



Garantire la corretta programmazione
e la rigorosa gestione
delle risorse pubbliche

RAPPORTO MENSILE SUL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DEL SETTORE STATALE E DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Integrato ai sensi dell'art. 14, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196

05/2017

06/2017

07/2017

08/2017





MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

RAPPORTO MENSILE SUL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DEL SETTORE STATALE E DELLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

**Integrato ai sensi dell'art. 14, comma 3, della legge 31
dicembre 2009, n. 196**

Roma, 6 settembre 2017

INDICE

Premessa.....	1
Sintesi	3
Sezione Prima – Conto del Settore statale e dettaglio degli incassi tributari.....	4
Sezione Seconda – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali e indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti di previdenza.....	10
Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali	10
Indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale	13
Sezione Terza – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale	17
Sezione Quarta – Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale	19
Nota metodologica	20

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Luglio 2016 - 2017	4
Tabella 1 (segue): Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Gennaio - Luglio 2016 - 2017	4
Tabella 2: Conto del Settore statale: Luglio 2016 - 2017	5
Tabella 2 (segue): Conto del Settore statale: Gennaio - Luglio 2016 - 2017.....	6
Tabella 3: Confronto tra le percentuali di realizzato a tutto luglio 2016 e 2017	7
Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Luglio 2016 - 2017.....	8
Tabella 4 (segue): Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Gennaio - Luglio 2016 - 2017.....	8
Tabella 5: Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Luglio 2016 - 2017.....	9
Tabella 5 (segue): Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale : Gennaio - Luglio 2016 - 2017	9
Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali a tutto Luglio 2016 e 2017.....	12
Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali a tutto Luglio 2016 e 2017	13
Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza a tutto Luglio 2016 e 2017.....	16
Tabella 9: GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: July 2016-2017.....	17
Tabella 9 (segue): GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: January - July 2016-2017	18
Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2013-2017: Dati mensili.....	19
Tabella 10 (segue): Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2013-2017:Dati cumulati	19

Premessa

Il presente “Rapporto mensile sul conto consolidato di cassa del Settore statale e delle Amministrazioni centrali” è redatto ai sensi dell’articolo 14, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196¹. Il documento espone il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali e riporta indicazioni settoriali sugli enti degli altri comparti delle Amministrazioni pubbliche (Amministrazioni locali e Enti di previdenza).

Rispetto alle pubblicazioni degli anni precedenti la struttura del documento è stata in parte modificata, concentrando i commenti relativi all’andamento dei conti di cassa nella sezione relativa alle Amministrazioni centrali e fornendo informazioni di maggiore dettaglio sugli incassi tributari.

Al fine di garantire la continuità di analisi degli aggregati in serie storica e di continuare ad offrire elementi utili all’analisi della gestione della liquidità e della politica di emissioni del debito, vengono mantenute nella prima sezione del documento tutte le informazioni relative al conto consolidato di cassa del Settore statale.

Nella quarta sezione si pubblica inoltre, per la prima volta, una serie storica aggiornata dei fabbisogni mensili del Settore statale, che incorpora le revisioni apportate ai dati mensili dell’anno precedente. Si segnala, peraltro, che a partire dal Conto Riassuntivo del Tesoro di gennaio 2017, viene pubblicata un’apposita tabella che raccorda i flussi di cassa del bilancio dello Stato e della tesoreria statale con il saldo di cassa del Settore statale riportato nella presente pubblicazione.

Per migliorare la fruizione del documento, è stata inserita una breve sintesi iniziale che segnala le principali informazioni desumibili dal monitoraggio del mese. Informazioni circa la nuova struttura del Rapporto, il contenuto delle diverse tabelle e la metodologia seguita nella costruzione dei conti sono contenute nella Nota metodologica.

¹ Legge 31 dicembre 2009, n. 196, articolo 14, comma 3. “Il Ministero dell’economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato pubblica mensilmente, entro il mese successivo a quello di riferimento, una relazione sul conto consolidato di cassa riferito all’amministrazione centrale, con indicazioni settoriali sugli enti degli altri comparti delle amministrazioni pubbliche tenendo conto anche delle informazioni desunte dal Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici (SIOPE).”

Sintesi

Il saldo di cassa del Settore statale ha fatto registrare nei primi sette mesi del 2017 un fabbisogno pari a 39,1 miliardi, superiore di 15,6 miliardi rispetto a quello dello stesso periodo del 2016, che riflettono maggiori pagamenti per 11,4 miliardi e una riduzione degli incassi per 4,2 miliardi.

