

Tabella 2.2-2 Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009
(in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio – Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	128.951	135.758	144.244	5,3	6,3
Trasferimenti correnti totali	35.256	32.032	42.775	-9,1	33,5
da Regioni		1	2		100,0
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	132	188	382	42,4	103,1
da Famiglie	76	78	2	2,6	-97,4
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale	35.048	31.765	42.389	-9,4	33,4
da Sanità					
Entrate in conto capitale	101	179	70	77,2	-60,9
Trasferimenti in conto capitale totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	123.282	131.469	138.586	6,6	5,4
Trasferimenti correnti totali	120.694	128.889	135.804	6,8	5,4
a Settore Statale	753	2.592	3.213	244,2	24,0
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	589	681	831	15,6	22,0
a Famiglie	119.339	125.606	131.745	5,3	4,9
a Imprese	13	10	15	-23,1	48,0
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	130	352	1.801	170,8	411,7
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
Entrate partite finanziarie	617	1.315		113,1	-100,0
Riscossione crediti totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Altre partite finanziarie totali	13	1.315		10.015,4	-100,0
da Settore Statale		1.315			-100,0
da Enti Pubblici	13			-100,0	
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.2-2 (segue) Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	6.257	5.431	3.927	-13,2	-27,7
Partecipazioni e conferimenti totali					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	6.257	5.355	3.455	-14,4	-35,5
a Settore Statale	101	857	458	748,5	-46,5
a Enti Pubblici		1	1		
a Famiglie, Imprese, Estero	6.156	4.497	2.995	-26,9	-33,4

2.3 Le Regioni: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 giugno 2009 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base dei dati trasmessi da tutti gli Enti e delle informazioni riguardanti i conti delle Regioni presso la Tesoreria dello Stato.

Dal conto al 30 giugno 2009 emerge un fabbisogno di 1.599 milioni, contro una disponibilità, registrata nel secondo trimestre dell'anno 2008, pari a 2.313 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.975 milioni, di cui 187 milioni per rimborso di B.O.R. e 254 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2008, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.822 milioni).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 3.574 milioni, di cui 1.516 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel secondo trimestre 2008, le regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 2.509 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni risulta aumentato, nel secondo trimestre 2009, rispetto all'analogo periodo del 2008, di 9.209 milioni (passando da 49.048 a 58.257 milioni, pari al +18,8%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un lieve decremento rispetto al secondo trimestre del precedente anno pari al -2,3 per cento (da 24.153 a 23.597 milioni).

Relativamente alle uscite, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 8.492 milioni, pari al 37,6 per cento, determinato per gran parte dal versamento al bilancio dello Stato del maggior gettito di IRAP e addizionale regionale all'IRPEF affluito, rispetto agli importi delle medesime imposte spettanti per il finanziamento del fabbisogno sanitario, con riferimento agli esercizi 2001-2006. Tali importi erano giacenti nei conti correnti di tesoreria riguardanti l'IRAP e l'addizionale regionale all'IRPEF, intestati alle Regioni.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (52.228 milioni) derivano per 50.656 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.572 milioni da spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata una diminuzione dei depositi bancari valutabile in circa 2.566 milioni determinata dalla chiusura della sperimentazione per il superamento della tesoreria unica previsto dal comma 9 dell'articolo 77-quater del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, nella legge 6 agosto 2008, n. 133.

A seguito dell'entrata in vigore, con la legge n. 133/2008, delle nuove regole per la gestione di tesoreria, le disponibilità presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica intestate a tutte le Regioni, comprese, a partire dal 1° gennaio 2009, anche quelle a statuto speciale e le Province Autonome di Trento e Bolzano, presentano un notevole aumento, rispetto al 1° gennaio 2009, pari a 8.193 milioni (passando da 10.006 a 18.199 milioni). Le giacenze dei conti correnti intestati a tutte le Regioni, presso la Tesoreria statale, relativi all'IRAP Amministrazioni pubbliche, all'IRAP Altri soggetti e all'Addizionale IRPEF hanno registrato una significativa riduzione complessiva, rispetto al 1° gennaio 2009 di 74.937 milioni, in gran parte determinata dalle nuove modalità di versamento alle Regioni ed alle Province Autonome dei

proventi derivanti dall'IRAP e dall'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche, previste dall'articolo 77-quater della citata legge 6 agosto 2008, n. 133.

