6%.

Tra le entrate, quelle di natura tributaria sono in particolare ridotte di miliardi 20.689 (- 6,6%): tale riduzione è peraltro dovuta, per miliardi 4.916 all'afflusso parziale al bilancio statale nel 1993 del

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

gettito ICI, interamente invece accreditato ai Comuni a decorrere dal 1994 e quindi incidente sull'esborso netto a favore di tali Enti. In particolare si è avuta una riduzione di miliardi 22.831 (12,5%) delle imposte dirette solo in parte compensato da un incremento di miliardi 2.142 (+ 1,6%) dei tributi indiretti.

Tra le spese, pari nel complesso a miliardi 479.902, da sottolineare l'incidenza degli oneri per il personale in servizio (13,1%) e in quiescenza (5,1%), per il fabbisogno INPS (9,2%), per la spesa sanitaria (14,5%), per gli interessi (26,5%) e per spese in conto capitale (4,7%).

La copertura del complessivo fabbisogno del Settore statale determinatosi nei primi nove mesi del 1994 (miliardi 104.485 al lordo delle regolazioni di debiti pregressi) è stata operata con titoli a medio e lungo termine per miliardi 103.056, con strumenti a breve per miliardi 27.624, e con prestiti esteri per miliardi 11.156. Tali risorse hanno consentito di incrementare il credito verso la Banca d'Italia per miliardi 37.351 a fronte di un analogo incremento di miliardi 14.073 nel corrispondente periodo del 1993.

A raffronto con lo scorso anno si è anche avuto l'incremento del finanziamento a medio-lungo termine (+ miliardi 7.768) e a breve termine (miliardi 15.191) e la riduzione dei prestiti esteri (- miliardi 6.926).

In particolare riguardo al finanziamento a breve termine da rilevare che la copertura tramite B.O.T. si è incrementata di miliardi 10.492: superiore anche (+ miliardi 4.700) la raccolta postale mentre non ha subito variazioni il complesso delle altre attività minori.

C A P I T O L O I

I L S E T T O R E S T A T A L E

1.1. - Il fabbisogno del settore statale è risultato nei primi nove mesi dell'anno in corso pari a miliardi 103.997: tale ammontare è al netto dell'onere per regolazioni di debiti pregressi risultate pari a miliardi 488.

Prescindendo dall'onere per interessi, si è conseguito un avanzo primario di miliardi 23.044 a determinare il quale, peraltro, ha concorso un gettito di miliardi 12.675 originato da ritenute fiscali sugli interessi di titoli di debito pubblico.

Rispetto al corrispondente periodo del 1993 da evidenziare:

- un minor fabbisogno al netto delle regolazioni pregresse di miliardi 4.848: a titolo solamente di rilevanza contabile, considerata la larga complementarietà delle due risultanze, si precisa che tale riduzione è conseguente a minori disavanzi delle operazioni di bilancio e di Tesoreria pari, rispettivamente, a miliardi 4.328 e miliardi 520;
- un minor saldo primario (- miliardi 1.908) dovuto per miliardi 1.422 a minori introiti per ritenute fiscali sugli interessi di titoli di debito pubblico.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 1

SETTORE STATALE: Conto consolidato di cassa per gli anni 1993-1994
(in miliardi di lire)

	Risultati al 3° trimestre		Variazioni			Risultati al 3° trimestre		Variazioni	
	1993	1994	assolute	%		1993	1994	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI	373.826	365.786	-8.040	-2,15	B. PAGAMENTI CORRENTI	449.971	439.595	-10.376	-2,31
Tributari	316.072	295.383	-20.689	-6,55	Personale in servizio	62.005	63.067	1.062	1,71
- Imposte dirette	182.068	159.237	-22.831	-12,54	Personale in quiescenza	21.317	24.253	2.936	13,77
- Imposte indirette	134.004	136.146	2.142	1,60	Acquisto beni e servizi	17.119	16.566	-553	-3,23
Risorse proprie CEE	1.838	1.821	-17	-0,92	Trasferimenti	209.594	201.810	-7.784	-3,71
Contributi sociali	14.975	17.088	2.113	14,11	-a enti previdenziali	43.748	52.694	8.946	20,45
Vendita beni e servizi	3.725	5.359	1.634	43,87	(di cui INPS netto fisc.)	33.651	44.190	10.539	31,32
Redditi da capitale	5.697	6.025	328	5,76	-a Regioni	76.767	76.030	-737	-0,96
Trasferimenti	31.285	39.089	7.804	24,94	(di cui spesa sanitaria)	62.993	69.786	6.793	10,78
-da enti previdenz.	27.383	32.152	4.769	17,42	-a Comuni e Province	25.784	19.309	-6.475	-25,11
-da Regioni	2	1	-1	-	-ad altri enti pubbl. S.P.	0	0	0	-
-da Comuni e Province	71	25	-46	-64,79	- ad enti non consolidati (*)	8.961	8.593	-368	-4,11
-da altri enti pubbl. S.P.	0	0	0	-	-a famiglie	14.574	15.701	1.127	7,73
-da altri enti non consolidati	280	1.121	841	-	-a imprese (**)	32.094	21.280	-10.814	-33,69
-da famiglie	440	477	37	8,41	-a estero	7.666	8.203	537	7,00
-da imprese	1.389	2.276	887	63,86	Interessi	133.797	127.041	-6.756	-5,05
-da estero	1.720	3.037	1.317	76,57	Ammortamenti	207	0	-207	-
Altri incassi correnti	234	1.021	787	-	Altri pagamenti correnti	5.932	6.858	926	15,61

(*) di cui: ANAS 5.376 3.061 -2.315 -43
Foreste deman. 28 28 0 -

(**) di cui: Ente F.S. 18.350 12.502 -5.848 -32
Ente Poste 2.388 676 -1.712 -72
Monopoli 52 20 -32 -62
Iritel 9 11 2 22

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue Tabella n. 1

	Risultati al 3° trimestre		Variazioni			Risultati al 3° trimestre		Variazioni	
	1993	1994	assolute	%		1993	1994	assolute	%
C. INCASSI DI CAPITALI	2.042	2.644	602	29,48	D. PAGAMENTI DI CAPITALI	31.111	22.540	-8.571	-27,55
Trasferimenti	1.833	1.794	-39	-2,13	Costituzione di capitali fissi	5.355	2.553	-2.802	-52,32
-da Enti previdenziali	1.833	1.794	-39	-2,13	Trasferimenti	25.170	19.789	-5.381	-21,38
-da Regioni	0	0	0	-	-ad Enti previdenziali	0	0	0	-
-da Comuni e Province	0	0	0	-	-a Regioni	5.582	3.909	-1.673	-29,97
-da altri enti pubblici SP	0	0	0	-	-a Comuni e Province	3.351	3.617	266	7,94
-da altri enti esterni SP	0	0	0	-	-ad altri enti pubblici SP	0	0	0	-
-da famiglie	0	0	0	-	-ad altri enti non consolidati	5.093	4.054	-1.039	-20,40
-da imprese	0	0	0	-	-a famiglie	803	445	-359	-44,65
-da estero	0	0	0	-	-a imprese	10.131	7.532	-2.600	-25,66
Ammortamenti	207	525	318	-	-ad estero	210	233	23	10,95
Altri incassi di capitale	2	325	323	-	Altri pagamenti di capitale	586	198	-388	-66,21
E. PARTITE FINANZIARIE	8.045	7.475	-570	-7,09	F. PARTITE FINANZIARIE	11.678	17.767	6.091	52,17
Riscossione crediti	4.784	4.237	-547	-11,43	Partecipazioni e conferimenti	756	1.268	512	67,72
-Enti previdenziali	0	0	0	-	-a Imprese Pubbliche	0	0	0	-
-Regioni	96	41	-55	-57,29	-a Ist. di Cred. Speciale	88	564	476	-
-Comuni e Province	4.027	3.583	-444	-11,03	-a altri Enti S.P.	0	0	0	-
-da altri enti esterni SP	0	0	0	-	-a Imprese ed Estero	668	704	36	5,39
-Istituti di credito speciale	0	0	0	-	Mutui ed anticipazioni	10.915	15.917	5.002	45,83
-Famiglie, Imprese ed Estero	661	613	-48	-7,26	-a Ist. di Cred. Speciale	178	1.249	1.071	-
Riduzione depositi bancari	0	0	0	-	-a Regioni	1.899	5.513	3.614	-
Altre partite finanziarie	3.261	3.238	-23	-0,71	-a Comuni e Province	3.631	3.528	-103	-2,84
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	383.913	375.905	-8.008	-2,09	-a altri Enti S.P.	0	0	0	-
SALDI					-a Fam. impr. ed Estero	5.207	5.627	420	8,07
1. Disavanzo corrente	76.145	73.809	-2.336	-3,07	Aumento depositi bancari	0	0	0	-
2. Disavanzo in c/cap.	29.069	19.896	-9.173	-31,56	Altre partite finanziarie	5	582	577	-
3. DISAVANZO	105.214	93.705	-11.509	-10,94	H. TOTALE PAG. (B+D+F)	492.758	479.902	-12.856	-2,61
4. Saldo partite finanz. (escluse)	3.631	10.292	6.661	-					
5. FABBISOGNO al netto delle r	108.845	103.997	-4.848	-4,45					
6. Regolazione debiti pregressi	2.885	488	-2.397	-83,08					
7. FABBISOGNO COMPLESSIV	111.730	104.485	-7.245	-6,48					
8. meno prestiti esteri	18.082	11.156	-6.926	-38,30					
9. FABBISOGNO COMPLESSI	93.648	93.329	-319	-0,34					

Merita sottolineare che le predette risultanze non considerano l'introito di miliardi 5.919 conseguito nei primi nove mesi del 1994 dal processo di privatizzazione dell'Istituto mobiliare italiano e dell'INA, introito che, in quanto proveniente da privatizzazioni, si è ritenuto di destinare alla riduzione del debito attraverso l'acquisto di titoli da estinguere, senza riflessi sul fabbisogno dell'esercizio.

L'indicato fabbisogno di miliardi 103.997 registrato nei primi nove mesi dell'anno in corso è pari al 67,5 per cento di quello atteso per l'intero 1994 secondo la stima contenuta nel D.P.E.F. per il triennio 1995-97 presentato in Parlamento il 22 luglio 1994, stima riconfermata in sede di Relazione previsionale e programmatica per l'anno 1995 presentata in Parlamento il 30 settembre u.s.: trattasi di una percentuale inferiore all'analogo valore del 1993 (70,5 per cento) che tuttavia non deve di per sé far nascere aspettative di un fabbisogno tendenziale annuale significativamente più contenuto di quello stimato.

Occorre infatti tener presenti alcune circostanze che per un verso hanno contenuto il fabbisogno dei primi nove mesi del 1994 e per altro verso hanno concorso a limitare il fabbisogno nel restante periodo del 1993.

Tra le prime da segnalare:

- un aumento di circa 6.000 miliardi delle giacenze in Tesoreria di risorse acquisite dalle Regioni con il ricorso al mercato;
- mancate erogazioni per circa 2.000 miliardi da parte dell'Ente Ferrovie per problemi posti dalla Corte dei Conti;
- contenimento delle spese per difficoltà operative scaturite dalla nuova normativa sugli appalti e

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

dalla revisione dei contratti prevista dall'articolo 6 della legge n. 537/1994: la sospensione di tali normative è stata disposta con decreto legge 31 maggio 1994, n. 331, più volte reiterato (da ultimo il Decreto legge 30 settembre 1994, n. 559) e non ha ancora prodotto significativi effetti in termini di ripresa delle erogazioni.

Va invece ricordata, quale circostanza che ha invece concorso a contenere il fabbisogno dello scorso anno nell'ultimo trimestre, la concentrazione dell'afflusso in Tesoreria del ricavo netto dei mutui stipulati dalle Regioni con Istituti di credito per il ripiano dei disavanzi della sanità: dei 13.693 miliardi affluiti nell'intero anno, miliardi 5.638 sono stati introitati nell'ultimo trimestre concorrendo pressoché interamente alla costituzione di quelle rilevanti giacenze (miliardi 8.450 a fine anno) che hanno contabilmente contenuto il fabbisogno del settore statale per il 1993.

Di seguito il raffronto è operato con riferimento ai principali diversi aggregati di entrata e di spesa con la preliminare precisazione che le variazioni che ne emergono sono influenzate in misura significativa, oltreché dai riflessi delle circostanze precedentemente indicate, dal diverso ammontare di contabilizzazioni ininfluenti sul fabbisogno.

Trattasi di:

- ritenute per i dipendenti dei Ministeri riferite in particolare a:
 - a) ritenute erariali (miliardi 15.892 nel 1993 e miliardi 15.874 nel 1994);

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- b) ritenute in conto pensione (miliardi 3.862 nel 1993 e miliardi 4.114 nel 1994);
 - c) ritenute per prestazioni erogate dall'ENPAS (miliardi 2.999 nel 1993 e miliardi 2.879 nel 1994);
- ritenute su interessi di titoli di debito pubblico (miliardi 14.097 nel 1993 e miliardi 12.675 nel 1994).

Tali contabilizzazioni non incidono, come già detto, sul livello del fabbisogno in quanto iscritte per pari importo in entrata e in spesa o comportanti riflessi compensativi nei flussi a favore di Enti esterni al settore statale.

Occorre altresì ricordare riguardo ai contributi per l'assistenza sanitaria che nel 1993, nella fase di avvio delle nuove modalità di versamento (attribuzione alle Regioni a decorrere dal 1° gennaio 1993 in relazione al domicilio fiscale dell'assistito), si sono determinati alcuni ritardi nel versamento dei contributi da parte delle Amministrazioni statali.

E' da precisare, infine, che a decorrere dal 1994, nuove modalità di finanziamento del comparto universitario introdotte dall'articolo 5 della legge n. 537/1993 hanno comportato la concentrazione su un unico fondo del finanziamento per le spese di personale, di funzionamento e per la ricerca applicata: le relative erogazioni sono registrate in termini di trasferimenti correnti a enti del settore pubblico.

Premesso quanto sopra, si evidenzia che la riduzione del fabbisogno al netto delle regolazioni debitorie pregresse trae origine da minori disavanzi delle operazioni correnti (- miliardi 2.236) e in conto capitale (- miliardi 9.173) solo parzialmente compensati da un maggiore esborso netto per partite finanziarie (+ miliardi 6.661).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Va rilevato che nella nuova struttura dei conti riflessa nella citata tabella n. 1, oggetto della presente analisi, il complessivo fabbisogno netto delle ex Aziende autonome (Ferrovie, Monopoli, Poste, Telefoni, Anas e Foreste) ridotto da miliardi 26.203 nel 1993 a miliardi 16.298 nel 1994 (- miliardi 9.905 in relazione soprattutto all'afflusso netto in Tesoreria di risorse acquisite con il ricorso al mercato e di ritardi procedurali di alcuni pagamenti da parte delle Ferrovie), viene interamente contabilizzato nella parte corrente.

Da sottolineare soprattutto, tra le entrate correnti diminuite del 2,1 %, la riduzione degli introiti tributari che, al netto dei rimborsi, sono risultati inferiori di miliardi 20.689 (- 6,6%).

Prescindendo dall'introito nel 1993 per miliardi 4.916 da parte del bilancio dello Stato del gettito ICI (dal 1994 interamente accreditato ai Comuni) la flessione del gettito tributario si riduce a miliardi 15.773 (- 5,1%). Si è in particolare avuta una riduzione di miliardi 22.831 dei tributi diretti e un incremento di miliardi 2.142 di quelli indiretti. Rinviamo per l'analisi di dettaglio al successivo capitolo 2 nel quale si dà conto dell'evoluzione degli introiti al bilancio dello Stato, si sottolinea come le indicate risultanze riflettono, oltretutto le ricordate circostanze anomale e contabilizzazioni ininfluenti sul fabbisogno, la notevole presenza nel 1993 di misure a tantum o a impatto differenziato.

Da sottolineare, per contro, il maggior gettito dei contributi sociali che si ricollega soprattutto allo slittamento del versamento dei contributi sanitari da parte delle Amministrazioni avutosi nel 1993 e l'incremento dei proventi per vendita di beni e servizi

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(+ miliardi 1.634: + 43,9%) riferibile, peraltro, in larga misura a introiti per l'eliminazione di gestioni fuori bilancio da riassegnare a capitoli di spesa di varie Amministrazioni.

Riguardo ai trasferimenti, incrementatisi nel complesso, di miliardi 7.804 (+ 24,9 %) da segnalare soprattutto l'aumento dei fondi provenienti:

- da enti previdenziali (+ miliardi 4.769: + 17,4%) relativo soprattutto al maggior versamento, a seguito dell'entrata a regime delle norme sull'accreditamento diretto alle Regioni, presso la Tesoreria dei contributi sanitari riscossi dall'INPS (nei primi nove mesi del 1993 si era tra l'altro determinato lo slittamento di un mese nei tempi di versamento in Tesoreria);
- dalle imprese (+ miliardi 887) in relazione, in primo luogo, a somme versate per interventi della protezione civile;
- dall'estero (+ miliardi 1.317) in relazione prevalentemente al riafflusso di fondi comunitari.

Per i pagamenti correnti, ridotti di miliardi 10.376 (- 2,3%), si segnala, oltre al minor onere per interessi (- miliardi 6.756: - 5%) la riduzione dei trasferimenti (- miliardi 7.784: - 3,7%) nell'ambito dei quali merita sottolineare:

- un fabbisogno INPS pari nei primi nove mesi del 1994 a miliardi 44.190 e superiore di miliardi 10.539 (+ 31,3%) a quello determinatosi nel corrispondente periodo del 1993: più elevati di miliardi 167 anche gli esborsi a favore di altri Enti previdenziali (per l'analisi di tali variazioni si rinvia al successivo paragrafo 4.4.);

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

- prelievi delle Regioni pari a miliardi 76.030 nel 1994 contro miliardi 76.767 nel 1993 (- 1 %); in particolare la spesa sanitaria ha assorbito risorse pari a miliardi 69.786 (miliardi 62.993 nel 1993: + 10,8 %) mentre le altre funzioni hanno determinato un deflusso di miliardi 6.244 nel 1994 in luogo di prelievi per miliardi 13.774 nel 1993. Considerati anche i margini di stima tra prelievi per esigenze correnti e in conto capitale, appare significativo rilevare che l'esborso netto del settore statale a favore del comparto regionale è risultato pari nei primi nove mesi del 1994 a miliardi 85.410 e superiore di miliardi 1.260 (+ 1,5%) al 1993;
- prelievi di enti locali per un ammontare pari a miliardi 19.309 con una riduzione di miliardi 6.475 (- 25,1%) rispetto al corrispondente periodo del 1993: in termini di esborso complessivo la riduzione è pari a miliardi 5.822 (- 20,3%);
- minori trasferimenti alle imprese (- miliardi 10.814 - 33,7%) in relazione, soprattutto, a un minor fabbisogno delle ex Aziende delle Poste (- miliardi 1.712) e delle Ferrovie (- miliardi 5.848) determinato per quest'ultima da minori pagamenti conseguenti a problemi posti dalla Corte dei Conti stimabili in miliardi 2.000 e dall'utilizzo di risorse, acquisite con il ricorso al mercato.

Più elevati, per contro i trasferimenti all'estero (+ miliardi 537: + 7%) in relazione soprattutto alle erogazioni per trasferimenti alla CEE e ai Paesi in via di sviluppo.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Da sottolineare, sempre tra i pagamenti correnti:

- l'aumento delle spese per il personale in servizio (+ miliardi 1.062: + 1,7%) e in quiescenza (+ miliardi 2.936: + 13,8%);
- la riduzione dei pagamenti per acquisto di beni e servizi (- miliardi 553: - 3,2%).

Va precisato, peraltro, che il raffronto per il personale in servizio non è significativo in quanto influenzato, per un verso dalla ricordata contabilizzazione nel 1994 in termini di trasferimenti correnti agli Enti pubblici dell'onere per il personale universitario (miliardi 4.570 circa nei primi nove mesi del 1993) e per altro verso dal riferito slittamento nel 1993 del versamento da parte delle Amministrazioni statali di contributi e ritenute per l'assistenza sanitaria.

Per le operazioni di conto capitale, il cui disavanzo risulta ridotto di miliardi 9.173 (- 31,6%), richiamata la valenza complessiva dei flussi da e ad enti del settore pubblico di cui si è detto esaminando i trasferimenti correnti, da sottolineare la riduzione dei pagamenti per costituzione di capitali fissi (- miliardi 2.802: - 52,3%) riferibile interamente agli interventi di competenza dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno dal 1994 operati a valere su stanziamenti di diverse Amministrazioni in parte decentrate e per trasferimenti alle imprese (- miliardi 2.600: - 25,7%) per i quali nei primi nove mesi del 1993 si ebbero anche cospicue erogazioni da parte sempre dell'ex

Agenzia per il Mezzogiorno e rilevanti prelievi da diversi conti di Tesoreria.

Le operazioni di carattere finanziario, infine, hanno registrato un saldo negativo, e quindi un'acquisizione netta di attività finanziarie, pari a miliardi 10.292, superiore di miliardi 6.661 a quella avutasi nel corrispondente periodo del 1993.

Tale risultanza consegue a un incremento di miliardi 6.091 dei pagamenti e a una riduzione di miliardi 570 dei pagamenti.

Tra gli introiti da evidenziare minori rimborsi di mutui della Cassa D.P. da parte degli enti locali (miliardi 3.583 in luogo di miliardi 4.027); tra i pagamenti maggiori mutui e anticipazioni (+ miliardi 5.002): nell'ambito di questi ultimi da segnalare l'aumento di quelli operati a favore delle Regioni (+ miliardi 3.614) dalla Cassa Depositi e Prestiti per la copertura dei disavanzi dal settore sanitario.

1.2. - Il fabbisogno complessivo del settore statale, pari a 104.485 miliardi (incluse le regolazioni per debiti pregressi) è stato finanziato con titoli a medio-lungo termine per 103.056 miliardi, con strumenti a breve termine per 27.624 miliardi e tramite prestiti esteri per 11.156 miliardi. Rispetto ai primi nove mesi dello scorso anno si rileva un aumento della copertura a medio-lungo termine e a breve mentre si registra una riduzione dei prestiti esteri.

Si è per contro registrato un aumento del credito verso la Banca d'Italia per 37.351, a fronte di un incremento nell'analogo periodo del 1993 pari a 14.073 miliardi, come verrà in seguito evidenziato.

Per quanto concerne i titoli a medio-lungo termine si è registrato un aumento delle emissioni da 157.247 a 194.815 miliardi, a fronte di un aumento dei rimborsi, da 61.803 a 93.531 miliardi, per cui le emissioni nette sono passate da 95.444 a 101.284 miliardi.

L'intervento della Banca d'Italia, che lo scorso anno ha aumentato il portafoglio titoli per 156 miliardi e quest'anno lo ha

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 2

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
I- A MEDIO-LUNGO		
Emissioni (1)	157.247	194.815
Rimborsi	-61.803	-93.531
Emissioni nette	95.444	101.284
(-) Bankitalia	-156	1.772
Totale	95.288	103.056
II- A BREVE		
B.O.T. - emissioni nette	12.435	12.656
(-) Bankitalia	-608	9.662
B.O.T. - Totale	11.827	22.318
Raccolta postale	600	5.300
Altro	6	6
Totale	12.433	27.624
III- B.I.E CIRCOLAZIONE STATO		
c/c Tesoreria provinciale	-16.110	
Disponibilita' tesoro 483/93		-26.118
Disponibilita' tesoro bis		
Titoli a medio-lungo	156	-1.772
B.O.T.	608	-9.662
Altro	1.273	201
Totale	-14.073	-37.351
IV- ESTERO (2)		
	18.082	11.156
TOTALE COPERTURA	111.730	104.485

(1) Di cui md. 2858 nel 1993 di consolidamenti in titoli.

(2) Di cui md. 481 nel 1994 per regolazioni in titoli dei debiti progressi dell' EFIM.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ridotto per 1.772, ha comportato un aumento del differenziale nella copertura sul mercato tra i due periodi in esame.

Relativamente agli strumenti a breve termine si rileva che le emissioni nette di BOT sono dello stesso ordine di quelle effettuate nei primi nove mesi del 1993. L'intervento della Banca d'Italia, che nei primi nove mesi del 1993 ha aumentato il proprio portafoglio per 608 miliardi e quest'anno lo ha ridotto per 9.662, ha portato il finanziamento tramite BOT sul mercato da 11.827 a 22.318 miliardi.

Si rammenta che la Banca d'Italia a partire dal 1° gennaio 1994, a seguito degli artt. 104 e 109/E della legge 3 novembre 1992 n. 454, non può più sottoscrivere direttamente titoli in sede d'asta, per cui le operazioni indicate, sia relative al medio-lungo periodo sia ai BOT, si riferiscono al rimborso per titoli in scadenza.

Si segnala infine in questo comparto un forte aumento della raccolta postale da 600 a 5.300 miliardi.

Per quanto concerne i rapporti con la Banca d'Italia, la variazione di maggior rilievo è costituita dall'incremento del conto disponibilità (L.26/11/1993, n. 483) per 26.118 miliardi, a fronte di una riduzione dello sbilancio sul conto corrente di tesoreria provinciale di 16.110 miliardi riscontrato nei primi nove mesi del 1993.

Il finanziamento con prestiti esteri è risultato infine quest'anno di 11.156 miliardi in connessione con l'assunzione del prestito in yen sul mercato internazionale nel mese di gennaio per 4.809 miliardi e del "multi-currency" introitato nel mese di luglio per 6.386 miliardi.

C A P I T O L O I I °

Il Bilancio dello Stato

I risultati di sintesi della gestione di cassa dei
primi nove mesi del 1994

2.1. - Alla fine dei primi nove mesi dell'anno 1994 la gestione di cassa del bilancio statale ha fatto registrare, con riferimento alle operazioni di natura finale, incassi per miliardi 341.139 e pagamenti per miliardi 439.165: ne è derivato un saldo netto da finanziare pari a miliardi 98.026.

Tale saldo risulta dalle operazioni di cassa del bilancio nella loro integrale consistenza contabile e, pertanto, comprende meri giri contabili tra il Bilancio e la Tesoreria; essi in particolare concernono prelievi per miliardi 350 e pagamenti per miliardi 390 riferentisi, rispettivamente, 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 settembre 1994 viene a determinarsi in 97.986 miliardi contro 102.312 registrati, in termini omogenei, per il corrispondente periodo del 1993 (cfr. Tabella n.3).

La contrazione del fabbisogno del bilancio statale (- miliardi 4.326: -4.2%), riflette le differenti dinamiche che hanno caratterizzato gli incassi (+ 4.5%), rispetto ai pagamenti (+2.4%).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n.3

BILANCIO STATALE: Risultati di sintesi della
gestione di cassa dei primi nove mesi
degli anni 1993 e 1994

(in miliardi di lire)

	1 9 9 3	1 9 9 4	Variazioni	
			In term. assoluti	In term. %
INCASSI				
Tributari	299.256	308.154	8.898	3.0
Altri	26.900	32.635	5.735	21.3
	326.156	340.789	14.633	4.5
PAGAMENTI				
Correnti	381.905	397.776	15.871	4.2
In conto capitale	46.563	40.999	-5.564	-11.9
	428.468	438.775	10.307	2.4
FABBISOGNO	102.312	97.986	-4.326	-4.2

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nei due successivi paragrafi si forniscono, come di consueto, dettagliate specificazioni sull'evoluzione fatta registrare dagli incassi e dai pagamenti di bilancio nei primi nove mesi degli anni 1993 e 1994.

2.2. - Le entrate finali che risultano incassate a tutto settembre del 1994 ammontano a miliardi 340.789 e sono originate per miliardi 308.154 da cespiti di natura tributaria e per miliardi 32.635 da introiti di diversa natura (cfr. tab. n.4).

Rispetto al corrispondente periodo del 1993 si e' registrato, per il comparto tributario, un aumento pari a miliardi 8.898 (+ 3,0%) mentre, per quello non tributario, l' incremento e' stato di miliardi 5.735 (+ 21,3%).

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

a) Imposte dirette

Il comparto in esame registra, rispetto a tutto settembre 1993, una flessione di miliardi 14.013 (- 7,9%), ascrivibile, prevalentemente, ai decrementi che hanno interessato l'IRPEF (- miliardi 5.466: - 5,0%), l'imposta sugli interessi e i redditi di capitale (- miliardi 3.196: - 11,8%), l'ILOR (- miliardi 757: - 7,1%), nonche' al venir meno - tra le altre imposte dirette - degli introiti afferenti al condono tributario (- miliardi 5.007: - 98,6%) e di quelli relativi alla rivalutazione dei beni aziendali ed allo smobilizzo dei fondi in sospensione d'imposta (- miliardi 2.280: - 98% circa).

Nella successiva tabella n. 4A viene esposto il dettaglio delle principali componenti dell'IRPEF, dell'IRPEG,

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA n. 4

BILANCIO DELLO STATO: Incassi realizzati a tutto settembre 1993 e 1994
(importi in miliardi di lire)

	A tutto settembre		Variazioni	
	1993	1994	In termini assoluti	In term. %
IMPOSTE DIRETTE	177.462	163.449	-14.013	-7,9
- IRPEF	108.753	103.287	-5.466	-5,0
- IRPEG	14.388	17.044	2.656	18,5
- ILOR	10.732	9.975	-757	-7,1
- Ritenute redditi da capitale	27.118	23.922	-3.196	-11,8
- Ritenute sui dividendi	1.788	1.720	-68	-3,8
- Altre	14.683	7.501	-7.182	-48,9
IMPOSTE INDIRETTE	121.794	144.705	22.911	18,8
AFFARI	78.164	97.586	19.422	24,8
- IVA	50.731	69.978	19.247	37,9
- Registro, bollo e sostitutiva	9.774	10.102	328	3,4
PRODUZIONE	33.955	36.291	2.336	6,9
- Oli minerali	27.137	28.847	1.710	6,3
MONOPOLI	6.048	6.885	837	13,8
- Tabacchi	6.011	6.857	846	14,1
LOTTO	3.627	3.943	316	8,7
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	299.256	308.154	8.898	3,0
ALTRE ENTRATE	26.900	32.635	5.735	21,3
- Fondo sanitario	6.730	3.155	-3.575	-53,1
- Retrocessioni	1.431	2.112	681	47,6
- Risorse proprie CEE	1.838	1.821	-17	-,9
- ICI	1.359	4.356	2.997	220,5
- Soppr. gest. fuori bilancio	--	2.040		
TOTALE ENTRATE FINALI	326.156	340.789	14.633	4,5

TABELLA n. 4A

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

	A tutto settembre		Variazioni	
	1993	1994	In termini assoluti	In term. %
IRPEF	108.753	103.297	-5.456	-5,0
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	914	574	-340	-37,2
- Ritenute su dipendenti pubblici	19.261	19.002	-259	-1,3
- Ritenute su dipendenti privati	57.784	60.088	2.304	4,0
- Ritenute d'acconto per redditi di lavoro autonomo	9.549	9.645	96	1,0
- Versamenti a saldo per autotassazione	12.170	6.591	-5.579	-45,8
- Versamenti in acconto per autotassazione	9.075	7.397	-1.678	-18,5
IRPEG	14.388	17.044	2.656	18,5
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	215	174	-41	-19,1
- Versamenti a saldo per autotassazione	7.186	8.671	1.485	20,7
- Versamenti in acconto per autotassazione	6.987	8.199	1.212	17,3

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segue TABELLA n. 4A

	A tutto settembre		Variazioni	
	1993	1994	In termini assoluti	In term. %
ILOR	10.732	9.975	-757	-7,1
- Ruoli (comprese addizionali e penalita')	384	269	-115	-29,9
- Versamenti a saldo per autotassazione	5.955	4.930	-1.025	-17,2
a) persone fisiche	2.987	772	-2.215	-74,2
b) persone giuridiche	2.968	4.158	1.190	40,1
- Versamenti in acconto per autotassazione	4.393	4.776	383	8,7
a) persone fisiche	803	643	-160	-19,9
b) persone giuridiche	3.590	4.133	543	15,1
RITENUTE SUI REDDITI DA CAPITALE	27.118	23.922	-3.196	-11,8
- Ritenute su interessi, premi ed altri frutti corrisposti da aziende ed istituti di credito	7.691	5.565	-2.126	-27,6
- Ritenuta sugli interessi dei titoli di Stato	14.097	12.675	-1.422	-10,1
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili di istituti di credito a medio e lungo termine	2.962	3.065	103	3,5
- Ritenute sulle obbligazioni e titoli simili emessi da altri soggetti	831	857	26	3,1
- Ritenute sulle obbligazioni convertibili	861	995	134	15,6
- Altre ritenute	676	765	89	13,2

dell'ILOR e dell'imposta sugli interessi e redditi di capitale.