Il saldo al netto delle partite finanziarie mostra un andamento analogo e peggiora di 11,6 miliardi rispetto al 2016.

L'andamento del saldo di cassa è influenzato da alcuni fattori straordinari come lo slittamento, dovuto a motivi di calendario, di alcuni pagamenti delle Amministrazioni centrali dal mese di dicembre 2016 al mese di gennaio 2017, le erogazioni al settore creditizio relative ai provvedimenti di tutela del risparmio, lo slittamento dei termini di versamento delle imposte in autoliquidazione.

Gli incassi finali a tutto il mese di luglio costituiscono il 50,2 per cento di quelli previsti per l'intero 2017. Nello stesso periodo del 2016 tale quota – calcolata rispetto al risultato di consuntivo dell'anno - è stata pari al 52,6 per cento. I dati relativi ai pagamenti finali risultano per il 2017 pari al 51,8 per cento e per il 2016 pari al 52,2 per cento rispetto all'intero anno.

Sezione Prima – Conto del Settore statale e dettaglio degli incassi tributari

Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
FORMAZIONE				
Incassi totali	33.781	40.105	6.324	18,7
Pagamenti totali	29.367	28.719	-648	-2,2
<i>di cui: Interessi passivi</i>	518	928	410	79,2
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	4.414	11.386	6.972	-
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	4.932	12.314	7.382	-
Partite Finanziarie	-162	-99	63	-
<i>Incassi</i>	62	17	-45	-72,6
<i>Pagamenti</i>	224	116	-108	-48,2
Incassi finali	33.843	40.122	6.279	18,6
Pagamenti finali	29.591	28.835	-756	-2,6
Saldo Settore Statale	4.252	11.287	7.035	-
Saldo primario	4.770	12.215	7.445	-
COPERTURA				
Emissioni nette BOT	-580	250		
Emissioni nette di titoli e prestiti	6.223	21.447		
Variazione delle disponibilità liquide	-8.546	-32.948		
Altre forme di copertura, rettifiche ed integrazioni	-1.349	-36		
Totale Copertura	-4.252	-11.287		

Tabella 1 (segue): Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Gennaio - Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
FORMAZIONE				
Incassi totali	234.306	228.879	-5.427	-2,3
Pagamenti totali	258.047	264.245	6.198	2,4
<i>di cui: Interessi passivi</i>	35.684	36.790	1.106	3,1
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	-23.741	-35.366	-11.625	-
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	11.943	1.424	-10.519	-
Partite Finanziarie	317	-3.701	-4.018	-
<i>Incassi</i>	1.145	2.341	1.196	104,5
<i>Pagamenti</i>	828	6.042	5.214	629,7
Incassi finali	235.451	231.220	-4.231	-1,8
Pagamenti finali	258.875	270.287	11.412	4,4
Saldo Settore Statale	-23.424	-39.067	-15.643	-
Saldo primario	12.260	-2.277	-14.537	-
COPERTURA				
Emissioni nette BOT	2.270	8.886		
Emissioni nette di titoli e prestiti	95.031	66.824		
Variazione delle disponibilità liquide	-65.920	-42.349		
Altre forme di copertura, rettifiche ed integrazioni	-7.957	5.706		
Totale Copertura	23.424	39.067		