Tabella 2.3-1 Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	68.580	71.912	79.312	4,9	10,3
Tributarie	23.113	23.090	22.612	-0,1	-2,1
Imposte dirette	5.245	5.643	6.066	7,6	7,5
Imposte indirette	17.868	17.447	16.546	-2,4	-5,2
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	459	479	384	4,4	-19,8
Trasferimenti correnti totali	44.449	47.759	55.715	7,4	16,7
Altre entrate correnti	559	584	601	4,5	2,9
Entrate in conto capitale	2.575	2.015	3.124	-21,7	55,0
Trasferimenti in conto capitale totali	2.254	1.933	3.041	-14,2	57,3
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	321	82	83	-74,5	1,2
Entrate totali	71.155	73.927	82.436	3,9	11,5
Uscite correnti	61.935	63.128	69.961	1,9	10,8
Uscite correnti al netto interessi	60.671	61.705	68.740	1,7	11,4
Redditi da lavoro dipendente	2.628	2.624	2.874	-0,2	9,5
Consumi intermedi	1.362	1.251	1.470	-8,1	17,5
Trasferimenti correnti totali	56.157	57.278	63.830	2,0	11,4
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	524	552	566	5,3	2,5
Interessi passivi	1.264	1.423	1.221	12,6	-14,2
Uscite in conto capitale	8.374	9.144	16.378	9,2	79,1
Investimenti fissi lordi	1.327	1.458	1.903	9,9	30,5
Trasferimenti in conto capitale totali	6.764	7.305	14.114	8,0	93,2
Altre uscite in conto capitale	283	381	361	34,6	-5,2
Uscite totali	70.309	72.272	86.339	2,8	19,5
Saldo al netto partite finanziarie	846	1.655	-3.903		
Entrate partite finanziarie	582	2.460	2.978	322,7	21,1
Riscossione crediti totali	81	92	62	13,6	-32,6
Riduzione depositi bancari			2.566		
Altre partite finanziarie totali	501	2.368	350	372,7	-85,2
Uscite partite finanziarie	1.333	1.802	674	35,2	-62,6
Partecipazioni e conferimenti totali	70	101	85	44,3	-15,8
Mutui ed anticipazioni totali	111	50	160	-55,0	220,0
Aumento depositi bancari	532	1.431		169,0	-100,0
Altre partite finanziarie totali	620	220	429	-64,5	95,0
Saldo partite finanziarie	-751	658	2.304		
Saldo partite correnti	6.645	8.784	9.351		
Saldo partite in conto capitale	-5.799	-7.129	-13.254		
Entrate finali	71.737	76.387	85.414	6,5	11,8
Uscite finali	71.642	74.074	87.013	3,4	17,5
Saldo	95	2.313	-1.599		