Per l'IRPEF il calo del gettito - che si localizza in massima parte nei versamenti a saldo (- miliardi 5.579: - 45,8%) ed in acconto (- miliardi 1.678: - 18,5%) per autotassazione - e' ascrivibile principalmente agli effetti delle misure ad impatto differenziato (1) (minimum tax, revisione oneri deducibili, indeducibilita' ILOR, revisione estimi catastali e curva delle aliquote IRPEF), adottate nell'anno 1993 nel quadro del programmato contenimento del fabbisogno del settore statale per lo stesso anno (+ miliardi 10.000 circa), ed agli effetti, verificatisi in sede di autoliquidazione 1994, del trattamento agevolato della prima casa (- miliardi 2.000 circa). Ulteriori cause della flessione registrata per il tributo in esame riguardano lo slittamento al 1993 di parte degli effetti positivi della cennata revisione della curva delle aliquote IRPEF, di cui al D.L. n. 384/1992 (+ miliardi 2.000 circa) ed il recupero, nel 1994, dell'ulteriore fiscal drag (- miliardi 1.200). Depurando ed integrando opportunamente i risultati dei primi tre trimestri degli anni 1993 e 1994, al fine di poter effettuare un confronto omogeneo, la variazione registrata contabilmente, pari, come detto, al - 5%, si attesterebbe, invece, intorno al 10%.

NOTA (1): Trattasi di quelle misure che nel primo anno di applicazione, per effetto dei meccanismi di saldo ed acconto, esplicano, in valore assoluto, un effetto superiore di quello a regime.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La contrazione del gettito ILOR, che discende dalla consistente riduzione dei versamenti a saldo per autotassazione effettuati dalle persone fisiche (- miliardi 2.215: - 74,2%), trae prevalentemente origine dalla disposta esenzione dal tributo dei redditi ritraibili dai fabbricati, a seguito dell'istituzione dell'ICI.

L'imposta sugli interessi e redditi di capitale registra una sensibile diminuzione (- miliardi 3.196: - 11,8%) a motivo soprattutto del decremento fatto registrare dalle ritenute sugli interessi premi ed altri frutti corrisposti da istituti di credito (- miliardi 2.126: - 27,6%) e dalle ritenute sugli interessi dei titoli di Stato (- miliardi 1.422: - 10,1%), per effetto quest'ultime di presumibili ritardi nella contabilizzazione. In aumento, invece, le entrate relative all'IRPEG (+ miliardi 2.656: + 18,5%), le quali sono ascrivibili all'aumento dei versamenti a saldo ed in acconto per autotassazione.

Conclusivamente, sul complesso delle imposte dirette va osservato che rendendo omogenee le risultanze del periodo preso a confronto mediante la neutralizzazione dell'effetto dei cennati fattori normativi di disomogeneità, l'andamento del gettito appare sostanzialmente in linea - al momento - con le previsioni poste a base del fabbisogno programmato per l'anno in corso.

b) Imposte Indirette

Il comparto delle imposte indirette presenta un incremento di miliardi 22.911 (+ 18,8%); di seguito si evidenziano i tributi che hanno registrato le piu' significative variazioni.

Tra le tasse e imposte sugli affari si segnala il consistente incremento dell'IVA contabilizzata a bilancio (+ miliardi 19.247, pari al 37,9%) risultanza questa peraltro non indicativa dell'effettivo andamento del gettito del tributo. Tale incremento e', infatti, in massima parte conseguenza dell'entrata in funzione, a decorrere dall'1.1.94, del conto fiscale, che ha determinato, da tale data, il diretto afflusso degli introiti IVA al competente capitolo di bilancio, senza il passaggio intermedio attraverso la relativa contabilita' speciale.

Nella successiva tabella n. 4B viene esposto il dettaglio delle principali componenti degli incassi lordi IVA.

Come si evince dalla cennata tabella, i risultati del tributo in questione mostrano in effetti una lieve flessione del gettito (- miliardi 224: -0,3%).

A tale proposito si segnala, pero', che gli incassi relativi a tutto settembre 1994 risentono negativamente degli effetti relativi all'aumento della misura dell'acconto IVA disposto con D.L. 155/93, convertito, con modificazioni, nella legge 243/93, nonche' di quelli relativi al c.d. "decalage" ed agli "autorimborsi" sul conto fiscale.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 4B

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

	A tutto settembre		Variazioni	
	1993	1994	In term. assoluti	In term. %
IVA	50.731	69.978	19.247	37,9
- Scambi interni	41.551	60.772	19.221	46,3
- Importazioni	9.107	9.129	22	,2
- Delega ai conces. e penalita'	0	1	1	-
- Ruoli	73	76	3	4,1
Variazioni delle giacenze di tesoreria	771	-12.361	-13.132	-
Rimborsi	15.700	9.525	-6.175	-39,3
IVA CEE	164	0	-164	-
IVA TOTALE LORDA (*)	67.366	67.142	-224	,3

NOTA(*): Tenuto conto che gli incassi a tutto settembre 1994 risentono negativamente del maggior acconto IVA riscosso a dicembre 1993 (miliardi 1.800 circa), dell'effetto dell'abolizione del c.d. "decalage" (miliardi 1.000 circa) e degli "autorimborsi" sul conto fiscale (miliardi 2.350 circa) la percentuale di variazione passerebbe da -0,3% a +7,3% circa.

Integrando opportunamente gli incassi relativi al 1994 degli effetti dei cennati fattori (miliardi 5.150 circa) la variazione contabile registrata del - 0,3% si attesterebbe intorno al + 7,3%.

Sempre nell'ambito delle tasse e delle imposte sugli affari (cfr. tab. n. 4C) sono da segnalare, inoltre, le variazioni negative dell'imposta di bollo (- miliardi 677 : - 11,3%) e delle concessioni governative (- miliardi 613: - 13,1%): il calo registrato da queste ultime risente degli effetti derivanti dalle modifiche introdotte nel 1993 riguardanti la soppressione della tassa annuale di concessione governativa per l'iscrizione delle società nel registro delle imprese.

Ridotto altresì il gettito proveniente dalle imposte sulle assicurazioni (- miliardi 136: - 3,5%). In lieve aumento, invece, il gettito relativo alle tasse automobilistiche (+ miliardi 67: + 7,7%) ed ai canoni RAI (+ miliardi 168: + 7,4%). Si registrano variazioni positive di rilievo per l'imposta di registro (+ miliardi 1.010, pari al 27,1%), per l'imposta sulle successioni e donazioni (+ miliardi 394, pari al 57,4%) e per l'INVIM (+ miliardi 297, pari al 22,5%).

Nel comparto delle imposte sulla produzione, sui consumi e dogane si evidenziano le variazioni positive relative all'imposta di fabbricazione sugli oli minerali (+miliardi 1.710: + 6,3%) a seguito dell'intervenuto aumento delle aliquote (D.L. 155/93), all'imposta di consumo sul gas

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N. 4C

BILANCIO DELLO STATO: Analisi degli incassi a tutto settembre 1993 e 1994
(in miliardi di lire)

ALTRE IMPOSTE INDIRETTE MINORI	1993	1994	Variazioni	
			in termini assoluti	in term. %
IMPOSTE INDIRETTE	121.794	144.705	22.911	18,8
AFFARI - di cui:	78.164	97.586	19.422	24,8
- Registro	3.721	4.731	1.010	27,1
- Bollo	5.994	5.317	-677	-11,3
- Assicurazioni	3.872	3.736	-136	-3,5
- Ipotecaria	821	956	135	16,4
- Canone RAI	2.273	2.441	168	7,4
- Conc. governative	4.689	4.076	-613	-13,1
- Tasse automobilistiche	875	942	67	7,7
- Sovratt. annua diesel	173	206	33	19,1
- Successioni e donazioni	687	1.081	394	57,4
- INVIM	1.318	1.615	297	22,5
PRODUZIONE - di cui:	33.955	36.291	2.336	6,9
- Gas metano	4.344	4.555	211	4,9
- Spiriti	373	460	87	23,3
- Gas incond. raffinerie e fabb.	514	584	70	13,6
- Energia elettrica	326	778	452	138,7
- Sovrimposta di confine	553	423	-130	-23,5
MONOPOLI - di cui:	6.048	6.885	837	13,8
- Tabacchi	6.011	6.857	846	14,1
LOTTO - di cui:	3.627	3.943	316	8,7
- Provento del lotto	2.917	3.070	153	5,2
- Quota del 40% imp. sui giuochi	222	201	-21	-9,5

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

metano (+ miliardi 211, pari al 4,9%), all'imposta di fabbricazione sugli spiriti (+ miliardi 87, pari al 23,3%) nonché all'imposta di consumo sull'energia elettrica + miliardi 452, pari al 138,7%). Risultano in diminuzione, invece, i proventi derivanti dalle sovrainposte di consumo (- miliardi 130: - 25,5%).

Relativamente ai servizi di monopolio (cfr. tab. n.4) registrano entrate per miliardi 6.885 con un incremento di miliardi 837, pari al 13,8%, rispetto al precedente periodo corrispondente.

Il gettito complessivo relativo ai proventi di lotto, lotterie ed altre attività di gioco ammonta a miliardi 3.943, con un incremento, rispetto al corrispondente periodo del 1993, di miliardi 316 pari all' 8,7%.

In particolare, l'incremento registrato dal provento del lotto (cfr. tab. n.4C) si è cifrato in miliardi 153, pari al 5,2%.

c) Entrate non tributarie

Nell'ambito delle entrate non tributarie si registra un sensibile incremento rispetto all'anno precedente, pari a miliardi 5.735 (+ 21,3%) (cfr. tab. n. 4), imputabile prevalentemente all'acquisizione nei primi nove mesi del 1994 al bilancio dello Stato di parte del gettito relativo all'imposta comunale sugli immobili del 1993 (+ miliardi 2.997). Infatti, la quota di gettito dell'imposta in esame è affluita all'apposita contabilità speciale di tesoreria, entro il detto anno ed

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

e' stata contabilizzata in entrata del bilancio statale nel periodo in esame a seguito delle complesse procedure di riversamento da parte dei concessionari della riscossione i quali, dovendo versare al bilancio dello Stato solo le quote di spettanza erariale, erano tenuti ad operare preventivamente la ripartizione del gettito tra Stato e singoli Comuni.

Sempre nell'ambito del comparto in rassegna, da segnalare a tutto settembre 1994 introiti per miliardi 2.040 di somme relative alle gestioni fuori bilancio soppresse in relazione a quanto disposto dalla legge 23 dicembre 1993, n. 559. Sono risultate incrementate anche le retrocessioni di interessi dovute dalla Banca d'Italia (+ miliardi 681 pari al 47,6%).

Gli introiti relativi alle risorse proprie CEE presentano una leggera flessione, pari a miliardi 17 (- 0,9%), rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente.

Tra gli altri cespiti non tributari fanno registrare una diminuzione di gettito i versamenti contributivi relativi al Fondo Sanitario Nazionale (- miliardi 3.575, pari al 53,1%).

Si ritiene, infine, opportuno segnalare che a tutto settembre 1993 sono stati contabilizzati anche miliardi 5.919 (non compresi nella tabella n.4) di introiti relativi a quota parte dei proventi concernenti il processo di privatizzazione dell'IMI e dell'INA. Tali introiti non concorrono alla determinazione del fabbisogno

del settore statale per il periodo in esame in quanto destinati, ai sensi della legge n. 432/1993, al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.

2.3.- L'analisi dei pagamenti finali netti effettuati nei primi nove mesi del 1994 è esposta nella successiva Tabella n.5 a raffronto con gli analoghi pagamenti del corrispondente periodo del precedente esercizio.

Nei primi nove mesi del corrente anno i pagamenti finali ammontanti a 438.775 miliardi, hanno fatto registrare nei confronti di quelli rilevati a tutto settembre 1993, un incremento netto di 10.307 (2.4%), dovuto a maggiori spese di parte corrente (+15.871 miliardi) compensate in parte dalla riduzione registrata dalle spese in conto capitale (-5.564 miliardi: -11.9%).

La evidenziata crescita della parte corrente è la risultante di variazioni positive per miliardi 30.567 compensate in parte, da quelle negative per miliardi 14.696, riguardanti, queste ultime, i comparti del personale in servizio, degli interessi (esclusivamente per il decremento del debito fluttuante -12.046 miliardi, compensato da un aumento pari a 1.145 miliardi del debito patrimoniale) e delle somme non attribuibili.

Le variazioni accrescitive sono essenzialmente dovute all'aumento delle spese per trasferimenti, per il personale in quiescenza (sia per l'aumento delle pensioni definitive che quelle provvisorie) e per le poste correttive e compensative delle entrate.

La variazione contabile (- miliardi 3.767: -5.9%) registrata dalla spesa per il personale in servizio non riflette la sua

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TABELLA N.5

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

	1 9 9 3	1 9 9 4	Valori assoluti	Termini %
PAGAMENTI CORRENTI				
Organi costituzionali	1.292	1.550	258	20,0
Personale in servizio	63.565	59.798	-3.767	-5,9
Personale in quiescenza	22.587	25.323	2.736	12,1
Acquisto di beni e ser.	15.054	15.300	246	1,6
Trasferimenti:	123.074	148.921	25.847	21,0
- alle famiglie	10.569	14.106	3.537	33,5
- alle imprese	9.194	8.369	-825	-9,0
- alle regioni	31.695	46.650	14.955	47,2
- a province e comuni	26.069	14.491	-11.578	-44,4
- a enti previdenziali	32.084	43.037	10.953	34,1
- ad altri enti pubb.	8.376	15.388	7.012	83,7
- all'estero	5.087	6.880	1.793	35,2
Interessi	139.679	128.778	-10.901	-7,8
Poste correttive e compensative	16.310	17.472	1.162	7,1
Ammortamenti	207	525	318	..
Somme non attribuibili	137	109	-28	-20,4
TOTALE PAGAMENTI CORRENTI	381.905	397.776	15.871	4,2
PAGAMENTI DI CAPITALI				
Costituzione capit. fissi	2.158	2.584	426	19,7
Trasferimenti di capitali	40.870	31.136	-9.734	-23,8
- alle famiglie	154	116	-38	-24,7
- alle imprese	18.926	9.471	-9.455	-50,0
- alle regioni	2.700	3.479	779	28,9
- a province e comuni	9.649	8.542	-1.107	-11,5
- ad altri enti pubb.	9.231	9.295	64	,7
- all'estero	210	233	23	11,0
Partecipazioni	1.534	3.818	2.284	..
Anticipazioni produttive	2.001	3.427	1.426	71,3
Anticipazioni non prod.ve	0	34	34	..
TOTALE PAGAMENTI DI CAPITALI	46.563	40.999	-5.564	-11,9
I N C O M P L E S S O	428.468	438.775	10.307	2,4

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

reale dinamica, in quanto dall'esercizio in corso le spese per il personale dell'Università sono considerate nei trasferimenti agli Enti pubblici, per effetto dell'articolo 5 della L. n.537/93 concernente l'ampliamento dell'autonomia universitaria.

Depurando i pagamenti 1993 per il personale dell'importo relativo all'Università (miliardi 4.570), le spese dell'aggregato in oggetto registrerebbero un incremento di 803 miliardi: +1.4%, ascrivibile in gran parte a maggiori contabilizzazioni di contributi assistenziali e previdenziali.

Le poste correttive e compensative delle entrate presentano un incremento di miliardi 1.162: +7.1%, riguardanti esclusivamente la restituzione ed i rimborsi di imposte dirette (+ 1.693 miliardi), ed i canoni RAI-TV (+ 332 miliardi), compensati da riduzioni di tutti gli altri aggregati del comparto.

L'incremento relativo ai trasferimenti è per lo più la risultante di maggiori erogazioni:

- alle Regioni, (+ miliardi 14.955) per maggiori finanziamenti al Fondo Sanitario Nazionale (+miliardi 8.548), per le regolazioni contabili con la Sicilia e la Sardegna (+ miliardi 5.567) e per la devoluzione di quote di entrate erariali per l'attuazioni delle regioni a statuto speciale (+ miliardi 800 circa);

- agli Enti Previdenziali, passati da 32.084 a 43.037 (+10.953 miliardi:+34.1%);l'aumento riguarda quasi esclusivamente l'INPS (+ miliardi 10.908), quale risultante di più elevate

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

erogazioni, per miliardi 6.519, relativi agli sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno, e per miliardi 5.611, relativi a quote mensili di pensioni da finanziare dallo Stato, ad oneri per coltivatori diretti, mezzadri e coloni, ad agevolazioni a particolari categorie di lavoratori ed al Fondo per l'occupazione - compensate da minori fiscalizzazioni per i contributi malattia (- miliardi 1.760);

- agli Enti Pubblici, con riferimento soprattutto alle Università per il finanziamento ordinario comprensivo nel 1994 delle spese per il personale docente (+ miliardi 5.629) ed ai maggiori pagamenti a favore dell'ENAS, dell'Istituto Superiore di Sanità, degli Enti lirici e cinematografici e della Cassa Depositi e Prestiti;

- alle Famiglie ed all'Esteri, con riferimento prevalentemente, per le prime, a maggiori erogazioni per gli assegni mensili a favore degli invalidi civili, e per il secondo, a più elevati fondi destinati alla CEE a titolo di risorsa complementare basata sul PIL ed alla cooperazione tecnica coi Paesi in via di sviluppo.

Diminuite, per contro, le erogazioni agli Enti locali (- miliardi 11.578) soprattutto per minori apporti ai Fondi ordinari e perequativi per la finanza locale (- miliardi 12.709), compensati da maggiori finanziamenti a favore del Fondo consolidato per la finanza locale (+ 2.113 miliardi);

- alle Imprese (- miliardi 825) principalmente per minori finanziamenti a favore delle Ferrovie dello Stato.

La riduzione registrata dai pagamenti in conto capitale (- miliardi 5.564) è la risultante della contrazione (miliardi 9.734) che interessa esclusivamente il comparto dei trasferimenti, compensata in parte dalla complessiva crescita di miliardi 4.170 degli altri comparti.

Tra questi ultimi si evidenziano:

- le partecipazioni azionarie (+ 2.284 miliardi) per maggiori apporti dello Stato all'aumento del capitale sociale dell'Ente F.S. SpA per l'ammodernamento delle infrastrutture ferroviarie (+ miliardi 1.650) e per maggiori fondi di dotazione alla SACE (+ miliardi 390);

- le anticipazioni produttive (+ miliardi 1.426) per maggiori versamenti in Tesoreria al Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (+ miliardi 1.600) - istituito in attuazione del decreto legislativo n.96/93 che disciplina le modalità di attuazione negli interventi per le aree depresse a seguito della soppressione dell'Agenzia del Mezzogiorno - e al Fondo per la ricerca applicata presso l'IMI (+ miliardi 260), compensati da una riduzione dei pagamenti destinati al Mediocredito per il miglioramento dei Paesi in via di sviluppo (- miliardi 616).

La citata contrazione dei trasferimenti è la risultante di riduzioni (- miliardi 10.601) che hanno interessato le erogazioni destinate alle imprese, agli enti locali ed alle famiglie compensate da un aumento delle somme destinate agli altri comparti.

In particolare, per quanto riguarda le imprese, il decremento è dovuto in gran parte ai minori apporti alle F.S. ed agli interventi per le aree depresse di competenza della soppressa Agenzia per il Mezzogiorno, che, in base al decreto legislativo n.96/93, sono ora riclassificate tra i trasferimenti alle imprese.

Con riferimento, infine, agli Enti pubblici, l'aumento riguarda soprattutto i maggiori conferimenti alla Cassa Depositi e Prestiti (il cui apporto per 1.622 miliardi è stato assegnato secondo un'attuazione dell'accennato decreto legislativo n.96/93) ed al C.N.R. per i programmi spaziali.

C A P I T O L O III

La gestione complessiva di tesoreria
nei primi nove mesi del 1994

La gestione di tesoreria viene esposta nei primi nove mesi del 1994 al netto delle ex Aziende Autonome, mentre per quanto concerne l'ex Agenzia per lo Sviluppo del Mezzogiorno il saldo registrato a seguito della movimentazione dei conti della gestione commissariale è stato incluso fra le "altre operazioni di tesoreria" alla voce "imprese".

Pertanto non vengono più esposte per entrambi i periodi le tavole relative alle Aziende Autonome ed all'Agenzia per lo Sviluppo del Mezzogiorno, per la quale non sono possibili raffronti con il 1993.

Premesse tali note metodologiche si rileva che la gestione di tesoreria ha esposto un disavanzo di 6.011 miliardi a fronte di un saldo pure negativo di 6.533 miliardi registrato nel corrispondente periodo del 1993.

Il miglioramento è derivato da una serie di variazioni talora di rilevante entità, ma pressochè compensative, fra i saldi dei principali comparti, come meglio si vedrà nell'analisi che segue.

A) La Cassa Depositi e Prestiti ha esposto un disavanzo di 1.407 miliardi a fronte di un avanzo di 6.091 riscontrato nei primi nove mesi del 1993. Il disavanzo di gestione, ossia l'impatto sulla tesoreria al netto degli apporti dal bilancio dello Stato e delle altre operazioni sia attive sia passive con enti del settore statale e con le Regioni, è passato da 780 a 3.531 miliardi.

Il peggioramento è stato determinato dal lato dell'entrata dal minore importo dei crediti riscossi da comuni e provincie (da 4.027 a 3.583 miliardi) e dal lato delle erogazioni da una maggiore spesa per interessi e per le partite finanziarie, che costituiscono il settore di maggiore rilevanza per la Cassa. Nell'ambito di queste ultime si rileva un aumento delle partecipazioni e conferimenti a I.C.S. (500 miliardi) e fra i mutui ed anticipazioni, una crescita delle erogazioni a favore delle Poste (da 971 miliardi a 1.800) e di altri (da 2.780 miliardi a 3.793). Fra questi si segnala l'incremento dei mutui a favore dell'EFIM da 2.000 a 3.551 miliardi.

Si segnala che nel corso dei primi nove mesi del 1994 la Cassa depositi e prestiti ha effettuato l'emissione di obbligazioni in valuta per un importo di 481 miliardi per la regolazione dei debiti pregressi EFIM. Nell'anno 1993 tali obbligazioni sono state emesse per un importo complessivo di 1.268 miliardi.

Fra le partite che non hanno incidenza sul saldo di gestione si segnala l'incremento dei mutui alle Regioni, da 1.899 a 5.513 miliardi, per il finanziamento dei debiti pregressi delle Unità Sanitarie Locali.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

B) Le operazioni dell'INPS nel settore previdenziale hanno determinato un impatto negativo per 1.626 miliardi contro un saldo negativo di 3.839 riscontrato nei primi nove mesi del 1993. A fronte di una sostanziale stazionarietà delle erogazioni per pensioni nell'area postale si è infatti registrata una forte flessione dei versamenti dell'Istituto a valere sui contributi. Tale riduzione è derivata dalla circostanza che la nuova procedura di versamento diretto alle Regioni dei contributi di malattia è entrata a regime nel giugno 1993 ed ha pertanto condizionato la contabilizzazione dei contributi di previdenza del primo semestre dello scorso anno.

L'onere complessivo per il settore statale per la gestione pensionistica dell'INPS è salito da 33.651 a 44.190 miliardi.

C) Le operazioni delle Regioni hanno determinato un riflesso positivo sulla tesoreria per 1.498 miliardi contro un impatto negativo di 17.835 riscontrato nei primi nove mesi del 1993.

Il forte miglioramento è derivato dalla crescita delle entrate sui conti delle Regioni che hanno beneficiato nei primi nove mesi di quest'anno di una serie di fattori. In particolare gli introiti correnti per il finanziamento del fondo sanitario nazionale hanno positivamente risentito della completa entrata a regime nell'anno 1994 del decreto legislativo n. 502 del 30.12.1992 (versamento diretto dei contributi da parte dell'INPS, delle Amministrazioni pubbliche e dei lavoratori autonomi sui conti delle Regioni), i trasferimenti dal bilancio dello Stato per la spesa non sanitaria, sia corrente sia in conto capitale, si sono incrementati e così pure i mutui provenienti

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

sia dalla Cassa Depositi e Prestiti sia dagli Istituti di credito per il ripiano dei debiti pregressi delle Unità Sanitarie Locali.

In complesso gli introiti sono aumentati fra i due periodi di oltre 23.000 miliardi, a fronte di una moderata crescita dei tiraggi complessivi. Per quanto concerne questi ultimi si è registrato un incremento della spesa sanitaria del 12,4%, anche per l'utilizzo dei fondi introitati con mutui per la regolazione dei debiti pregressi, a fronte di una riduzione del complesso dei prelievi connessi con l'assolvimento delle altre funzioni istituzionali proprie delle Regioni.

D) Per quanto concerne gli interessi sui BOT nei primi nove mesi del 1994 l'impatto sulla gestione di tesoreria ha registrato un saldo positivo di 2.333 miliardi, dovuto a pagamenti per 24.972 contro imputazioni per 27.305 miliardi.

Nel corrispondente periodo del 1993, si è avuto un saldo positivo per 3.358 miliardi dovuto a pagamenti per 32.319 contro imputazioni per 35.677 miliardi.

La diminuzione dei pagamenti per 7.347 miliardi, e delle imputazioni per 8.372, è dovuta al minor volume dei titoli emessi e di quelli in scadenza ed alla diminuzione degli sconti rispetto al valore di rimborso.

Infatti, gli sconti medi ed i rendimenti medi al lordo e al netto della ritenuta fiscale, nel periodo considerato, hanno registrato una diminuzione di oltre 2 punti per i buoni trimestrali e di quasi 2 punti per i buoni semestrali ed annuali, come risulta dalla tabella che segue:

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

1993				1994			
	Tassi medi	Rend.L. medi *	Rend.N. medi *		Tassi medi	Rend L. medi *	Rend.N. medi *
Trim.	10,36	11,23%	9,74%	Trim.	8,18	8,71%	7,57%
Sem.	10,27	11,11%	9,62%	Sem.	8,36	8,94%	7,76%
Ann.	10,16	11,31%	9,76%	Ann.	8,38	9,18%	7,94%

* media ponderata

Va peraltro sottolineato che nel corso del terzo trimestre del 1994 si è verificata una lieve riduzione dei rendimenti semestrali ed annuali di quasi 1 punto ed un aumento di circa 30 centesimi per quelli trimestrali.

Infine, per quanto riguarda le scadenze, nel periodo preso in analisi, rispetto ai primi nove mesi del 1993, è stato registrato un allungamento delle scadenze: infatti i titoli trimestrali sono passati dal 36,5% al 30%, contro un aumento dei titoli semestrali ed annuali passati rispettivamente dal 34,6% al 36% e dal 28,9% al 34% del volume complessivo dei titoli emessi.

E) Il complesso delle altre operazioni di tesoreria ha fatto registrare un saldo negativo di 6.809 miliardi, a fronte di un saldo positivo nei primi nove mesi del 1993 per 6.075 miliardi. La contrazione di quasi 26.000 miliardi negli introiti, derivata sia da un diverso sistema di contabilizzazione nelle contabilità speciali uffici IVA, sia dai trasferimenti correnti che hanno negativamente risentito nel comparto degli enti locali del diverso meccanismo nei

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

due anni per gli introiti dell'imposta comunale sugli immobili, è stata solo in parte compensata dalla flessione delle erogazioni, diffusa a quasi tutti i comparti.

