

Tabella 2.2-2 Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	135.723	144.213	146.827	6,3	1,8
Trasferimenti correnti totali	31.769	42.413	43.916	33,5	3,5
da Regioni	1	2	2	68,1	-2,3
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	1	20	76	1.900,0	281,0
da Famiglie	2	2	129		6.350,0
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale	31.765	42.389	43.709	33,4	3,1
da Sanità					
Entrate in conto capitale	179	70	58	-60,9	-17,1
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	131.372	138.640	141.733	5,5	2,2
Trasferimenti correnti totali	128.791	135.857	138.803	5,5	2,2
a Settore Statale	2.592	3.213	1.494	24,0	-53,5
a Regioni					
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	418	462	609	10,6	31,7
a Famiglie	125.771	132.167	136.693	5,1	3,4
a Imprese	10	15	7	48,0	-53,1
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	352	1.801	167	411,7	-90,7
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	458			-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	458			-100,0	
da Settore Statale	458			-100,0	
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero					

Tabella 2.2-2 (segue) Dettaglio Enti di Previdenza: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	4.636	3.842	4.985	-17,1	29,8
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	4.477	3.281	4.682	-26,7	42,7
a Settore Statale		458	96		-79,1
a Enti Pubblici	1	1	1		
a Famiglie, Imprese, Estero	4.476	2.821	4.585	-37,0	62,5

2.3 Le Regioni: risultati al secondo trimestre del triennio 2008 – 2010

L'aggregato dei flussi di cassa al 30 giugno 2010 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è elaborato sulla base dei dati trasmessi da tutti i tesoriери degli Enti al sistema Siope. Anche i dati dei flussi di cassa del secondo trimestre 2008 e 2009 sono stati rielaborati sulla base di tale nuova metodologia di applicazione, e, soprattutto per l'anno 2008, anche sulla base delle informazioni dei flussi trimestrali di cassa trasmessi dai singoli Enti.

Dal conto al 30 giugno 2010 emerge un ammontare di rimborsi prestiti superiore alle accensioni di prestiti per 1.275 milioni, con un miglioramento di 2.695 milioni rispetto al fabbisogno registrato nel secondo trimestre 2009, pari a 1.420 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 3.503 milioni, di cui 312 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 614 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 2.339 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 2.228 milioni, di cui 1.771 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 3.759 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta diminuito, nel secondo trimestre 2010, rispetto all'analogo periodo del 2009, di 1.801 milioni (passando da 58.250 a 56.449 milioni, pari al -3,1%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato un incremento, rispetto al secondo trimestre del precedente anno, pari al 3,5 per cento (da 25.005 a 25.874 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un decremento di 5.028 milioni pari al -15,1 per cento determinato, per gran parte, dal rilevante versamento, nel secondo trimestre dell'anno 2009, 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 (52.212 milioni) derivano per 50.532 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 1.680 milioni da spesa sanitaria corrente direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata un aumento dei depositi bancari valutabile in circa 358 milioni.

Le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni, presentano un aumento, rispetto al 1° gennaio 2010, pari a 78 milioni (passando da 15.634 a 15.712 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 2010, di 6.240 milioni.

