

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	193.069	204.941	206.140	6,1	0,6
Trasferimenti correnti totali	48.869	47.455	51.073	-2,9	7,6
da Regioni	1	2	2	100,0	20,6
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	224	370	448	65,2	21,0
da Famiglie	120	128	147	6,7	14,8
da Imprese		2			-100,0
da Estero					
da Settore Statale	48.524	46.953	50.476	-3,2	7,5
da Sanità					
Entrate in conto capitale	129	215	75	66,7	-65,1
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	186.456	200.011	209.600	7,3	4,8
Trasferimenti correnti totali	182.354	195.662	205.068	7,3	4,8
a Settore Statale	2.256	4.114	3.944	82,4	-4,1
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	1.079	1.170	1.293	8,4	10,5
a Famiglie	179.004	190.361	199.831	6,3	5,0
a Imprese	15	17		13,3	-100,0
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	235	440	1.872	87,2	325,5
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati					
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
Entrate partite finanziarie	211	48	9.660	-77,3	20.025,0
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		48	9.660		20.025,0
da Settore Statale		48	9.660		20.025,0
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero					

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	6.718	4.753	4.402	-29,2	-7,4
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	6.718	4.734	3.689	-29,5	-22,1
a Settore Statale	128		624	-100,0	
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	6.590	4.734	3.065	-28,2	-35,2

2.3 Le Regioni: risultati dei primi nove mesi del triennio 2007 – 2009

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 2009 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è costruito sulla base Tei Tati trasmessi Ta tutti gli Enti e Telle informazioni riguarTanti i conti Telle Regioni presso la Tesoreria Tello Stato.

Dal conto al 30 settembre 2009 emerge un fabbisogno Ti 1.713 milioni, contro una disponibilità, registrata nel terzo trimestre dell'anno 2008, pari a 5.069 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti Ti creTito sono stati pari a 2.429 milioni, Ti cui 374 milioni per rimborso Ti B.O.R. e 407 milioni per restituzione Ti anticipazioni Ti tesoreria (nel corrisponTente perioTo Tel 2008, i rimborsi Ti prestiti agli Istituti Ti creTito erano ammontati a 7.404 milioni).

A copertura Telle esigenze finanziarie legate al fabbisogno eT al rimborso Tei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni Ti prestiti verso il sistema bancario per 4.142 milioni, Ti cui 1.917 milioni per anticipazioni Ti tesoreria (nel terzo trimestre 2008, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale Ti 2.335 milioni).

Il finanziamento Tel settore statale (Ti parte corrente e in conto capitale) a favore Telle Regioni risulta aumentato, nel terzo trimestre 2009, rispetto all'analogo periodo del 2008, di 11.626 milioni (passanTo Ta 69.602 a 81.228 milioni, pari a +16,7%).

Le riscossioni correnti Tiverse Tai trasferimenti hanno registrato un lieve Tcremento rispetto al terzo trimestre Tel preceTente anno pari a -1,6 per cento (Ta 40.373 a 39.731 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e Telle partite finanziarie, si è avuto un aumento di 9.998 milioni, pari al 27,5 per cento, Teterminato per gran parte Tal versamento al bilancio Tello Stato Tel maggior gettito Ti IRAP e addizionale regionale all'IRPEF affluito, rispetto agli importi delle medesime imposte spettanti per il finanziamento Tel fabbisogno sanitario, con riferimento agli esercizi 2001-2006. Tali importi erano giacenti nei conti correnti Ti tesoreria intestati alle Regioni riguardanti l'IRAP e l'addizionale regionale all'IRPEF.

I pagamenti per il finanziamento Tella spesa sanitaria corrente (77.713 milioni) Terivano per 75.442 milioni Ta finanziamenti alle AzienTe sanitarie e ospeTaliere e per 2.271 milioni Ta spesa sanitaria Tirettamente gestita Talle Regioni.