In particolare si segnalano la flessione complessiva di oltre 15.000 miliardi dei trasferimenti correnti, segnatamente per le famiglie, per gli altri comparti e per le imprese, settore quest'ultimo che include le Ferrovie (in forte flessione), i Monopoli e l'Enas nonchè l'aumento delle giacenze in tesoreria per partecipazioni e conferimenti e per mutui e anticipazioni.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

OPERAZIONI DELLA GESTIONE DI TESORERIA
(in miliardi di lire)

TABELLA N. 6

	Al 30-9-1993		Al 30-9-1994	
	Incessi	Saldi	Incessi	Saldi
AGENZIA MEZZOGIORNO	7.840	-383		
CASSA D.P.	22.248	6.091	20.524	-1.407
I.N.P.S.	53.769	-3.839	56.116	-1.626
REGIONI	71.046	-17.835	94.812	1.498
INTERESSI B.O.T.	35.677	3.358	27.305	2.333
ALTRE PARTITE		6.075		-6.809
TOTALE		-6.533		-6.011

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 7

	Risultati al 30-9		Variazioni			Risultati al 30-9		Variazioni	
	1993	1994	assolute	%		1993	1994	assolute	%
A. INCASSI CORRENTI	13.019	10.391	-2.628	-20,2	B. PAGAMENTI CORRENTI	3.339	3.632	-293	-8,8
Interessi	8.278	5.169	-3.109	-37,6	Personale	18	15	3	16,7
-dallo Stato	3.507		-3.507		Acquisto beni e servizi	15	45	-30	-200,0
-da Regioni	383	366	-17	-4,4	Trasferimenti	1.242	899	343	27,6
-da altri	4.388	4.803	415	9,5	-allo Stato	373	391	-18	-4,8
Trasferimenti	4.741	4.853	112	2,4	-a Poste	856	474	382	44,6
-dallo Stato	4.741	4.853	112	2,4	-ad altri enti S.P.A.				
-da altri					-ad altri enti esteri	13	34	-21	-161,5
Altri		369	369		Interessi	1.548	2.040	-492	-31,8
C. INCASSI DI CAPITALE	3.646	5.351	1.705	46,8	Altri	516	633	-117	-22,7
Trasferimenti	3.646	5.351	1.705	46,8	D. PAGAMENTI DI CAPITALE	3.532	2.583	949	26,9
-dallo Stato	1.317	3.314	1.997	151,6	Costituzione di capit. fissi				
-da Agenz. Mezzogiorno	283		-283		Trasferimenti	3.346	2.385	961	28,7
-da altri enti S.P.A.	2.046	2.037	-9	-0,4	-alle Regioni	1.184	546	638	53,9
-da altri					-a Comuni e Province	277	231	46	16,6
Altri					-ad altri enti S.P.A. (1)	1.845	1.568	277	15,0
E. PARTITE FINANZIARIE	5.583	4.782	-801	-14,3	-ad altri enti				
Riscossioni di crediti	4.374	3.772	-602	-13,8	-ad imprese (2)	40	40		
-da Stato					Altri	186	198	-12	-6,5
-da Regioni	96	41	-55	-57,3	F. PARTITE FINANZIARIE	9.286	15.716	-6.430	-69,2
-da Comuni e Province	4.027	3.583	-444	-11,0	Partecipazioni e conferim.		500	-500	
-da altri enti S.P.A.					-a I.C.S.		500	-500	
-da altri	251	148	-103	-41,0	Mutui ed anticipazioni	9.281	14.634	-5.353	-57,7
Altre	1.209	1.010	-199	-16,5	-a Poste	971	1.800	-829	-85,4
G. TOT. INCASSI					-a Regioni-USL	1.899	5.513	-3.614	-190,3
(A+C+E)	22.248	20.524	-1.724	-7,7	-a Regioni-Aziende trasp.				
1. Avanzo(-) Disavanzo(+)					-a Comuni e Province	3.631	3.528	103	2,8
corrente (B-A)	-9.680	-6.759	2.921	-30,2	-ad altri	2.780	3.793	-1.013	-36,4
2. Avanzo(-) Disavanzo(+)					Altre	5	582	-577	
conto capitale (D-C)	-114	-2.768	-2.654	2.328,1	H. TOTALE PAGAMENTI	16.157	21.931	-5.774	-35,7
3. Avanzo(-) Disavanz. (+)					(B+D+F)				
(1+2)	-9.794	-9.527	267	-2,7					
4. Acquisizione netta atti-									
vita' finanziarie (F-E)	3.703	11.654	7.951	214,7					
5. Fabbisogno(+)/disponibi-									
lita' (-) (H-G) = (3+4)	-6.091	1.407	-4.684	76,9					
6. Regolaz. debiti pregressi									
7. meno crediti di fornitori									
8. Fabbisogno complessivo									
(5+6-7)	-6.091	1.407	-4.684	76,9					
9. meno prestiti esteri									
10. Fabbisogno complessivo									
interno (8-9)	-6.091	1.407	-4.684	76,9					

(1) Di cui md. 705 nel 1993 e md. 769 nel 1994 pagati per operazioni dell'ex Agenzia per il Mezzogiorno.

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

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 8

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
Pagamento delle pensioni nell'area postale	-57.608	-57.742
Versamenti INPS al Tesoro a valere sui contributi	23.957	13.552
Apporti dal bilancio dello Stato	29.812	42.564
Impatto sulla Tesoreria	-3.839	-1.626

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 9

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
Introiti correnti per Fondo Sanitario Nazionale	41.976	59.584
-dal bilancio dello Stato	18.007	26.498
-da altri	23.969	33.086
Introiti per altri trasferimenti correnti dal bilancio dello Stato	8.493	10.769
Introiti per flussi in c/cap. dal bilancio dello Stato		
-Fondo Sanitario Nazionale		13
-Altri	2.657	3.425
Introiti di tesoreria		
-da Cassa D.P. (1)	3.083	6.059
-da Agenzia Mezzogiorno	1.434	
-da altre operazioni	3.563	3.302
Altri introiti (2)	9.840	11.660
Totale introiti	71.046	94.812
F.S.N. - corrente	-62.993	-69.786
Altri prelievi	-25.888	-23.528
Totale prelievi	-88.881	-93.314
Riflessi su tesoreria	-17.835	1.498

(1) Di cui md. 1899 nel 1993 e md. 5513 nel 1994 a titolo di ripiano dei debiti pregressi delle USL

(2) Di cui md. 6156 nel 1993 e md. 7275 nel 1994 concessi dagli Istituti di Credito (L. 26.1.1989) alle USL per il ripiano dei disavanzi pregressi.

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

TABELLA N. 10

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
Pagamento interessi a carico della Tesoreria per emissione B.O.T.	-32.319	-24.972
Imputazione al bilancio interessi per B.O.T. in scadenza	35.677	27.305
Riflessi sulla Tesoreria	3.358	2.333

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 11

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
INTROITI		
=====		
Tributari (1)	16.471	-2.836
Contributi sociali	11	133
Trasferimenti correnti	12.026	5.151
-da enti previdenziali	7.925	8.435
-da altri	4.101	-3.284
Altri incassi	1.172	1.381
TOTALE INTROITI	29.680	3.830
=====		
EROGAZIONI		
=====		
Personale	-3.058	2.184
Trasferimenti correnti	45.049	29.473
-a Comuni e Province	-440	4.978
-a enti previdenziali	7.827	8.031
-a imprese (2)	26.598	14.061
-a famiglie	4.005	1.595
-ad altri	7.059	808
Interessi	-15	-355
Poste correttive: rimborsi IVA	6.768	4.865
Altri pagamenti correnti	-9.829	-9.966
Trasferimenti in conto capitale	-13.984	-10.302
Partecipazioni (3)	-938	-3.050
Mutui ed anticipazioni	-387	-2.178
Altri pagamenti	-1	-32
TOTALE EROGAZIONI	23.605	10.639
=====		
SALDO	6.075	-6.809
=====		

(1) Contabilita' speciali Uffici IVA.

(2) Di cui md.13787 nel 1993 e md 8862 nel 1994 alle FF.SS.

(3) Di cui md. -1650 nel 1994 alle FF.SS.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

TABELLA N. 12

	Risultati al 30-9	
	1993	1994
A - Bilancio dello Stato	-102.312	-97.986
B - Gestione della Tesoreria	-6.533	-6.011
Agenzia Mezzogiorno	-383	
Cassa Depositi e Prestiti	6.091	-1.407
Altre operazioni di Tesoreria	-12.241	-4.604
C - Fabbisogno (A + B) (al netto delle regolazioni debitorie)	-108.845	-103.997

ELEMENTI DI INFORMAZIONE SU TALUNI ENTI
ESTERNI AL SETTORE STATALE

4.1. - LE REGIONI

L'aggregato nazionale dei flussi di cassa al 30 settembre 1994 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è stato costruito sulla base delle informazioni pervenute da tutti i ventidue Enti e sulla base del prelievo di fondi risultante dalle variazioni della consistenza dei conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Dal predetto conto emerge al 30 settembre 1994 un fabbisogno di 7.200 miliardi (4.650 miliardi nell'analogo periodo del 1993) al netto di miliardi 700 per rimborso prestiti.

Il fabbisogno complessivo di miliardi 7.900 è risultato coperto:

- per circa 7.300 da mutui concessi dal settore bancario per il ripiano dei disavanzi pregressi in materia sanitaria.
- per circa 600 miliardi da anticipazioni di cassa cui le Regioni hanno fatto ricorso per esigenze provvisorie di liquidità e altre esposizioni debitorie che concorrono alla formazione del fabbisogno.

Presso la Tesoreria statale, sono affluiti oltre ai citati 7.300 miliardi di risorse creditizie dal sistema bancario anche 5.513 miliardi di mutui

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 13

REGIONI - Risultati di cassa al 30 settembre 1993 e 1994

		(miliardi di lire)		
		1993	1994	Var. %
		1993	1994	Var. %
RISCOSSIONI				
A. INCASSI CORRENTI				
Tributari		89.370	89.800	0,5
-diretti		11.120	12.290	10,5
-indiretti		4.330	4.380	1,2
Redditi e proventi patrimoniali		6.790	7.910	16,5
Trasferimenti:		550	440	-20,0
- da settore statale		76.930	76.280	-0,8
- da comuni e province		76.753	76.030	-0,9
- da altri enti del S.P.A.		50	50	
- da imprese		10	10	
- da altri		77	150	
Altri incassi correnti		770	790	2,6
C. INCASSI DI CAPITALI				
Trasferimenti		6.080	4.450	-26,8
- da settore statale		6.050	4.420	-26,9
- da enti del S.P.A.		5.582	3.909	-30,0
- da imprese		100	120	20,0
- da altri		0	0	
Altri incassi di capitale		368	391	6,3
E. PARTITE FINANZIARIE				
Riscossione di crediti		30	30	0,0
- da aziende pubbliche di servizi				
- da altri				
Riduzione depositi bancari		1899		
Altre partite finanziarie				
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)		97.460	99.880	2,5
L. DISPONIBILITA' (G-H)				
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)		102.110	107.080	4,9
I. FABBISOGNO (H-G)		4.550	7.200	
B. PAGAMENTI CORRENTI				
Personale		87.960	91.450	4,0
Acquisto beni e servizi		4.070	4.050	-0,5
Trasferimenti:		2.760	2.580	-6,5
- a settore statale		79.980	82.350	3,0
- a comuni e province		2	1	
- ad aziende pubbliche di servizi		2.840	2.990	5,3
- ad unità sanitarie locali		5.370	4.270	-20,5
- ad altri enti del S.P.A.		66.050	69.800	5,7
- ad imprese		1.030	540	-47,6
- ad altri		1.780	1.750	-1,7
Interessi		2.908	2.999	3,1
Altri pagamenti correnti		480	940	95,8
D. PAGAMENTI DI CAPITALE				
Costituzione capitali fissi		13.160	13.840	3,6
Trasferimenti:		3.240	2.540	-21,6
- a comuni e province		9.380	10.320	10,0
- ad unità sanitarie locali		1.770	1.920	8,5
- ad aziende pubbliche di servizi		770	1.500	94,8
- ad altri enti del S.P.A.		200	170	-15,0
- ad imprese		2.100	2.330	11,0
- ad altri		3.540	3.410	-3,7
Altri pagamenti di capitale		1.000	990	-1,0
F. PARTITE FINANZIARIE				
Partecipazioni e conferimenti		540	780	44,4
Mutui ed anticipazioni:		990	1.990	
- ad aziende pubbliche di servizi		400	330	-17,5
- ad altri		394	719	82,5
Aumento depositi bancari		0	0	
Altre partite finanziarie		394	719	82,5
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)		102.110	107.080	4,9
L. DISPONIBILITA' (G-H)		4.550	7.200	

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

dalla Cassa Depositi e Prestiti rilevati nel conto tra le altre partite finanziarie. Dei suddetti 5.513 miliardi, 4,291 miliardi risultano accreditati a titolo di saldo (70 per cento) per il ripiano della maggiore spesa sanitaria dell'anno 1992 e 1.222 miliardi per ripiani sanitari relativi al 1991.

Nel complesso nei due periodi in esame, il finanziamento complessivo del Settore Statale a favore delle Regioni (trasferimenti correnti, in conto capitale e introiti della Cassa Depositi e Prestiti per partite finanziarie) si è incrementato di 1.218 miliardi (+ 1,4 per cento) passando dagli 84.234 miliardi del 30 settembre 1993 agli 85.452 miliardi del 30 settembre 1994.

Nell'ambito degli incassi correnti si segnala la crescita degli introiti tributari passati dagli 11.120 miliardi dei primi nove mesi del 1993 ai 12.290 miliardi del 1994 (+ 10,5 per cento).

Tale incremento risulta quasi totalmente imputabile alle riscossioni tributarie indirette (+ 1.120 miliardi, pari al 16,5 per cento) ed interessa per lo più la Regione Sicilia (+ 970 miliardi) presso la quale, a seguito dell'istituzione del conto fiscale, si è determinato, a partire dal 1994, l'afflusso diretto al bilancio regionale dei versamenti IVA accreditati fino al 1993 alle apposite contabilità di tesoreria statale per i rimborsi.

Con riferimento sempre alle entrate di natura corrente, va segnalato il decremento del 20 per cento rispetto al 30 settembre 1993 dei redditi e proventi patrimoniali: questa riduzione è da porre in relazione all'anomalia del dato dell'esercizio 1993 in cui la Regione Campania registrò notevoli introiti per il recupero di canoni pregressi relativi a proventi patrimoniali.

Non risulta iscritto, invece, quale entrata propria, pur avendone le Regioni formalmente la piena

titolarità, il gettito dei contributi sanitari che - giusta le disposizioni della legge delega n. 421 del 1992 e del relativo decreto legislativo di attuazione n. 502 del 1992 - è stato accreditato in specifici conti correnti intestati alle Regioni: detta posta risulta considerata nell'ambito dei trasferimenti correnti che il Settore statale ha erogato alle Regioni.

Nel complesso, pertanto, le riscossioni al 30 settembre 1994 risultano incrementate del 2,5 per cento, rispetto allo stesso periodo del 1993, attestandosi a 99.880 miliardi contro i 97.460 dell'anno precedente.

Per quanto riguarda le spese, i pagamenti correnti aumentano nei due periodi considerati di 3.490 miliardi (+ 4,0 per cento): tale incremento è per lo più imputabile alla voce trasferimenti a favore del sistema sanitario (+ 3.750 miliardi, pari al 5,7 per cento).

Rilevante risulta l'incremento fatto registrare dagli interessi passivi passati dai 480 miliardi del 30 settembre 1993 ai 940 miliardi del 30 settembre 1994: tale aumento riguarda per lo più i pagamenti fatti da talune Regioni (Lombardia, Emilia Romagna, Piemonte, Campania) per la quota interessi dei mutui a ripiano delle passività sanitarie pregresse.

In diminuzione, invece, risultano le spese per il personale (- 0,5 per cento) e per l'acquisto di beni e servizi (- 6,5 per cento) il cui andamento risulta ancora influenzato dall'art. 6 della legge n. 537 del 1993 che ha comportato notevoli rallentamenti nelle procedure contrattuali.

La suddetta normativa, insieme a quella più specifica in materia di appalti, ha verosimilmente prodotto anche un contenimento della spesa relativa

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

alla costituzione di capitali fissi (- 700 miliardi, pari al - 21,6 per cento).

I trasferimenti in conto capitale risultano per contro incrementati del 10 per cento: più elevati soprattutto quelli erogati a favore delle USL (+ 800 miliardi pari al 94,8 per cento) e dei comuni e province (+ 150 miliardi pari all'8,5 per cento).

Con riferimento alle disponibilità liquide delle Regioni, le stesse segnalano di aver aumentato, tra l'inizio dell'anno e il 30 settembre 1994, i loro depositi presso il sistema bancario di 900 miliardi di cui più della metà imputabili alla Regione Sicilia.

I vari conti correnti intestati alle Regioni presso la Tesoreria Centrale evidenziano un notevole incremento pari a circa 30.190 miliardi, passando dai 33.240 miliardi al 1° gennaio 1994 ai 63.430 miliardi al 30 settembre 1994: ciò è da attribuire ai conti correnti relativi ai contributi sanitari e trova la sua giustificazione nella circostanza che il rilevante saldo a tutto settembre 1994 (47.902 miliardi) ricomprende sia anticipazioni della Banca d'Italia relative all'esercizio finanziario 1993 e ancora da rimborsare e sia anticipazioni del Tesoro in conto 1994 anch'esse da rimborsare, per un importo complessivo di circa 38.000 miliardi.

4.2.- I COMUNI E LE PROVINCE

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il terzo trimestre 1994 sono stati forniti da 91 Amministrazioni provinciali (pari al 98,1 per cento della popolazione amministrata) e da 7.871 Comuni (pari al 97,5 per cento della popolazione amministrata) su un totale di 8.104 enti.

Le informazioni così ottenute sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti (tabella n. 14).

In termini di saldi si evidenzia, nel raffronto fra i dati al 30 settembre 1993 e 1994, una diminuzione dell'avanzo di parte corrente (da 5.670 miliardi a 2.960 miliardi) e del disavanzo di conto capitale (da 4.140 miliardi a 2.665 miliardi).

Ne è conseguito, al 30 settembre 1994, un avanzo delle operazioni finali pari a 295 miliardi (nel corrispondente periodo del 1993 si era avuto un avanzo pari a 1.530 miliardi).

Nel periodo in esame si è altresì avuta un'acquisizione di attività finanziarie nette pari a 1.820 miliardi (3.030 miliardi nei primi nove mesi del 1993).

Nel complesso, quindi, si è determinato un fabbisogno di 1.525 miliardi.

Per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti - che sono al di fuori del sistema di Tesoreria unica - si segnala un aumento dei depositi bancari di 1.150 miliardi; per gli Enti sottoposti alla Tesoreria unica le giacenze presso le contabilità speciali sono passate da

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 14

COMUNI E PROVINCE - Risultati di cassa al 30 settembre 1993 e 1994

		1993		1994		1993		1994		(miliardi di lire)	
		RISCOSSIONI		PAGAMENTI		1993		1994		Var. %	
		1993		1994		1993		1994		Var. %	
A. INCASSI CORRENTI		50.780		50.790		0,0		47.830		6,0	
Tributari		10.100		15.350		52,0		16.800		1,4	
- diretti		830		840		1,2		17.340		9,4	
- indiretti		9.270		14.510		56,5		4.770		7,0	
Vendita di beni e servizi		5.050		5.380		6,5		25		-66,7	
Redditi di capitale		1.260		1.020		-19,0		50		0,0	
Trasferimenti:		28.900		23.090		-20,1		1.580		8,9	
- da settore statale		25.828		19.814		-23,3		610		8,9	
- da regioni		2.840		2.990		5,3		300		-3,2	
- da altri enti del S.P.A.		210		240		14,3		2.065		9,5	
- da imprese		10		20		100,0		3.720		-5,8	
- da altri		12		26		- 8,8		5.200		21,5	
Altri incassi correnti		5.470		5.950							
C. INCASSI DI CAPITALI		7.560		8.435		11,6		11.100		-5,1	
Trasferimenti		6.390		7.125		11,5		10.260		-1,5	
- da settore statale		3251		3595		10,6		490		-47,3	
- da regioni		1770		1920		8,5		0			
- da altri enti del S.P.A.		370		420		13,5		130		-78,0	
- da imprese		200		220		10,0		110		37,5	
- da altri		799		970		21,4		100		-16,7	
Altri incassi di capitale		1170		1310		12,0		150		7,1	
								350		0,0	
E. PARTITE FINANZIARIE		4090		4020		-1,7		5840		-18,0	
Riscossione di crediti		610		615		0,8		250		4,2	
- da aziende pubbliche di servizi		290		240		-17,2		980		-18,3	
- da altri		320		375		17,2		780		-10,3	
Riduzione depositi bancari				3405		-2,2		200		-39,4	
Altre partite finanziarie		3480						1150		-36,8	
								3860		-10,4	
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)		62.430		63.245		1,3		63.930		1,3	
L. DISPONIBILITA' (G-H)								1.500		1,7	
								64.770		1,525	
								1.525		1,7	

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

24.364 miliardi al 1° gennaio 1994 a 27.603 miliardi al 30 settembre 1994 (+ 3.239 miliardi).

Nel dettaglio, nel corso dei primi nove mesi del 1994 si è avuto, rispetto al corrispondente periodo del 1993, un andamento pressoché stazionario degli incassi correnti ed un incremento degli incassi di capitale pari a 875 miliardi (+ 11,6 per cento).

In particolare, relativamente alle entrate proprie, quelle di natura tributaria si sono incrementate di 5.250 miliardi.

Minori, invece, sono state le risorse trasferite dal settore statale (nel complesso, miliardi 23.409 in luogo di miliardi 29.079: - 19,5 per cento) quale riflesso dell'applicazione della legge 23 ottobre 1992, n. 421 che, concedendo maggior autonomia impositiva a comuni e province, ha comportato una riduzione dell'apporto finanziario a carico del bilancio dello Stato.

La riduzione dei trasferimenti statali ha altresì stimolato le amministrazioni locali ad una più incisiva politica tariffaria dei servizi resi alle comunità: nel corso dei primi nove mesi del 1994 gli incassi per vendita di beni e servizi sono aumentati, rispetto all'analogo periodo del 1993, di 330 miliardi (+ 6,5 per cento).

Relativamente ai redditi di capitale, diminuiti di 240 miliardi, gli scostamenti più rilevanti si evidenziano nella città di Milano (da 398 a 61 miliardi), compensati in parte da aumenti in altre grandi città, quali Roma (da 57 a 80 miliardi), Bologna (da 17 a 36 miliardi), Genova (da 18 a 29 miliardi).

In ordine alle riscossioni per partite finanziarie, diminuite nel complesso di 70 miliardi (- 1,7 per cento), è da porre in evidenza - così come già registrato nelle precedenti Relazioni di cassa del 1994 - la riduzione delle erogazioni disposte dalla Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento del credito destinato agli Enti locali: infatti la Cassa D.P. ha erogato, a tutto

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

settembre 1994, miliardi 3.405 contro i 3.480 miliardi dei primi nove mesi del 1993 (- 2,2 per cento).

In diminuzione anche gli incassi a titolo di riscossione di crediti per recupero delle anticipazioni alle aziende di servizi a ripiano delle perdite di gestione (- 30 miliardi), in relazione per lo più al Comune di Roma che registra contrazioni negli incassi dell'ordine di 85 miliardi.

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti registrano un aumento di 2.720 miliardi (+ 6 per cento) dovuto, soprattutto, alle erogazioni per acquisto di beni e servizi (+ 2.490 miliardi, pari al 9,4 per cento), per trasferimenti correnti (+ 310 miliardi, pari al 7 per cento) e per spese di personale (+ 130 miliardi, pari all'1,4 per cento).

Nell'ambito dei trasferimenti correnti, risultano accresciuti i trasferimenti ad aziende di pubblici servizi (+ 140 miliardi, pari all'8,9 per cento); da segnalare, in particolare, i maggiori trasferimenti del Comune di Roma (+ 257 miliardi) in parte compensati dai minori trasferimenti del Comune di Milano (- 170 miliardi rispetto ai primi nove mesi del 1993, durante i quali erano stati pagati, a valere sul Fondo Nazionale Trasporti, ai sensi della Legge Regionale della Lombardia 2 gennaio 1982, n. 2, i residui relativi all'esercizio 1992 e precedenti).

In linea con il contenimento dell'attività creditizia degli Enti locali è la riduzione dei pagamenti per interessi (- 230 miliardi, pari al - 5,8 per cento).

I pagamenti in conto capitale presentano una flessione di 600 miliardi (- 5,1 per cento) e risentono ancora del clima di incertezza manifestatosi nella prima metà dell'anno a seguito dell'entrata in vigore e della successiva sospensione delle norme relative alla rinegoziazione degli appalti pubblici (art. 6 della legge n. 537 del 1993). Tale clima di incertezza sembra aver particolarmente inciso nella città di Milano (- 122 miliardi).

4.3. LE UNITA' SANITARIE LOCALI

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Unità Sanitarie Locali al 30 settembre 1994 si riferiscono a 590 enti su un totale di 608, per una popolazione assistita pari al 95,7 per cento: tali dati sono stati riportati all'universo sulla base degli stessi criteri di estrapolazione esplicitati nel precedente capitolo 4.2 relativo ai comuni ed alle province.

Il numero degli enti rilevati risulta modificato rispetto alle precedenti rilevazioni per effetto della ridefinizione degli ambiti territoriali delle Unità Sanitarie Locali, operata nel Lazio (da 51 Unità Sanitarie locali a 12 aziende sanitarie e 3 aziende ospedaliere) e nell'Emilia Romagna (da 41 Unità Sanitarie locali a 13 aziende sanitarie e 4 aziende ospedaliere), in attuazione del Decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992, come modificato dal Decreto legislativo n. 517 del 7 dicembre 1993.

I problemi organizzativi incontrati dalle Unità Sanitarie Locali nel corso di tale processo di riordino, rilevanti soprattutto nella regione Lazio a causa della necessità di rilevare separatamente le gestioni stralcio delle ex-Unità Sanitarie Locali da quelle relative alle nuove aziende (in

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 15

UNITA' SANITARIE LOCALI - Risultati di cassa al 30 settembre 1993 e 1994

RISCOSSIONI	1993		1994		Var. %	PAGAMENTI		1993		1994		Var. %
	(miliardi di lire)		(miliardi di lire)			(miliardi di lire)		(miliardi di lire)		(miliardi di lire)		
A. INCASSI CORRENTI	64.980	68.320	5,1	B. PAGAMENTI CORRENTI	59.260	63.450	7,1					
Prestazioni di servizi	690	620	-10,1	Personale	26.030	25.980	-0,2					
- ad enti del settore statale	130	20	-84,6	Acquisto beni e servizi	30.800	34.760	12,9					
- ad enti del S.P.A.	60	70	16,7	- da enti del settore statale	700	840	20,0					
- ad altri	500	530	6,0	- da altri enti del S.P.A.	1.060	940	-11,3					
Trasferimenti	63.220	66.580	5,3	- da altri	29.040	32.980	13,6					
- da regioni	62.650	65.680	4,8	Trasferimenti	620	630	1,6					
- da comuni e province	550	890	61,8	- a settore statale	40	20	-50,0					
- da altri enti del S.P.A.	20	10	-50,0	- ad altri	580	610	5,2					
Redditi e proventi patrimoniali	10	10	-	Interessi	660	830	25,8					
Altri incassi correnti	1.060	1.110	4,7	Altri pagamenti correnti	1.150	1.250	8,7					
C. INCASSI DI CAPITALI	840	840		D. PAGAMENTI DI CAPITALE	1.110	930	-16,2					
Trasferimenti da regioni	840	840	-	Costituzione capitali fissi	1.110	930	-16,2					
E. PARTITE FINANZIARIE	0	0		F. PARTITE FINANZIARIE	3.000	2.030	-32,3					
Riduzione disponibilità liquide			-	Aumento disponibilità liquide	3.000	2.030	-32,3					
Altre partite finanziarie			-	Altre partite finanziarie								
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)	65.820	69.160	5,1	H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)	63.370	66.410	4,8					
L. DISPONIBILITA' (G-H)	2.450	2.750	12,2	I. FABBISOGNO (H-G)								

tale regione risultano soggetti alla rilevazione 66 enti: 15 nuove aziende e 51 dalle gestioni stralcio delle ex-Unità sanitarie locali), hanno reso particolarmente complessa la rilevazione dei flussi di cassa, e in alcuni casi è stato necessario ricorrere a delle stime.

Le informazioni relative al 30 settembre 1993, si riferiscono ad una popolazione assistita pari al 98,8 per cento, con successivo riporto all'universo.

Dal conto consolidato del comparto (tabella n. 17), risulta una disponibilità di 2.750 miliardi, determinata da un incremento delle riscossioni rispetto all'anno precedente (da 65.820 a 69.160 miliardi, pari all'5,1 per cento), più consistente di quello verificatosi per i pagamenti (da 63.370 a 66.410 miliardi, pari al 4,8 per cento).

Considerato che, rispetto al corrispondente periodo del 1993, gli incassi in conto capitale risultano costanti, l'indicato incremento delle entrate è imputabile esclusivamente agli incassi correnti ed in particolare ai trasferimenti delle Regioni che hanno accreditato nelle contabilità speciali delle Unità Sanitarie Locali cospicue risorse a titolo di Fondo sanitario, i contributi sanitari e risorse acquisite con ricorso al mercato per ripiano dei disavanzi pregressi.

L'acquisizione delle entrate derivanti da mutui, concessi alle Regioni sia dalla Cassa Depositi e

Prestiti che dagli Istituti bancari, ha consentito una riduzione delle anticipazioni straordinarie dei Tesorieri per 2.750 miliardi e il pagamento di debiti pregressi, evidenziato dalla lievitazione delle spese per acquisto di beni e servizi da 30.800 a 34.760 miliardi (+12,9 per cento).

Condizionata dal blocco del turn over per il personale non sanitario e dalla maggiore produttività che il passaggio a tempo pieno della gran parte dei medici ha comportato permettendo la non sostituzione del personale che ha lasciato il lavoro, la spesa per il personale registra un lieve decremento (-0,2 per cento).

Si rileva invece, un notevole aumento dei pagamenti per interessi passivi, da porre in relazione alla elevata consistenza delle anticipazioni straordinarie in fase di eliminazione con il ripiano dei disavanzi per il 1990.

Relativamente ai pagamenti in conto capitale, si registra una flessione del 16,2 per cento rispetto al 1993, sulla quale si ritiene abbiano influito, sia la mancata crescita dei finanziamenti erogati dalla Regione a tale scopo, sia le incertezze operative in merito all'applicazione della nuova normativa sugli appalti e sulla revisione dei contratti prevista dall'art. 6 della legge n. 537/1993.

Per ciò che concerne, infine, le disponibilità liquide delle Unità Sanitarie Locali, è da

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

segnalare che le giacenze nelle contabilità speciali di Tesoreria unica sono passate da 6.296 miliardi al 1° gennaio, a 9.958 miliardi al 30 settembre 1994, con un incremento di 3.662 miliardi che riflette in parte l'avvenuto accredito alle contabilità speciali di quote di mutui per il ripiano dei disavanzi pregressi avvenuto alla fine del mese di settembre.

4.4. - GLI ENTI PREVIDENZIALI

I trasferimenti del settore statale agli Enti di previdenza sono ammontati, alla fine del terzo trimestre 1994, a miliardi 52.694: essi sono stati superiori di miliardi 8.946 (+ 20,4%) a quelli del corrispondente periodo del 1993.

In tali importi è compreso l'esborso netto a favore degli Istituti di previdenza del tesoro (incorporati dallo scorso anno nell'INPDAP) risultato nei primi tre trimestri 1994 pari a miliardi 1.553 a fronte di miliardi 1.589 dello scorso anno.

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

Pertanto il conto presentato nella tabella n. 16 prescinde da tali risultanze.

In detti termini i trasferimenti del settore statale agli enti previdenziali sono ammontati a miliardi 51.141 (di cui miliardi 44.410 destinati all'INPS): essi sono stati superiori di miliardi 8.982 a quelli del primo semestre 1993.

Il conto evidenzia una crescita delle entrate e delle spese pari, rispettivamente, all'1 e al 5 per cento circa.