Tabella 2.3-1 Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	72.997	80.557	80.603	10,4	0,1
Tributarie	23.390	23.043	23.754	-1,5	3,1
Imposte dirette	5.793	6.154	6.399	6,2	4,0
Imposte indirette	17.597	16.889	17.355	-4,0	2,8
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi					
Redditi da capitale	479	479	481		0,4
Trasferimenti correnti totali	47.632	55.552	54.729	16,6	-1,5
Altre entrate correnti	1.496	1.483	1.639	-0,9	10,5
Entrate in conto capitale	2.011	3.150	2.174	56,6	-31,0
Trasferimenti in conto capitale totali	1.909	3.035	2.060	59,0	-32,1
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	102	115	114	12,7	-0,9
Entrate totali	75.008	83.707	82.777	11,6	-1,1
Uscite correnti	64.619	70.520	69.746	9,1	-1,1
Uscite correnti al netto interessi	63.196	69.568	68.746	10,1	-1,2
Redditi da lavoro dipendente	2.624	2.874	2.798	9,5	-2,6
Consumi intermedi	1.441	1.409	1.200	-2,2	-14,8
Trasferimenti correnti totali	58.379	64.563	63.943	10,6	-1,0
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	752	722	805	-4,0	11,5
Interessi passivi	1.423	952	1.000	-33,1	5,0
Uscite in conto capitale	8.476	16.197	11.796	91,1	-27,2
Investimenti fissi lordi	1.458	1.998	1.335	37,0	-33,2
Trasferimenti in conto capitale totali	6.637	13.978	10.320	110,6	-26,2
Altre uscite in conto capitale	381	221	141	-42,0	-36,2
Uscite totali	73.095	86.717	81.542	18,6	-6,0
Saldo al netto partite finanziarie	1.913	-3.010	1.235		
Entrate partite finanziarie	2.214	2.399	949	8,4	-60,4
Riscossione crediti totali	73	81	89	11,0	9,9
Riduzione depositi bancari		1.948	46		-97,6
Altre partite finanziarie totali	2.141	370	814	-82,7	120,0
Uscite partite finanziarie	1.814	809	909	-55,4	12,4
Partecipazioni e conferimenti totali	101	116	170	14,9	46,6
Mutui ed anticipazioni totali	50	184	102	268,0	-44,6
Aumento depositi bancari	1.431		404	-100,0	
Altre partite finanziarie totali	232	509	233	119,4	-54,2
Saldo partite finanziarie	400	1.590	40		
Saldo partite correnti	8.378	10.037	10.857		
Saldo partite in conto capitale	-6.465	-13.047	-9.622		
Entrate finali	77.222	86.106	83.726	11,5	-2,8
Uscite finali	74.909	87.526	82.451	16,8	-5,8
Saldo	2.313	-1.420	1.275		

Tabella 2.3-2 Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	72.997	80.557	80.603	10,4	0,1
Trasferimenti correnti totali	47.632	55.552	54.729	16,6	-1,5
da Enti di Previdenza					
da Comuni e Province	69	30	34	-56,5	13,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	2	1	1	-50,0	
da Enti Pubblici non Consolidati	71	52	56	-26,8	7,7
da Famiglie	5	6	4	20,0	-33,3
da Imprese	101	104	112	3,0	7,7
da Estero					
da Settore Statale	47.384	55.359	54.522	16,8	-1,5
da Sanità					
Entrate in conto capitale	2.011	3.150	2.174	56,6	-31,0
Trasferimenti in conto capitale totali	1.909	3.035	2.060	59,0	-32,1
da Settore Statale	1.664	2.891	1.927	73,7	-33,3
da Comuni e Province	37	19	14	-48,6	-26,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	7	8	2	14,3	-75,0
da Enti Pubblici non Consolidati	185	104	100	-43,8	-3,8
da Sanità					
da Famiglie, Imprese, Estero	16	13	17	-18,8	30,8
Uscite correnti	64.619	70.520	69.746	9,1	-1,1
Trasferimenti correnti totali	58.379	64.563	63.943	10,6	-1,0
a Settore Statale	2	3	1	50,0	-66,7
a Enti di Previdenza	1	2	2	68,1	-2,3
a Sanità	47.482	52.387	52.212	10,3	-0,3
a Comuni e Province	3.833	4.617	4.559	20,5	-1,3
a altri Enti Pubblici Consolidati	300	348	356	16,0	2,3
a Enti Pubblici non Consolidati	1.671	1.715	2.051	2,7	19,6
a Famiglie	1.223	1.107	1.248	-9,5	12,7
a Imprese	2.766	3.298	2.336	19,2	-29,2
a Aziende di pubblici servizi	1.101	1.086	1.178	-1,4	8,5
a Estero					
Uscite in conto capitale	8.476	16.197	11.796	91,1	-27,2
Trasferimenti in conto capitale totali	6.637	13.978	10.320	110,6	-26,2
a Settore Statale		6.060	2.744		-54,7
a Sanità	896	1.054	1.082	17,6	2,7
a Comuni e Province	2.288	2.802	2.569	22,5	-8,3
ad altri Enti Pubblici Consolidati	266	352	252	32,3	-28,4
ad Enti Pubblici non Consolidati	907	996	1.165	9,8	17,0
a Famiglie	516	577	529	11,8	-8,3
a Imprese	1.764	2.137	1.979	21,1	-7,4
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	2.214	2.399	949	8,4	-60,4
Riscossione crediti totali	73	81	89	11,0	9,9
da Settore Statale					
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	69	36	42	-47,8	16,7
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi					
da Famiglie, Imprese, Estero	4	45	47	1.025,0	4,4
Altre partite finanziarie totali	2.141	370	814	-82,7	120,0
da Settore Statale	2.141	349	51	-83,7	-85,4
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero		21	763		3.533,3