Con riferimento alla situazione Telle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata una Timinuzione Tei Tepositi bancari valutabile in circa 2.323 milioni Teterminata Talla chiusura Tella sperimentazione per il superamento Tella Tesoreria Unica previsto Tal comma 9 dell'articolo 77-quater Tel Tcreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con moTificazioni, 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 hnica intestate a tutte le Regioni, comprese, a partire dal 1° gennaio 2009, anche quelle a statuto speciale e le Province Autonome Ti Trento e Bolzano, presentano un notevole aumento, rispetto al 1° gennaio 2009, pari a 7.994 milioni (passanTo Ta 10.006 a 18.000 milioni). Le giacenze Tei 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 77.860 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 settembre del triennio 2007 – 2009 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	102.187	107.494	116.529	5,2	8,4
Tributarie	39.044	38.598	38.012	-1,1	-1,5
Imposte dirette	9.054	9.761	10.316	7,8	5,7
Imposte indirette	29.990	28.837	27.696	-3,8	-4,0
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	624	559	493	-10,4	-11,8
Trasferimenti correnti totali	61.477	67.121	76.798	9,2	14,4
Altre entrate correnti	1.042	1.216	1.226	16,7	0,8
Entrate in conto capitale	6.109	3.435	5.503	-43,8	60,2
Trasferimenti in conto capitale totali	5.758	3.341	5.332	-42,0	59,6
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	351	94	171	-73,2	81,9
Entrate totali	108.296	110.929	122.032	2,4	10,0
Uscite correnti	96.072	96.682	104.065	0,6	7,6
Uscite correnti al netto interessi	94.410	95.038	102.840	0,7	8,2
Redditi da lavoro dipendente	3.944	3.973	4.197	0,7	5,6
Consumi intermedi	2.245	2.686	2.937	19,6	9,3
Trasferimenti correnti totali	87.379	87.592	94.883	0,2	8,3
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	842	787	823	-6,5	4,6
Interessi passivi	1.662	1.644	1.225	-1,1	-25,5
Uscite in conto capitale	13.750	14.187	21.865	3,2	54,1
Investimenti fissi lordi	2.370	2.498	2.833	5,4	13,4
Trasferimenti in conto capitale totali	10.815	11.070	18.501	2,4	67,1
Altre uscite in conto capitale	565	619	531	9,6	-14,2
Uscite totali	109.822	110.869	125.930	1,0	13,6
Saldo al netto partite finanziarie	-1.526	60	-3.898		
Entrate partite finanziarie	733	5.803	2.999	691,7	-48,3
Riscossione crediti totali	166	228	335	37,3	46,9
Riduzione depositi bancari	449		2.323	-100,0	
Altre partite finanziarie totali	118	5.575	341	4.624,6	-93,9
Uscite partite finanziarie	1.604	794	814	-50,5	2,5
Partecipazioni e conferimenti totali	109	164	109	50,5	-33,5
Mutui ed anticipazioni totali	174	120	390	-31,0	225,0
Aumento depositi bancari	279	289		3,6	-100,0
Altre partite finanziarie totali	1.042	221	315	-78,8	42,5
Saldo partite finanziarie	-871	5.009	2.185		
Saldo partite correnti	6.115	10.812	12.464		
Saldo partite in conto capitale	-7.641	-10.752	-16.362		
Entrate finali	109.029	116.732	125.031	7,1	7,1
Uscite finali	111.426	111.663	126.744	0,2	13,5
Saldo	-2.397	5.069	-1.713		