Tabella 16

ENTI DI PREVIDENZA
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA
Risultati a tutto Settembre 1994
(in miliardi di lire)

INCASSI	1993			1994		
	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
A. INCASSI CORRENTI	145,174	31,957	177,131	155,208	31,948	187,156
Contributi sociali	107,588	22,384	129,972	109,524	21,805	131,329
Vendita di beni e servizi	15	29	44	18	22	40
Redditi patrimoniali	150	2,559	2,709	165	2,624	2,789
- da settore statale	0	198	198	0	1,309	1,309
- da altri enti set. pubbl.	0	106	106	0	24	24
- da enti esterni	150	2,255	2,405	165	1,291	1,456
Trasferimenti	36,291	6,728	43,019	44,965	7,129	52,094
- da Settore Statale	35,631	6,528	42,159	44,410	6,731	51,141
- Bilancio	31,792	290	32,082	42,784	253	43,037
- Tesoreria	3,839	6,238	10,077	1,626	6,478	8,104
- Fuori Bilancio	0	0	0	0	0	0
- da aziende autonome	0	0	0	0	0	0
- da Agenzia Mezzogiorno	0	0	0	0	0	0
- da Comuni e Province	0	0	0	0	0	0
- da Regioni	0	0	0	0	0	0
- da U.S.L.	0	0	0	0	0	0
- da altri enti pubblici	660	197	857	555	188	743
- da imprese	0	0	0	0	210	210
- da altri	0	3	3	0	0	0
Altri incassi correnti	1,130	257	1,387	536	368	904
C. INCASSI DI CAPITALE	0	0	0	0	26	26
E. PARTITE FINANZIARIE	9,854	15,948	25,802	12,477	16,190	28,667
Riduzioni depositi bancari	0	1,519	1,519	0	1,359	1,359
Altre partite finanziarie	300	8,144	8,444	762	6,721	7,483
- da settore statale	0	7,134	7,134	0	5,250	5,250
- da altri enti pubblici	0	6	6	0	0	0
- da altri	300	1,004	1,304	762	1,471	2,233
Partite di giro	9,554	6,285	15,839	11,715	8,111	19,826
- da settore statale	0	420	420	0	161	161
- da altri enti pubblici	0	47	47	70	44	114
- da altri	9,554	5,818	15,372	11,645	7,906	19,551
G. TOTALE INCASSI	155,028	47,905	202,933	167,685	48,164	215,849

segue Tabella 16

ENTI DI PREVIDENZA
CONTO CONSOLIDATO DI CASSA
Risultati a tutto Settembre 1994
(in miliardi di lire)

1993

1994

PAGAMENTI	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE	INPS	ALTRI ENTI	TOTALE
B. PAGAMENTI CORRENTI	145,238	26,910	172,148	154,577	29,346	183,923
Personale	1,931	1,015	2,946	1,938	1,045	2,983
Acquisto beni e servizi	1,060	641	1,701	1,125	724	1,849
Trasferimenti correnti	141,997	24,557	166,554	151,223	26,758	177,981
- a settore statale	22,243	7,615	29,858	25,808	8,771	34,579
- Bilancio	7,377	419	7,796	4,868	498	5,366
- Tesoreria	14,866	7,196	22,062	20,940	8,273	29,213
- contr. prev.li ed ass.li	729	7,196	7,925	412	8,273	8,685
- contr. sanitari	14,137	0	14,137	20,528	0	20,528
- a famiglie	119,207	16,833	136,040	124,951	17,884	142,835
- ad imprese	0	3	3	0	0	0
- ad enti pubblici	547	105	652	450	93	543
- ad altri	0	1	1	14	10	24
Interessi	110	46	156	97	39	136
- a Stato	0	0	0	0	0	0
- a altri enti sett. pubb.	0	0	0	0	0	0
- a enti esterni	110	46	156	97	39	136
Ammortamenti	0	0	0	0	0	0
Altri pagamenti correnti (di cui a Stato per imposte)	140	651	791	194	780	974
	0	403	403	90	528	618
D. PAGAMENTI DI CAPITALE	160	1,321	1,481	82	741	823
Costituzione capitali fissi	160	1,321	1,481	82	741	823
Altri pagamen. in c/capitale	0	0	0	0	0	0
F. PARTITE FINANZIARIE	9,630	19,674	29,304	13,026	18,077	31,103
Aumento depositi bancari	590	0	590	1,531	0	1,531
Altre partite finanziarie	250	11,245	11,495	242	10,661	10,903
- a settore statale	0	9,587	9,587	0	9,265	9,265
- a altri enti pubblici	0	0	0	0	4	4
- a altri	250	1,658	1,908	242	1,392	1,634
Partite di giro	8,790	8,429	17,219	11,253	7,416	18,669
- a settore statale	8,440	2,892	11,332	10,465	4,327	14,792
- a altri enti pubblici	150	3,242	3,392	225	1,713	1,938
- a altri	200	2,295	2,495	563	1,377	1,940
H. TOTALE PAGAMENTI	155,028	47,905	202,933	167,685	48,164	215,849

Il contenuto incremento dell'1% del gettito contributivo pur in presenza di un aumento dell'1,8 per cento dei contributi INPS è imputabile essenzialmente al consistente calo delle entrate dell'INAIL dovuto peraltro a fenomeni di valenza opposta che hanno influenzato in modo anomalo le entrate nei due periodi a raffronto.

A chiusura d'esercizio dovrebbe, comunque, verificarsi un recupero di gettito come conseguenza dell'ulteriore differimento al 31 luglio dei termini del condono previdenziale (la cui ultima rata scade a fine novembre) e per l'introito di somme la cui scadenza cade nella seconda parte dell'anno: con questi recuperi il trend delle entrate dovrebbe rientrare nella previsione stimata ad inizio d'anno.

L'aumento della spesa per prestazioni istituzionali (+ 5%), è dovuto essenzialmente allo scivolamento nell'anno 1994 degli esodi per pensionamenti di anzianità bloccati nel 1993, alla rivalutazione delle rendite INAIL ed alle erogazioni dell'OPAFS causate dal notevole numero di prepensionamenti verificatisi nell'Ente Ferrovie.

Tenuto conto di tali circostanze l'andamento della spesa appare contenuto e inferiore al livello delle previsioni.

Un altro dato che si può rilevare dal conto è il calo della spesa per investimenti in capitali fissi (823 mld contro i 1.481 mld del 1993), conseguente alla intervenuta modifica della normativa disciplinante i piani d'impiego delle risorse disponibili degli Enti previdenziali (art. 9 della legge 537/93).

Si evidenzia, infine, che nell'anno 1994 il comparto è stato ancora interessato dall'applicazione della legge 243/93 che impone agli enti previdenziali, non soggetti alla normativa della tesoreria unica, di

depositare in un c/c vincolato il 25% dei contributi riscossi nell'anno precedente, in due rate, di cui una entro la fine di maggio e l'altra a novembre.

A questo titolo, alla fine del terzo trimestre 1994, sono affluiti presso la tesoreria centrale 626 miliardi.

Commenti più analitici vengono di seguito forniti per gli enti di maggiore rilevanza finanziaria.

Prendendo in esame il conto dell'INPS si rileva che il fabbisogno è risultato di miliardi 44.190 (+ 10.539 mld rispetto allo stesso periodo del 1993) finanziato per 42.564 mld da trasferimenti dal bilancio dello Stato e per 1.626 mld da anticipazioni di tesoreria.

Sul versante delle entrate, le riscossioni contributive sono ammontate a 109.524 mld con una crescita dell'1,8%.

Se si tenesse conto però, che le riscossioni del 1993 scontano introiti per versamenti SCAU scivolati dal 1992 per circa 1.200 mld, il tasso di incremento risulterebbe del 2,9%, in linea con quello previsto.

Il gettito derivante dalle operazioni di recupero crediti è stato di 2.647 mld, di cui 985 mld attribuibili al gettito del condono i cui termini, già prorogati al 31/3/1994, sono stati ulteriormente differiti al 31/7/1994, con pagamento rateale al 30 settembre ed al 30 novembre 1994.

Dal lato dei pagamenti si evidenzia una crescita della spesa pensionistica del 4,6% circa rispetto al 1993: tale andamento risulta decrescente nel corso dell'anno ed inferiore al tasso del 7,4% annuo previsto per il 1994. In proposito c'è da considerare tuttavia che gli esodi per pensionamenti di anzianità (1993-1994) concentrati dalla legge 537/93, nei mesi di maggio-luglio e novembre-gennaio, hanno

finora avuto effetti marginali sul flusso di spesa e che non è scattata la perequazione automatica delle pensioni corrisposta annualmente in base al D. Lgt. 503/92, il 1° novembre di ciascun anno.

La spesa per le altre prestazioni erogate dall'INPS presenta un aumento del 6,9% rispetto al 1993, inferiore alla crescita rilevata alla fine di giugno '94. L'abbassamento del livello di crescita, imputabile a minori prestazioni conguagliate dalle aziende, potrebbe essere dovuto o ad un minor ricorso alla Cassa integrazione o a procedure di pagamento. A fine anno potrà verificarsi se realmente il tasso di incremento risulterà inferiore al previsto.

I trasferimenti al settore statale sono ammontati a 25.588 mld, di cui 20.528 mld riguardano i contributi sanitari accreditati sui c/c di Tesoreria intestati alle Regioni, 4.648 mld i contributi diversi versati al bilancio dello Stato e 412 mld. contributi diversi versati in tesoreria.

L'INAIL ha realizzato riscossioni (al netto dei prelievi dal conto corrente di Tesoreria dello Stato) per 11.203 miliardi, contro i 12.252 miliardi dello stesso periodo dell'anno precedente, con un calo dell'8,2 per cento circa. Tale decremento è dovuto a minori entrate per premi assicurativi che, a fine settembre sono state pari a 10.023 miliardi contro gli 11.118 miliardi del 1993 (- 9,8 per cento circa), in parte compensate dalle maggiori entrate per redditi patrimoniali (424 miliardi contro i 351 miliardi del 1993).

L'andamento negativo è stato determinato essenzialmente dai conguagli negativi di contributi 1993 trattenuti dai datori di lavoro in occasione della presentazione delle autodenunce delle retribuzioni previste per il 1994 e dai conseguenti minori premi

dovuti per l'anno in corso.

Le cause di tutto ciò sono da ricercarsi nel calo occupazionale verificatosi nel 1993, non recuperato nel corso del 1994; neppure l'operazione di condono e l'intensificata azione di recupero crediti hanno potuto, almeno nelle risultanze a tutto settembre, ricondurre il gettito contributivo al livello previsto.

Sul versante della spesa, si sono registrate uscite complessive per 9.879 miliardi, contro gli 8.965 miliardi del 1993, con una crescita del 10,2 per cento circa.

Le voci che più significativamente hanno influenzato tale risultato sono state le prestazioni istituzionali che sono ammontate a 7.068 miliardi, contro i 6.487 miliardi del 1993 con un incremento dell'8,1 per cento circa. Il sostenuto trend di questa spesa, comunque inferiore a quello previsto dall'Ente, è giustificato dall'applicazione della prevista rivalutazione delle rendite di inabilità, disposta con Decreti del Ministro del Lavoro del 2 e 3 marzo 1994.

La gestione di cassa ha evidenziato un avanzo di 1.324 mld inferiore a quello di 3.237 mld del 1993 per l'effetto congiunto delle minori entrate e delle maggiori spese.

Le disponibilità sono state destinate per 174 mld all'aumento dei depositi bancari, mentre per la restante parte sono affluite sul c/c di tesoreria.

Per quanto riguarda la gestione dell'ENPAS, alla fine di settembre risultano realizzate riscossioni per 6.226 mld ed effettuati pagamenti per 5.623 mld, con un avanzo di cassa di 603 mld. A seguito dei movimenti finanziari intervenuti nel periodo esaminato le disponibilità sui c/c di tesoreria sono aumentate di 604 mld, mentre i depositi sono diminuiti di 1 mld.

Gli incassi correnti sono ammontati a 3.068 mld, costituiti per lo più da contributi sociali,

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

riscossi per 2.879 mld, contro i 2.999 mld del 1993, con un decremento del gettito contributivo (- 4%) dovuto essenzialmente alla diversa cadenza con cui, nei vari anni, le Amministrazioni statali effettuano i versamenti all'Ente.

I pagamenti correnti, pari a 2.397 mld, sono pressochè pari a quelli sostenuti nel corrispondente periodo dell'anno precedente. In particolare la spesa per prestazioni istituzionali ha fatto registrare un aumento di solo l'1,3 (mld 2.152 rispetto a mld 2.124 del corrispondente periodo del 1993).

La gestione ex-INADEL presenta, sul versante dei contributi, un andamento leggermente inferiore sia rispetto alle previsioni formulate ad inizio anno che rispetto alle risultanze del 1993, che si giustifica con i numerosi imprevisti esodi verificatisi e non reintegrati a causa del blocco del turn-over.

La spesa per prestazioni istituzionali ha registrato un aumento del 9,3% circa, dovuto sia agli effetti della legge 438/92, che ha provocato lo slittamento al 1994 degli esodi per pensionamenti di anzianità di fine 1992 e del 1993, sia ai maggiori esodi conseguenti all'annuncio di misure restrittive in materia pensionistica.

Complessivamente la gestione ha fatto registrare un disavanzo di cassa di 720 mld, interamente coperto con prelievi dal conto corrente aperto presso la tesoreria statale.

4.5. - GLI ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

Nei primi nove mesi del 1994 (così come per l'analogo periodo del 1993) sono pervenute informazioni concernenti i flussi di cassa di tutti i 42 Enti pubblici non economici a carattere non previdenziale obbligati all'invio.

Il conto consolidato del comparto esposto nella Tabella n° 17 evidenzia, al 30 settembre 1994, una disponibilità di 70 miliardi contro i 16 miliardi registrati nell'analogo periodo del 1993.

Le disponibilità liquide detenute dagli Enti presso la Tesoreria statale sono passate da 2.186 miliardi del 1° gennaio 1994 a 2.562 miliardi a tutto settembre 1994 (+ 376 miliardi): in particolare si sono accresciute le giacenze del C.N.R. (+ 199 miliardi), dell'ENEA (+ 174 miliardi) e dell'Istituto di Fisica Nucleare (+ 113 miliardi) a fronte di una diminuzione di 97 miliardi imputabile all'Ente Nazionale per la cellulosa e per la carta ed al CONI per 14 miliardi.

Di contro i depositi bancari degli Enti che sono al di fuori del sistema di Tesoreria unica sono diminuiti di 187 miliardi.

Il conto, nel suo complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 6.784 miliardi (+ 206 miliardi rispetto all'analogo periodo del 1993: + 3,1 per cento).

Tale risultato è in parte determinato da maggiori trasferimenti complessivi del settore statale passati da 1.861 miliardi a 1.964 miliardi con un incremento del 5,5 per cento.

Da evidenziare i maggiori trasferimenti per il C.N.R. (+ 848 miliardi), l'ENEA (+ 376 miliardi), l'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (+ 292 miliardi) e l'Ente

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 17

ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI - Risultati di cassa al 30 settembre 1993 e 1994

		(miliardi di lire)						
		1993	1994	Var. %	PAGAMENTI	1993	1994	Var. %
RISCOSSIONI								
A. INCASSI CORRENTI		6.164	6.317		2,5	5.825	6.023	3,4
Contributi sociali e similari		151	158	4,6		1.358	1.382	1,8
Vendita di beni e servizi		3.897	4.047	3,8		1.597	1.916	20,0
Redditi e proventi patrimoniali		81	93	14,8		341	403	18,2
Trasferimenti		1.881	1.943	3,3		543	541	-0,4
- da settore statale		1.844	1.873	1,6		9	9	
- da altri enti del S.P.		23	47			359	359	
- da altri		14	23	64,3		175	173	-1,1
Altri incassi correnti		154	76	-50,6		19	22	15,8
						1.967	1.759	-10,6
C. INCASSI DI CAPITALE		145	158			682	612	-10,3
Trasferimenti:		131	139	6,1		612	529	-13,6
- da settore statale		17	91			70	83	18,6
- da altri enti del S.P.		113	47	-58,4				
- da altri		1	1					
Altri incassi di capitale		14	19	35,7				
E. PARTITE FINANZIARIE		269	309			55	79	43,6
Riduzioni di depositi bancari		99	187	88,9		11	7	-36,4
Altre partite finanziarie:		170	122	-28,2		44	72	63,6
- da settore statale		118	65	-44,9		10	22	
- da altri enti del S.P.		52	56	7,7		1	1	
- da altri						33	50	51,5
G. TOTALE INCASSI (A+C+E)		6.578	6.784	3,1		6.562	6.714	2,3
I. DISPONIBILITA' (G-H)		16	70					
H. TOTALE PAGAMENTI (B+D+F)								
L. FABBISOGNO (H-G)								

Nazionale per la cellulosa e per la carta (+ 111 miliardi).

Tra gli incassi sono anche da segnalare, da un lato l'aumento registrato nella vendita di beni e servizi passata da 3.897 miliardi a 4.047 miliardi (+ 150 miliardi: + 3,8 per cento) di cui 135 miliardi imputabili al CONI, dall'altro una diminuzione degli altri incassi correnti passati da 154 miliardi a 76 miliardi (- 78 miliardi: - 50,6 per cento).

I pagamenti correnti sono passati da 5.825 miliardi a 6.023 miliardi (+ 198 miliardi: + 3,4 per cento).

Rilevante è l'aumento per l'acquisto di beni e servizi: da 1.597 miliardi a 1.916 miliardi (+ 319 miliardi: + 20,0 per cento), di cui 218 miliardi imputabili al CONI.

L'aumento dei pagamenti per prestazioni istituzionali (passate da 341 miliardi a 403 miliardi: + 62 miliardi pari al + 18,2 per cento) è attribuibile per 45 miliardi a maggiori pagamenti dell'Ente nazionale per la cellulosa e per la carta.

Tra le spese in conto capitale si evidenzia una diminuzione negli investimenti diretti (- 83 miliardi: - 13,6 per cento).

Per quanto riguarda, infine, le partite finanziarie, si è avuto un saldo positivo di 230 miliardi pressoché simile a quello registrato nell'analogo periodo del 1993 (214 miliardi).

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

Il conto dei flussi trimestrali di cassa al 30 settembre 1994 del comparto è stato elaborato, al pari di quello riferito all'analogo periodo del 1993, sulla base dei dati trasmessi da 90 Enti.

Va precisato che dal 1° gennaio 1994 il comparto conta di 103 Enti: sono entrate, infatti, in funzione le Camere di Commercio di Biella, Rimini, Lecco, Prato, Vibo Valenzia, Lodi, Verbania e Crotone.

Tuttavia, sia la mancanza di confronti temporali, per le nuove 8 Camere, sia motivi normativi, che dispensano i cinque Enti delle Regioni Friuli-Venezia Giulia e Valle d'Aosta dalla trasmissione dei flussi in questione, portano ad esaminare il conto aggregato di 90 enti (tabella n. 18).

Da detto conto emerge, nel complesso, un fabbisogno di 3 miliardi (nel 1993 gli incassi e i pagamenti pareggiavano) coperto con anticipazioni di cassa a cui talune Camere di Commercio hanno dovuto far ricorso, per far fronte a temporanee esigenze di liquidità.

Per quanto concerne le disponibilità liquide detenute nelle contabilità speciali di Tesoreria unica presso le Sezioni di Tesoreria provinciale dello Stato, esse sono aumentate di circa 277 miliardi passando dai 1.176 miliardi al 1° gennaio 1994 ai circa 1.453 miliardi al 30 settembre 1994.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Relativamente alle entrate tributarie si registra una diminuzione di 6 miliardi (pari allo 0,6 per cento) da attribuire totalmente a quelle di natura diretta; quelle di natura indiretta, legate alle somme versate dagli operatori economici per l'iscrizione ed i servizi resi dalle Camere, rimangono costanti nei due periodi considerati.

I trasferimenti correnti registrano un aumento del 14,8 per cento (da 81 miliardi nel terzo trimestre 1993 a 93 al 30 settembre 1994) anche se con diversa distribuzione tra gli Enti erogatori quelli provenienti dal settore statale passano, infatti, da 24 a 53 miliardi mentre quelli relativi ad altri enti del settore pubblico decrescono, sempre nei due periodi considerati, di 11 miliardi (pari al - 24,4 per cento). I maggiori introiti dal settore statale sono essenzialmente da porre in relazione agli interventi disposti dal decreto legge n. 113 del 1993 (recante interventi finanziari a favore del settore), convertito nella legge n. 191 del 1993.

Consistente risulta invece l'incremento delle riscossioni di crediti da 61 a 106 miliardi (+ 73,8 per cento) in cui sono contabilizzate le anticipazioni sul fondo indennità di anzianità al personale cessato dal servizio; tali poste trovano corrispondenza in uscita alla voce concessioni di crediti.

Relativamente alle spese, esse presentano tra il 30 settembre 1993 e 1994 incrementi del 7,7 per cento per le spese di personale, del 5,9 per cento per gli acquisti di beni e servizi e del 16,4 per cento per i trasferimenti: tra questi ultimi da segnalare

quelli alle imprese (+ 8 miliardi, pari al 19 per cento) e agli altri soggetti (+ 20 miliardi, pari al 15,5 per cento) attraverso i quali si esplica principalmente l'attività camerale.

4.7. - LE COMUNITA' MONTANE

Le informazioni concernenti i flussi di cassa delle Comunità montane a tutto il 30 settembre 1994 sono state trasmesse da 330 enti su un totale di 346, per una popolazione amministrata pari al 94,2 per cento (per il corrispondente periodo del 1993 da 336 enti pari al 98,5 per cento della popolazione).

Le informazioni così ottenute sono state riportate all'universo con riferimento ai parametri già delineati al punto 4.2 per i comuni e le province.

Il conto consolidato di cassa, esposto nella tabella n. 19, presenta una contenuta diminuzione sia degli incassi che dei pagamenti rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente.

In particolare per le entrate, i trasferimenti (correnti e in conto capitale) provenienti dal settore statale sono risultati pari, nei primi nove mesi del 1994, a 109 miliardi (- 87 miliardi rispetto al 1993). La predetta riduzione è stata in parte compensata da maggiori incassi per vendita di beni e servizi (+ 12 miliardi, pari al 31,6 per cento) e per trasferimenti complessivi da regioni (+ 29 miliardi, pari al 5,8 per cento).

Per quanto riguarda i pagamenti correnti si registra un andamento stazionario nelle spese per acquisto di beni e servizi, crescente per le spese di personale (+ 14 miliardi, pari all'8,6 per cento) e decrescente per i trasferimenti (- 40 miliardi, pari al - 27,2 per cento).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 19

COMUNITA' MONTANE - Risultati di cassa al 30 settembre 1993 e 1994

		(miliardi di lire)						
		1993	1994	var. %	PAGAMENTI	1993	1994	var. %
RISCOSSIONI								
INCASSI CORRENTI		557	501	-10,1	PAGAMENTI CORRENTI	513	501	-2,3
Vendita di beni e servizi		38	50	31,6	Personale	163	177	8,6
Redditi e proventi patrim.		6	6		Acquisto beni e servizi	139	139	
Trasferimenti:		346	274	-20,8	Trasferimenti:	147	107	-27,2
- da settore statale		105	29	-72,4	- a settore statale	1	1	
- da regioni		163	144	-11,7	- ad enti del S.P.	8	8	
- da comuni e province		54	81	50,0	- ad imprese	19	16	-15,8
- da altri enti del S.P.		8	5	-37,5	- ad altri	119	82	-31,1
- da altri		16	15	-6,3	Interessi passivi	8	9	12,5
Altri incassi correnti		167	171	2,4	Altri pagamenti correnti	56	69	23,2
INCASSI DI CAPITALE		491	510	3,9	PAGAMENTI DI CAPITALE	531	517	-2,6
Trasferimenti:		487	508	4,3	Costituzione capitali fissi	232	240	3,4
- da settore statale		81	80	-12,1	Trasferimenti:	236	219	-7,2
- da regioni		334	382	14,4	- a settore statale	10	7	-30,0
- da comuni e province		43	30	-30,2	- ad enti del S.P.	41	46	12,2
- da altri enti del S.P.		12	7	-41,7	- ad imprese	78	73	-6,4
- da altri		7	9	28,6	- ad altri	107	93	-13,1
Altri incassi di capitale		4	2	-50,0	Altri pagamenti di capitale	63	58	-7,9
PARTITE FINANZIARIE		30	29	-3,3	PARTITE FINANZIARIE	21	4	-81,0
Riscossioni di crediti e anticip.		26	22	-15,4	Partecipazioni e conferimenti	1	1	-100,0
Riduzione depositi bancari		5	5		Concessioni di crediti e anticip.	8	4	-50,0
Altre partite finanziarie		4	2	-50,0	Aumento depositi bancari	12	12	
TOTALE INCASSI		1078	1040	-3,5	TOTALE PAGAMENTI	1065	1022	-4,0
DISPONIBILITA'		13	18		FABBISOGNO			

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Per il conto capitale si registra una flessione complessiva dei pagamenti pari al 2,6 per cento in conseguenza di una ripresa degli investimenti diretti (+ 8 miliardi, pari al 3,4 per cento) e di una ulteriore flessione di quelli indiretti (- 17 miliardi, pari al - 7,2 per cento).

Con riferimento alle partite finanziarie si è avuto, nel periodo in esame, un saldo positivo tra incassi e pagamenti pari a 25 miliardi (nel corrispondente periodo del 1993 si era registrato un saldo positivo pari a 9 miliardi).

E' da rilevare, infine, che nel corso dei primi nove mesi del 1994 le Comunità montane con popolazione superiore a 10.000 abitanti - assoggettate, quindi, al regime di tesoreria unica - hanno registrato un incremento delle disponibilità liquide di 109 miliardi (da 932 miliardi al 1° gennaio 1994 a 1.041 miliardi al 30 settembre 1994) presso le contabilità speciali di tesoreria unica.

4.8. - GLI ENTI PORTUALI

I risultati della rilevazione dei flussi di cassa degli Enti portuali, esposti nella tabella n. 20, si riferiscono alle informazioni pervenute da tutti i 13 Enti (8 Enti portuali e 5 Aziende dei mezzi meccanici e magazzini del porto) tenuti all'invio dei dati.

La gestione di cassa di tali Enti ha determinato, nel terzo trimestre del 1994, un fabbisogno di 21 miliardi, superiore di 10 miliardi a quello determinatosi nel corrispondente periodo del 1993.

Il conto, nel complesso, presenta un ammontare degli incassi pari a 408 miliardi (- 87 miliardi, pari al - 17,6 per cento).

In particolare, sono da segnalare diminuzioni nella vendita di beni e servizi (- 38 miliardi, pari al - 19,7 per cento) e nei redditi e proventi patrimoniali (- 13 miliardi, pari al - 17,1 per cento).

Per quanto riguarda le risorse del settore statale, esse ammontavano per il 1993 a 121 miliardi, con una diminuzione nel 1994 di 25 miliardi.

Dal lato dei pagamenti, diminuiti complessivamente di 77 miliardi, da segnalare il contenimento dei pagamenti correnti, passati da 362 a 300 miliardi, attribuibile alle diminuzioni nelle spese per acquisto di beni e servizi (- 22 miliardi), nelle spese di personale (- 15 miliardi) e negli interessi passivi (- 26 miliardi). I pagamenti in conto capitale registrano una diminuzione nella spesa per la costituzione di capitali fissi (- 20 miliardi).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Con riferimento alle partite finanziarie, si è avuto, nel periodo in esame, un saldo negativo tra incassi e pagamenti pari a 22 miliardi (nel corrispondente periodo dell'anno precedente si era registrato un saldo negativo pari a 16 miliardi).

4.9.- GLI ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI

Con i dati di cassa riferiti al 31 dicembre 1993 si è dato inizio alla rilevazione dei flussi trimestrali degli Istituti Autonomi Case Popolari, effettuata sulla base del prospetto determinato con Decreto del Ministro del Tesoro del 6 agosto 1993 e secondo le modalità stabilite dalla circolare esplicativa n. 61 pubblicata sulla G.U. n. 211 dell'8 settembre 1993.

Soggetti all'obbligo di invio dei flussi di cassa sono 101 enti su un totale di 106 (per effetto della sentenza Corte Costituzionale n. 26 del 24 ottobre 1985 sono esclusi i 5 Istituti Autonomi Case Popolari della Regione Friuli-Venezia Giulia).