Tabella 2.3-2 Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	68.580	71.912	79.312	4,9	10,3
Trasferimenti correnti totali	44.449	47.759	55.715	7,4	16,7
da Enti di Previdenza					
da Comuni e Province	64	69	56	7,8	-18,8
da altri Enti Pubblici Consolidati	14	12	11	-14,3	-8,3
da Enti Pubblici non Consolidati	60	42	46	-30,0	9,5
da Famiglie	193	187	193	-3,1	3,2
da Imprese	23	45	50	95,7	11,1
da Estero					
da Settore Statale	44.095	47.404	55.359	7,5	16,8
da Sanità					
Entrate in conto capitale	2.575	2.015	3.124	-21,7	55,0
Trasferimenti in conto capitale totali	2.254	1.933	3.041	-14,2	57,3
da Settore Statale	1.973	1.644	2.898	-16,7	76,3
da Comuni e Province	32	37	45	15,6	21,6
da altri Enti Pubblici Consolidati	6	8	6	33,3	-25,0
da Enti Pubblici non Consolidati	2	2	13		550,0
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero	241	242	79	0,4	-67,4
Uscite correnti	61.935	63.128	69.961	1,9	10,8
Trasferimenti correnti totali	56.157	57.278	63.830	2,0	11,4
a Settore Statale	14	2	3	-85,7	50,0
a Enti di Previdenza		1	2		100,0
a Sanità	46.347	47.141	52.228	1,7	10,8
a Comuni e Province	3.548	3.833	4.402	8,0	14,8
a altri Enti Pubblici Consolidati	256	262	308	2,3	17,6
a Enti Pubblici non Consolidati	922	1.001	1.026	8,6	2,5
a Famiglie	1.446	1.243	1.291	-14,0	3,9
a Imprese	2.436	2.346	2.943	-3,7	25,4
a Aziende di pubblici servizi	1.188	1.449	1.627	22,0	12,3
a Estero					
Uscite in conto capitale	8.374	9.144	16.378	9,2	79,1
Trasferimenti in conto capitale totali	6.764	7.305	14.114	8,0	93,2
a Settore Statale			6.060		
a Sanità	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
a Comuni e Province	2.237	2.288	2.639	2,3	15,3
ad altri Enti Pubblici Consolidati	240	225	278	-6,3	23,6
ad Enti Pubblici non Consolidati	528	800	758	51,5	-5,3
a Famiglie	676	714	812	5,6	13,7
a Imprese	1.618	1.712	1.930	5,8	12,7
a Aziende di pubblici servizi	241	206	239	-14,5	16,0
a Estero					
Entrate partite finanziarie	582	2.460	2.978	322,7	21,1
Riscossione crediti totali	81	92	62	13,6	-32,6
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	11	10	22	-9,1	120,0
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	70	82	40	17,1	-51,2
Altre partite finanziarie totali	501	2.368	350	372,7	-85,2
da Settore Statale	78	2.141	350	2.644,9	-83,7
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	423	227		-46,3	-100,0

Tabella 2.3-2 (segue) Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	1.333	1.802	674	35,2	-62,6
Partecipazioni e conferimenti totali	70	101	85	44,3	-15,8
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	70	101	85	44,3	-15,8
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	111	50	160	-55,0	220,0
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	2	17	7	750,0	-58,8
a Famiglie, Imprese, Estero	109	33	153	-69,7	363,6
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	620	220	429	-64,5	95,0
a Settore Statale	620	220	226	-64,5	2,7
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero			203		

2.4 La Sanità: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dagli Enti e, in caso di inadempienza, elaborando i dati rilevati dal Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE).

I dati di cassa del 2009 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) sono stati elaborati sulla base dei dati rilevati dal SIOPE, mentre i conti del 2007 e del 2008 degli IRCCS sono stati stimati sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007).

La spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni di cassa, è stata stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE.

Rispetto all'esercizio precedente, il numero delle Aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato risulta variato a seguito:

- della D.G.R. 6995/2008 della Regione Lombardia che, in attuazione della L.R. 32/2007, a decorrere dal 1° gennaio 2009, ha istituito l'Azienda Regionale Emergenza Sanitaria (AREU);
- della L.R. n. 12/2008 della Basilicata che ha costituito l'Azienda Sanitaria locale di Potenza (ASP) e l'Azienda Sanitaria locale di Matera (ASM) e soppresso le preesistenti Aziende UU.SS.LL;
- della L.R. n. 16/2008 della Campania che ha costituito 7 nuove aziende sanitarie locali e soppresso le preesistenti aziende.

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 giugno 2009, rispetto ad un universo costituito da 149 Aziende sanitarie locali, 103 Aziende ospedaliere e ospedaliero-universitarie, e 18 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti cinque aziende sanitarie locali e tre aziende ospedaliere.

Il conto evidenzia al 30 giugno 2009 un fabbisogno di 445 milioni, con un peggioramento di 805 milioni rispetto al risultato rilevato nel secondo trimestre del 2008.

Le entrate presentano una crescita di 10,3 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) cresciuti, nel periodo considerato, di 5.125 milioni (+10,6%).

Le uscite presentano una crescita del 12,0 per cento, determinata dai pagamenti per consumi intermedi, cresciuti, nel periodo considerato, di 3.599 milioni (+11,7%) e dall'aumento dei depositi bancari presso il sistema bancario di 2.706 milioni verificatosi a seguito del passaggio al c.d. sistema di tesoreria mista, previsto dall'articolo 77-quater del decreto legge 112/2008, convertito con modificazioni nella legge 133/2008.

L'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.572 milioni.

A fronte dell'indicato aumento delle disponibilità liquide presso il sistema bancario, le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 764 milioni: le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.364 milioni al 1° gennaio a 2.600 milioni al 30 giugno 2009.