Tabella 2.3-2 (segue) Dettaglio Regioni: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	1.814	809	909	-55,4	12,4
Partecipazioni e conferimenti totali	101	116	170	14,9	46,6
a Sanità					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	101	116	170	14,9	46,6
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	50	184	102	268,0	-44,6
a Comuni e Province					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	17	7	6	-58,8	-14,3
a Famiglie, Imprese, Estero	33	177	96	436,4	-45,8
a Aziende di Pubblici servizi					
Altre partite finanziarie totali	232	509	233	119,4	-54,2
a Settore Statale	220	226	233	2,7	3,1
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	12	283		2.258,3	-100,0

2.4 La Sanità: risultati al secondo trimestre del triennio 2008 – 2010

Il conto consolidato del comparto sanitario è stato elaborato sulla base dei dati SIOPE trasmessi ai sensi dell'articolo 14, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite gli istituti cassieri, da n. 147 Aziende sanitarie, n. 89 Aziende ospedaliere, (compresi i Policlinici universitari) e 18 Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.

Considerato che nel 2008 il SIOPE non era ancora del tutto affidabile, i dati concernenti tale esercizio risultano elaborati anche sulla base delle informazioni acquisite negli anni precedenti attraverso la rilevazione dei flussi trimestrali di cassa di cui all'articolo 30 dell'abrogata legge n. 468 del 1978.

Il conto comprende anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome che, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni SIOPE, è stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE (D.M. 16 febbraio 2001, D.M. 28 maggio 2001 e D.M. 13 novembre 2007).

Rispetto all'esercizio precedente, il numero delle Aziende sanitarie locali costituenti l'universo monitorato risulta variato a seguito della D.G.R. n. 796 del 28 dicembre 2009 della Regione Abruzzo che, a decorrere dal 1° gennaio 2010, ha riorganizzato il sistema delle Aziende sanitarie abruzzesi.

Il conto evidenzia al 30 giugno 2010 un fabbisogno di 1.449 milioni, con un lieve miglioramento, pari a 48 milioni rispetto al risultato rilevato nel primo semestre del 2009.

Le entrate presentano una lieve riduzione, pari a -0,2 per cento, imputabile ai trasferimenti dalle Regioni (in parte corrente ed in conto capitale) diminuiti, nel periodo considerato, di 48 milioni (-0,2%).

Anche le spese presentano una lieve riduzione, pari a -0,3 per cento, determinata dalla crescita dei depositi bancari inferiore a quella registrata nel primo semestre 2009. Al riguardo si rappresenta che, 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, nel primo semestre 2009 i depositi bancari delle strutture sanitarie hanno registrato una crescita rilevante, superiore a quella verificatasi nel corrispondente periodo del 2010.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 1.802 milioni.

Dall'inizio del 2010 le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità (Aziende sanitarie e ospedaliere, Istituti scientifici di ricovero e cura e Aziende ospedaliere-universitarie) presso il sistema bancario sono cresciute di circa 1.188 milioni, mentre le disponibilità liquide presso la Tesoreria Unica diminuiscono di 479 milioni (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 2.515 milioni al 1° gennaio a 2.036 milioni al 30 giugno 2010).