L'aggregato nazionale, qui rappresentato nella tabella n. 21, è riferito ai soli flussi di cassa al 30 settembre 1994 - per l'impossibilità di confronti con i dati relativi all'analogo periodo del 1993 in quanto non disponibili per le ragioni suesposte - e ai soli Enti che sono risultati adempienti (99 su 101). Non è stato quindi possibile effettuare alcun rapporto all'universo per i 2 Istituti che sono risultati inadempienti (Napoli e Isernia).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 21

ISTITUTI AUTONOMI CASE POPOLARI- Risultati di cassa 'al 30 settembre 1994

(miliardi di lire)

RISCOSSIONI	1994	PAGAMENTI	1994
INCASSI CORRENTI	821	PAGAMENTI CORRENTI	1.145
Vendita di beni e servizi	213	Personale	282
Redditi e proventi patrimoniali	416	Acquisto beni e servizi	640
Trasferimenti:	23	Interessi passivi:	99
- da settore statale	15	- a enti del settore statale	12
- da regioni	2	- ad altri	87
- da comuni e province	5	Poste correttive e compensative	90
- da altri	1	Somme non attribuibili	34
Poste correttive e compensative	52		
Altri incassi correnti	117		
INCASSI DI CAPITALE	532	PAGAMENTI DI CAPITALE	531
Alienazione di beni e diritti reali	125	Costituzione di capitali fissi	531
Trasferimenti:	403		
- da settore statale	385		
- da regioni	11		
- da comuni e province	4		
- da altri	3		
Altri incassi di capitale	4		
PARTITE FINANZIARIE	1.279	PARTITE FINANZIARIE	892
Riscossioni di crediti e anticipazioni:	122	Concessioni di crediti e anticipazioni	69
- da settore statale	40	Rimborsi di prestiti	330
- da altri	82	Mutui:	114
Accensione di prestiti	295	- a Cassa Depositi e Prestiti	28
Mutui:	29	- ad altri	86
- da Cassa Depositi e Prestiti	6	Anticipazioni di cassa	124
- da altri	23	Estinzioni debiti diversi	92
Anticipazioni di cassa	230	Partite di giro	493
Altre accensioni prestiti	36	Ritenute a carico del personale	79
Partite di giro	862	Versamenti presso la Tesoreria statale	32
Ritenute a carico del personale	92	Altre partite di giro	382
Prelevamenti dalla Tesoreria statale	77		
Altre partite di giro	693		
TOTALE INCASSI	2.632	TOTALE PAGAMENTI	2.568

DISPONIBILITA' LIQUIDE

1994

Fondo di cassa al 1 ^a gennaio	270
Riscossioni a tutto il 30 settembre	2.632
Pagamenti a tutto il 30 settembre	2.568
Fondo di cassa al 30 settembre	334
Saldo risult. presso le cont. spec. al 30/9	348

T A V O L A A/1

Quadri di costruzione e conti consolidati di cassa del
settore statale

- Quadri di costruzione per i risultati al 30 settembre
degli anni 1993 e 1994
- Riclassificazioni per consolidamento
- Conti consolidati al 30 settembre degli anni 1993 e 1994

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1993

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	326.697		90	13.019	61.494	-8.620	381.690
TRIButarIE	299.256		0	0	16.471	0	315.727
Imposte dirette	177.462		0	0	0		177.462
Imposte indirette	121.794		0	0	16.471		138.265
PROVENTI SPECIALI	833		0	0	0		833
CONTRIBUTI SOCIALI	6.058		0	0	23.980		30.038
VENDITA DI BENI E SERVIZI	3.958		0	0	-233		3.725
REDDITI DA CAPITALE	835		90	8.278	0	-3.506	5.697
Interessi							0
Avanzi di gestione							0
Altri redditi							0
POSTE CORR E COM SP	3.421		0	0	-781	0	2.640
CEE: Risorse proprie	1.838		0	0	0		1.838
Retrocessioni interessi da BI	1.431		0	0	-781		650
Altre poste correttive	152		0	0	0		152
TRASFERIMENTI	11.236		0	4.741	12.026	-5.114	22.889
da Stato			0	4.741		-4.741	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
da Cassa DDPP	373		0	0	0	-373	0
da Enti previdenziali	733		0	0	7.925		8.658
da Regioni	2		0	0	0		2
da Enti locali	1.430		0	0	3.557		4.987
da altri Enti Settore Pubblico	280		0	0	0		280
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	4.353		0	0	0		4.353
da Imprese	3.812		0	0	-923		2.889
da Estero	253		0	0	1.467		1.720
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	0	31	0	31
INCASSI DI CAPITALE	209		7.690	3.646	103	-9.393	2.256
TRASFERIMENTI	0		6.412	3.646	0	-8.012	2.046
da Stato			6.412	1.317		-7.729	0
da Aziende Autonome							0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			283	0	-283	0
da Cassa DDPP							0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	2.046	0		2.046
da Enti esterni al SP	0		0		0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	207		0	0	0		207
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	2		1.278	0	103	-1.381	2

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1993

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupi Rettificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINAN	350		60	5.583	2.052	0	8.045
RISCOSSIONE DI CREDITI	350		60	4.374	0	0	4.784
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	96	0		96
da Enti locali	0		0	4.027	0		4.027
da Istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	350		60	251	0		661
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.209	2.052	0	3.261
da Stato						0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	0		0	1.209	2.052		3.261
TOTALE INCASSI	326.156		7.840	22.248	53.649	-18.013	391.880

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1993

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAMENTI CORRENTI	381.906		414	3.339	80.900	-8.620	467.938
PERSONALE IN SERVIZIO	63.565		210	18	-1.788		62.005
PERSON IN QUIESCENZA	22.587		0	0	-1.270		21.317
ACQUISTO BENI E SERV	15.054		80	15	1.295		16.444
TRASFERIMENTI	123.074		0	1.242	90.392	-5.114	209.594
a Stato				373		-373	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP	4.741		0		0	-4.741	0
a Enti previdenziali	32.082		0	0	11.666		43.748
(di cui INPS netto fiscalizz)	29.812		0	0	3.839		33.651
a Regioni	31.697		0	0	45.070		76.767
(di cui spesa sanitaria)	18.403		0	0	44.590		62.993
a Enti locali	26.069		0	0	-440		25.629
a altri Enti Settore Pubblico	3.635		0	0	4.705		8.340
a Enti esterni al SP	0		0	13	763		776
a Famiglie	10.569		0	0	4.005		14.574
a Imprese	9.194		0	856	22.044		32.094
a Estero	5.067		0	0	2.579		7.666
INTERESSI	139.679		99	1.548	-3.373	-3.506	134.447
POSTE CORR ENTRATA	16.310		0	0	-4.357	0	11.953
Rest e rimb imposte dirette	1.178		0	0	20		1.198
Rest e rimb imposte indirette	20		0	0	6.774		6.794
Vincite al lotto	1.747		0	0	0		1.747
Canoni Rai-TV	1.978		0	0	0		1.978
CEE: Risorse proprie	11.180		0	0	-11.180		0
CEE: Agenzia Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrata	207		0	0	29		236
AMMORTAMENTI	207		0	0	0		207
ALTRI PAGAM CORRENTI	1.429		25	516	1		1.971
PAGAMENTI DI CAPITALI	43.028		7.629	3.532	-13.686	-9.393	31.111
COSTITUZ CAPITALI FISSI	2.158		3.196	0	1		5.355
TRASFERIMENTI	40.870		3.930	3.346	-14.964	-8.012	25.170
a Stato			0	0	0	0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno	6.412			0	0	-6.412	0
a Cassa DDPP	1.317		283		0	-1.600	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	2.700		1.400	1.184	298		5.582
a Enti locali	9.649		0	277	-6.588		3.338
a altri Enti Settore Pubblico	6.345		0	1.845	-3.084		5.106
a Enti esterni al SP	1.569		347	0	656		2.572
a Famiglie	154		0	0	6		160
a Imprese	12.514		1.900	40	-6.252		8.202
a Estero	210		0	0	0		210
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		503	186	1.278	-1.381	586

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1993

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	0 Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	3.536		180	8.286	-1.326	0	11.676
PARTECIP E CONFERIM	1.534		160	0	-938	0	756
a Imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	12		0	0	76		88
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	1.522		160	0	-1.014		668
MUTUI E ANTICIPAZIONI	2.001		20	9.281	-387	0	10.915
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	1.899	0		1.899
a Enti locali	0		0	3.631	0		3.631
a Istituti di credito speciale	1.460		0	0	-1.282		178
a Fam Imprese e Estero	541		20	3.751	895		5.207
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	5	0	0	5
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	5	0		5
TOTALE PAGAMENTI	428.468		8.223	16.167	66.890	-18.013	600.726
DISAVANZO (-) CORRENTE	-56.308		-324	9.680	-29.406	0	-76.358
DISAVANZO (-)	-99.127		-263	9.794	-15.618	0	-105.214
FABBISOGNO (-)	-102.312		-383	6.091	-12.241	0	-108.845
FABBIS AL NETTO INTER	35.936		-284	7.639	-14.833	-3.506	24.952

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupi Rettificat	Settore Statale
INCASSI CORRENTI	339.474		0	10.391	34.687	-5.244	379.308
TRIBUTARIE	308.154		0	0	-2.836	0	305.318
Imposte dirette	163.449		0	0	0		163.449
Imposte indirette	144.705		0	0	-2.836		141.869
PROVENTI SPECIALI	1.095		0	0	0		1.095
CONTRIBUTI SOCIALI	2.420		0	0	33.219		35.639
VENDITA DI BENI E SERVIZI	5.604		0	0	-245		5.359
REDDITI DA CAPITALE	856		0	5.169	0	0	6.025
Interessi							0
Avanzi di gestione							0
Altri redditi							0
POSTE CORR E COM SP	4.119		0	0	-1.023	0	3.096
CEE: Risorse proprie	1.821		0	0	0		1.821
Retrocessioni Interessi da BI	2.112		0	0	-1.023		1.089
Altre poste correttive	186		0	0	0		186
TRASFERIMENTI	17.226		0	4.853	5.151	-5.244	21.986
da Stato			0	4.853		-4.853	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP	391		0		0	-391	0
da Enti previdenziali	1.255		0	0	8.435		9.690
da Regioni	1		0	0	0		1
da Enti locali	4.409		0	0	-4.384		25
da altri Enti Settore Pubblico	3.208		0	0	-2.087		1.121
da Enti esterni al SP	0		0	0	0		0
da Famiglie	4.636		0	0	0		4.636
da Imprese	3.101		0	0	375		3.476
da Estero	225		0	0	2.812		3.037
ALTRI INCASSI CORRENTI	0		0	369	421	0	790
INCASSI DI CAPITALE	850		0	5.351	0	-3.314	2.887
TRASFERIMENTI	0		0	5.351	0	-3.314	2.037
da Stato			0	3.314		-3.314	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno	0			0	0	0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti Settore Pubblico	0		0	2.037	0		2.037
da Enti esterni al SP	0		0		0		0
da Famiglie							0
da Imprese							0
da Estero							0
AMMORTAMENTI	525		0	0	0		525
ALTRI INCASSI DI CAPITALE	325		0	0	0	0	325

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
INCASSI PARTITE FINAN	465		0	4.782	2.228	0	7.475
RISCOSSIONE DI CREDITI	465		0	3.772	0	0	4.237
da Stato						0	0
da Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni	0		0	41	0		41
da Enti locali	0		0	3.583	0		3.583
da Istituti di credito speciale							0
da Fam Imprese e Estero	465		0	148	0		613
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	1.010	2.228	0	3.238
da Stato						0	0
da Aziende Autonome						0	0
da Agenzia del Mezzogiorno						0	0
da Cassa DDPP						0	0
da Enti previdenziali							0
da Regioni							0
da Enti locali							0
da altri Enti sp	0		0	0	0		0
da Fam Imprese e Estero	0		0	1.010	2.228		3.238
TOTALE INCASSI	340.789		0	20.524	36.915	-3.558	389.670

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1994

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAMENTI CORRENTI	397.776		0	3.632	67.196	-5.244	453.360
PERSONALE IN SERVIZIO	59.798		0	15	3.254		63.067
PERSON IN QUIESCENZA	25.323		0	0	-1.070		24.253
ACQUISTO BENI E SERV	15.300		0	45	546		15.891
TRASFERIMENTI	148.921		0	899	62.801	-5.244	207.377
a Stato				391		-391	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP	4.853		0		0	-4.853	0
a Enti previdenziali	43.037		0	0	9.657		52.694
(di cui INPS netto fiscalizz)	42.564		0	0	1.626		44.190
a Regioni	46.650		0	0	34.947	0	81.597
(di cui spesa sanitaria)	26.951		0	0	42.835		69.786
a Enti locali	14.491		0	0	4.978		19.469
a altri Enti Settore Pubblico	10.368		0	0	-2.920		7.448
a Enti esterni al SP	167		0	34	784		985
a Famiglie	14.106		0	0	1.595		15.701
a Imprese	6.369		0	474	12.437		21.280
a Estero	6.880		0	0	1.323		8.203
INTERESSI	128.778		0	2.040	-2.688	0	128.130
POSTE CORR ENTRATA	17.472		0	0	-5.652	0	11.820
Rest e rimb imposte dirette	2.871		0	0	0		2.871
Rest e rimb imposte indirette	48		0	0	4.865		4.913
Vincite al lotto	1.531		0	0	0		1.531
Canoni Rai-TV	2.310		0	0	0		2.310
CEE: Risorse proprie	10.521		0	0	-10.521		0
CEE: Agenzia Mezzogiorno							0
Altre poste correttive entrata	191		0	0	4		195
AMMORTAMENTI	0		0	0	0		0
ALTRI PAGAM CORRENTI	2.184		0	633	5		2.822
PAGAMENTI DI CAPITALI	33.720		0	2.583	-10.449	-3.314	22.540
COSTITUZ CAPITALI FISSI	2.584		0	0	-31		2.553
TRASFERIMENTI	31.136		0	2.385	-10.418	-3.314	19.789
a Stato			0	0		0	0
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Agenzia del Mezzogiorno	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	3.314		0		0	-3.314	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni	3.479		0	546	-116		3.909
a Enti locali	8.542		0	231	-5.171		3.602
a altri Enti Settore Pubblico	5.741		0	1.568	-3.240	0	4.069
a Enti esterni al SP	240		0	0	1.050		1.290
a Famiglie	116		0	0	6		122
a Imprese	9.471		0	40	-2.947		6.564
a Estero	233		0	0	0		233
ALTRI PAGAM DI CAPITALE	0		0	198	0	0	198

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: QUADRI DI COSTRUZIONE TRIMESTRALI - ANNO 1984

III° TRIMESTRE (Valori in miliardi di lire)	Bilancio	Aziende autonome	Agenzia Mezzog	Cassa DDPP	Altre Oper Tesoreria	Part Dupl Rettificat	Settore Statale
PAGAM PARTITE FIN	7.279		0	15.716	-5.228	0	17.767
PARTECIP E CONFERIM	3.818		0	500	-3.050	0	1.268
a Imprese pubbliche	0		0	0	0		0
a Istituti di credito speciale	64		0	500	0		564
a Altri enti sp							0
a Imprese e enti esterni sp	3.754		0	0	-3.050		704
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.461		0	14.634	-2.178	0	15.917
a Aziende Autonome	0		0	0	0	0	0
a Cassa DDPP	0		0	0	0	0	0
a Regioni	0		0	5.513	0		5.513
a Enti locali	0		0	3.528	0		3.528
a Istituti di credito speciale	1.104		0	0	145		1.249
a Fam Imprese e Estero	2.357		0	5.593	-2.323		5.627
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0		0	0	0		0
ALTRE PARTITE FINANZ	0		0	582	0	0	582
a Stato						0	0
a Aziende Autonome e Fs						0	0
a Agenzia del Mezzogiorno						0	0
a Cassa DDPP						0	0
a Enti previdenziali							0
a Regioni							0
a Enti locali							0
a altri Enti Settore Pubblico	0		0	0	0		0
a Fam Imprese e Estero	0		0	582	0		582
TOTALE PAGAMENTI	438.775		0	21.931	41.619	-8.558	493.667
DISAVANZO (-) CORRENTE	-58.302		0	6.759	-22.509	0	-74.052
DISAVANZO (-)	-91.172		0	9.527	-12.060	0	-93.705
FABBISOGNO (-)	-97.986		0	-1.407	-4.604	0	-103.997
FABBIS AL NETTO INTER	28.680		0	633	-6.269	0	23.044

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	34.684	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Reg Contab Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	-306	-2.259			
Aggi esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675			
ICI 1993 di competenza Stato	0		4.916	0					
Rimborsi imposte dirette + Caf	0	-625	-1.198	-1	-842	-2.871	0	0	0
Gescal da dipendenti pubblici	87	130	213	56	101	243	0	0	0
Tot mod imposte dirette	312	-45	4.606	280	-697	-4.212	0	0	0
Reg Cont Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	0	-3.308			
Addizionale ENEL	500	1.000	1.500	400	800	1.200			
Rimborsi imposte indirette	-1.206	-3.736	-6.794	-535	-2.973	-4.913	0	0	0
Tot mod imposte indirette	-706	-2.736	-5.294	-135	-2.173	-7.021	0	0	0
Asili nido	0	5	200	0	68	203			
Tot mod Proventi speciali	0	5	200	0	68	203	0	0	0
Contributi sociali SS	-7.804	-16.615	-30.038	-11.021	-21.505	-35.639	0	0	0
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0			0					
Contributi previdenz dip stat.	671	1.553	38.620	715	1.215	4.114			
Contributi sanitari dip. stat. e tassa salute	502	4.747	11.113	3.030	5.369	12.974			
Tot mod Contributi sociali	-6.631	-10.315	19.695	-7.276	-14.921	-18.551	0	0	0
Modifiche conto	0			0					
Tot mod Vendita Beni e Servizi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conti	0			0					
Tot mod Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Asili nido	0	-5	-200	0	-68	-203	0	0	0
Contributi sociali SS	7.804	16.615	30.038	11.021	21.505	35.639	0	0	0
Tassa salute (Mod 740) e Med fam	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi sanitari dip stat (Bil+Tes)	-502	-4.747	-11.113	-3.030	-5.369	-12.974	0	0	0
Tot mod TR cor da Enti Prev	7.302	11.863	18.725	7.991	16.068	22.462	0	0	0
Ici di competenza Stato	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Tot mod TR cor da Enti locali	0	0	-4.916	0	0	0	0	0	0
Trasf da Enti SP senza conto	-256	-273	-280	-180	-1.037	-1.121	0	0	0
Tot mod Tr cor da E SP cons	-256	-273	-280	-180	-1.037	-1.121	0	0	0
Trasf da Enti SP senza conto	256	273	280	180	1037	1121	0	0	0
Tot mod Tr cor da Enti Sp non cons	256	273	280	180	1037	1121	0	0	0

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
INCASSI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Modifiche conti									
Contributi previdenz dip stat.	-671	-1.553	-38.620	-715	-1.215	-4.114	0	0	0
Condono edilizio	0		-51	0		-45			
Tot mod TR corr da Famiglie	-671	-1.553	-38.671	-715	-1.215	-4.159	0	0	0
Addizionale ENEL	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	0	0	0
Tot mod Tr corr da Imprese	-500	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200	0	0	0
Altre poste correttive e mod c	13	109	152	40	77	186	0	0	0
Condono edilizio	0	0	51	0	0	45	0	0	0
Riclassificaz versam Enti previd									
Tot mod Altri incassi correnti	13	109	203	40	77	231	0	0	0
Modifiche conto									
Tot mod Tr cap da Regioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gescal da INPS e altri Enti prev	-612	-1.059	-1.833	-633	-1.266	-1.794			
Gescal da dipendenti pubblici	-87	-130	-243	-56	-101	-243	0	0	0
Tot mod Tr cap da E non con	-699	-1.189	-2.046	-689	-1.367	-2.037	0	0	0
Gescal da INPS e altri Enti prev	612	1.059	1.833	633	1.266	1.794	0	0	0
Tot mod Tr cap da Enti Prev	612	1.059	1.833	633	1.266	1.794	0	0	0
Tot mod Tr cap da famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conti									
Tot mod Altri incassi di capit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc crediti da Altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Risc cred da Fam e Im	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tot mod Altre PF da Enti Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deposito vincolato enti di previdenza	0			0			0		
Tot mod Altre PF da Fam e Imp	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Retrocessioni interessi	0	-450	-650	0	-1.374	-1.089	0	0	0
Altre poste correttive spese	-13	-109	-152	-40	-77	-186	0	0	0
TOTALE MODIFICHE	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.045	-13.765	0	0	0

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
PAGAMENTI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Aggi esattoriali di competenza	225	450	675	225	450	675	0	0	0
Tot mod Acq Beni e servizi	225	450	675	225	450	675	0	0	0
Istituti di previdenza	0								
Tot mod Tr cor a Enti Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>di cui: INPS</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reg Contab Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	-306	-2.259	0	0	0
Reg Cont Sicilia e Sardegna	0	0	0	0	0	-3.308	0	0	0
Tot mod Tr cor a Regioni	0	0	0	0	-306	-5.567	0	0	0
<i>di cui: Spese sanitaria</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comunità montane Bilancio	-64	-105	-155	0	-110	-160			
Altri enti locali Tesoreria	0	223	310	0					
Tot mod Tr cor a Comuni	-64	118	155	0	-110	-160	0	0	0
Trasf a Enti SP senza conto	-2.309	-5.427	-8.340	-1.856	-8.900	-7.448	0	0	0
Tot mod Tr cor a E SP cons	-2.309	-5.427	-8.340	-1.856	-8.900	-7.448	0	0	0
Riclass trasfer a Istituti Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclass trasfer comuni	64	-118	-155	0	110	160	0	0	0
Trasf a Enti SP senza conto	2.309	5.427	8.340	1.856	8.900	7.448	0	0	0
Tot mod Tr cor a E SP non cons	2.373	5.309	8.185	1.856	9.010	7.608	0	0	0
(Enti esterni)									
Retrocessioni e modifiche conto	0	-450	-650	0	-1.374	-1.089	0	0	0
Tot mod interessi	0	-450	-650	0	-1.374	-1.089	0	0	0
Vincite al lotto	825	1.356	1.747	515	1.302	1.531	0	0	0
Canoni Rai Tv	1.236	1.978	1.978	1.438	2.107	2.310	0	0	0
Altre poste cor	61	76	236	233	265	195	0	0	0
Tot mod Altri pag correnti	2.122	3.410	3.961	2.186	3.674	4.036	0	0	0

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE: CONTI TRIMESTRALI (MODIFICHE PER CONSOLID)									
PAGAMENTI (Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
Modifiche conto	0			0					
Tot mod Cost Capitali fissi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comunità montane bilancio	6	11	13	3	7	15			
Altri enti locali Tesoreria	0			0					
Tot mod Tr cap a comuni	6	11	13	3	7	15	0	0	0
Modifica conto									
Trasf a Enti SP senza conto	-1.430	-3.316	-5.106	-1.252	-3.531	-4.069	0	0	0
Tot mod Tr cap a E SP con	-1.430	-3.316	-5.106	-1.252	-3.531	-4.069	0	0	0
Altri enti locali Tesoreria	-6	-11	-13	-3	-7	-15	0	0	0
Cont extra bilancio pag a Fam	-321	-588	-643	-33	-213	-323	0	0	0
Cont extra bilancio pag a Imp	-964	-1.763	-1.929	-98	-640	-968	0	0	0
Trasf a Enti SP senza conto	1.430	3.316	5.106	1.252	3.531	4.069	0	0	0
Tot mod Tr cap a E SP non c (Enti esterni)	139	964	2.521	1.118	2.671	2.764	0	0	0
Cont extra bilancio pag a Fam	321	588	643	33	213	323	0	0	0
Tot mod TR cap a Famiglie	321	588	643	33	213	323	0	0	0
Cont extra bilancio pag a Imp	964	1.763	1.929	98	640	968	0	0	0
Tot mod Tr cap a Imprese	964	1.763	1.929	98	640	968	0	0	0
Modifiche conto									
Tot mod Altri pag di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Modifiche conto									
Anticip Enti locali comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anticip Enti locali altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Restituzione deposito vincolato	0			0					
Mod altre PF a Enti di Prev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborsi imposte dirette	0	-625	-1.198	-1	-842	-2.871	0	0	0
Rimborsi imposte indirette	-1.206	-3.736	-6.794	-535	-2.973	-4.913	0	0	0
Spostamenti altre poste	-2.122	-3.410	-3.961	-2.186	-3.674	-4.036	0	0	0
TOTALE MODIFICHE	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.045	-13.765	0	0	0

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI - Versione a struttura attuale

(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
INCASSI CORRENTI	111.317	249.012	373.826	116.673	251.364	366.786			
Var %									
TRIBUTARI	89.388	210.877	316.072	86.618	204.813	295.383			
Var %									
Imposte dirette Q C	42.535	117.726	177.462	40.422	112.332	163.449			
(meno) Riclass per consol	312	-45	4.606	280	-597	-4.212			
Imposte dirette nette	42.847	117.681	182.068	40.702	111.735	159.237			
Var %									
Imp indirette e Prov Spec QC	47.747	95.927	139.098	46.051	95.183	142.964			
(meno) Riclass per consol	-1.206	-2.731	-5.094	-135	-2.105	-6.818			
Imposte indirette nette	46.541	93.196	134.004	45.916	93.078	136.146			
Var %									
RISORSE PROPRIE CEE	744	1.306	1.838	586	1.222	1.821			
Var %									
Contributi sociali Q C	7.804	16.615	30.038	11.021	21.505	35.639			
(meno) Riclass per consol	-6.631	-10.315	19.695	-7.276	-14.921	-18.551			
CONTRIBUTI SOCIALI	1.173	6.300	49.733	3.745	6.584	17.088			
Var %									
Vendita Beni e servizi QC	927	2.603	3.725	1.618	3.709	5.359			
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0			
VENDITA BENI E SERVIZI	927	2.603	3.725	1.618	3.709	5.359			
Var %									
Redditi da capitale QC	2.698	3.553	5.697	2.488	3.522	6.025			
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0			
REDDITI DA CAPITALE	2.698	3.553	5.697	2.488	3.522	6.025			
Var %									
TRASFERIMENTI COR E	16.362	23.549	-3.473	20.357	31.281	39.089			
Var %									
da Enti previdenziali	7.474	8.194	8.658	8.738	9.058	9.690			
(più) Riclass per consol	7.302	11.863	18.725	7.991	16.068	22.462			
da Enti previdenziali con	14.776	20.057	27.383	16.729	25.126	32.152			
da Regioni	1	1	2	1	0	1			
Var %									
da Enti locali	24	46	71	0	44	25			
Var %									
da Altri Enti Settore Pubblico	256	273	280	180	1.037	1.121			
(meno) Riclass per consol	-256	-273	-280	-180	-1.037	-1.121			
da Altri Enti S Pubblico con	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Enti esterni ai SP	0	0	0	0	0	0			
(più) Riclass per consol	256	273	280	180	1.037	1.121			
da Enti esterni ai SP con	256	273	280	180	1.037	1.121			
Var %									
da Famiglie	841	1.884	4.353	868	1.586	4.636			
(meno) Riclass per consol	-671	-1.553	-38.671	-715	-1.215	-4.159			
da Famiglie con	170	331	-34.318	153	371	477			
Var %									
da Imprese	572	2.125	2.889	1.029	2.752	3.476			
(meno) Riclass per consol	0	-1.000	-1.500	-400	-800	-1.200			
da Imprese con	572	1.125	1.389	629	1.952	2.276			
Var %									
da Estero	563	1.716	1.720	2.665	2.751	3.037			
Var %									
ALTRI INCASSI CORRENTI	12	715	31	221	146	790			
(più) Riclass per consol	13	109	203	40	77	231			
ALTRI INCASS COOR CON	25	824	234	261	223	1.021			
Var %									

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
INCASSI PART FINAN	2.322	4.050	8.046	2.770	5.143	7.476			
Var %									
RISCOSSIONE DI CREDITI	1.748	2.001	4.784	2.036	2.272	4.237			
Var %									
da Enti previdenziali	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Regioni	7	27	96	16	25	41			
Var %									
da Comuni e Province	1.522	1.566	4.027	1.757	1.780	3.583			
Var %									
da Altri enti pubblici									
da Istituti di credito speciale	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Fam Imprese e Estero	219	408	661	263	467	613			
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0			
da Fam Imprese e Estero con	219	408	661	263	467	613			
Var %									
RIDUZ DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0			
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ E	574	2.049	3.261	734	2.871	3.238			
Var %									
da Enti di previdenza	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Regioni	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Enti locali	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0			
Var %									
da Fam Imprese e Estero	574	2.049	3.261	734	2.871	3.238			
(meno) Riclass per consol	0	0	0	0	0	0			
da Fam Imprese e Estero con	574	2.049	3.261	734	2.871	3.238			
Var %									
TOTALE INCASSI	114.252	254.329	383.913	119.197	267.885	376.905			
Var %	-968	-3802							
Incassi Q C	115.233	258.690	391.860	119.508	262.930	389.670			
Modifiche incassi	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.045	-13.765			
Incassi modificati	114.252	254.329	383.913	119.197	257.885	375.905			

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SETTORE STATALE PER CONSOLIDAMENTO: CONTI TRIMESTRALI

(Valori in miliardi di lire)	1993			1994			1995		
	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM	I° TRIM	II° TRIM	III° TRIM
PAG PARTITE FINAN	6.494	10.383	11.676	7.036	12.730	17.767			
Var %									
PARTECIP E CONFERIM	232	453	756	355	610	1.268			
Var %									
a imprese pubbliche	0	0	0	0	1.650	0			
Var %									
a Istituti di credito speciale	0	0	88	0	64	564			
Var %									
a Altri Enti SP non cons	0	0	0	0	0	0			
Var %									
a Imprese ed Estero	232	453	668	355	-1.104	704			
Var %									
MUTUI E ANTICIPAZIONI	3.903	8.856	10.915	6.667	12.087	15.917			
Var %									
a Regioni	1.870	1.870	1.899	4.291	5.117	5.513			
Var %									
a Enti locali	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528			
(meno/più) modifiche con	0	0	0	0	0	0			
a Comuni e Province	1.257	2.409	3.631	1.193	2.313	3.528			
Var %									
a Altri enti pubblici									
a Istituti di credito speciale	82	138	178	65	137	1.249			
Var %									
a Fam Imprese e Estero	694	4.439	5.207	1.118	4.520	5.627			
Var %									
AUMEN DEPOSITI BANCARI	0	0	0	0	0	0			
Var %									
ALTRE PARTITE FINANZ S	1.359	1.074	5	14	33	582			
Var %									
a Regioni	0	0	0	0	0	0			
Var %									
a Enti locali	0	0	0	0	0	0			
Var %									
a altri Enti Settore Pubblico	0	0	0	0	0	0			
Var %									
a Fam Imprese e Estero	1.359	1.074	5	14	33	582			
Var %									
TOTALE PAGAMENTI	166.681	323.184	492.758	161.584	321.005	479.902			
Var %									
DISAVANZO (-) CORRENTE	-37.794	-44.941	-76.145	-32.653	-41.735	-73.809			
DISAVANZO CONTO CAP(-)	-10.463	-17.581	-29.069	-5.468	-13.798	-19.896			
DISAVANZO(-)	-48.257	-62.522	-105.214	-38.121	-55.533	-93.705			
SALDO PARTITE FINAN	-3.172	-6.333	-3.631	-4.266	-7.587	-10.292			
FABB NETTO REGOL DEB	-51.429	-68.855	-108.845	-42.387	-63.120	-103.997			
REG DEBITI PREGRESSI	-22	-27	-27	-1	-7	-7			
FABBISOGNO COMPL(-)	-51.451	-68.882	-108.872	-42.388	-63.127	-104.004			
FABBIS NETTO INTERESSI	-8.022	14.152	24.925	590	19.591	23.037			
Pagamenti QC	166.868	327.545	500.725	161.895	326.050	493.667			
Modifiche pagamenti	-981	-4.361	-7.967	-311	-5.045	-13.765			
Pagamenti modificati	165.887	323.184	492.758	161.584	321.005	479.902			

T A V O L A A/2

Pagamenti del bilancio statale, secondo l'analisi
economica, effettuati al 30 settembre
degli anni 1993 e 1994 .