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	102.187	107.494	116.529	5,2	8,4
Trasferimenti correnti totali	61.477	67.121	76.798	9,2	14,4
da Enti di Previdenza					
da Comuni e Province	97	101	96	4,1	-5,0
da altri Enti Pubblici Consolidati	15	14	12	-6,7	-14,3
da Enti Pubblici non Consolidati	52	61	68	17,3	11,5
da Famiglie	170	164	167	-3,5	1,8
da Imprese	99	97	101	-2,0	4,1
da Estero					
da Settore Statale	61.044	66.684	76.354	9,2	14,5
da Sanità					
Entrate in conto capitale	6.109	3.435	5.503	-43,8	60,2
Trasferimenti in conto capitale totali	5.758	3.341	5.332	-42,0	59,6
da Settore Statale	5.350	2.918	4.874	-45,5	67,0
da Comuni e Province	49	46	59	-6,1	28,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	9	16	9	77,8	-43,8
da Enti Pubblici non Consolidati	107	101	112	-5,6	10,9
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero	243	260	278	7,0	6,9
Uscite correnti	96.072	96.682	104.065	0,6	7,6
Trasferimenti correnti totali	87.379	87.592	94.883	0,2	8,3
a Settore Statale	19	3	5	-84,2	66,7
a Enti di Previdenza	1	2	2	100,0	20,6
a Sanità	72.422	72.715	77.713	0,4	6,9
a Comuni e Province	5.496	5.818	6.681	5,9	14,8
a altri Enti Pubblici Consolidati	492	372	487	-24,4	30,9
a Enti Pubblici non Consolidati	1.252	1.710	1.752	36,6	2,4
a Famiglie	2.315	1.799	2.001	-22,3	11,2
a Imprese	3.121	2.922	3.477	-6,4	19,0
a Aziende di pubblici servizi	2.261	2.251	2.765	-0,4	22,8
a Estero					
Uscite in conto capitale	13.750	14.187	21.865	3,2	54,1
Trasferimenti in conto capitale totali	10.815	11.070	18.501	2,4	67,1
a Settore Statale			6.060		
a Sanità	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
a Comuni e Province	3.509	3.576	3.742	1,9	4,6
ad altri Enti Pubblici Consolidati	370	366	460	-1,1	25,7
ad Enti Pubblici non Consolidati	1.139	1.258	1.287	10,4	2,3
a Famiglie	1.119	1.059	1.201	-5,4	13,4
a Imprese	2.644	2.527	3.327	-4,4	31,7
a Aziende di pubblici servizi	535	544	619	1,7	13,8
a Estero					
Entrate partite finanziarie	733	5.803	2.999	691,7	-48,3
Riscossione crediti totali	166	228	335	37,3	46,9
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	77	69	69	-10,4	
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	89	159	266	78,7	67,3
Altre partite finanziarie totali	118	5.575	341	4.624,6	-93,9
da Settore Statale	118	5.473	341	4.538,1	-93,8
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero		102			-100,0

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	1.604	794	814	-50,5	2,5
Partecipazioni e conferimenti totali	109	164	109	50,5	-33,5
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	109	164	109	50,5	-33,5
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	174	120	390	-31,0	225,0
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	23	87	9	278,3	-89,7
a Famiglie, Imprese, Estero	151	27	356	-82,1	1.218,5
a Aziende di Pubblici servizi		6	25		316,7
Altre partite finanziarie totali	1.042	221	315	-78,8	42,5
a Settore Statale	776	221	226	-71,5	2,3
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	266		89	-100,0	

2.4 La Sanità: risultati dei primi nove mesi 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), istituito ai sensi dell'articolo 28, commi 3, 4 e 5 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, e successive modificazioni.

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 CE⁵.

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;
- dalla L.R. n. 5/2009 di riorganizzazione del sistema sanitario della Regione Siciliana, con decorrenza 1° settembre 2009.

Al riguardo si precisa che, alla data del 30 settembre 2009, rispetto ad un universo costituito da 150 Aziende sanitarie locali, 107 Aziende ospedaliere e ospedaliere–universitarie, e 18 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, sono risultate inadempienti nove aziende sanitarie locali e tredici aziende ospedaliere e ospedaliere–universitarie.

Il conto evidenzia al 30 settembre 2009 un fabbisogno di 296 milioni, con un peggioramento di 762 milioni rispetto al risultato rilevato nel terzo trimestre del 2008.

Le entrate presentano una crescita di 6,8 per cento, imputabile prevalentemente ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) cresciuti, nel periodo considerato, di 5.063 milioni (+6,8%).

Le spese presentano una crescita del 7,8 per cento, determinata dai pagamenti per consumi intermedi, cresciuti, nel periodo considerato, di 3.510 milioni (+7,3%) e dall'aumento dei depositi bancari presso il sistema bancario di 2.301 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.

Relativamente ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 2.271 milioni.