Tabella 2.4-1 Sanità: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	50.791	55.900	55.762	10,1	-0,2
Tributarie					
Imposte dirette					
Imposte indirette					
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	2.350	2.459	2.505	4,6	1,9
Redditi da capitale	129	145	140	12,4	-3,4
Trasferimenti correnti totali	47.669	52.536	52.365	10,2	-0,3
Altre entrate correnti	643	760	752	18,2	-1,1
Entrate in conto capitale	904	1.066	1.094	17,9	2,6
Trasferimenti in conto capitale totali	904	1.066	1.094	17,9	2,6
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale					
Entrate totali	51.695	56.966	56.856	10,2	-0,2
Uscite correnti	50.011	54.261	55.354	8,5	2,0
Uscite correnti al netto interessi	49.714	53.807	55.070	8,2	2,3
Redditi da lavoro dipendente	17.793	17.952	18.177	0,9	1,3
Consumi intermedi	29.404	33.099	34.003	12,6	2,7
Trasferimenti correnti totali	369	479	504	29,8	5,2
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	2.148	2.277	2.386	6,0	4,8
Interessi passivi	297	454	284	52,9	-37,4
Uscite in conto capitale	1.403	1.600	1.616	14,0	1,0
Investimenti fissi lordi	1.402	1.599	1.615	14,1	1,0
Trasferimenti in conto capitale totali	1	1	1		
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	51.414	55.861	56.970	8,6	2,0
Saldo al netto partite finanziarie	281	1.105	-114		
Entrate partite finanziarie	93	43	27	-53,8	-37,2
Riscossione crediti totali					
Riduzione depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	93	43	27	-53,8	-37,2
Uscite partite finanziarie	67	2.645	1.362	3.847,8	-48,5
Partecipazioni e conferimenti totali					
Mutui ed anticipazioni totali					
Aumento depositi bancari		2.565	1.188		-53,7
Altre partite finanziarie totali	67	80	174	19,4	117,5
Saldo partite finanziarie	26	-2.602	-1.335		
Saldo partite correnti	780	1.639	408		
Saldo partite in conto capitale	-499	-534	-522		
Entrate finali	51.788	57.009	56.883	10,1	-0,2
Uscite finali	51.481	58.506	58.332	13,6	-0,3
Saldo	307	-1.497	-1.449		

Tabella 2.4-2 Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	50.791	55.900	55.762	10,1	-0,2
Trasferimenti correnti totali	47.669	52.536	52.365	10,2	-0,3
da Enti di Previdenza					
da Regioni	47.482	52.387	52.212	10,3	-0,3
da Comuni e Province	128	92	96	-28,1	4,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	5	6	10	20,0	66,7
da Enti Pubblici non Consolidati	54	51	47	-5,6	-7,8
da Famiglie					
da Imprese					
da Estero					
da Settore Statale					
Entrate in conto capitale	904	1.066	1.094	17,9	2,6
Trasferimenti in conto capitale totali	904	1.066	1.094	17,9	2,6
da Settore Statale					
da Regioni	896	1.054	1.082	17,6	2,7
da Comuni e Province					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	8	12	12	50,0	
a Famiglie, Imprese, Estero					
Uscite correnti	50.011	54.261	55.354	8,5	2,0
Trasferimenti correnti totali	369	479	504	29,8	5,2
a Settore Statale					
a Enti di Previdenza					
a Regioni					
a Comuni e Province					
a altri Enti Pubblici Consolidati	85	88	69	3,5	-21,6
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie	284	391	435	37,7	11,3
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Uscite in conto capitale	1.403	1.600	1.616	14,0	1,0
Trasferimenti in conto capitale totali	1	1	1		
a Settore Statale					
a Regioni					
a Comuni e Province					
ad altri Enti Pubblici Consolidati	1	1	1		
ad Enti Pubblici non Consolidati					
a Famiglie					
a Imprese					
a Aziende di pubblici servizi					
a Estero					
Entrate partite finanziarie	93	43	27	-53,8	-37,2
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	93	43	27	-53,8	-37,2
da Settore Statale					
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	93	43	27	-53,8	-37,2

Tabella 2.4-2 (segue) Dettaglio Sanità: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	67	2.645	1.362	3.847,8	-48,5
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	67	80	174	19,4	117,5
a Settore Statale					
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	67	80	174	19,4	117,5

2.5 Comuni e Province: risultato al secondo trimestre del triennio 2008 – 2010

L'art. 77 quater, comma 11 della legge n. 133 del 6 agosto 2008, dispone, a decorrere dal primo trimestre 2010, l'abolizione della rilevazione dei dati periodici di cassa secondo le modalità di cui all'articolo 30 della legge 5 agosto 1978, n. 468 e stabilisce che i conti trimestrali di cassa delle Amministrazioni pubbliche vengano elaborati sulla base delle informazioni acquisite mediante il SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici).