Tabella 2: Conto del Settore statale: Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
Incassi correnti	33.739	39.752	6.013	17,8
Tributarie	30.220	36.832	6.612	21,9
<i>Imposte dirette</i>	<i>21.611</i>	<i>28.103</i>	<i>6.492</i>	<i>30,0</i>
<i>Imposte indirette</i>	<i>8.609</i>	<i>8.729</i>	<i>120</i>	<i>1,4</i>
Vendita di beni e servizi	697	182	-515	-73,9
Redditi da capitale	152	324	172	113,2
Risorse Proprie UE	374	389	15	4,0
Trasferimenti correnti	2.281	2.076	-205	-9,0
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>39</i>	<i>46</i>	<i>7</i>	<i>17,9</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>504</i>	<i>563</i>	<i>59</i>	<i>11,7</i>
<i>da Enti di Previdenza</i>	<i>192</i>	<i>315</i>	<i>123</i>	<i>64,1</i>
<i>da UE</i>	<i>835</i>	<i>263</i>	<i>-572</i>	<i>-68,5</i>
<i>da imprese e istituzioni private</i>	<i>338</i>	<i>328</i>	<i>-10</i>	<i>-3,0</i>
<i>da altri (famiglie)</i>	<i>373</i>	<i>561</i>	<i>188</i>	<i>50,4</i>
Altri incassi correnti	15	-51	-66	-
Incassi in conto capitale	42	353	311	740,5
Trasferimenti in conto capitale	0	301	301	0,0
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>0</i>	<i>301</i>	<i>301</i>	<i>0,0</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>
Altri incassi in conto capitale	42	52	10	-
Incassi Totali	33.781	40.105	6.324	18,7
Pagamenti correnti	28.090	27.443	-647	-2,3
Personale in servizio	8.326	8.670	344	4,1
Acquisto di beni e servizi	715	968	253	35,4
Trasferimenti correnti	17.766	15.907	-1.859	-10,5
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>1.013</i>	<i>1.005</i>	<i>-8</i>	<i>-0,8</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>7.286</i>	<i>5.546</i>	<i>-1.740</i>	<i>-23,9</i>
<i>a Enti di Previdenza</i>	<i>5.566</i>	<i>6.440</i>	<i>874</i>	<i>15,7</i>
<i>a società servizi pubblici</i>	<i>83</i>	<i>260</i>	<i>177</i>	<i>213,3</i>
<i>a Poste</i>	<i>0</i>	<i>22</i>	<i>22</i>	<i>0,0</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>81</i>	<i>230</i>	<i>149</i>	<i>184,0</i>
<i>a altre società di servizi pubblici</i>	<i>2</i>	<i>8</i>	<i>6</i>	<i>300,0</i>
<i>a imprese</i>	<i>251</i>	<i>262</i>	<i>11</i>	<i>4,4</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>1.171</i>	<i>1.266</i>	<i>95</i>	<i>8,1</i>
<i>a UE</i>	<i>2.210</i>	<i>863</i>	<i>-1.347</i>	<i>-61,0</i>
<i>a estero</i>	<i>186</i>	<i>265</i>	<i>79</i>	<i>42,5</i>
Interessi passivi	518	928	410	79,2
Altri pagamenti correnti	765	970	205	-
Pagamenti in conto capitale	1.277	1.276	-1	-0,1
Investimenti fissi lordi	440	328	-112	-25,5
Trasferimenti in conto capitale	830	897	67	8,1
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>126</i>	<i>165</i>	<i>39</i>	<i>31,0</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>315</i>	<i>132</i>	<i>-183</i>	<i>-58,1</i>
<i>a società di pubblici servizi</i>	<i>80</i>	<i>67</i>	<i>-13</i>	<i>-16,3</i>
<i>a Poste</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>80</i>	<i>67</i>	<i>-13</i>	<i>-16,3</i>
<i>a imprese</i>	<i>235</i>	<i>417</i>	<i>182</i>	<i>77,4</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>66</i>	<i>65</i>	<i>-1</i>	<i>-1,5</i>
<i>a estero</i>	<i>8</i>	<i>51</i>	<i>43</i>	<i>537,5</i>
Altri pagamenti in conto capitale	7	51	44	-
Pagamenti Totali	29.367	28.719	-648	-2,2
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	4.414	11.386	6.972	-
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	4.932	12.314	7.382	-
Partite Finanziarie	-162	-99	63	-
<i>Incassi</i>	<i>62</i>	<i>17</i>	<i>-45</i>	<i>-72,6</i>
<i>Pagamenti</i>	<i>224</i>	<i>116</i>	<i>-108</i>	<i>-48,2</i>
Incassi Finali	33.843	40.122	6.279	18,6
Pagamenti Finali	29.591	28.835	-756	-2,6
Saldo Settore Statale	4.252	11.287	7.035	-
Saldo primario	4.770	12.215	7.445	-