A fronte dell'indicato aumento delle disponibilità liquide presso il sistema bancario, le disponibilità liquide presso la desoreria Unica diminuiscono di 657 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 3.364 milioni al 1° gennaio a 2.707 milioni al 30 settembre 2009).

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	76.824	77.337	82.625	0,7	6,8
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	2.934	3.054	3.278	4,1	7,3
Redditi da capitale	46	47	84	2,2	78,7
Trasferimenti correnti totali	72.756	73.088	78.092	0,5	6,8
Altre entrate correnti	1.088	1.148	1.171	5,5	2,0
Entrate in conto capitale	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
Trasferimenti in conto capitale totali	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale					
Entrate totali	78.323	79.077	84.430	1,0	6,8
Uscite correnti	76.854	76.907	80.612	0,1	4,8
Uscite correnti al netto interessi	76.681	76.717	80.450	0,0	4,9
Redditi da lavoro dipendente	26.285	27.094	27.167	3,1	0,3
Consumi intermedi	48.744	47.957	51.467	-1,6	7,3
Trasferimenti correnti totali	370	387	439	4,6	13,4
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	1.282	1.279	1.377	-0,2	7,7
Interessi passivi	173	190	162	9,8	-14,7
Uscite in conto capitale	1.690	1.697	1.829	0,4	7,8
Investimenti fissi lordi	1.690	1.697	1.829	0,4	7,8
Trasferimenti in conto capitale totali					
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	78.544	78.604	82.441	0,1	4,9
Saldo al netto partite finanziarie	-221	473	1.989		
Entrate partite finanziarie	22		16	-100,0	
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	22		16	-100,0	
Uscite partite finanziarie		7	2.301		32.771,4
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari			2.301		
Altre partite finanziarie totali		7			-100,0
Saldo partite finanziarie	22	-7	-2.285		
Saldo partite correnti	-30	430	2.013		
Saldo partite in conto capitale	-191	43	-24		
Entrate finali	78.345	79.077	84.446	0,9	6,8
Uscite finali	78.544	78.611	84.742	0,1	7,8
Saldo	-199	466	-296		

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	76.824	77.337	82.625	0,7	6,8
Trasferimenti correnti totali	72.756	73.088	78.092	0,5	6,8
da Enti di Previdenza					
da Regioni	72.422	72.715	77.713	0,4	6,9
da Comuni e Province	169	201	191	18,9	-5,0
da altri Enti Pubblici Consolidati	1		2	-100,0	
da Enti Pubblici non Consolidati	164	172	186	4,9	8,1
da Famiglie					
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
Trasferimenti in conto capitale totali	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
da Settore Statale					
da Regioni	1.499	1.740	1.805	16,1	3,7
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	76.854	76.907	80.612	0,1	4,8
Trasferimenti correnti totali	370	387	439	4,6	13,4
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	9	10	14	11,1	40,0
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	361	377	425	4,4	12,7
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	1.690	1.697	1.829	0,4	7,8
Trasferimenti in conto capitale totali					
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	22		16	-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 Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero					
Altre partite finanziarie totali	22		16	-100,0	
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	22		16	-100,0	

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie		7	2.301		32.771,4
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		7			-100,0
a Settore Statale					
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero		7			-100,0

2.5 Comuni e Province: risultati dei primi nove mesi del triennio 2007 – 2009

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per i primi nove mesi del 2009 sono stati forniti dalle 104 Amministrazioni provinciali su un totale di 107 (Fermo, Monza-Brianza, Barletta-Andria-Trani non hanno ancora inviato i dati) e da 8.080 Comuni (pari al 98,4% 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 gli Enti che sono risultati inadempienti nei periodi considerati.

In termini di saldi si è determinato un fabbisogno pari a 7 milioni, inferiore di 1.284 milioni a quello avutosi nel corrispondente periodo del 2008. I rapporti di mutuo con il settore statale, nei primi nove mesi del 2009 registrano un rimborso netto pari a 64 milioni, mentre nel corrispondente periodo del 2008 il rimborso netto era stato pari a 28 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 5.715 milioni, di cui 1.811 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2008, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 5.624 milioni, di cui 1.707 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 5.722 milioni, di cui 2.599 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 138 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.909 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2008 il comparto aveva assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 6.915 milioni, di cui 2.848 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 607 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 1.716 milioni per anticipazioni di tesoreria).