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA I - ORGANI COSTITUZIONALI
DELLO STATO

Presidenza della Repubblica	138	150
Senato della Repubblica	348	358
Camera dei Deputati	742	955
Corte Costituzionale	35	51
Consiglio Nazionale dell'Economia del Lavoro	13	15
Consiglio Superiore della Magistratura	16	21
	-----	-----
	1.292	1.550

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA II - PERSONALE IN ATTIVITA'
DI SERVIZIO

PRESIDENZA	387	412
TESORO	521	602
FINANZE	3.966	4.457
BILANCIO	16	38
GIUSTIZIA	2.906	3.087
ESTERI	658	818
ISTRUZIONE	32.072	31.983
INTERNO	6.443	6.083
LAVORI PUBBLICI	113	138
TRASPORTI	183	239
POSTE	1	1
DIFESA	10.042	10.383
AGRICOLTURA	308	294
INDUSTRIA	35	40
LAVORO	485	449
COMMERCIO ESTERO	21	21
MARINA MERCANTILE	122	117
PARTECIPAZIONI STATALI	3	-
SANITA'	193	65
TURISMO E SPETTACOLO	9	9
BENI CULTURALI	504	518
AMBIENTE	7	10
UNIVERSITA' E RICERCA	4.570	34
Variazioni		
Fondi speciali		
(di cui contratti)		
Fondi globali		
	63.565	59.798

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA III - PERSONALE IN QUIESCENZA

A. Pensioni definitive	21.042	23.488
B. Pensioni provvisorie	1.545	1.835
PRESIDENZA	-	-
TESORO	-	-
FINANZE	203	227
BILANCIO	-	-
GIUSTIZIA	1	8
ESTERI	-	-
ISTRUZIONE	6	17
INTERNO	198	191
LAVORI PUBBLICI	-	-
TRASPORTI	1	5
DIFESA	1.108	1.348
AGRICOLTURA	19	24
INDUSTRIA	-	1
LAVORO	-	1
COMMERCIO ESTERO	-	1
MARINA MERCANTILE	6	-
PARTECIPAZIONI STATALI	-	1
SANITA'	-	-
TURISMO	-	-
BENI CULTURALI	3	3
AMBIENTE	-	-
UNIVERSITA'E RICERCA	-	8
C. Fondi globali e speciali		
	22.587	25.323

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA IV - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

PRESIDENZA	338	398
TESORO	1.773	2.120
FINANZE	1.992	1.548
BILANCIO	3	4
GIUSTIZIA	716	813
ESTERI	260	314
ISTRUZIONE	178	206
INTERNO	1.733	2.376
LAVORI PUBBLICI	64	62
TRASPORTI	70	92
POSTE	-	3
DIFESA	7.127	6.636
AGRICOLTURA	31	28
INDUSTRIA	9	12
LAVORO	79	77
COMMERCIO ESTERO	1	1
MARINA MERCANTILE	41	102
PARTECIPAZIONI STATALI	-	-
SANITA'	482	325
TURISMO	2	7
BENI CULTURALI	136	149
AMBIENTE	18	23
UNIVERSITA' E RICERCA	1	4

Fondi globali e speciali

15.054

15.300

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA V - TRASFERIMENTI CORRENTI

Famiglie	10.569	14.106
Imprese	9.194	8.369
Regioni	31.695	46.650
Enti territoriali	26.069	14.491
Enti previdenziali	32.084	43.037
Altri enti pubblici	8.376	15.388
Eestero	5.087	6.880
	-----	-----
	123.074	148.921

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE FAMIGLIE

Somma da destinare al fondo sviluppo
investimenti sociali per la
salvaguardia dei minori

- 60

Somma da destinare al finanziamento degli
Istituti di patronato e assistenza so-
ciale D.L. cps. 29/7/47 n.804

- 319

Pensioni di guerra

2.135 2.135

Assegni mensili ai mutilati ed invalidi
civili

7.264 10.330

Assegnazione a favore delle Opere
Universitarie

20 20

Scuole elementari parificate e materne
non statali

83 61

Vitalizio Vittorio Veneto

9 -

Assegnazione Conferenza Episcopale

587 684

Svolgimento da parte dei giovani di
attività ad utilità collettiva nei
territori del Mezzogiorno

25 -

Iossicodipendenti

27 -

Contributo rifugiati

2 1

Altri

417 496

10.569 14.106

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE

Somma da erogare ad Istituti di Credito per ammortamento mutui per maggiori occorrenze finanziarie del SSN	-	446
Sovvenzioni alle società assuntrici di servizi marittimi	286	226
Sovvenzioni e sussidi integrativi di esercizio ad Aziende di trasporto	1.143	1.127
Quota fondo unico per lo spettacolo	77	-
AIMA:	1.069	1.032
- interventi settore bieticolo-saccarifero	248	316
- espletamento compiti istituzionali	705	600
- interventi disposti dalla CEE	115	115
- altri	1	1
Garanzie di cambio	659	536
Cartelle fondiarie	7	6
Contributo per nuove assunzioni nei territori meridionali	6	3
Ripiano disavanzi USL ed Aziende di Trasporto Locali: rimborsi ai Tesorieri	988	931
FF.SS.	4.563	3.640
Telefoni	-	-
Monopoli	25	25
Poste	201	214
Altri	170	183
	9.194	8.369

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE REGIONI

Fondo Sanitario Nazionale	18.403	26.951
Fondo comune regionale	5.756	5.934
Regolazioni contabili con le regioni Sicilia e Sardegna	-	5.567
Devoluzione quote entrate erariali per l'attuazione delle Regioni a statuto speciale	7.174	8.068
Occupazione giovanile	81	88
Somme da versare alle Regioni in rela- zione alla soppressione degli enti di assistenza	6	-
Fondo di riequilibrio L. 17/2/93	245	-
Altri	30	42
	-----	-----
	31.695	46.650

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI CORRENTI A COMUNI E PROVINCE

Fondo consolidato per il finanziamento dei bilanci degli Enti locali	-	2.113
Fondo ordinario per la Finanza locale	13.990	11.829
Fondo ordinario per le Comunità montane	145	-
Occupazione giovanile	593	-
Fondi perequativi per la finanza locale	10.988	440
Contributi a favore del Comune di Roma	76	-
Altri	277	109
	-----	-----
	26.069	14.491

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
	1 9 9 3	1 9 9 4
TRAFERIMENTI CORRENTI AGLI ENTI PREVIDENZIALI		
INPS:	31.883	42.793
Agevolazioni contributi a particolari categorie di lavoratori	-	455
Fondo per l'occupazione	-	247
Quote mensilità pensioni da finan- ziarsi dallo Stato	16.917	20.751
Oneri per pensioni ai coltivatori diretti, mezzadri e coloni	4.450	5.525
Oneri relativi a trattamenti di famiglia	101	101
Oneri per il mantenimento del sala- rio	740	783
Oneri per prestazioni sociali a totale carico dello Stato	4.757	4.757
Sgravi contributivi a favore delle imprese operanti nel Mezzogiorno	-	6.519
Oneri derivanti da pensionamenti anticipati	2.319	2.383
Sgravi contributivi a particolari settori produttivi	487	477
Sgravi contributivi concessi a seguito di calamità	100	100
Oneri derivanti dalla L.292/93	-	200
Contributi alle gestioni previden- ziali per prestazioni agli aventi diritto	-	63
Somma da corrispondere agli Enti per maggiorazione trattamento pen- sionistico ex combattenti	7	153
Fiscalizzazione contributi malattia	1.980	220
Altri minori	27	59
E.N.P.D.A.P.	115	52
I.N.A.M. ed altri	86	192
	-----	-----
	32.084	43.037

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

TRASFERIMENTI CORRENTI AGLI ALTRI
ENTI PUBBLICI

Cassa Depositi e Prestiti	4.727	4.853
Università (comprese quelle non statali) di cui:	630	6.259
Pubblica Istruzione	301	361
Contributo straordinario alle CC.II.AA. L. 191/93	2	76
Istituto Commercio Estero	300	292
Enti cinematografici, teatrali e lirici	471	669
ISTAT (compreso finanziamento per il XIII° censimento generale)	152	152
Istituto Superiore di Sanità	-	357
ANAV	-	167
Ente cellulosa e carta	167	-
ENIT	62	50
CREDIOP ed IMI (D.L. 6/90)	265	263
ENAS	853	1.466
Altri	446	423
	8.376	15.388

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI CORRENTI ALL'ESTERO

CEE: finanziamento a titolo di risorsa complementare basata sul P.I.L.	3.983	4.700
Accordi di Yaoundè	297	410
Cooperazione tecnica con Paesi in via di sviluppo	267	1.075
Contributi obbligatori ad organismi internazionali	248	360
Contributo a Malta	60	60
Accordi internazionali	74	71
Agevolazioni ai turisti stranieri	-	-
Trattati di pace	38	44
Altri	120	160
	-----	-----
	5.087	6.880

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA VI - INTERESSI

Interessi sul debito fluttuante	40.106	28.060
di cui:		
- BOT	35.677	27.305
- Altri	4.429	755
Interessi sul debito patrimoniale	99.573	100.718
	-----	-----
	139.679	128.778

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA VII - POSTE CORRETTIVE E
COMPENSATIVE DELLE ENTRATE

Restituzioni e rimborsi di imposte dirette	1.178	2.871
Restituzioni e rimborsi di imposte indirette	20	48
Vincite al lotto	1.747	1.531
Risorse proprie CEE di cui: provenienti da IVA	11.180 (9.310)	10.521 (8.651)
Canoni RAI-TV	1.978	2.310
CEE: Anticipazioni di Tesoreria	-	-
Somma da versare in entrata a reintegro del minor gettito del contributo ex-ENAOI (L. 89/91)	-	-
Altri	207	191
	-----	-----
	16.310	17.472

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA VIII - AMMORTAMENTI

Ammortamento beni immobili	207	-
Ammortamento beni mobili	-	525
	-----	-----
	207	525

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA X e XI - COSTITUZIONE CAPITALI
FISSI

Beni ed opere immobiliari a carico diretto dello Stato	1.859	2.309
Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche a carico diret- to dello Stato	299	275
	2.158	2.584

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

CATEGORIA XII - TRASFERIMENTI IN CONTO
CAPITALE

Famiglie	154	116
Imprese	18.926	9.471
Regioni	2.700	3.479
Enti territoriali	9.649	8.542
Enti pubblici	9.231	9.295
Eestero	210	233
	<hr/>	<hr/>
	40.870	31.136

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE
ALLE IMPRESE

Interventi aree depresse	6.412	870
Fondo Speciale di reindustrializzazione	9	-
Ristrutturazione edilizia e ammodernamento patrimonio sanitario	-	45
ENI: Costituzione scorte strategiche	-	-
IRI - ENI - EFIM: Rimborso rate di ammortamento:	1.028	1.034
- mutui obbligazionari mercato interno	(602)	(659)
- mutui BEI	(426)	(375)
ENEL: rimborso rate ammortamento mutui	583	378
Mediocredito Centrale	-	350
Artigiancassa	-	550
Credito navale ed industria cantieristica	698	806
Contributo c/inter. e credito agevolato all'industria e commercio	226	172
Attuazione politica mineraria	28	32
Finanziamento attivita cinematografiche	124	125
Contributo c/c interessi per ristrutturazione aziendale L.464/72	4	2
Risanamento settore siderurgico	-	500
Contributi a favore di cooperative	-	6
Attuazione programmi relativi al miglioramento genetico del bestiame	-	157
IRI - ENI - EFIM SpA	-	39
Sviluppo e stampa	9	-
Riutilizzo energie rinnovabili	65	14
Miglioramenti fondiari e bonifica	344	184
Edilizia abitativa	310	391
Motorizzazione civile e trasporti in concessione	42	58
Finanziamento progetti sperimentali	97	84
Contributi per la realizzazione di mercati agricolo-alimentari	7	60
Fondo Nazionale Sviluppo Commercio	30	29
IMI contributi c/interessi	226	167
Contributo sui prestiti obbligazionari emessi per opere nel Mezzogiorno	84	-
Interessi su mutui settore telecomunicazioni	80	80

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
	1993	1994
Eutrofizzazione mare Adriatico	7	-
Ristrutturazione reparti ospedalieri malattie infettive	-	-
Fondo rientro disoccupazione	-	-
Formazione professionale	194	-
FF.SS. di cui:	7.694	2.271
- oneri	1.375	-
- ammortamenti	6.319	1.431
- altri	-	-
Poste	223	762
Telefoni	-	11
Monopoli	-	20
Altri	402	274
	18.926	9.471

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE
ALLE REGIONI

Sviluppo attività interesse turistico Trento e Bolzano	-	-
Interventi nel settore agricolo e della forestazione	90	299
Fondo programmi regionali di sviluppo	952	1.492
Ricostruzione zone terremotate del Friuli	91	73
Fondo Nazionale Trasporti (infra- strutture)	-	275
Interventi a favore della regione Sardegna	-	-
Contributo di solidarietà alla Sicilia	-	-
Fondo Sanitario Nazionale (infrastrut- ture)	-	144
Risanamento bacino padano	9	-
Piano tutela e disinquinamento ambien- tale	40	142
Concorso interessi mutui di miglio- ramento fondiario	-	-
Utilizzo fonti di energia rinnovabile e riduzione consumi energetici	-	-
Somme da erogare per gli interventi di competenza delle regioni nelle aree deprese	-	323
Interventi salvaguardia Venezia	30	-
Basilicata e Campania: ricostruzione e sviluppo dei territori terremotati	-	9
Interventi a favore della regione Calabria	511	246
Contributo Regioni adriatiche (L.424/89)	-	-
Fondo nazionale per l'artigianato	3	1
Eventi sismici	502	225
Difesa del suolo e tutela ambiente	92	74
Campionati mondiali di calcio 1990	14	-
Fondo per le province di Sondrio, Bergamo e Brescia colpite da avversità atmosferiche luglio 1987	253	-
Altri	113	176
	2.700	3.479

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI
ENTI TERRITORIALI

Fondo sviluppo investimenti	9.134	7.764
Fondo Nazionale Ordinario Interventi	-	300
Roma: realizzazione opere connesse alla condizione di capitale	-	5
Opere igieniche e sanitarie	55	49
Edilizia carceraria	3	-
Edilizia scolastica	38	36
Patrimonio artistico	11	10
Urbanizzazione comuni Venezia e Chioggia	-	-
Interventi ricostruzione zone terremotate: Basilicata e Campania	-	-
Infrastrutture linee metropolitane concorso ammortamento mutui	48	47
Metropolitane di Napoli e Roma	112	116
Fondo sviluppo comunità montane	87	7
Fondo sviluppo area urbana di Reggio- Calabria	50	-
Fondo per la sistemazione dei parcheggi urbani	-	3
Contributo ai Comuni per sistemi ferroviari passanti	39	66
Altri	72	139
	9.649	8.542

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE AGLI
ALTRI ENTI PUBBLICI

Metanizzazione Mezzogiorno L.784/90	-	5
Enti di sviluppo	15	20
Ente Colombo	63	-
ENEA: contributo e programmi di ricerca Antartide	639	605
CNR: contributo e quota per pro- grammi spaziali	1.084	1.041
Istituto di fisica nucleare	440	400
Agenzia spaziale italiana (ASI)	800	400
Cassa Depositi e Prestiti	1.317	3.314
Fondo centr. garanzia autostrade	-	-
Contributi all'Università	120	106
Interventi previsti dalla L. 219/1981 (Napoli e Campania)	230	-
Fondo innovazione tecnologica	1.126	-
F.P.C.: bradisismo nell'area Flegrea	-	-
Fondo rotazione politiche comunitarie	300	-
ANAV	-	130
Oneri per investimenti settore trasp. Edilizia ospedaliera	44	-
	-	110
Fondo per la ristrutturazione e riconversione industriale	150	-
ENAS	2.677	2.828
Altri	226	336
	9.231	9.295

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1 9 9 3	1 9 9 4

TRASFERIMENTI DI CAPITALI ALL'ESTERO

Collaborazione con Paesi centro-orientali	-	-
Agenzia Spaziale Europea (ASE) orientale	-	-
CERN-AIEA	168	179
Contributo al F.M.I. ed alla Banca Mondiale per il ripiano dei debiti dei P.V.S.	-	4
Università	-	26
Altri	42	24
	210	233

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA XIII - PARTECIPAZIONI AZIONARIE
E CONFERIMENTI

Apporti ai Fondi di dotazione per
finalità istituzionali:

- Mediocredito Centrale	12	-
- FF.SS.	-	1.650
Interventi settore bieticolo-saccarifero	-	165
Aumento capitale sociale GEPI	-	-
Fondo dotazione SACE	1.010	1.400
Conferimenti a banche ed organismi internazionali	512	440
Ricapitalizzazione istituti di credito di diritto pubblico	-	100
Sottoscrizione cap. sociale della SIMEST	-	-
BNL: Fondo di dotazione per il credito cooperazione	-	63

	1.534	3.818

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA XIV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
 PRODUTTIVE

Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica	-	1.600
Fondo rotativo Trieste e Gorizia	-	-
Cassa formazione proprieta' contadina	-	85
Imprese danneggiate pubbliche calamita'	4	3
Fondo ricerca applicata presso IMI	540	800
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	920	304
Oneri derivanti da garanzie di cambio	107	176
BNL fondo rotativo credito cooperazione	-	-
Fondo di rotazione delle società controllate dalla FINAM L.491/93	-	29
	2.001	3.427

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

PAGAMENTI A TUTTO SETTEMBRE	
1993	1994

CATEGORIA XV - ANTICIPAZIONI PER FINALITA'
NON PRODUTTIVE

Somme destinate al Fondo ammortamenti titoli di Stato	-	-
Poste e Telecomunicazioni	-	-
Fondo protezione civile	-	-
Fondo solidarietà nazionale	-	-
Partecipazioni a Banche ed Organismi Internazionali	-	34
Altre anticipazioni	-	-
	-	34

APPENDICE A

**LA GESTIONE DEL DEBITO
DEL SETTORE STATALE**

Le emissioni lorde di titoli nel terzo trimestre 1994

Le emissioni lorde di titoli effettuate nel terzo trimestre dell'anno ammontano a 230.876 mld., nel secondo trimestre 1994 erano state pari a 208.577 mld..

Il valore del trimestre in esame indica un incremento rispetto al trimestre precedente (+22.299 mld.) e una sostanziale equivalenza rispetto allo stesso trimestre dell'anno precedente (+86 mld.); va evidenziato che sono stati emessi titoli a cedola fissa (con tasso del 9,50%) per 547 mld. per il rimborso di crediti d'imposta.

Durante questo periodo, il Tesoro, per la situazione economica e politica di agosto e settembre, ha continuato ad avere difficoltà nell'indirizzare il risparmio verso titoli a medio-lungo periodo, essenzialmente per la grande quantità di titoli a breve in scadenza (nel trimestre sono state effettuate emissioni nette di BOT per 7.500 mld., mentre per i rimanenti 165.000 mld. si è trattato di rinnovi di titoli in scadenza; nel complesso hanno rappresentato il 74,72% delle intere emissioni).

Le emissioni lorde di BOT sono aumentate rispetto al secondo trimestre dell'anno in corso (17.500 mld.), ma diminuite rispetto al terzo trimestre 1993 (-2.500 mld.).

Nell'ambito di tale segmento, va registrata un'inversione di tendenza rispetto ai trimestri precedenti. Si è verificato uno spostamento a favore dei BOT annuali (il cui peso passa dal 30,97% dei BOT emessi nel secondo trimestre a 33,04%) e contro i trimestrali (da 31,94% a 31,30%) e quelli semestrali (da 37,10% a 35,65%).

Relativamente ai titoli a medio-lungo periodo, ne sono stati emessi per un controvalore di 58.376 mld. (pari al 25,28% di tutte le emissioni del trimestre). All'interno di tale categoria, i BTP hanno rappresentato la quota di gran lunga maggiore (35.111 mld.), frazionati in triennali (12.950 mld.), quinquennali (10.761 mld.), decennali (8.300 mld.) e trentennali (3.100 mld.).

Le emissioni di CCT a cedola fissa annuale per 547 miliardi di lire hanno riguardato, come detto, rimborsi di crediti d'imposta.

Per quanto riguarda i CCT a cedola variabile, a causa delle suindicate difficoltà economico-valutarie, ne sono stati emessi per un controvalore di 18.872 mld. con durata settennale (+9.372 mld. rispetto al secondo trimestre 1994 e +9.872 mld. rispetto al terzo trimestre 1993).

Relativamente ai titoli in ECU, durante tutto il 1994 non sono stati emessi BTE (registrandosi così una riduzione del debito in questo tipo di titolo - dovuto alla scadenza di settembre - pari a 1.359 mld.) mentre sono stati emessi CTE per un corrispondente valore in Lit. di 3.845 mld., con durata quinquennale.

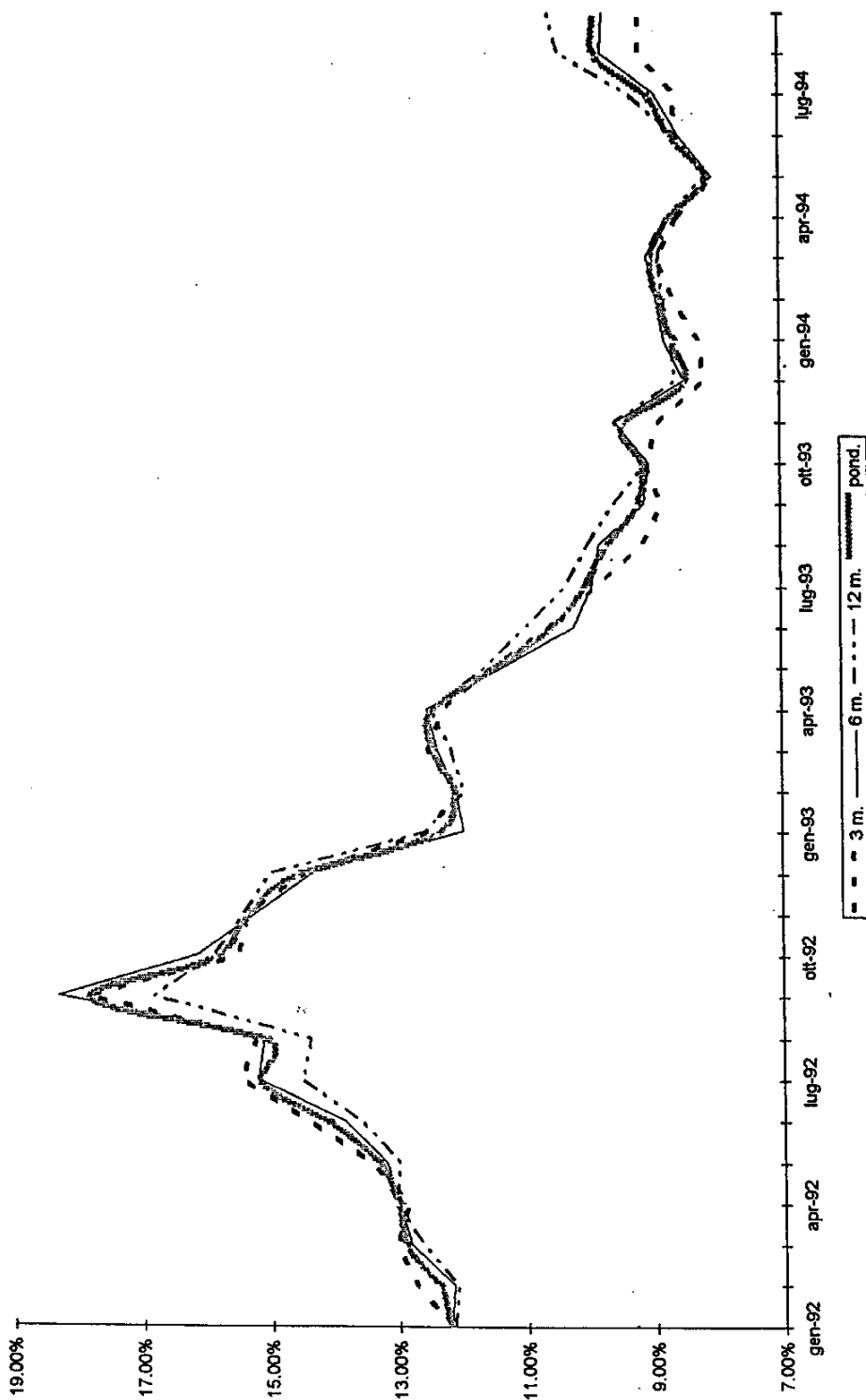
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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%	11.89%	11.85%	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%
1° trim. 90	44,750	52,250	52,750	149,750	13.00%	12.88%	12.93%	12.93%
2° trim. 90	39,956	51,250	36,250	127,456	11.94%	12.08%	12.39%	12.12%
3° trim. 90	41,750	55,243	38,750	135,743	11.24%	11.88%	12.19%	11.77%
4° trim. 90	48,750	55,364	42,133	146,247	12.94%	12.51%	12.63%	12.69%
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%
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	18,000	18,000	55,000	13.05%	12.82%	12.62%	12.83%
Aprile	18,000	22,500	15,000	55,500	12.86%	13.01%	13.06%	12.97%
Maggio	19,750	19,000	13,750	52,500	13.45%	13.21%	13.00%	13.25%
Giugno	18,250	18,000	12,250	48,500	14.42%	13.86%	13.59%	14.00%
Luglio 92	19,000	18,000	13,456	50,456	15.47%	15.21%	14.52%	15.12%
Agosto	19,499	21,367	13,100	53,966	15.22%	15.11%	14.37%	14.97%
Settembre	23,750	20,354	13,338	57,442	17.86%	18.32%	16.82%	17.78%
Ottobre	25,500	25,000	16,500	67,000	15.51%	16.14%	15.91%	15.84%
Novembre	23,500	21,500	16,000	61,000	15.36%	15.25%	15.43%	15.34%
Dicembre	27,000	19,750	15,750	62,500	14.45%	14.35%	15.01%	14.56%
Gennaio 93	25,500	20,250	21,250	67,000	12.52%	11.97%	12.58%	12.37%
Febbraio	22,750	23,500	21,052	67,302	12.09%	12.09%	11.97%	12.05%
Marzo	28,000	22,000	19,000	69,000	12.52%	12.37%	12.15%	12.37%
Aprile	27,000	26,000	16,500	69,500	12.30%	12.54%	12.48%	12.43%
Maggio	22,750	22,750	15,500	61,000	11.50%	11.36%	11.64%	11.48%
Giugno	25,500	20,500	14,500	60,500	10.62%	10.24%	10.99%	10.58%
Luglio 93	21,000	20,500	18,500	60,000	9.88%	9.95%	10.37%	10.06%
Agosto	16,500	22,000	18,000	56,500	9.18%	9.84%	10.03%	9.71%
Settembre	19,000	19,500	20,000	58,500	8.86%	9.14%	9.63%	9.22%
Ottobre	16,500	21,396	24,000	61,896	9.11%	9.05%	9.11%	9.09%
Novembre	13,500	20,000	20,500	54,000	8.90%	9.57%	9.59%	9.41%
Dicembre	16,648	17,500	18,000	52,148	8.18%	8.49%	8.63%	8.44%
Gennaio 94	14,500	19,500	24,500	58,500	8.26%	8.80%	8.69%	8.62%
Febbraio	13,000	20,500	23,000	56,500	8.66%	8.93%	8.81%	8.82%
Marzo	18,500	19,000	19,000	56,500	8.91%	9.08%	8.89%	8.96%
Aprile	15,500	21,000	17,500	54,000	8.60%	8.76%	8.75%	8.71%
Maggio	14,500	19,000	16,000	49,500	8.08%	8.04%	8.15%	8.09%
Giugno	19,500	17,500	14,500	51,500	8.67%	8.56%	8.59%	8.61%
Luglio 94	16,750	20,000	18,750	55,500	8.61%	8.94%	9.36%	8.98%
Agosto	16,250	21,000	17,750	55,000	9.18%	9.77%	10.41%	9.80%
Settembre	21,000	20,500	20,500	62,000	9.17%	9.74%	10.59%	9.83%
3° trim. 89	43,800	46,387	33,878	124,065	12.73%	12.81%	12.89%	12.80%
3° trim. 90	41,750	55,243	38,750	135,743	11.24%	11.88%	12.19%	11.77%
3° trim. 91	51,000	57,671	40,000	148,671	12.45%	12.57%	12.25%	12.44%
3° trim. 92	62,249	59,721	39,894	161,864	16.18%	16.21%	15.24%	15.96%
1° trim. 93	76,250	65,750	61,302	203,302	12.38%	12.14%	12.23%	12.26%
2° trim. 93	75,250	69,250	46,500	191,000	11.47%	11.38%	11.70%	11.50%
3° trim. 93	56,500	62,000	56,500	175,000	9.31%	9.64%	10.01%	9.65%
4° trim. 93	46,648	58,896	62,500	168,044	8.73%	9.04%	9.11%	8.98%
1° trim. 94	46,000	59,000	66,500	171,500	8.61%	8.94%	8.80%	8.79%
2° trim. 94	49,500	57,500	48,000	155,000	8.45%	8.45%	8.50%	8.47%
3° trim. 94	54,000	61,500	57,000	172,500	8.99%	9.48%	10.12%	9.54%
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%
1992	246,999	242,221	185,894	675,114	14.38%	14.30%	14.05%	14.26%
1993	254,648	255,896	226,802	737,346	10.47%	10.55%	10.76%	10.60%

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Fig. 1 - Andamento del rendimento dei titoli a breve



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

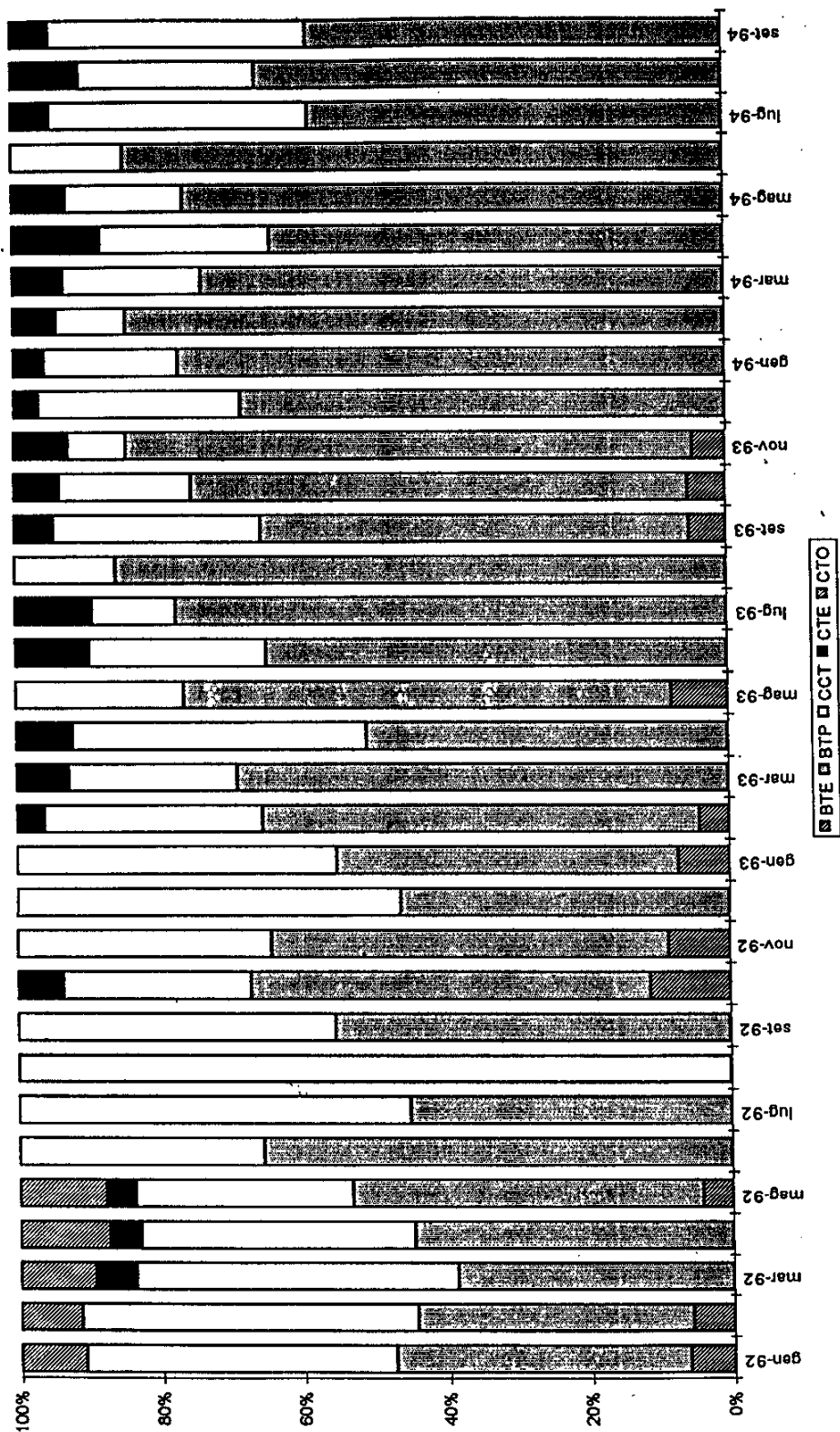
Tab. 2 - Emissioni lorde dei titoli a medio-lungo termine