Tabella 2.4-1 Sanità: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	49.767	50.654	55.996	1,8	10,5
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	1.956	1.998	2.063	2,1	3,3
Redditi da capitale	25	30	64	20,0	113,3
Trasferimenti correnti totali	46.612	47.406	52.545	1,7	10,8
Altre entrate correnti	1.174	1.220	1.324	3,9	8,5
Entrate in conto capitale	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
Trasferimenti in conto capitale totali	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale					
Entrate totali	50.991	52.014	57.394	2,0	10,3
Uscite correnti	49.499	50.552	53.950	2,1	6,7
Uscite correnti al netto interessi	49.363	50.425	53.798	2,2	6,7
Redditi da lavoro dipendente	17.027	18.165	17.869	6,7	-1,6
Consumi intermedi	30.781	30.724	34.323	-0,2	11,7
Trasferimenti correnti totali	375	352	364	-6,1	3,4
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	1.180	1.184	1.242	0,3	4,9
Interessi passivi	136	127	152	-6,6	19,7
Uscite in conto capitale	1.142	1.061	1.138	-7,1	7,3
Investimenti fissi lordi	1.142	1.061	1.138	-7,1	7,3
Trasferimenti in conto capitale totali					
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	50.641	51.613	55.088	1,9	6,7
Saldo al netto partite finanziarie	350	401	2.306		
Entrate partite finanziarie					
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali					
Uscite partite finanziarie	126	41	2.751	-67,5	6.609,8
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari			2.706		
Altre partite finanziarie totali	126	41	45	-67,5	9,8
Saldo partite finanziarie	-126	-41	-2.751		
Saldo partite correnti	268	102	2.046		
Saldo partite in conto capitale	82	299	260		
Entrate finali	50.991	52.014	57.394	2,0	10,3
Uscite finali	50.767	51.654	57.839	1,7	12,0
Saldo	224	360	-445		

Tabella 2.4-2 Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	49.767	50.654	55.996	1,8	10,5
Trasferimenti correnti totali	46.612	47.406	52.545	1,7	10,8
da Enti di Previdenza					
da Regioni	46.347	47.141	52.228	1,7	10,8
da Comuni e Province	114	128	161	12,3	25,8
da altri Enti Pubblici Consolidati		1	1		
da Enti Pubblici non Consolidati	151	136	155	-9,9	14,0
da Famiglie					
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
Trasferimenti in conto capitale totali	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
da Settore Statale					
da Regioni	1.224	1.360	1.398	11,1	2,8
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	49.499	50.552	53.950	2,1	6,7
Trasferimenti correnti totali	375	352	364	-6,1	3,4
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	6	8	7	33,3	-12,5
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	369	344	357	-6,8	3,8
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	1.142	1.061	1.138	-7,1	7,3
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati					
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie					
Riscossione crediti totali					
da Settore Statale					
da Regioni					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Altre partite finanziarie totali					
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.4-2 (segue) Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	126	41	2.751	-67,5	6.609,8
Partecipazioni e conferimenti totali					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	126	41	45	-67,5	9,8
a Settore Statale					
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	126	41	45	-67,5	9,8

2.5 Comuni e Province: risultato al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province al 30 giugno 2009 sono stati forniti dalle 104 Amministrazioni provinciali e da 8.086 Comuni (pari al 99,8% della popolazione) su un totale di 8.101 Enti.

Le informazioni così ottenute - analogamente a quelle rielaborate relative per gli anni 2007 e 2008 - sono state riportate all'universo sulla base di un algoritmo finanziario per gli enti che nel passato hanno inviato i loro dati, e del parametro popolazione per quegli enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

In termini di saldi si è determinata una disponibilità pari a 16 milioni rispetto ad un fabbisogno pari a 1.953 milioni registrato nel corrispondente periodo del 2008. I rapporti di mutuo con il settore statale, al 30 giugno 2009 registrano un rimborso netto di 115 milioni, mentre nel corrispondente periodo del 2008 il rimborso netto era stato pari a 114 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.680 milioni, di cui 1.094 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2008, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano pari a 4.777 milioni, di cui 1.117 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.664 milioni, di cui 1.675 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 165 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.201 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2008 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 6.730 milioni, di cui 2.082 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 310 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.101 milioni per anticipazioni di tesoreria).