Tra le entrate, che registrano un incremento del 4,6 per cento (da 55.634 a 58.194 milioni), si segnala l'aumento dei trasferimenti dal settore statale (correnti e in conto capitale) da 14.094 a 15.885 milioni (+12,7%), determinato sia dall'aumento dei trasferimenti correnti per 604 milioni sia dall'aumento di quelli in conto capitale per 1.187 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 16.317 a 15.069 milioni, è da attribuire, per circa 750 milioni all'ICI, per circa 150 milioni alla tassa smaltimenti rifiuti solidi urbani e per circa 300 milioni ai minori proventi per concessioni edilizie.

Inoltre, per quanto riguarda i trasferimenti in conto capitale si rileva che 500 milioni⁶ si riferiscono al Comune di Roma quali risorse attribuite per il piano di rientro dall'indebitamento pregresso approvato con D.P.C.M. del 10 dicembre 2008.

Aumenti modesti in valore assoluto si rilevano nella vendita di beni e servizi (+29 milioni, pari allo 0,7%) e nei redditi da capitale (+12 milioni, pari allo 0,7%).

Dal lato delle spese, i pagamenti correnti hanno registrato un incremento dell'1,4 per cento, in gran parte dovuto a maggiori spese per acquisto di beni e servizi (+1.176 milioni, pari a +6,2 %).

Anche i pagamenti in conto capitale hanno registrato un aumento pari a 618 milioni (+4,5%), per lo più imputabile ad un generalizzato incremento degli investimenti diretti (+646 milioni, pari a +5,3%).

Da precisare, infine, che le disponibilità detenute da Comuni e Province presso le contabilità speciali di desoreria h nica registrano una diminuzione di 2.406 milioni (da 16.203 milioni al 1° gennaio 2009 a 13.797 milioni al 30 settembre 2009).

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

	Gennaio-Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	43.530	45.350	46.202	4,2	1,9
Tributarie	20.801	18.689	17.551	-10,2	-6,1
Imposte dirette	2.055	2.372	2.482	15,4	4,6
Imposte indirette	18.746	16.317	15.069	-13,0	-7,6
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	4.239	4.090	4.119	-3,5	0,7
Redditi da capitale	1.668	1.628	1.640	-2,4	0,7
Trasferimenti correnti totali	14.861	18.968	20.639	27,6	8,8
Altre entrate correnti	1.961	1.975	2.253	0,7	14,1
Entrate in conto capitale	8.145	8.075	8.509	-0,9	5,4
Trasferimenti in conto capitale totali	6.895	6.787	7.651	-1,6	12,7
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	1.250	1.288	858	3,0	-33,4
Entrate Totali	51.675	53.425	54.711	3,4	2,4
Uscite correnti	38.876	41.729	42.320	7,3	1,4
Uscite correnti al netto interessi	37.153	39.937	40.505	7,5	1,4
Redditi da lavoro dipendente	12.896	14.041	13.315	8,9	-5,2
Consumi intermedi	18.146	18.998	20.174	4,7	6,2
Trasferimenti correnti totali	4.975	5.468	5.562	9,9	1,7
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	1.136	1.430	1.454	25,9	1,7
Interessi passivi	1.723	1.792	1.815	4,0	1,3
Uscite in conto capitale	14.583	13.691	14.309	-6,1	4,5
Investimenti fissi lordi	12.943	12.147	12.793	-6,2	5,3
Trasferimenti in conto capitale totali	1.640	1.544	1.516	-5,9	-1,8
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	53.459	55.420	56.629	3,7	2,2
Saldo al netto partite finanziarie	-1.784	-1.995	-1.918		
Entrate partite finanziarie	2.033	2.209	3.483	8,7	57,7
Riscossione crediti totali	701	687	885	-2,0	28,8
Riduzione depositi bancari	483	1.230	2.351	154,7	91,1
Altre partite finanziarie totali	849	292	247	-65,6	-15,4
Uscite partite finanziarie	1.385	1.505	1.572	8,7	4,5
Partecipazioni conferimenti totali	345	363	399	5,2	9,9
Mutui ed anticipazioni totali	729	788	758	8,1	-3,8
Aumento depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	311	354	415	13,8	17,2
Saldo partite finanziarie	648	704	1.911		
Saldo partite correnti	4.654	3.621	3.882		
Saldo partite in conto capitale	-6.438	-5.616	-5.800		
Entrate finali	53.708	55.634	58.194	3,6	4,6
Uscite finali	54.844	56.925	58.201	3,8	2,2
Saldo	-1.136	-1.291	-7		