L'adozione delle informazioni SIOPE, se da un lato consente la redazione di prospetti più analitici, dall'altro potrebbe evidenziare andamenti non pienamente coerenti con i dati storici elaborati sulla base di flussi acquisiti con la precedente modalità di rilevazione.

Pertanto si è provveduto a ricalcolare con i dati SIOPE anche il primo semestre dell'anno 2009, mentre per il 2008 sono stati utilizzati i dati già forniti dalle Amministrazioni con il precedente sistema di rilevazione, poiché i dati SIOPE relativi al 2008 presentano alcune distorsioni determinate dal non completo avviamento del nuovo sistema.

I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il primo semestre 2010 sono stati forniti da 106 Amministrazioni provinciali su un totale di 107, e da 8.083 Comuni, dei quali 8.074 adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, su un totale di 8.102 Enti tenuti all'invio dei dati.

Le informazioni non comunicate - analogamente a quelle rielaborate relative al primo semestre dell'anno 2009 - sono state stimate utilizzando un algoritmo finanziario autoregressivo che si basa sia sulle informazioni storiche che su quelle relative ad enti omogenei per caratteristiche demografiche e territoriali.

I dati evidenziano per il primo semestre 2010 un fabbisogno pari a 248 milioni, rispetto ad una disponibilità di 132 milioni riscontrata nel corrispondente periodo del 2009.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.953 milioni, di cui 2.584 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nel corrispondente periodo del 2009 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 5.831 milioni, di cui 2.367 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 dal sistema bancario per 5.201 milioni, di cui 1.285 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 90 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.629 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel 2009 il comparto aveva assunto prestiti dal sistema bancario per un totale di 5.699 milioni, di cui 1.374 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 98 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 2.372 milioni per anticipazioni di tesoreria).

I rapporti di mutuo con il settore statale, nel primo semestre 2010 registrano un rimborso netto pari a 91 milioni contro i 115 milioni del corrispondente periodo del 2009.

Le entrate registrano, rispetto all'anno precedente, una diminuzione del 3,3 per cento (passando da 42.826 a 41.409 milioni), imputabile alla diminuzione degli incassi di capitale (-18,0%) e di quelli per partite finanziarie (-9,5%), mentre gli incassi correnti restano sostanzialmente stabili (+0,6%). I trasferimenti dal settore statale nel complesso diminuiscono passando da 11.068 milioni a 10.924 milioni (con una variazione percentuale di -1,3%);

tale riduzione complessiva risulta da un aumento di 527 milioni dei trasferimenti correnti e da una contrazione di 671 milioni di quelli in conto capitale. Anche i trasferimenti in conto capitale da Regioni registrano, rispetto all'anno precedente, una diminuzione di 233 milioni, pari al -8,3 per cento, mentre quelli correnti non registrano rilevanti variazioni (-58 milioni pari a circa il -1,3%).

Le spese registrano, rispetto all'anno precedente, una diminuzione complessiva del 2,4 per cento (passando da 42.694 a 41.657 milioni), imputabile alla diminuzione dei pagamenti in conto capitale per un importo pari a 1.256 milioni (-13,4%), dovuto essenzialmente ad un decremento degli investimenti diretti (-1.182 milioni, pari al -13,7%), e ad un decremento delle partite finanziarie (-7,7%).

I pagamenti correnti, invece, aumentano del 2,3 per cento a causa essenzialmente delle maggiori spese per acquisto di beni e servizi (552 milioni, pari al +4,1%) e per il personale (127 milioni, pari +1,5%). Per contro la spesa per interessi diminuisce di 185 milioni (-10,5%) anche a causa del minor ricorso al debito.