Tabella 2 (segue): Conto del Settore statale: Gennaio - Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
Incassi correnti	232.789	227.633	-5.156	-2,2
Tributarie	208.201	203.802	-4.399	-2,1
<i>Imposte dirette</i>	<i>124.751</i>	<i>117.061</i>	<i>-7.690</i>	<i>-6,2</i>
<i>Imposte indirette</i>	<i>83.450</i>	<i>86.741</i>	<i>3.291</i>	<i>3,9</i>
Vendita di beni e servizi	2.218	1.444	-774	-34,9
Redditi da capitale	4.804	4.923	119	2,5
Risorse Proprie UE	2.533	2.618	85	3,4
Trasferimenti correnti	14.514	14.248	-266	-1,8
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>330</i>	<i>298</i>	<i>-32</i>	<i>-9,7</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>523</i>	<i>1.228</i>	<i>705</i>	<i>134,8</i>
<i>da Enti di Previdenza</i>	<i>1.388</i>	<i>1.601</i>	<i>213</i>	<i>15,3</i>
<i>da UE</i>	<i>5.755</i>	<i>4.608</i>	<i>-1.147</i>	<i>-19,9</i>
<i>da imprese e istituzioni private</i>	<i>2.266</i>	<i>2.276</i>	<i>10</i>	<i>0,4</i>
<i>da altri (famiglie)</i>	<i>4.252</i>	<i>4.237</i>	<i>-15</i>	<i>-0,4</i>
Altri incassi correnti	519	598	79	-
Incassi in conto capitale	1.517	1.246	-271	-17,9
Trasferimenti in conto capitale	86	325	239	277,9
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>68</i>	<i>308</i>	<i>240</i>	<i>352,9</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>18</i>	<i>17</i>	<i>-1</i>	<i>-5,6</i>
Altri incassi in conto capitale	1.431	921	-510	-
Incassi Totali	234.306	228.879	-5.427	-2,3
Pagamenti correnti	248.297	254.038	5.741	2,3
Personale in servizio	49.226	49.251	25	0,1
Acquisto di beni e servizi	5.304	5.120	-184	-3,5
Trasferimenti correnti	149.430	154.545	5.115	3,4
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>5.948</i>	<i>9.260</i>	<i>3.312</i>	<i>55,7</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>63.900</i>	<i>64.131</i>	<i>231</i>	<i>0,4</i>
<i>a Enti di Previdenza</i>	<i>56.276</i>	<i>56.929</i>	<i>653</i>	<i>1,2</i>
<i>a società servizi pubblici</i>	<i>1.312</i>	<i>1.286</i>	<i>-26</i>	<i>-2,0</i>
<i>a Poste</i>	<i>294</i>	<i>131</i>	<i>-163</i>	<i>-55,4</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>937</i>	<i>1.038</i>	<i>101</i>	<i>10,8</i>
<i>a altre società di servizi pubblici</i>	<i>81</i>	<i>117</i>	<i>36</i>	<i>44,4</i>
<i>a imprese</i>	<i>1.429</i>	<i>1.595</i>	<i>166</i>	<i>11,6</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>10.435</i>	<i>9.894</i>	<i>-541</i>	<i>-5,2</i>
<i>a UE</i>	<i>9.272</i>	<i>10.454</i>	<i>1.182</i>	<i>12,7</i>
<i>a estero</i>	<i>858</i>	<i>996</i>	<i>138</i>	<i>16,1</i>
Interessi passivi	35.684	36.790	1.106	3,1
Altri pagamenti correnti	8.653	8.332	-321	-
Pagamenti in conto capitale	9.750	10.207	457	4,7
Investimenti fissi lordi	1.772	1.749	-23	-1,3
Trasferimenti in conto capitale	7.942	8.399	457	5,8
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>1.480</i>	<i>843</i>	<i>-637</i>	<i>-43,0</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>2.190</i>	<i>1.825</i>	<i>-365</i>	<i>-16,7</i>
<i>a società di pubblici servizi</i>	<i>1.551</i>	<i>1.199</i>	<i>-352</i>	<i>-22,7</i>
<i>a Poste</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>-1</i>	<i>-50,0</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>1.549</i>	<i>1.198</i>	<i>-351</i>	<i>-22,7</i>
<i>a imprese</i>	<i>2.035</i>	<i>3.703</i>	<i>1.668</i>	<i>82,0</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>477</i>	<i>470</i>	<i>-7</i>	<i>-1,5</i>
<i>a estero</i>	<i>209</i>	<i>359</i>	<i>150</i>	<i>71,8</i>
Altri pagamenti in conto capitale	36	59	23	-
Pagamenti Totali	258.047	264.245	6.198	2,4
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	-23.741	-35.366	-11.625	-
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	11.943	1.424	-10.519	-
Partite Finanziarie	317	-3.701	-4.018	-
<i>Incassi</i>	<i>1.145</i>	<i>2.341</i>	<i>1.196</i>	<i>104,5</i>
<i>Pagamenti</i>	<i>828</i>	<i>6.042</i>	<i>5.214</i>	<i>629,7</i>
Incassi Finali	235.451	231.220	-4.231	-1,8
Pagamenti Finali	258.875	270.287	11.412	4,4
Saldo Settore Statale	-23.424	-39.067	-15.643	-
Saldo primario	12.260	-2.277	-14.537	-