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	43.530	45.350	46.202	4,2	1,9
Trasferimenti correnti totali	14.861	18.968	20.639	27,6	8,8
da Enti di Previdenza					
da Regioni	5.496	5.818	6.681	5,9	14,8
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	397	522	744	31,4	42,6
da Famiglie	77	57	39	-26,0	-31,6
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale	8.891	12.571	13.175	41,4	4,8
da Sanità					
Entrate in conto capitale	8.145	8.075	8.509	-0,9	5,4
Trasferimenti in conto capitale totali	6.895	6.787	7.651	-1,6	12,7
da Settore Statale	1.743	1.523	2.710	-12,7	78,0
da Regioni	3.509	3.576	3.742	1,9	4,6
da altri Enti Pubblici Consolidati	36	38	41	5,6	7,9
da Enti Pubblici non Consolidati	418	409	81	-2,0	-80,2
da Sanità					
a Famiglie, Imprese, Estero	1.189	1.241	1.077	4,4	-13,2
Uscite correnti	38.876	41.729	42.320	7,3	1,4
Trasferimenti correnti totali	4.975	5.468	5.562	9,9	1,7
a Settore Statale	10	4	2	-60,0	-50,0
a Enti di Previdenza					
a Regioni	97	101	96	4,1	-5,0
a Sanità	169	201	191	18,9	-5,0
a altri Enti Pubblici Consolidati	110	105	116	-4,5	10,5
a Enti Pubblici non Consolidati	1.137	1.439	1.433	26,6	-0,4
a Famiglie	2.485	2.627	2.674	5,7	1,8
a Imprese	351	356	370	1,4	3,9
a Aziende di pubblici servizi	616	635	680	3,1	7,1
a Estero					
Uscite in conto capitale	14.583	13.691	14.309	-6,1	4,5
Trasferimenti in conto capitale totali	1.640	1.544	1.516	-5,9	-1,8
a Settore Statale					
a Regioni	49	46	59	-6,1	28,3
a Sanità					
ad altri Enti Pubblici Consolidati	34	56	55	64,7	-1,8
ad Enti Pubblici non Consolidati	326	318	316	-2,5	-0,6
a Famiglie	758	718	713	-5,3	-0,7
a Imprese	249	237	245	-4,8	3,4
a Aziende di pubblici servizi	224	169	128	-24,6	-24,3
a Estero					
Entrate partite finanziarie	2.033	2.209	3.483	8,7	57,7
Riscossione crediti totali	701	687	885	-2,0	28,8
da Settore Statale					
da Regioni					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	89	90	89	1,1	-1,1
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi	254	229	399	-9,8	74,2
da Famiglie, Imprese, Estero	358	368	397	2,8	7,9
Altre partite finanziarie totali	849	292	247	-65,6	-15,4
da Settore Statale	410	250	203	-39,0	-18,8
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	439	42	44	-90,4	4,8

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

	Gennaio - Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Uscite partite finanziarie	1.385	1.505	1.572	8,7	4,5
Partecipazioni e conferimenti totali	345	363	399	5,2	9,9
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	345	363	399	5,2	9,9
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	729	788	758	8,1	-3,8
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	82	84	98	2,4	16,7
a Famiglie, Imprese, Estero	335	364	353	8,7	-3,0
a Aziende di Pubblici servizi	312	340	307	9,0	-9,7
Altre partite finanziarie totali	311	354	415	13,8	17,2
a Settore Statale	311	278	267	-10,6	-4,0
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero		76	148		94,7

2.6 Altri Enti pubblici consolidati: risultati dei primi nove mesi 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 al 30 settembre 2009 un fabbisogno di 193 milioni, in diminuzione rispetto allo stesso periodo del 2008 il cui fabbisogno si attestava a 113 milioni.