Tabella 2.5-1 Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio-Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	30.042	30.987	31.336	3,1	1,1
Tributarie	11.684	11.439	11.487	-2,1	0,4
Imposte dirette	1.330	971	1.056	-27,0	8,8
Imposte indirette	10.354	10.468	10.431	1,1	-0,4
Contributi sociali					
Vendita di beni e servizi	2.730	2.597	2.619	-4,9	0,8
Redditi da capitale	1.361	1.552	1.378	14,0	-11,2
Trasferimenti correnti totali	12.475	14.225	14.583	14,0	2,5
Altre entrate correnti	1.792	1.174	1.269	-34,5	8,1
Entrate in conto capitale	5.579	5.750	4.799	3,1	-16,5
Trasferimenti in conto capitale totali	4.544	5.155	4.284	13,4	-16,9
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	1.035	595	515	-42,5	-13,4
Entrate Totali	35.621	36.737	36.135	3,1	-1,6
Uscite correnti	28.443	27.791	28.387	-2,3	2,1
Uscite correnti al netto interessi	26.825	26.033	26.814	-3,0	3,0
Redditi da lavoro dipendente	9.780	8.494	8.621	-13,1	1,5
Consumi intermedi	12.565	13.467	14.019	7,2	4,1
Trasferimenti correnti totali	3.605	3.278	3.214	-9,1	-2,0
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	875	794	960	-9,3	20,9
Interessi passivi	1.618	1.758	1.573	8,7	-10,5
Uscite in conto capitale	8.747	9.404	8.148	7,5	-13,4
Investimenti fissi lordi	7.799	8.627	7.445	10,6	-13,7
Trasferimenti in conto capitale totali	948	777	703	-18,0	-9,5
Altre uscite in conto capitale					
Uscite totali	37.190	37.195	36.535	0,0	-1,8
Saldo al netto partite finanziarie	-1.569	-458	-400		
Entrate partite finanziarie	707	1.396	929	97,5	-33,5
Riscossione crediti totali	478	626	336	31,0	-46,3
Riduzione depositi bancari	49	389	394	693,9	1,3
Altre partite finanziarie totali	180	381	199	111,7	-47,8
Uscite partite finanziarie	1.091	806	777	-26,1	-3,6
Partecipazioni e conferimenti totali	230	237	160	3,0	-32,5
Mutui ed anticipazioni totali	459	292	213	-36,4	-27,1
Aumento depositi bancari					
Altre partite finanziarie totali	402	277	404	-31,1	45,8
Saldo partite finanziarie	-384	590	152		
Saldo partite correnti	1.599	3.196	2.949		
Saldo partite in conto capitale	-3.168	-3.654	-3.349		
Entrate finali	36.328	38.133	37.064	5,0	-2,8
Uscite finali	38.281	38.001	37.312	-0,7	-1,8
Saldo	-1.953	132	-248		