	BTE(*)	BTP	CCT cv	CCT cf	CTE(*)	CTO	Totale
1° trim. 89	4,209	7,189	9,800	0	0	0	21,198
2° trim. 89	3,024	16,463	1,500	0	3,024	3,500	27,512
3° trim. 89	1,452	10,443	5,000	0	3,024	5,705	25,624
4° trim. 89	2,621	6,971	5,000	0	3,024	6,415	24,031
1° trim. 90	773	12,875	14,082	4,582	3,093	6,161	41,566
2° trim. 90	1,547	22,000	22,000	0	1,160	6,000	52,706
3° trim. 90	773	21,419	20,538	0	1,547	4,500	48,777
4° trim. 90	3,093	18,000	23,500	0	2,320	10,500	57,413
1° trim. 91	1,923	21,500	21,500	0	0	6,000	50,923
2° trim. 91	1,538	25,000	24,000	0	0	7,000	57,538
3° trim. 91	0	21,500	25,500	0	2,615	5,000	54,615
4° trim. 91	1,538	25,000	28,000	0	1,077	5,000	60,615
Gennaio 92	1,332	9,000	9,500	0	0	2,000	21,832
Febbraio	1,332	9,000	11,000	0	0	2,000	23,332
Marzo	0	9,000	10,500	0	1,332	2,500	23,332
Aprile	0	14,000	12,000	0	1,332	4,000	31,332
Maggio	1,332	16,000	10,000	0	1,332	4,000	32,663
Giugno	0	8,500	4,500	0	0	0	13,000
Luglio 92	0	4,500	5,500	0	0	0	10,000
Agosto	0	0	4,000	0	0	0	4,000
Settembre	0	2,470	2,000	0	0	0	4,470
Ottobre	2,310	11,462	5,426	0	1,332	0	20,530
Novembre	1,332	8,500	5,500	0	0	0	15,332
Dicembre	0	3,000	3,500	0	0	0	6,500
Gennaio 93	1,350	9,000	8,500	0	0	0	18,850
Febbraio	932	14,000	7,000	0	922	0	22,854
Marzo	0	13,000	4,500	0	1,407	0	18,907
Aprile	0	9,000	4,500	2,857	1,419	0	17,776
Maggio	1,333	11,500	4,000	0	0	0	16,833
Giugno	0	6,500	2,500	0	1,063	0	10,063
Luglio 93	0	13,000	2,000	0	1,835	0	16,835
Agosto	0	11,952	2,000	0	0	0	13,952
Settembre	1,290	15,000	5,000	2,329	1,384	0	25,003
Ottobre	1,120	15,000	4,000	0	1,386	0	21,506
Novembre	1,120	19,500	2,000	0	1,897	0	24,517
Dicembre	0	29,000	10,000	2,183	1,527	0	42,710
Gennaio 94	0	24,500	5,000	1,024	1,424	0	31,948
Febbraio	0	25,727	3,000	0	1,888	0	30,615
Marzo	0	19,343	4,000	1,152	1,906	0	26,401
Aprile	0	9,500	3,500	102	1,846	0	14,948
Maggio	0	18,500	4,000	29	1,860	0	24,389
Giugno	0	12,000	2,000	240	0	0	14,240
Luglio 94	0	10,100	6,200	147	952	0	17,399
Agosto	0	10,500	3,597	400	1,548	0	16,045
Settembre	0	14,511	9,075	0	1,346	0	24,932
3° trim. 89	1,452	10,443	5,000	0	3,024	5,705	25,624
3° trim. 90	773	21,419	20,538	0	1,547	4,500	48,777
3° trim. 91	0	21,500	25,500	0	2,615	5,000	54,615
3° trim. 92	0	6,970	11,500	0	0	0	18,470
1° trim. 93	2,282	36,000	20,000	0	2,329	0	60,611
2° trim. 93	1,333	27,000	11,000	2,857	2,482	0	44,672
3° trim. 93	1,290	39,952	9,000	2,329	3,219	0	55,790
4° trim. 93	2,240	63,500	16,000	2,183	4,810	0	88,733
1° trim. 94	0	69,570	12,000	2,176	5,218	0	88,964
2° trim. 94	0	40,000	9,500	371	3,706	0	53,577
3° trim. 94	0	35,111	18,872	547	3,846	0	58,376
1989	11,306	41,066	21,300	0	9,073	15,620	98,365
1990	6,186	74,294	80,120	4,582	8,119	27,161	200,462
1991	5,000	93,000	99,000	0	3,692	23,000	223,692
1992	7,637	95,432	83,426	0	5,327	14,500	206,322
1993	7,145	166,452	56,000	7,370	12,840	0	249,807

(*) Con cambio Lit./ECU al 31 Dic. dell'anno in esame. Per il 1994 il cambio Lit./ECU è al momento dell'emissione

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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



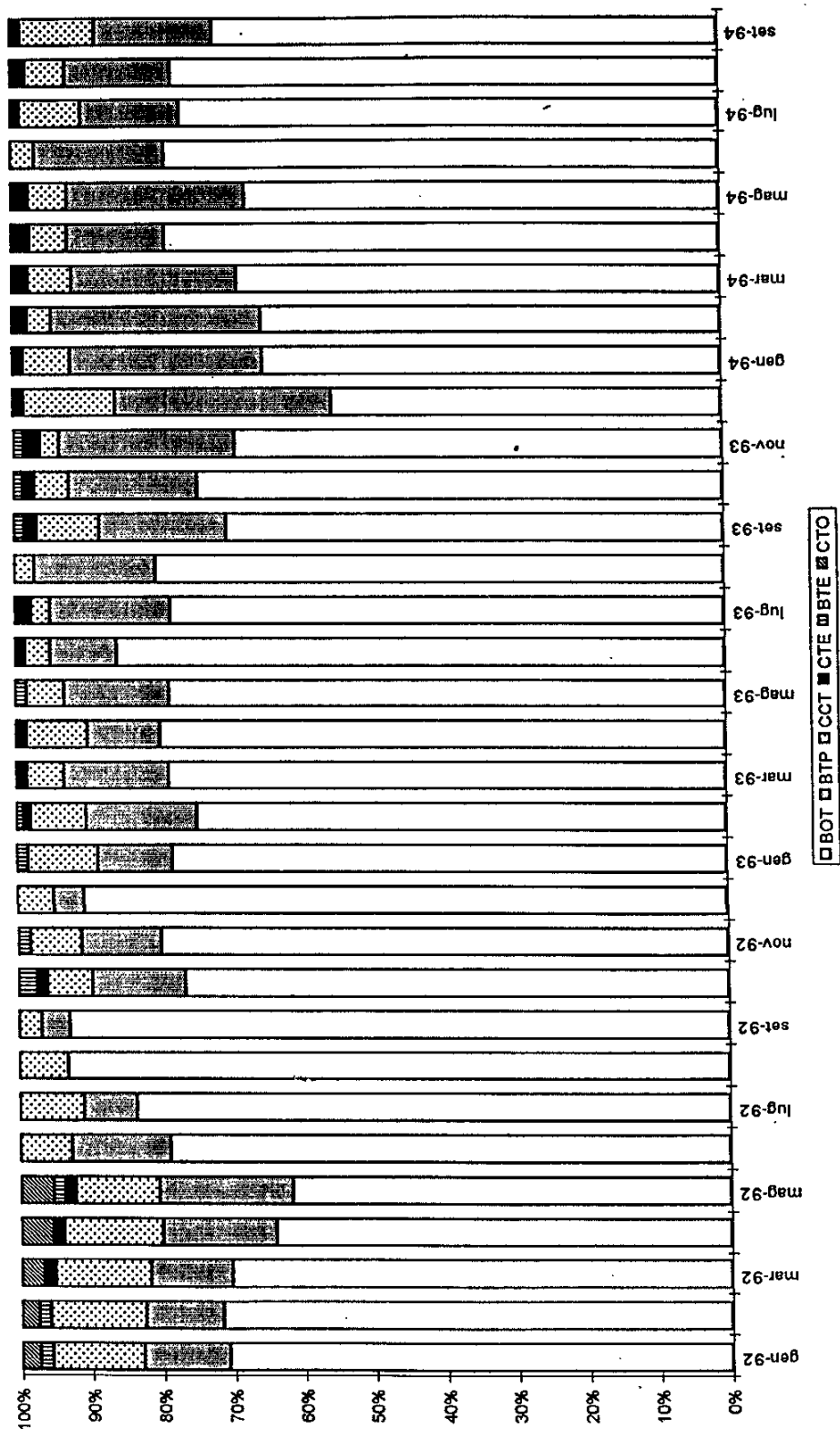
XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 3 - Composizione percentuale dei titoli al momento dell'emissione

	BOT	BTE	BTP	CCT cv	CCT cf	GTE	CTO
1° trim. 89	86.63%	2.65%	4.53%	6.18%	0.00%	0.00%	0.00%
2° trim. 89	79.68%	2.23%	12.16%	1.11%	0.00%	2.23%	2.59%
3° trim. 89	82.88%	0.97%	6.98%	3.34%	0.00%	2.02%	3.81%
4° trim. 89	84.32%	1.71%	4.55%	3.26%	0.00%	1.97%	4.19%
1° trim. 90	78.27%	0.40%	6.73%	7.36%	2.39%	1.62%	3.22%
2° trim. 90	70.75%	0.86%	12.21%	12.21%	0.00%	0.64%	3.33%
3° trim. 90	73.57%	0.42%	11.61%	11.13%	0.00%	0.84%	2.44%
4° trim. 90	71.81%	1.52%	8.84%	11.54%	0.00%	1.14%	5.16%
1° trim. 91	75.95%	0.91%	10.16%	10.16%	0.00%	0.00%	2.83%
2° trim. 91	70.89%	0.78%	12.65%	12.14%	0.00%	0.00%	3.54%
3° trim. 91	73.13%	0.00%	10.58%	12.54%	0.00%	1.29%	2.46%
4° trim. 91	71.59%	0.72%	11.72%	13.12%	0.00%	0.50%	2.34%
Gennaio 92	70.73%	1.79%	12.07%	12.74%	0.00%	0.00%	2.68%
Febbraio	71.49%	1.63%	11.00%	13.44%	0.00%	0.00%	2.44%
Marzo	70.21%	0.00%	11.49%	13.40%	0.00%	1.70%	3.19%
Aprile	63.92%	0.00%	16.12%	13.82%	0.00%	1.53%	4.61%
Maggio	61.65%	1.56%	18.79%	11.74%	0.00%	1.56%	4.70%
Giugno	78.86%	0.00%	13.82%	7.32%	0.00%	0.00%	0.00%
Luglio 92	83.46%	0.00%	7.44%	9.10%	0.00%	0.00%	0.00%
Agosto	93.10%	0.00%	0.00%	6.90%	0.00%	0.00%	0.00%
Settembre	92.78%	0.00%	3.99%	3.23%	0.00%	0.00%	0.00%
Ottobre	76.55%	2.64%	13.09%	6.20%	0.00%	1.52%	0.00%
Novembre	79.91%	1.74%	11.14%	7.21%	0.00%	0.00%	0.00%
Dicembre	90.58%	0.00%	4.35%	5.07%	0.00%	0.00%	0.00%
Gennaio 93	78.04%	1.57%	10.48%	9.90%	0.00%	0.00%	0.00%
Febbraio	74.65%	1.03%	15.53%	7.76%	0.00%	1.02%	0.00%
Marzo	78.49%	0.00%	14.79%	5.12%	0.00%	1.60%	0.00%
Aprile	79.63%	0.00%	10.31%	5.16%	3.27%	1.63%	0.00%
Maggio	78.37%	1.71%	14.78%	5.14%	0.00%	0.00%	0.00%
Giugno	85.74%	0.00%	9.21%	3.54%	0.00%	1.51%	0.00%
Luglio 93	78.09%	0.00%	16.92%	2.60%	0.00%	2.39%	0.00%
Agosto	80.20%	0.00%	16.96%	2.84%	0.00%	0.00%	0.00%
Settembre	70.06%	1.54%	17.96%	5.99%	2.79%	1.66%	0.00%
Ottobre	74.21%	1.34%	17.99%	4.80%	0.00%	1.66%	0.00%
Novembre	68.77%	1.43%	24.84%	2.55%	0.00%	2.42%	0.00%
Dicembre	54.97%	0.00%	30.57%	10.54%	2.30%	1.61%	0.00%
Gennaio 94	64.68%	0.00%	27.09%	5.53%	1.13%	1.57%	0.00%
Febbraio	64.86%	0.00%	29.53%	3.44%	0.00%	2.17%	0.00%
Marzo	68.15%	0.00%	23.33%	4.83%	1.39%	2.30%	0.00%
Aprile	78.32%	0.00%	13.78%	5.08%	0.15%	2.68%	0.00%
Maggio	66.99%	0.00%	25.04%	5.41%	0.04%	2.52%	0.00%
Giugno	78.34%	0.00%	18.25%	3.04%	0.37%	0.00%	0.00%
Luglio 94	76.13%	0.00%	13.85%	8.50%	0.20%	1.31%	0.00%
Agosto	77.42%	0.00%	14.78%	5.06%	0.56%	2.18%	0.00%
Settembre	71.32%	0.00%	16.69%	10.44%	0.00%	1.55%	0.00%
3° trim. 89	82.88%	0.97%	6.98%	3.34%	0.00%	2.02%	3.81%
3° trim. 90	73.57%	0.42%	11.61%	11.13%	0.00%	0.84%	2.44%
3° trim. 91	73.13%	0.00%	10.58%	12.54%	0.00%	1.29%	2.46%
3° trim. 92	89.76%	0.00%	3.87%	6.38%	0.00%	0.00%	0.00%
1° trim. 93	77.03%	0.86%	13.64%	7.58%	0.00%	0.88%	0.00%
2° trim. 93	81.04%	0.57%	11.46%	4.67%	1.21%	1.05%	0.00%
3° trim. 93	75.83%	0.56%	17.31%	3.90%	1.01%	1.39%	0.00%
4° trim. 93	65.44%	0.87%	24.73%	6.23%	0.85%	1.87%	0.00%
1° trim. 94	65.84%	0.00%	26.71%	4.61%	0.84%	2.00%	0.00%
2° trim. 94	74.31%	0.00%	19.18%	4.55%	0.18%	1.78%	0.00%
3° trim. 94	74.72%	0.00%	15.21%	8.17%	0.24%	1.67%	0.00%
1989	83.52%	1.89%	6.88%	3.57%	0.00%	1.52%	2.62%
1990	73.61%	0.81%	9.78%	10.55%	0.60%	1.07%	3.58%
1991	72.92%	0.61%	11.26%	11.98%	0.00%	0.45%	2.78%
1992	76.59%	0.87%	10.83%	9.46%	0.00%	0.60%	1.65%
1993	74.69%	0.72%	16.86%	5.67%	0.75%	1.30%	0.00%

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Fig. 3 - Composizione percentuale delle emissioni dei titoli



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 4 - Composizione percentuale delle emissioni dei BOT

	BOT			Totale
	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%
1° trim. 90	29.88%	34.89%	35.23%	100.00%
2° trim. 90	31.35%	40.21%	28.44%	100.00%
3° trim. 90	30.76%	40.70%	28.55%	100.00%
4° trim. 90	33.33%	37.86%	28.81%	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%	36.60%	28.97%	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%
Aprile	32.43%	40.54%	27.03%	100.00%
Maggio	37.62%	36.19%	26.19%	100.00%
Giugno	37.63%	37.11%	25.26%	100.00%
Luglio 92	37.66%	35.67%	26.67%	100.00%
Agosto	36.13%	39.59%	24.27%	100.00%
Settembre	41.35%	35.43%	23.22%	100.00%
Ottobre	38.06%	37.31%	24.63%	100.00%
Novembre	38.52%	35.25%	26.23%	100.00%
Dicembre	43.20%	31.60%	25.20%	100.00%
Gennaio 93	38.06%	30.22%	31.72%	100.00%
Febbraio	33.80%	34.92%	31.28%	100.00%
Marzo	40.58%	31.88%	27.54%	100.00%
Aprile	38.85%	37.41%	23.74%	100.00%
Maggio	37.30%	37.30%	25.41%	100.00%
Giugno	42.15%	33.88%	23.97%	100.00%
Luglio 93	35.00%	34.17%	30.83%	100.00%
Agosto	29.20%	38.94%	31.86%	100.00%
Settembre	32.48%	33.33%	34.19%	100.00%
Ottobre	26.66%	34.57%	38.77%	100.00%
Novembre	25.00%	37.04%	37.96%	100.00%
Dicembre	31.92%	33.56%	34.52%	100.00%
Gennaio 94	24.79%	33.33%	41.88%	100.00%
Febbraio	23.01%	36.28%	40.71%	100.00%
Marzo	32.74%	33.63%	33.63%	100.00%
Aprile	28.70%	38.89%	32.41%	100.00%
Maggio	29.29%	38.38%	32.32%	100.00%
Giugno	37.86%	33.98%	28.16%	100.00%
Luglio 94	30.18%	36.04%	33.78%	100.00%
Agosto	29.55%	38.18%	32.27%	100.00%
Settembre	33.87%	33.06%	33.06%	100.00%
3° trim. 89	35.30%	37.39%	27.31%	100.00%
3° trim. 90	30.76%	40.70%	28.55%	100.00%
3° trim. 91	34.30%	38.79%	26.91%	100.00%
3° trim. 92	38.46%	36.90%	24.65%	100.00%
1° trim. 93	37.51%	32.34%	30.15%	100.00%
2° trim. 93	39.40%	36.26%	24.35%	100.00%
3° trim. 93	32.29%	35.43%	32.29%	100.00%
4° trim. 93	27.76%	35.05%	37.19%	100.00%
1° trim. 94	26.82%	34.40%	38.78%	100.00%
2° trim. 94	31.94%	37.10%	30.97%	100.00%
3° trim. 94	31.30%	35.65%	33.04%	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%
1992	36.59%	35.88%	27.54%	100.00%
1993	34.54%	34.71%	30.76%	100.00%

I rendimenti lordi nominali dei titoli del debito del settore statale nel terzo trimestre 1994

Nel terzo trimestre del 1994, le spinte speculative sulla lira (da agosto, un marco tedesco è cambiato ad oltre 1.000 Lit.) e il timore di una ripresa del tasso d'inflazione (salito, dopo circa 1 anno di progressiva riduzione, nel mese di agosto a 3,7%), hanno causato il rialzo del tasso ufficiale di sconto dal 7,00% al 7,50% (con decorrenza dal 12 agosto 1994).

Gli effetti della progressiva svalutazione della moneta, accompagnati dall'aumento del tasso ufficiale di sconto e da incertezze di carattere politico all'interno del Governo, hanno influenzato negativamente i tassi italiani. Questi hanno registrato, durante il terzo trimestre, aumenti di 1 punto per i BOT e 2 punti per i titoli a medio-lungo periodo. Inoltre, alla prudenza degli investitori esteri (dopo i considerevoli investimenti durante tutto il 1993 e nel primo periodo 1994), si è aggiunta una maggior cautela anche degli investitori nazionali, in attesa delle misure per il risanamento dei conti pubblici.

Nello specifico, i rendimenti dei BOT (rendimento medio ponderato) sono saliti da 8,47% nel secondo trimestre a 9,54% nel terzo trimestre (+1,07 punti). L'incremento si è, in realtà, registrato soprattutto, nel mese di agosto, passando dal rendimento medio ponderato dell'8,98% di luglio a 9,80% in agosto; l'incremento dal mese di agosto a quello di settembre è stato pari a solo 0,03 punti. Fra i BOT, quelli che hanno registrato l'incremento più marcato dei tassi durante il terzo trimestre sono stati i BOT annuali (passati da 9,36% a 10,59%) mentre i BOT trimestrali hanno registrato la variazione più bassa (+0.56 punti).

Come dinanzi evidenziato, anche per i titoli a medio-lungo periodo si è registrato un incremento dei rendimenti.

Per i BTP, l'aumento nel trimestre in esame è stato pari a 2,24 punti (da 9,24 a 11,48), quelli trentennali sono passati da un rendimento effettivo annuo di 11,50% a luglio a 12,26% a settembre, quelli decennali hanno registrato un incremento di 1,02 punti (da 11,01% a 12,03%), i quinquennali un incremento di 1,57 punti (da 10,60% a 12,17%); i triennali di 1,42 punti (da 10,39% a 11,81%).

Va, però, sottolineato che nel trimestre in esame, nel perseguire una strategia di allungamento della vita media del debito, sono stati emessi BTP decennali e trentennali per 11.300 mld. (su un totale di BTP emessi per 35.111 mld.); ciò ha implicato un tasso d'interesse di qualche centesimo di punto maggiore rispetto a quello dei BTP di durata inferiore.

Un andamento analogo a quello dei BTP si è avuto per i CCT a cedola semestrale, che hanno registrato un rendimento medio ponderato nel trimestre in esame (10,51%) superiore rispetto a quello del secondo trimestre (9,35%) di 1,16 punti. Nella disaggregazione mensile, i tassi sono passati dal 9,54% di luglio al 10,45 % di agosto e 11,54 di settembre.

Relativamente ai CCT a cedola fissa, va ricordato che questi, essendo stati emessi esclusivamente come rimborso per crediti d'imposta, hanno un tasso fisso pari al 9.50%.

Un andamento crescente dei rendimenti si è registrato anche per i CTE, (dal 7,58% del secondo trimestre al 9,00% del terzo trimestre), mentre va, inoltre, ricordato che il tasso di cambio Lit./ECU alla prima emissione del terzo trimestre (prima tranche del 26 luglio) era pari a 1.904,35, nell'ultima emissione del trimestre (terza tranche del 29 settembre), era pari a 1.922,35.

XII 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 cv	CCT cf	CTO	CTE	BTE	BOT(*)
1° trim. 90	14.26%	14.86%	13.95%	14.11%	11.58%	14.86%	12.93%
2° trim. 90	13.68%	14.86%		13.36%	11.55%	14.86%	12.12%
3° trim. 90	13.58%	13.37%		13.47%	11.58%	13.37%	11.77%
4° trim. 90	14.00%	13.40%		13.66%	11.32%	13.40%	12.69%
1° trim. 91	13.99%	13.60%		13.45%		13.60%	13.01%
2° trim. 91	13.04%	12.91%		12.50%		12.91%	12.06%
3° trim. 91	13.32%	12.84%		12.95%	10.12%	12.84%	12.44%
4° trim. 91	12.67%	12.61%		12.27%	10.08%	12.61%	12.62%
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%
Aprile	12.87%	12.99%		12.64%	10.35%		12.97%
Maggio	12.80%	12.89%		12.65%	10.09%	10.80%	13.25%
Giugno	13.01%	13.00%					14.00%
Luglio 92	13.62%	13.38%					15.12%
Agosto		16.11%					14.97%
Settembre	14.48%	16.30%					17.78%
Ottobre	15.50%	16.70%			14.94%	13.68%	15.84%
Novembre	13.95%	15.84%				10.67%	15.34%
Dicembre	14.45%	16.09%					14.56%
Gennaio 93	13.77%	16.17%				10.48%	12.37%
Febbraio	12.95%	15.40%			9.15%	8.42%	12.05%
Marzo	12.90%	14.33%			9.17%		12.37%
Aprile	13.45%	14.79%			9.62%		12.43%
Maggio	12.46%	14.20%				8.24%	11.48%
Giugno	11.87%	13.20%			8.24%		10.58%
Luglio 93	10.77%	13.03%			8.61%		10.06%
Agosto	9.92%	10.80%					9.71%
Settembre	9.21%	10.76%	10.41%		7.73%	7.97%	9.22%
Ottobre	8.79%	10.03%			7.11%	7.73%	9.09%
Novembre	9.04%	10.12%			7.06%	7.19%	9.41%
Dicembre	8.91%	9.05%	9.50%		6.76%		8.44%
Gennaio 94	8.45%	9.14%	9.50%		6.38%		8.62%
Febbraio	8.47%	9.23%			6.78%		8.82%
Marzo	9.49%	9.47%	10.23%		7.43%		8.96%
Aprile	8.81%	9.44%	9.50%		7.34%		8.71%
Maggio	9.09%	9.44%	9.50%		7.81%		8.09%
Giugno	9.82%	9.18%	9.50%				8.61%
Luglio 94	10.69%	9.54%	9.50%		8.44%		8.98%
Agosto	11.70%	10.45%	9.50%		9.11%		9.80%
Settembre	12.04%	11.54%			9.45%		9.83%
3° trim. 90	13.58%	13.37%		13.47%	11.58%	11.45%	11.77%
3° trim. 91	13.32%	12.84%		12.95%	10.12%		12.44%
3° trim. 92	14.05%	15.26%					15.96%
1° trim. 93	13.21%	15.30%			9.16%	9.45%	12.26%
2° trim. 93	12.59%	14.06%	12.50%		8.93%	8.24%	11.50%
3° trim. 93	9.97%	11.53%	10.41%		8.17%	7.97%	9.65%
4° trim. 93	8.91%	9.73%	9.50%		6.98%	7.46%	8.98%
1° trim. 94	8.80%	9.28%	9.87%		6.86%		8.79%
2° trim. 94	9.24%	9.35%	9.50%		7.58%		8.47%
3° trim. 94	11.48%	10.51%	9.50%		9.00%		9.54%
1990	13.88%	14.06%	13.95%	13.65%	11.49%	11.88%	12.38%
1991	13.25%	12.99%		12.84%	10.11%	10.83%	12.54%
1992	13.47%	14.27%		12.44%	11.27%	11.41%	14.26%
1993	11.17%	12.66%	10.80%		8.16%	8.34%	10.60%

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

Fig. 4 - Rendimenti all'emissione di BOT, CCT e BTP

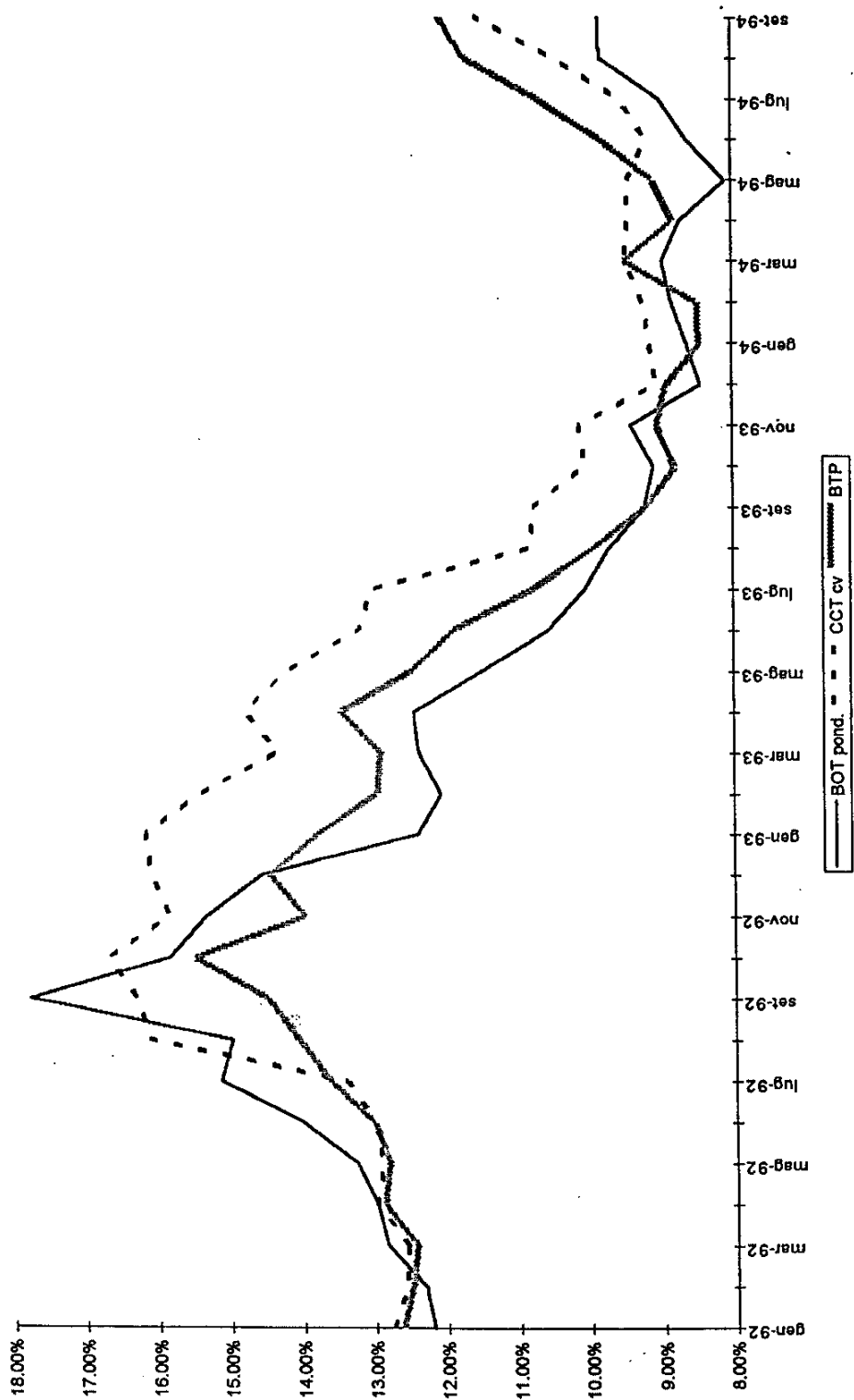
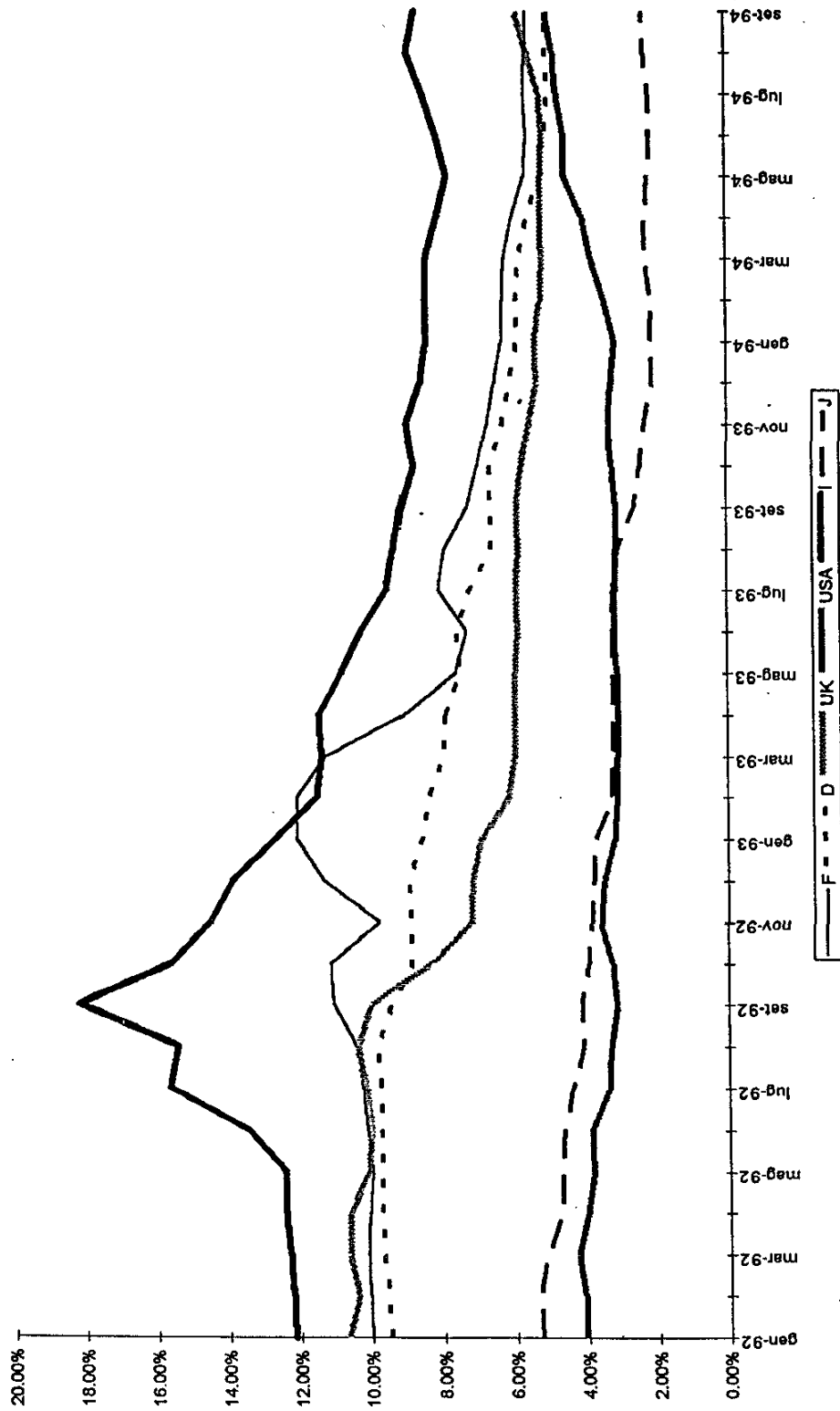