Tra le entrate, che registrano un incremento dell'8,8 per cento (da 36.684 a 39.900 milioni), si segnala l'incremento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 9.777 a 11.340 (+16,0%), determinato dall'aumento dei trasferimenti correnti di 1.341 milioni e di quelli in conto capitale di 222 milioni, a compensazione del minor gettito ICI a seguito dell'abolizione dell'imposta sulla prima casa. Anche in questo periodo, infatti, la diminuzione dei tributi indiretti, passati da 10.354 a 9.513 milioni, è da attribuire, per 350 milioni, all'ICI e per 150 milioni ai minori proventi per concessioni edilizie.

Dal lato delle uscite, i pagamenti correnti hanno registrato un aumento dell'1,8 per cento, in gran parte dovuto a maggiori spese per consumi intermedi (+984 milioni, pari al +7,8 %).

Anche i pagamenti in conto capitale hanno registrato un aumento di 861 milioni (+9,7%), per lo più imputabile ad un generalizzato incremento degli investimenti fissi lordi (+863 milioni, pari al +11,1%).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di Tesoreria Unica registrano un aumento di 183 milioni (da 16.203 milioni al 1° gennaio 2009 a 16.386 milioni al 30 giugno 2009).

Tabella 2.5-1 Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	30.032	30.257	31.643	0,7	4,6
Tributarie	13.232	11.684	10.821	-11,7	-7,4
Imposte dirette	1.035	1.330	1.308	28,5	-1,7
Imposte indirette	12.197	10.354	9.513	-15,1	-8,1
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	2.620	2.730	2.812	4,2	3,0
Redditi da capitale	1.243	1.361	1.398	9,5	2,7
Trasferimenti correnti totali	10.140	12.598	14.547	24,2	15,5
Altre entrate correnti	2.797	1.884	2.065	-32,6	9,6
Entrate in conto capitale	5.295	5.720	5.675	8,0	-0,8
Trasferimenti in conto capitale totali	4.343	4.685	4.880	7,9	4,2
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	952	1.035	795	8,7	-23,2
Entrate Totali	35.327	35.977	37.318	1,8	3,7
Uscite correnti	26.404	28.659	29.188	8,5	1,8
Uscite correnti al netto interessi	24.938	27.147	27.651	8,9	1,9
Redditi da lavoro dipendente	8.725	9.780	9.173	12,1	-6,2
Consumi intermedi	12.439	12.565	13.549	1,0	7,8
Trasferimenti correnti totali	3.382	3.818	3.836	12,9	0,5
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	392	984	1.093	151,0	11,1
Interessi passivi	1.466	1.512	1.537	3,1	1,7
Uscite in conto capitale	9.746	8.888	9.749	-8,8	9,7
Investimenti fissi lordi	8.623	7.799	8.662	-9,6	11,1
Trasferimenti in conto capitale totali	1.123	1.089	1.087	-3,0	-0,2
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	36.150	37.547	38.937	3,9	3,7
Saldo al netto partite finanziarie	-823	-1.570	-1.619		
Entrate partite finanziarie	994	707	2.582	-28,9	265,2
Riscossione crediti totali	399	478	682	19,8	42,7
Riduzione depositi bancari		49	1.720		3.410,2
Altre partite finanziarie totali	595	180	180	-69,7	
Uscite partite finanziarie	1.118	1.090	947	-2,5	-13,1
Partecipazioni e conferimenti totali	254	230	234	-9,4	1,7
Mutui ed anticipazioni totali	459	458	393	-0,2	-14,2
Aumento depositi bancari	94			-100,0	
Altre partite finanziarie totali	311	402	320	29,3	-20,4
Saldo partite finanziarie	-124	-383	1.635		
Saldo partite correnti	3.628	1.598	2.455		
Saldo partite in conto capitale	-4.451	-3.168	-4.074		
Entrate finali	36.321	36.684	39.900	1,0	8,8
Uscite finali	37.268	38.637	39.884	3,7	3,2
Saldo	-947	-1.953	16		