Tabella 2.5-2 Dettaglio Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (1/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	30.042	30.987	31.336	3,1	1,1
Trasferimenti correnti totali	12.475	14.225	14.583	14,0	2,5
da Enti di Previdenza					
da Regioni	3.833	4.617	4.559	20,5	-1,3
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	243	50	127	-79,4	154,0
da Famiglie	4	4	4		
da Imprese	16	18	15	12,5	-16,7
da Estero					
da Settore Statale	8.379	9.536	9.878	13,8	3,6
da Sanità					
Entrate in conto capitale	5.579	5.750	4.799	3,1	-16,5
Trasferimenti in conto capitale totali	4.544	5.155	4.284	13,4	-16,9
da Settore Statale	1.393	1.766	1.095	26,8	-38,0
da Regioni	2.288	2.802	2.569	22,5	-8,3
da altri Enti Pubblici Consolidati	25	29	23	16,0	-20,7
da Enti Pubblici non Consolidati	147	25	112	-83,0	348,0
da Sanità					
a Famiglie, Imprese, Estero	691	533	485	-22,9	-9,0
Uscite correnti	28.443	27.791	28.387	-2,3	2,1
Trasferimenti correnti totali	3.605	3.278	3.214	-9,1	-2,0
a Settore Statale	2			-100,0	
a Enti di Previdenza					
a Regioni	69	30	34	-56,5	13,3
a Sanità	128	92	96	-28,1	4,3
a altri Enti Pubblici Consolidati	63	73	74	15,9	1,4
a Enti Pubblici non Consolidati	728	684	586	-6,0	-14,3
a Famiglie	1.877	1.843	1.842	-1,8	-0,1
a Imprese	257	253	249	-1,6	-1,6
a Aziende di pubblici servizi	481	303	333	-37,0	9,9
a Estero					
Uscite in conto capitale	8.747	9.404	8.148	7,5	-13,4
Trasferimenti in conto capitale totali	948	777	703	-18,0	-9,5
a Settore Statale					
a Regioni	37	19	14	-48,6	-26,3
a Sanità					
ad altri Enti Pubblici Consolidati	23	26	14	13,0	-46,2
ad Enti Pubblici non Consolidati	71	82	44	15,5	-46,3
a Famiglie	526	393	351	-25,3	-10,7
a Imprese	157	175	139	11,5	-20,6
a Aziende di pubblici servizi	134	82	141	-38,8	72,0
a Estero					
Entrate partite finanziarie	707	1.396	929	97,5	-33,5
Riscossione crediti totali	478	626	336	31,0	-46,3
da Settore Statale					
da Regioni					
da altri Enti Pubblici Consolidati					
da Enti Pubblici non Consolidati	27	17	12	-37,0	-29,4
da Sanità					
da Aziende di pubblici servizi	306	334	88	9,2	-73,7
da Famiglie, Imprese, Estero	145	275	236	89,7	-14,2
Altre partite finanziarie totali	180	381	199	111,7	-47,8
da Settore Statale	164	152	169	-7,3	11,2
da Enti Pubblici					
da Famiglie, Imprese, Estero	16	229	30	1.331,3	-86,9

Tabella 2.5-2 (segue) Dettaglio Comuni e Province: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro) (2/2)

	Gennaio - Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Uscite partite finanziarie	1.091	806	777	-26,1	-3,6
Partecipazioni e conferimenti totali	230	237	160	3,0	-32,5
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati					
a Imprese ed Estero	230	237	160	3,0	-32,5
a Aziende di Pubblici servizi					
Mutui ed anticipazioni totali	459	292	213	-36,4	-27,1
a Regioni					
a Sanità					
a altri Enti Pubblici Consolidati					
a Enti Pubblici non Consolidati	80	11	10	-86,3	-9,1
a Famiglie, Imprese, Estero	145	105	50	-27,6	-52,4
a Aziende di Pubblici servizi	234	176	153	-24,8	-13,1
Altre partite finanziarie totali	402	277	404	-31,1	45,8
a Settore Statale	278	267	260	-4,0	-2,6
a Enti Pubblici					
a Famiglie, Imprese, Estero	124	10	144	-91,9	1.340,0

2.6 Altri Enti pubblici consolidati: risultati al secondo trimestre del triennio 2008 – 2010

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).

Nel complesso la gestione di tali Enti ha prodotto al 30 giugno 2010 un fabbisogno di 90 milioni, in diminuzione rispetto allo stesso periodo del 2009 il cui fabbisogno si attestava a 105 milioni.

Nel loro insieme gli Enti trovano la loro principale fonte di finanziamento nei trasferimenti erogati dal settore statale che nel secondo trimestre del 2010 sono diminuiti da 5.426 a 5.390 milioni del 2010. Tale lieve diminuzione è la risultante dei trasferimenti erogati dal settore statale agli enti: economici delle Amministrazioni centrali (-256 milioni), economici delle Amministrazioni locali (+453 milioni), assistenziali delle Amministrazioni centrali (+72 milioni), di ricerca dell'Amministrazione centrale (-297 milioni), assistenziali delle Amministrazioni Locali (-8 milioni).

Per quanto riguarda la spesa, essa tende a rimanere costante in tutte le sue componenti: i pagamenti correnti, infatti, risultano sostanzialmente invariati da 9.302 milioni del 2009 a 9.296 milioni del 2010 così come quelli in conto capitale, rispettivamente, 2.264 milioni e 2.147 milioni. Le partite finanziarie in uscita passano da 681 milioni del 2009 a 500 milioni nel 2010.