Fig. 5 - Andamento dei tassi nominali a breve termine di Italia, Francia, Regno Unito, Stati Uniti, Germania e Giappone



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Fig. 6 - Andamento dei tassi d'inflazione in Italia, Francia, Germania, Stati Uniti, Giappone e Regno Unito

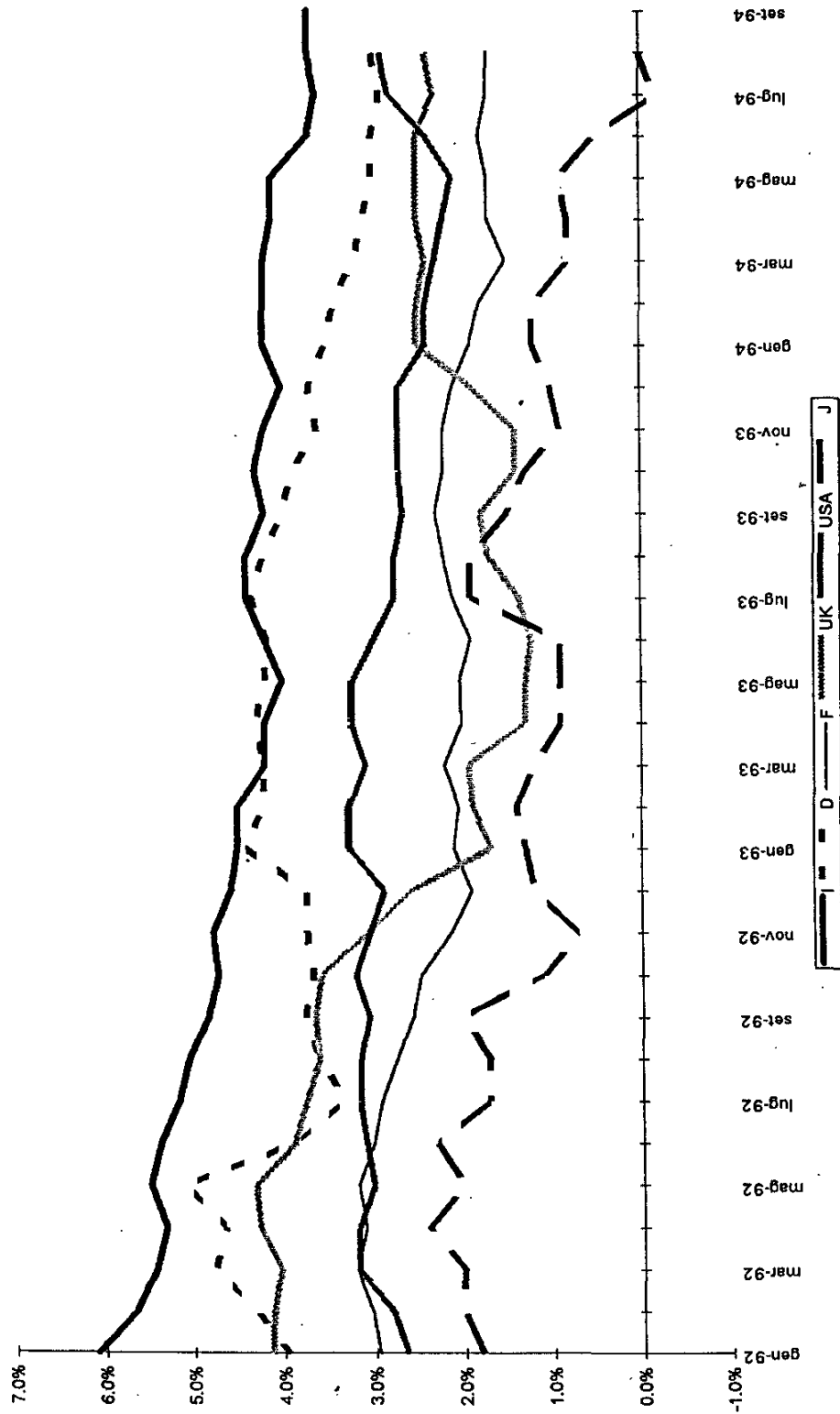
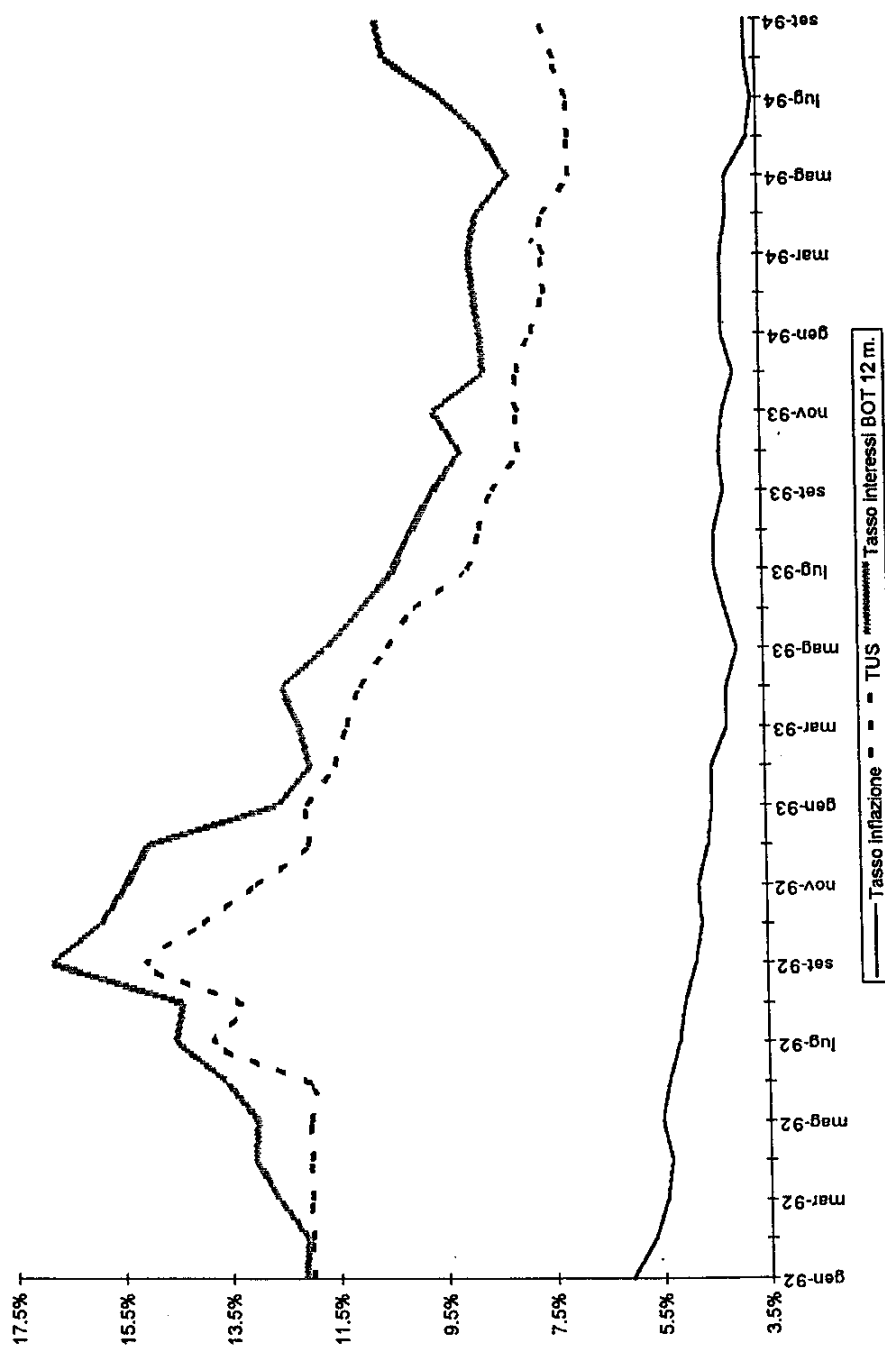


Fig. 7 - Andamenti del tasso d'inflazione, del tasso ufficiale di sconto e del tasso medio mensile dei BOT annuali



La vita media dei titoli al 30 settembre 1994

La vita media del debito in titoli al 30 settembre 1994 ha registrato un leggero incremento rispetto al 30 giugno 1994 (14 giorni) ed un incremento più significativo rispetto al 30 settembre 1993 (3 mesi e 11 giorni).

L'incremento della vita media avvenuta durante il terzo trimestre dell'anno (rispetto al secondo trimestre) è da attribuire ad un forte incremento dei titoli a reddito fisso, che hanno compensato sia le emissioni di titoli a medio lungo periodo a tasso variabile sia i prestiti in valuta estera.

Relativamente ai CCT (a cedola variabile) va registrata una riduzione della vita media di più di 1 mese. Analogamente, i prestiti in valuta estera hanno evidenziato la diminuzione della vita media di circa 6 mesi.

La linea perseguita dal tesoro di sostituire i titoli a medio lungo periodo a tasso variabile con quelli a tasso fisso viene altresì accompagnata dall'incremento della vita media dei BTP a 5 anni e 7 mesi (+1 mese rispetto al 30 giugno 1994 e +1 anno e 4 mesi rispetto al 30 settembre 1993).

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

Titolo	30 settembre 1994			30 giugno 1994			31 dicembre 1993			30 settembre 1993		
	Anni	Mesi	Giorni	Anni	Mesi	Giorni	Anni	Mesi	Giorni	Anni	Mesi	Giorni
BOT	0	4	11	0	4	10	0	4	27	0	4	21
CCT	3	0	17	3	1	24	3	3	20	3	5	14
Titoli a tasso variabile	3	1	23	3	2	25	3	4	29	3	6	29
BTP	5	7	0	5	5	27	4	8	15	4	3	10
Prestiti in valuta estera	8	4	3	8	10	29	9	6	28	10	0	24
<i>Totale titoli</i>	3	3	24	3	3	10	3	1	21	3	0	13

La consistenza del debito del settore statale al 30 settembre 1994

Alla fine del terzo trimestre 1994 il debito del settore statale ammontava a 1.924.207 mld. (tab. 7), con un incremento in valore assoluto di 45.003 mld. e del 2,39 in percentuale, rispetto alla consistenza alla fine del primo semestre 1994.

La strategia del Tesoro, diretta ad incrementare la consistenza del debito in titoli, a causa dei problemi di ordine politico ed economico-finanziario che hanno interessato il trimestre, non si è realizzata in pieno. Infatti, a fronte di una crescente consistenza del debito in titoli che al 30 giugno 1994 aveva raggiunto l'83,19% del debito, al 30 settembre la stessa percentuale si è ridotta all'82,81%.

Per contro, nell'ambito del debito non in titoli, la voce "Rapporti con Banca d'Italia e Ufficio Italiano dei Cambi" ha subito un leggero incremento rispetto al 30 giugno 1994 (passando da 0,91% dell'intero debito a 1;19%).

Altra risultanza da segnalare è che la consistenza di 409.322 mld. di titoli a breve (BOT e BTE) ha registrato un incremento per 6.196 mld. rispetto al 30 giugno 1994 e per 217 mld. rispetto al 30 settembre 1993. Conseguentemente, il peso percentuale di tale tipologia di titoli (21,27%) si è ridotto, rispetto all'anno precedente, di 2,10 punti (23,37% al 30 settembre 1993), e rispetto al primo semestre 1994 di 0,18 punti (21,45% al 31 giugno 1994). Nello specifico, va sottolineato il peso sempre minore dei BTE (l'ultima emissione risale a novembre 1993). Il peso sostanzialmente stabile dei BOT è da attribuire sia ai suddetti motivi politici ed economico-finanziari, sia alle notevoli scadenze registratesi durante il trimestre in esame.

A fronte delle variazioni evidenziate nel segmento dei titoli a breve, i titoli a medio e lungo periodo hanno fatto registrare, rispetto al primo semestre '94, una lieve riduzione percentuale di 20 centesimi di punto, corrispondente a 23.944 mld.. Il confronto al 30 settembre 1993 evidenzia, invece, una crescita percentuale pari a 3,69 punti (171.565 mld.).

Il valore assoluto di 1.160.188 mld. determinato al 30 giugno 1994 è lievitato a 1.184.132 mld. al 30 settembre 1994 (61,54% della complessiva consistenza del debito statale).

All'interno del segmento dei titoli a tasso variabile a medio-lungo periodo, la cui consistenza nel complesso è aumentata, rispetto al 30 giugno 1994, di 14.512 mld., gli andamenti sono risultati diversificati.

In particolare, i CCT a cedola semestrale sono risultati al 30 settembre 1994 pari a 345.464 mld., aumentando rispetto al 30 giugno 1994 di 13.872 mld. (0,29 punti percentuali). La consistenza del debito del settore statale in questo tipo di titolo è

pari al 18,67%. Se si somma la consistenza dei CCT a cedola semestrale e a cedola annuale (questi ultimi non più emessi da anni), si può osservare che il peso percentuale (pari al 28,14% dell'intero debito) al 30 settembre 1994 è rimasto sostanzialmente stabile (rispetto al 30 giugno 1994 si è registrato un leggerissimo incremento di 0,06 punti).

I CCT a cedola fissa hanno evidenziato una leggera crescita rispetto al precedente trimestre (547 mld.); il loro peso percentuale, al 30 settembre 1994, è di 0,54%.

Il controvalore dei CTE alla fine del terzo trimestre 1994 ammontava a 52.489 mld., 575 mld. in più rispetto al trimestre precedente.

Oltre ai CCT a cedola annuale, anche i CTS, i CTO e i CTR, non sono stati più emessi da tempo. Conseguentemente, non esistono più debiti in CTR e CTS; mentre, la consistenza del debito in CTO (in termini assoluti) è rimasta invariata durante il terzo trimestre del 1994. In termini percentuali, la consistenza dei CTO è stata pari al 3,28%, con una leggerissima discesa rispetto al 30 giugno (-0,08 punti).

I sottoscrittori esteri e nazionali hanno mostrato qualche esitazione nel sottoscrivere i titoli a più lungo termine riducendo il gradimento per i BTP. Questi, pur avendo registrato un incremento in termini assoluti rispetto al precedente trimestre (+9.432 mld.), hanno visto una loro riduzione nel peso percentuale (scendendo da 26,96% a 26,82%).

Per quanto riguarda il debito non in titoli, la raccolta postale, che ne rappresenta la voce più consistente, nonostante un incremento nel suo importo (+2.700 mld.) rispetto al trimestre precedente, ha registrato una lieve diminuzione del suo peso percentuale (da 8,66% a 8,60%).

Nella voce "Rapporti Banca d'Italia-UIC", in linea con gli accordi sull'Unione europea, che hanno imposto la cessazione del finanziamento del Tesoro attraverso il c/c di tesoreria provinciale, è proseguito il percorso di azzeramento del peso dello sbilancio di detto conto: di conseguenza, la rilevanza sul debito della voce "Rapporti con Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi" si è ridotta a 22.876 mld.. Attualmente questa voce rappresenta l'1,19% della consistenza del debito del settore statale.

La consistenza dei debiti esteri è in continuo incremento essa ammonta a Lit. 91.925 mld. (corrispondente al 4,78% dell'intera consistenza). Nel secondo trimestre dell'anno, il controvalore in Lit. ammontava a 85.411 mld. (4,55% del debito totale).

La voce "altri debiti", rispetto al 30 giugno 1994, ha registrato un decremento pari a 202 mld. portando la propria consistenza a 50.470 mld., ossia il 2,62% della consistenza del debito del settore statale.

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 7 - Consistenza del debito del settore statale

(in mld. di Lit.)

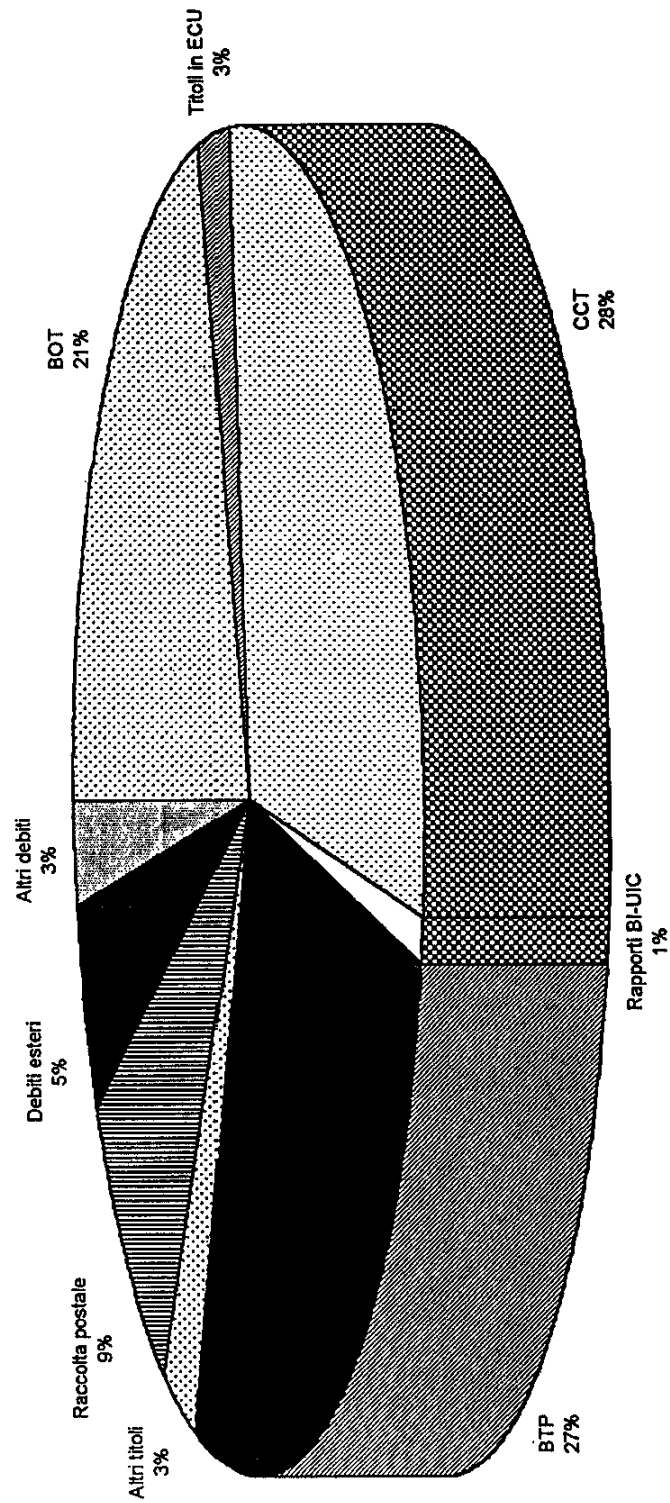
	30-set 1994	30-giu 1994	31-dic 1993	30-set 1993	30-set 1992	30-set 1991
BOT	407,015	399,513	394,359	400,314	363,397	338,203
BTE	2,307	3,613	7,443	8,791	5,583	6,506
Titoli a breve	409,322	403,126	401,802	409,105	368,980	344,709
CCT cedola ann.	182,275	182,273	182,273	184,772	189,310	204,923
CCT cedola sem.	359,336	345,464	335,264	322,964	298,064	223,368
CTS	0	0	3,638	3,638	3,638	3,638
CTE	52,489	51,914	49,524	50,148	45,347	39,344
CCT cedola fissa	10,465	9,918	11,951	9,059	4,631	10,954
CTR	0	0	0	0	1,963	1,838
CTO	63,204	63,204	63,204	63,205	80,875	60,375
Cert. ammort. dec.	1	485	486	485	1,046	1,616
Certificati di credito	667,770	653,258	646,340	634,271	624,874	546,076
BTP	516,095	506,663	426,051	378,019	276,168	229,532
Altri debiti	267	267	299	277	294	235
Titoli a medio-lungo	1,184,132	1,160,188	1,072,690	1,012,567	901,336	775,843
Rapporti BI-UIC	22,876	17,025	48,869	68,489	88,961	75,649
Raccolta postale	165,482	162,782	160,182	146,711	136,049	124,831
Debiti esteri (*)	91,925	85,411	80,283	67,265	44,650	43,490
Altri debiti (**)	50,470	50,672	48,133	46,186	41,692	40,897
Totale	1,924,207	1,879,204	1,811,959	1,750,323	1,581,668	1,405,419

(*) Debiti dello Stato, Prestiti BEI e debiti garantiti dallo Stato per: F.S. SpA, aziende autonome, ex Agenzia mezzogiorno.

(**) 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., Impieghi degli istituti di credito a A.N.A.S., depositi di terzi.

Va considerato che i dati non sono raffrontabili poichè dal 1 luglio 1992 (ma con effetto contabile dal 1 gennaio 1993), le F.S., la ASST e i Monopoli di Stato sono state trasformate in S.p.A. e perciò non sono più inclusi nel Settore Statale.

Fig. 8 - Consistenza del debito del settore statale

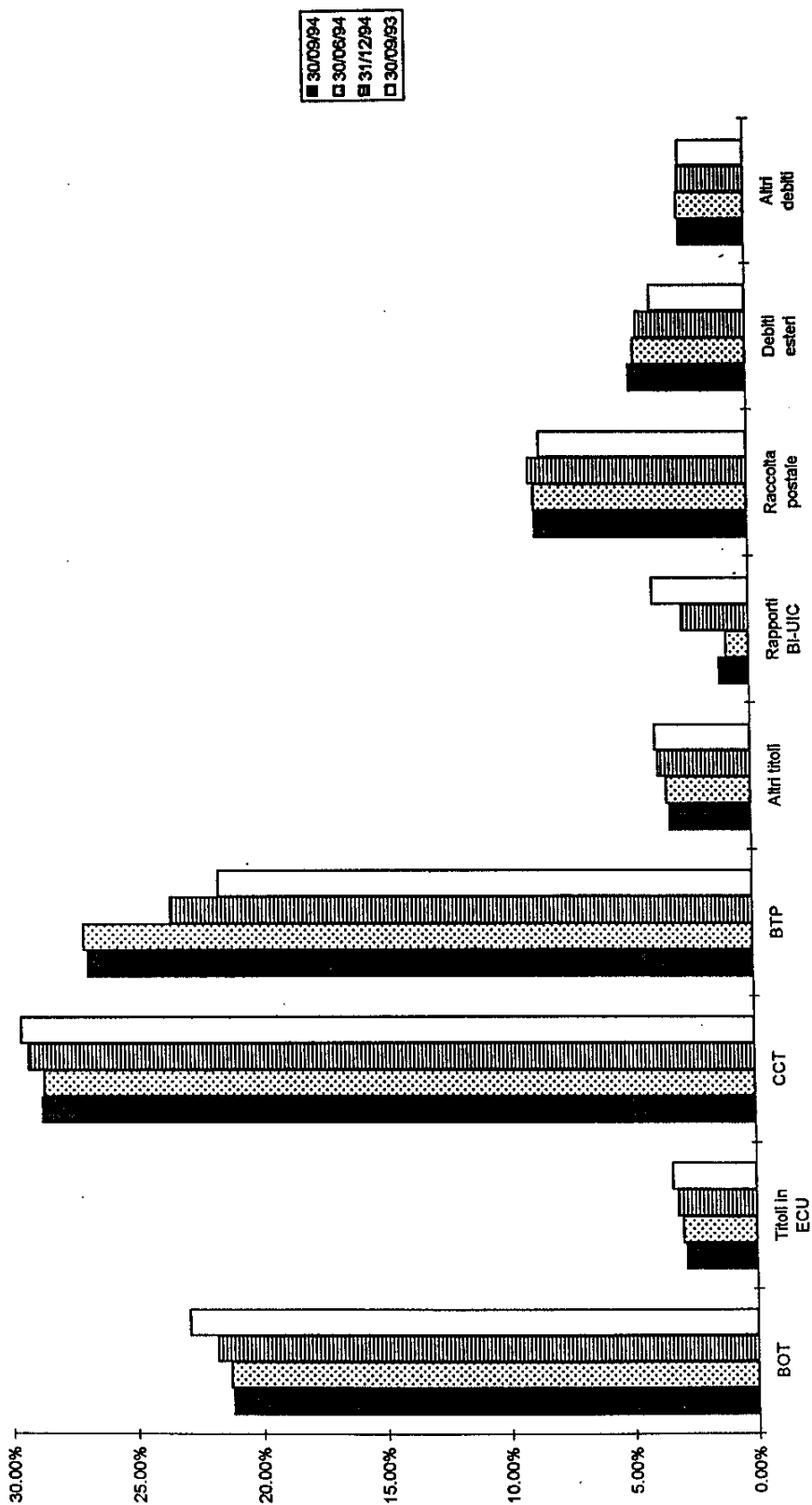


XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 8 - Analisi delle differenze al 30 settembre 1994 rispetto al:
(valori assoluti in mld. di Lit.)

	30-giu 1994	31-dic 1993	30-set 1993
BOT	7,502	12,656	6,701
BTE	-1,306	-5,136	-6,484
<i>CCT cedola annuale</i>	2	2	-2,497
<i>CCT cedola semestrale</i>	13,872	24,072	36,372
CTS	0	-3,638	-3,638
CTE	575	2,965	2,341
<i>CCT cedola fissa</i>	547	-1,486	1,406
CTR	0	0	0
CTO	0	0	-1
<i>Cert. ammort. decennali</i>	-484	-485	-484
Certificati di credito	14,512	21,430	33,499
<i>BTP</i>	9,432	90,044	138,076
<i>Altri debiti</i>	0	-32	-10
Titoli a medio-lungo	23,944	111,442	171,565
Rapporti BI-UIC	5,851	-25,993	-45,613
Raccolta postale	2,700	5,300	18,771
Debiti esteri	6,514	11,642	24,660
Altri debiti	-202	2,337	4,284
Totale	45,003	112,248	173,884

Fig. 9 - Evoluzione della consistenza del debito del settore statale



XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 9 - Consistenza del debito del settore statale

(in valori %)

	30-set 1994	30-giu 1994	31-dic 1993	30-set 1993
BOT	21.15%	21.26%	21.76%	22.87%
BTE	0.12%	0.19%	0.41%	0.50%
<i>CCT cedola annuale</i>	9.47%	9.70%	10.06%	10.56%
<i>CCT cedola semestrale</i>	18.67%	18.38%	18.50%	18.45%
<i>CTS</i>	0.00%	0.00%	0.20%	0.21%
<i>CTE</i>	2.73%	2.76%	2.73%	2.87%
<i>CCT cedola fissa</i>	0.54%	0.53%	0.66%	0.52%
<i>CTR</i>	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<i>CTO</i>	3.28%	3.36%	3.49%	3.61%
<i>Cert. ammort. decennali</i>	0.00%	0.03%	0.03%	0.03%
Certificati di credito	34.70%	34.76%	35.67%	36.24%
<i>BTP</i>	26.82%	26.96%	23.51%	21.60%
<i>Altri debiti</i>	0.01%	0.01%	0.02%	0.02%
Titoli a medio-lungo	61.54%	61.74%	59.20%	57.85%
Rapporti BI-UIC	1.19%	0.91%	2.70%	3.91%
Raccolta postale	8.60%	8.66%	8.84%	8.38%
Debiti esteri	4.78%	4.55%	4.43%	3.84%
Altri debiti	2.62%	2.70%	2.66%	2.64%
Totale	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

XII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tab. 10 - Differenza della consistenza del debito del settore statale nei periodi:

(valori in mld. di lire)

	30-giu-94	31-dic-93	30-set-93
	30-set-94	30-giu-94	31-dic-93
BOT	7,502	5,154	-5,955
BTE	-1,306	-3,830	-1,348
<i>CCT cedola annuale</i>	2	0	-2,499
<i>CCT cedola semestrale</i>	13,872	10,200	12,300
<i>CTS</i>	0	-3,638	0
<i>CTE</i>	575	2,390	-624
<i>CCT cedola fissa</i>	547	-2,033	2,892
<i>CTR</i>	0	0	0
<i>CTO</i>	0	0	-1
<i>Cert. ammort. decennali</i>	-484	-1	1
Certificati di credito	14,512	6,918	12,069
<i>BTP</i>	9,432	80,612	48,032
<i>Altri debiti</i>	0	-32	22
Titoli a medio-lungo	23,944	87,498	60,123
Rapporti BI-UIC	5,851	-31,844	-19,620
Raccolta postale	2,700	2,600	13,471
Debiti esteri	6,514	5,128	13,018
Altri debiti	-202	2,539	1,947
Totale	45,003	67,245	61,636