Tabella 3: Confronto tra le percentuali di realizzato a tutto luglio 2016 e 2017

Valori in milioni di euro	2016			2017		
	Consuntivo	luglio	% realizzato	Previsione	luglio	% realizzato
Incassi correnti	442.171	232.789	52,6	450.625	227.633	50,5
Tributarie	387.404	208.201	53,7	395.456	203.802	51,5
<i>Imposte dirette</i>	<i>211.625</i>	<i>124.751</i>	<i>58,9</i>	<i>211.923</i>	<i>117.061</i>	<i>55,2</i>
<i>Imposte indirette</i>	<i>175.779</i>	<i>83.450</i>	<i>47,5</i>	<i>183.533</i>	<i>86.741</i>	<i>47,3</i>
Vendita di beni e servizi	2.290	2.218	96,9	2.283	1.444	63,3
Redditi da capitale	5.878	4.804	81,7	5.111	4.923	96,3
Risorse Proprie UE	3.901	2.533	64,9	4.540	2.618	57,7
Trasferimenti correnti	41.541	14.514	34,9	42.054	14.248	33,9
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>621</i>	<i>330</i>	<i>53,1</i>	<i>656</i>	<i>298</i>	<i>45,4</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>6.805</i>	<i>523</i>	<i>7,7</i>	<i>8.882</i>	<i>1.228</i>	<i>13,8</i>
<i>da Enti di Previdenza</i>	<i>4.565</i>	<i>1.388</i>	<i>30,4</i>	<i>4.707</i>	<i>1.601</i>	<i>34,0</i>
<i>da UE</i>	<i>10.222</i>	<i>5.755</i>	<i>56,3</i>	<i>7.950</i>	<i>4.608</i>	<i>58,0</i>
<i>da imprese e istituzioni private</i>	<i>4.101</i>	<i>2.266</i>	<i>55,3</i>	<i>3.991</i>	<i>2.276</i>	<i>57,0</i>
<i>da altri (famiglie)</i>	<i>15.227</i>	<i>4.252</i>	<i>27,9</i>	<i>15.868</i>	<i>4.237</i>	<i>26,7</i>
Altri incassi correnti	1.157	519	44,9	1.181	598	50,6
Incassi in conto capitale	4.148	1.517	36,6	7.621	1.246	16,3
Trasferimenti in conto capitale	473	86	18,2	1.271	325	25,6
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	<i>255</i>	<i>68</i>	<i>26,7</i>	<i>1.071</i>	<i>308</i>	<i>28,8</i>
<i>da Amministrazioni Locali</i>	<i>218</i>	<i>18</i>	<i>8,3</i>	<i>200</i>	<i>17</i>	<i>8,5</i>
Altri incassi in conto capitale	3.675	1.431	38,9	6.350	921	14,5
Incassi Totali	446.319	234.306	52,5	458.246	228.879	49,9
Pagamenti correnti	471.457	248.297	52,7	487.528	254.038	52,1
Personale in servizio	86.549	49.226	56,9	91.346	49.251	53,9
Acquisto di beni e servizi	12.531	5.304	42,3	13.765	5.120	37,2
Trasferimenti correnti	279.660	149.430	53,4	288.411	154.545	53,6
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>12.044</i>	<i>5.948</i>	<i>49,4</i>	<i>8.421</i>	<i>9.260</i>	<i>110,0</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>114.789</i>	<i>63.900</i>	<i>55,7</i>	<i>121.497</i>	<i>64.131</i>	<i>52,8</i>
<i>a Enti di Previdenza</i>	<i>113.215</i>	<i>56.276</i>	<i>49,7</i>	<i>117.723</i>	<i>56.929</i>	<i>48,4</i>
<i>a società servizi pubblici</i>	<i>2.265</i>	<i>1.312</i>	<i>57,9</i>	<i>2.266</i>	<i>1.286</i>	<i>56,8</i>