Da segnalare, tra le partite finanziarie in entrata, la presenza di depositi bancari per 720 milioni solo a giugno 2009 mentre risultano nulli sia nel 2008 che nel 2010. Detto risultato è da attribuire alla cessazione della sperimentazione per la fuoriuscita dal sistema della tesoreria unica delle Università disposta, dal 1° gennaio 2009, dall'art. 77-quater, comma 9, del decreto legge n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008.

Infatti, le 24 Università rientrate nel Sistema della Tesoreria Unica mista, nei primi mesi dell'anno 2009, hanno dovuto prioritariamente fronteggiare i pagamenti mediante l'utilizzo delle disponibilità detenute nel sistema bancario, ivi comprese le risorse temporaneamente impiegate in operazioni finanziarie (titoli di stato, obbligazioni, operazioni pronti contro termine, ecc.).

Tale circostanza ha comportato un minor tiraggio dalla tesoreria statale con conseguente effetto positivo sul fabbisogno finanziario di cassa del 2009.

Tabella 2.6-1 Altri Enti Pubblici Consolidati: Conto consolidato di cassa. Risultati al 30 giugno del triennio 2008 – 2010 (in milioni di Euro)

	Gennaio – Giugno			Variazioni percentuali	
	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Entrate correnti	10.283	9.534	9.979	-7,3	4,7
Tributarie	1.333	1.219	1.155	-8,6	-5,3
Imposte dirette					
Imposte indirette	1.333	1.219	1.155	-8,6	-5,3
Contributi sociali	15	13	11	-13,3	-15,4
Vendita di beni e servizi	872	974	936	11,7	-3,9
Redditi da capitale	184	182	161	-1,1	-11,5
Trasferimenti correnti totali	5.857	6.602	6.492	12,7	-1,7
Altre entrate correnti	2.022	544	1.224	-73,1	125,0
Entrate in conto capitale	1.366	1.582	1.598	15,8	1,0
Trasferimenti in conto capitale totali	1.324	1.538	1.519	16,2	-1,2
Ammortamenti					
Altre entrate in conto capitale	42	44	79	4,8	79,5
Entrate totali	11.649	11.116	11.577	-4,6	4,1
Uscite correnti	9.020	9.302	9.296	3,1	-0,1
Uscite correnti al netto interessi	8.974	9.261	9.262	3,2	0,0
Redditi da lavoro dipendente	5.207	5.329	5.219	2,3	-2,1
Consumi intermedi	1.749	1.869	1.859	6,9	-0,5
Trasferimenti correnti totali	1.148	1.028	1.036	-10,5	0,8
Ammortamenti					
Altre uscite correnti	870	1.035	1.148	19,0	10,9
Interessi passivi	46	41	34	-10,9	-17,1
Uscite in conto capitale	2.420	2.264	2.147	-6,4	-5,2
Investimenti fissi lordi	2.095	1.902	1.816	-9,2	-4,5
Trasferimenti in conto capitale totali	175	193	151	10,3	-21,8
Altre uscite in conto capitale	150	169	180	12,7	6,5
Uscite totali	11.440	11.566	11.443	1,1	-1,1
Saldo al netto partite finanziarie	209	-450	134		
Entrate partite finanziarie	111	1.022	272	820,7	-73,4
Riscossione crediti totali	48	180	140	275,0	-22,2
Riduzione depositi bancari		720			-100,0
Altre partite finanziarie totali	63	122	132	93,7	8,2
Uscite partite finanziarie	735	681	500	-7,3	-26,6
Partecipazioni e conferimenti totali	93	56	88	-39,8	57,1
Mutui ed anticipazioni totali	101	84	88	-16,8	4,8
Aumento depositi bancari	308		249	-100,0	
Altre partite finanziarie totali	233	541	75	132,2	-86,1
Saldo partite finanziarie	-624	341	-228		
Saldo partite correnti	1.263	232	683		
Saldo partite in conto capitale	-1.054	-682	-549		
Entrate finali	11.760	12.138	11.849	3,2	-2,4
Uscite finali	12.175	12.247	11.943	0,6	-2,5
Saldo	-415	-109	-94		