Nel loro insieme gli Enti trovano la loro principale fonte di finanziamento nei trasferimenti erogati dal settore statale risultati nel 2009 pari a 9.772 milioni contro i 10.735 milioni del 2008. Tale decremento è in larga parte dovuto alla riduzione dei trasferimenti erogati dal settore statale all'agli Enti assistenziali delle Amministrazioni locali (-1.037 milioni) mentre si registrano riduzioni più contenute per gli enti economici delle Amministrazioni locali (-34 milioni). In aumento i trasferimenti erogati dal settore statale agli Enti di Ricerca (+186 milioni).

Per quanto riguarda le spese, sia quelle correnti che quelle in conto capitale sono risultate in linea con quelle registrate lo scorso anno. In particolare si segnala l'incremento del 4,4 per cento dei redditi dal lavoro dipendente compensato dalla riduzione dei consumi intermedi dell'8,8 per cento.

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

	Gennaio – Settembre			Variazioni percentuali	
	2007	2008	2009	2008/2007	2009/2008
Entrate correnti	14.782	15.637	14.928	5,8	-4,5
Tributarie	937	987	950	5,3	-3,7
Imposte dirette					
Imposte indirette	937	987	950	5,3	-3,7
Contributi sociali	58	70	74	20,7	5,7
Vendita di beni e servizi	2.356	2.459	2.503	4,4	1,8
Redditi da capitale	219	264	270	20,5	2,3
Trasferimenti correnti totali	10.176	10.580	9.833	4,0	-7,1
Altre entrate correnti	1.036	1.277	1.298	23,3	1,6
Entrate in conto capitale	2.392	2.520	2.674	5,4	6,1
Trasferimenti in conto capitale totali	2.359	2.412	2.529	2,2	4,9
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	33	108	145	227,3	34,3
Entrate totali	17.174	18.157	17.602	5,7	-3,1
Uscite correnti	12.452	13.371	13.484	7,4	0,8
Uscite correnti al netto interessi	12.333	13.314	13.424	8,0	0,8
Redditi da lavoro dipendente	7.093	7.199	7.565	1,5	5,1
Consumi intermedi	2.655	3.009	2.762	13,3	-8,2
Trasferimenti correnti totali	1.630	1.664	1.932	2,1	16,1
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	955	1.442	1.165	51,0	-19,2
Interessi passivi	119	57	60	-52,1	5,3
Uscite in conto capitale	3.849	3.648	3.591	-5,2	-1,6
Investimenti fissi lordi	3.259	3.111	3.019	-4,5	-3,0
Trasferimenti in conto capitale totali	508	466	506	-8,3	8,6
Altre uscite in conto capitale	82	71	66	-13,4	-7,0
Uscite totali	16.301	17.019	17.075	4,4	0,3
Saldo al netto partite finanziarie	873	1.138	526		
Entrate partite finanziarie	489	454	456	-7,2	0,4
Riscossione crediti totali	355	386	333	8,7	-13,7
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	134	68	123	-49,3	80,9
Uscite partite finanziarie	3.090	1.705	1.175	-44,8	-31,1
Partecipazioni e conferimenti totali	54	39	54	-27,8	38,5
Mutui ed anticipazioni totali	401	552	348	37,7	-37,0
Aumento depositi bancari	674	508	263	-24,6	-48,1
Altre partite finanziarie totali	1.961	606	510	-69,1	-15,8
Saldo partite finanziarie	-2.601	-1.251	-719		
Saldo partite correnti	2.330	2.266	1.443		
Saldo partite in conto capitale	-1.457	-1.128	-917		
Entrate finali	17.663	18.611	18.058	5,4	-3,0
Uscite finali	19.391	18.724	18.251	-3,4	-2,5
Saldo	-1.728	-113	-193		