<i>a Poste</i>	<i>457</i>	<i>294</i>	<i>64,3</i>	<i>353</i>	<i>131</i>	<i>37,1</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>1.657</i>	<i>937</i>	<i>56,5</i>	<i>1.700</i>	<i>1.038</i>	<i>61,1</i>
<i>a altre società di servizi pubblici</i>	<i>151</i>	<i>81</i>	<i>53,6</i>	<i>213</i>	<i>117</i>	<i>54,9</i>
<i>a imprese</i>	<i>3.747</i>	<i>1.429</i>	<i>38,1</i>	<i>3.765</i>	<i>1.595</i>	<i>42,4</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>17.301</i>	<i>10.435</i>	<i>60,3</i>	<i>17.255</i>	<i>9.894</i>	<i>57,3</i>
<i>a UE</i>	<i>14.841</i>	<i>9.272</i>	<i>62,5</i>	<i>16.049</i>	<i>10.454</i>	<i>65,1</i>
<i>a estero</i>	<i>1.458</i>	<i>858</i>	<i>58,8</i>	<i>1.435</i>	<i>996</i>	<i>69,4</i>
Interessi passivi	70.491	35.684	50,6	70.057	36.790	52,5
Altri pagamenti correnti	22.226	8.653	38,9	23.949	8.332	34,8
Pagamenti in conto capitale	21.190	9.750	46,0	21.431	10.207	47,6
Investimenti fissi lordi	3.449	1.772	51,4	4.132	1.749	42,3
Trasferimenti in conto capitale	17.497	7.942	45,4	17.245	8.399	48,7
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	<i>2.251</i>	<i>1.480</i>	<i>65,7</i>	<i>1.960</i>	<i>843</i>	<i>43,0</i>
<i>a Amministrazioni Locali</i>	<i>4.985</i>	<i>2.190</i>	<i>43,9</i>	<i>4.875</i>	<i>1.825</i>	<i>37,4</i>
<i>a società di pubblici servizi</i>	<i>3.613</i>	<i>1.551</i>	<i>42,9</i>	<i>3.728</i>	<i>1.199</i>	<i>32,2</i>
<i>a Poste</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>100,0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>100,0</i>
<i>a Ferrovie</i>	<i>3.611</i>	<i>1.549</i>	<i>42,9</i>	<i>3.727</i>	<i>1.198</i>	<i>32,1</i>
<i>a imprese</i>	<i>5.121</i>	<i>2.035</i>	<i>39,7</i>	<i>5.192</i>	<i>3.703</i>	<i>71,3</i>
<i>a Famiglie e ISP</i>	<i>1.242</i>	<i>477</i>	<i>38,4</i>	<i>1.010</i>	<i>470</i>	<i>46,5</i>
<i>a estero</i>	<i>285</i>	<i>209</i>	<i>73,3</i>	<i>480</i>	<i>359</i>	<i>74,8</i>
Altri pagamenti in conto capitale	244	36	14,8	54	59	109,3
Pagamenti Totali	492.647	258.047	52,4	508.959	264.245	51,9
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	-46.328	-23.741		-50.713	-35.366	
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	24.163	11.943		19.344	1.424	
Partite Finanziarie	-1.437	317	-22,1	-10.907	-3.701	33,9
<i>Incassi</i>	<i>1.573</i>	<i>1.145</i>	<i>72,8</i>	<i>2.091</i>	<i>2.341</i>	<i>112,0</i>
<i>Pagamenti</i>	<i>3.010</i>	<i>828</i>	<i>27,5</i>	<i>12.998</i>	<i>6.042</i>	<i>46,5</i>
Incassi Finali	447.892	235.451	52,6	460.337	231.220	50,2
Pagamenti Finali	495.657	258.875	52,2	521.957	270.287	51,8
Saldo Settore Statale	-47.765	-23.424		-61.620	-39.067	
Saldo primario	22.726	12.260		8.437	-2.277	

Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
IMPOSTE DIRETTE				
Sostitutiva redditi nonché ritenute su interessi e altri redditi di capitale	869	747	-122	-14,0
IRES	4.586	8.820	4.234	92,3
IRPEF	15.248	16.591	1.343	8,8
Altre dirette	2.714	5.007	2.295	84,6
Totale imposte dirette	23.417	31.165	7.748	33,1
IMPOSTE INDIRETTE				
Concessioni governative	56	55	-1	-1,8
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	384	439	55	14,3
Accisa sull'energia elettrica e addizionale	177	170	-7	-4,0
Imposta sulle successioni e donazioni	65	66	1	1,5
IVA	9.092	9.588	496	5,5
Imposta sul consumo dei tabacchi	909	915	6	0,7
Tasse e imposte ipotecarie	138	153	15	10,9
Registro	407	423	16	3,9
Accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi	2.114	2.228	114	5,4
Bollo	931	794	-137	-14,7
Altre indirette	764	955	191	25,0
Totale imposte indirette	15.037	15.786	749	5,0
Totale tributarie	38.454	46.951	8.498	22,1

Tabella 4 (segue): Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Gennaio - Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
IMPOSTE DIRETTE				
Sostitutiva redditi nonché ritenute su interessi e altri redditi di capitale	5.711	5.351	-360	-6,3
IRES	15.809	11.445	-4.365	-27,6
IRPEF	99.581	98.227	-1.354	-1,4
Altre dirette	12.230	11.288	-941	-7,7
Totale imposte dirette	133.331	126.311	-7.020	-5,3
IMPOSTE INDIRETTE				
Concessioni governative	580	571	-9	-1,6
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	4.100	4.263	163	4,0
Accisa sull'energia elettrica e addizionale	1.564	1.303	-261	-16,7
Imposta sulle successioni e donazioni	381	398	18	4,7
IVA	62.484	65.471	2.987	4,8
Imposta sul consumo dei tabacchi	5.893	5.668	-225	-3,8
Tasse e imposte ipotecarie	824	915	91	11,1
Registro	2.541	2.595	54	2,1
Accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi	13.206	13.454	248	1,9
Bollo	4.121	3.893	-228	-5,5
Altre indirette	5.793	6.989	1.195	20,6
Totale imposte indirette	101.487	105.520	4.034	4,0
Totale tributarie	234.818	231.831	-2.986	-1,3

Tabella 5: Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti	
	2016	2017
Incassi tributari erariali del bilancio dello Stato	38.454	46.952
Restituzione e rimborsi (imposte dirette)	-1.806	-3.062
Restituzione e rimborsi (imposte indirette)	-2.580	-3.065
Proventi speciali	63	205
Gestioni di tesoreria	-3.911	-4.197
Incassi tributari del Settore statale	30.220	36.832

Tabella 5 (segue): Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Gennaio - Luglio 2016 - 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti	
	2016	2017
Incassi tributari erariali del Bilancio dello Stato	234.818	231.832
Restituzione e rimborsi (imposte dirette)	-8.580	-9.250
Restituzione e rimborsi (imposte indirette)	-15.996	-16.984
Proventi speciali	413	632
Gestioni di tesoreria	-2.454	-2.428
Incassi tributari del Settore statale	208.201	203.802

Sezione Seconda – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali e indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti di previdenza

Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali

Il saldo di cassa delle Amministrazioni centrali ha registrato nei primi sette mesi del 2017 un disavanzo pari a 39.063 milioni, superiore di 15.610 milioni rispetto all'importo (23.453 milioni) rilevato nello stesso periodo del 2016. A tale dinamica hanno contribuito il saldo di parte corrente (-10.882 milioni) e, in misura inferiore, il saldo di parte capitale (-2.068 milioni) e quello delle operazioni di carattere finanziario (-2.659 milioni). Una tendenza analoga si osserva per il saldo primario (-14.321 milioni) che passa da un avanzo di 11.136 milioni nel 2016 ad un disavanzo di 3.185 milioni nel 2017.

Si segnalano di seguito i fattori più rilevanti che hanno contribuito alla determinazione del saldo.

L'andamento della spesa è stato influenzato, per circa 2.060 milioni, dallo slittamento di alcuni pagamenti dal mese di dicembre 2016 al mese di gennaio 2017, dovuto a motivi di calendario. Tale circostanza ha riguardato, in particolare, la spesa per interessi per circa 900 milioni e i trasferimenti all'Unione Europea per circa 760 milioni.

Tra i pagamenti, aumentano i trasferimenti alle Amministrazioni locali (+513 milioni) e agli Enti previdenziali (+867 milioni) anche per il pagamento della cosiddetta "quattordicesima" mensilità ai pensionati aventi diritto, prestazione modificata rispetto allo scorso anno (articolo 1, comma 187 della legge n. 232/2016).

L'incremento dei trasferimenti al bilancio UE è ascrivibile, in parte, ad un conguaglio negativo per l'Italia relativo all'entrata in vigore retroattiva della nuova decisione risorse proprie per il periodo 2014-2020, contabilizzato ad inizio di gennaio 2017, in parte, all'andamento della spesa del Quadro Finanziario Pluriennale, che registra un sensibile incremento tra il 2016 e il 2017.