Tabella 2.5-2 Dettaglio Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	30.032	30.257	31.643	0,7	4,6
Trasferimenti correnti totali	10.140	12.598	14.547	24,2	15,5
da Enti di Previdenza					
da Regioni	3.548	3.833	4.402	8,0	14,8
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	291	333	370	14,4	11,1
da Famiglie	46	43	45	-6,5	4,7
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale	6.255	8.389	9.730	34,1	16,0
da Sanità					
Entrate in conto capitale	5.295	5.720	5.675	8,0	-0,8
Trasferimenti in conto capitale totali	4.343	4.685	4.880	7,9	4,2
da Settore Statale	1.123	1.388	1.610	23,6	16,0
da Regioni	2.237	2.288	2.639	2,3	15,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	25	25	24		-4,0
da Enti Pubblici non Consolidati	328	291	26	-11,3	-91,1
da Sanità					
a Famiglie, Imprese, Estero	630	693	581	10,0	-16,2
Uscite correnti	26.404	28.659	29.188	8,5	1,8
Trasferimenti correnti totali	3.382	3.818	3.836	12,9	0,5
a Settore Statale	6	2		-66,7	-100,0
a Enti di Previdenza					
a Regioni	64	69	56	7,8	-18,8
a Sanità	114	128	161	12,3	25,8
a altri Enti Pubblici Consolidati	64	66	71	3,1	7,6
a Enti Pubblici non Consolidati	748	929	925	24,2	-0,4
a Famiglie	1.736	1.886	1.863	8,6	-1,2
a Imprese	242	257	277	6,2	7,8
a Aziende di pubblici servizi	408	481	483	17,9	0,4
a Estero					
Uscite in conto capitale	1.118	1.090	947	-2,5	-13,1
Trasferimenti in conto capitale totali	1.123	1.089	1.087	-3,0	-0,2
a Settore Statale					
a Regioni	32	37	45	15,6	21,6
a Sanità					
ad altri Enti Pubblici Consolidati	20	23	44	15,0	91,3
ad Enti Pubblici non Consolidati	213	212	194	-0,5	-8,5
a Famiglie	550	526	536	-4,4	1,9
a Imprese	172	157	174	-8,7	10,8
a Aziende di pubblici servizi	136	134	94	-1,5	-29,9
a Estero					
Entrate partite finanziarie	994	707	2.582	-28,9	265,2
Riscossione crediti totali	399	478	682	19,8	42,7
da Settore Statale					
da Regioni					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	18	27	18	50,0	-33,3
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi	147	208	382	41,5	83,7
da Famiglie, Imprese, Estero	234	243	282	3,8	16,0
Altre partite finanziarie totali	595	180	180	-69,7	
da Settore Statale	306	164	152	-46,4	-7,3
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	289	16	28	-94,5	75,0

Tabella 2.5-2 (segue) Dettaglio Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	1.118	1.090	947	-2,5	-13,1
Partecipazioni e conferimenti totali	254	230	234	-9,4	1,7
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	254	230	234	-9,4	1,7
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	459	458	393	-0,2	-14,2
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	77	79	82	2,6	3,8
a Famiglie, Imprese, Estero	216	174	165	-19,4	-5,2
a Aziende di Pubblici servizi	166	205	146	23,5	-28,8
Altre partite finanziarie totali	311	402	320	29,3	-20,4
a Settore Statale	75	278	267	270,7	-4,0
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	236	124	53	-47,5	-57,3

2.6 Altri Enti pubblici consolidati: risultati al secondo trimestre del triennio 2007 - 2009

Il conto esposto nella Tabella 2.6-1 è riferito al complesso degli altri Enti pubblici al momento oggetto delle rilevazioni trimestrali dei flussi di cassa e pertanto consolidati nell'ambito del conto del settore pubblico.

Di seguito, oltre al conto di tutti gli altri Enti pubblici consolidati nel loro complesso, sono esposti anche i conti settoriali che lo compongono: Enti economici e assistenziali delle Amministrazioni centrali (Tabelle 2.6-3 e 2.6-4) e locali (Tabelle 2.6-6 e 2.6-7) e degli Enti di ricerca (Tabella 2.6-5).

La gestione di tali Enti ha prodotto un fabbisogno di 126 milioni, in diminuzione rispetto allo stesso periodo del 2008 dove il fabbisogno si attestava a 364 milioni.

Nel loro insieme gli Enti trovano la loro principale fonte di finanziamento nei trasferimenti erogati dal settore statale risultati nel 2009 pari a 5.154 milioni contro i 5.950 milioni del 2008. Tale decremento è in larga parte dovuto alla riduzione dei trasferimenti erogati dal settore statale agli enti assistenziali delle Amministrazioni locali (-933 milioni) mentre si registrano riduzioni più contenute per gli enti economici delle Amministrazioni locali (-24 milioni) e per gli enti assistenziali delle Amministrazioni centrali (-12 milioni). In aumento i trasferimenti erogati dal settore statale agli Enti economici delle Amministrazioni centrali (+8 milioni) mentre si evidenzia un incremento più significativo nel caso degli Enti di Ricerca (+27,0% per un ammontare di 250 milioni).

Per quanto riguarda le spese totali del comparto si rileva una riduzione del 5,1 per cento. In particolare, si segnala un decremento del 1,8 per cento dei pagamenti correnti, dovuto principalmente ai consumi intermedi, che decrescono del 9,7 per cento (-196 milioni), ed agli altri pagamenti correnti, decresciuti tra il 2009 e il 2008 del 24,8 per cento (-275 milioni). Si evidenzia invece un aumento delle spese per redditi da lavoro pari al 4,1 per cento (+190 milioni).

Si rileva inoltre una riduzione delle spese in conto capitale che rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente passano da 2.552 a 2.318 milioni (-9,1%). Tale riduzione è dovuta principalmente a minori spese per investimenti diretti legati, principalmente, all'attività dell'Anas.

Tabella 2.6-1 Altri Enti Pubblici Consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	9.226	10.584	9.770	14,7	-7,7
Tributarie	644	690	645	7,1	-6,5
Imposte dirette					
Imposte indirette	644	690	645	7,1	-6,5
Contributi sociali	38	41	37	7,9	-9,8
Vendita di beni e servizi	1.121	1.333	1.355	18,9	1,7
Redditi da capitale	150	191	164	27,3	-14,1
Trasferimenti correnti totali	6.169	7.057	6.372	14,4	-9,7
Altre entrate correnti	1.104	1.272	1.197	15,2	-5,9
Entrate in conto capitale	1.513	1.289	1.329	-14,8	3,1
Trasferimenti in conto capitale totali	1.495	1.191	1.271	-20,3	6,7
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	18	98	58	444,4	-40,8
Entrate totali	10.739	11.873	11.099	10,6	-6,5
Uscite correnti	7.892	9.027	8.865	14,4	-1,8
Uscite correnti al netto interessi	7.870	8.990	8.829	14,2	-1,8
Redditi da lavoro dipendente	4.483	4.683	4.873	4,5	4,1
Consumi intermedi	1.534	2.012	1.816	31,2	-9,7
Trasferimenti correnti totali	1.164	1.184	1.304	1,7	10,1
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	689	1.111	836	61,2	-24,8
Interessi passivi	22	37	36	68,2	-2,7
Uscite in conto capitale	2.419	2.552	2.318	5,5	-9,2
Investimenti fissi lordi	1.996	2.120	1.935	6,2	-8,7
Trasferimenti in conto capitale totali	385	391	334	1,6	-14,6
Altre uscite in conto capitale	38	41	49	7,9	19,5
Uscite totali	10.311	11.579	11.184	12,3	-3,4
Saldo al netto partite finanziarie	428	294	-85		
Entrate partite finanziarie	357	293	666	-17,9	127,3
Riscossione crediti totali	243	197	319	-18,9	61,9
Riduzione depositi bancari			267		
Altre partite finanziarie totali	114	96	80	-15,8	-16,7
Uscite partite finanziarie	2.260	951	707	-57,9	-25,7
Partecipazioni e conferimenti totali	37	29	43	-21,6	48,3
Mutui ed anticipazioni totali	230	257	254	11,7	-1,2
Aumento depositi bancari	491	265	-	-46,0	-100,0
Altre partite finanziarie totali	1.502	400	410	-73,4	2,5
Saldo partite finanziarie	-1.903	-658	-41		
Saldo partite correnti	1.334	1.557	905		
Saldo partite in conto capitale	-906	-1.263	-989		
Entrate finali	11.096	12.166	11.765	9,6	-3,3
Uscite finali	12.571	12.530	11.891	-0,3	-5,1
Saldo	-1.475	-364	-126		