La riduzione delle entrate tributarie ha risentito dello slittamento dei termini di versamento delle imposte in autoliquidazione. Tale dinamica riflette la flessione delle entrate tributarie del bilancio dello Stato di circa 3.000 milioni e l'aumento dei rimborsi fiscali e delle compensazioni di imposta di circa 1.700 milioni. L'aumento delle imposte indirette è stato influenzato dalla riscossione del canone RAI (circa 1.000 milioni) che lo scorso anno è stato versato a partire dal mese di agosto, e dalla crescita dell'IVA sia per la componente degli scambi interni (+1.660 milioni), sia per quella relativa alle importazioni (+1.300 milioni).

La contrazione dei trasferimenti da estero (-1.149 milioni) sconta, tra l'altro, i maggiori finanziamenti erogati dall'Unione Europea nel 2016 per la chiusura della programmazione comunitaria 2007-2013.

I trasferimenti da imprese si riducono (-1.323 milioni) per la minore riscossione delle componenti tariffarie da parte di Cassa per i servizi energetici e ambientali.

Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali a tutto Luglio 2016 e 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
Incassi correnti	247.571	241.152	-6.420	-2,6
Tributarie	216.781	211.932	-4.850	-2,2
<i>Imposte dirette</i>	<i>124.807</i>	<i>117.120</i>	<i>-7.686</i>	<i>-6,2</i>
<i>Imposte indirette</i>	<i>91.975</i>	<i>94.811</i>	<i>2.836</i>	<i>3,1</i>
Trasferimenti da Amministrazioni Locali	708	1.384	675	95,3
Trasferimenti da Enti di Previdenza	1.390	1.603	213	15,4
Trasferimenti da altri soggetti	16.294	13.807	-2.487	-15,3
<i>Trasferimenti da famiglie</i>	<i>4.252</i>	<i>4.237</i>	<i>-15</i>	<i>-0,4</i>
<i>Trasferimenti da imprese</i>	<i>6.284</i>	<i>4.961</i>	<i>-1.323</i>	<i>-21,1</i>
<i>Trasferimenti da estero</i>	<i>5.758</i>	<i>4.609</i>	<i>-1.149</i>	<i>-20,0</i>
Altri incassi correnti	12.398	12.426	28	0,2
Incassi in conto capitale	1.746	1.011	-735	-42,1
Trasferimenti da Amministrazioni Locali	128	70	-58	-45,1
Trasferimenti da Enti di Previdenza	0	0	0	141,9
Trasferimenti da altri soggetti	174	14	-160	-91,7
<i>Trasferimenti da famiglie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Trasferimenti da imprese</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Trasferimenti da estero</i>	<i>174</i>	<i>14</i>	<i>-160</i>	<i>-91,8</i>
Altri incassi in conto capitale	1.444	926	-518	-35,8
Incassi partite finanziarie	2.872	4.783	1.911	66,5
Incassi finali	252.190	246.946	-5.244	-2,1
Pagamenti correnti	259.405	263.868	4.462	1,7
Personale in servizio	52.646	53.290	645	1,2
Acquisto di beni e servizi	12.519	12.204	-315	-2,5
Trasferimenti a Amministrazioni Locali	63.754	64.485	731	1,1
Trasferimenti a Enti di Previdenza	56.102	56.969	867	1,5
Trasferimenti a altri soggetti	27.129	27.696	567	2,1
<i>Trasferimenti a famiglie</i>	<i>9.817</i>	<i>9.299</i>	<i>-518</i>	<i>-5,3</i>
<i>Trasferimenti a imprese</i>	<i>7.216</i>	<i>6.939</i>	<i>-278</i>	<i>-3,8</i>
<i>Trasferimenti a estero</i>	<i>10.096</i>	<i>11.459</i>	<i>1.363</i>	<i>13,5</i>
Interessi passivi	34.589	35.878	1.289	3,7
Altri pagamenti correnti	12.666	13.345	679	5,4
Pagamenti in conto capitale	10.305	11.639	1.333	12,9
Investimenti fissi lordi	2.962	2.972	10	0,3
Trasferimenti a Amministrazioni Locali	2.332	2.114	-218	-9,3
Trasferimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	-
Trasferimenti a altri soggetti	4.603	6.083	1.480	32,2
<i>Trasferimenti a famiglie</i>	<i>477</i>	<i>470</i>	<i>-7</i>	<i>-1,5</i>
<i>Trasferimenti a imprese</i>	<i>4.126</i>	<i>5.613</i>	<i>1.487</i>	<i>36,0</i>
<i>Trasferimenti a estero</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Altri pagamenti in conto capitale	409	470	61	15,9
Pagamenti partite finanziarie	5.932	10.502	4.570	77,1
Pagamenti finali	275.642	286.009	10.366	3,8
Saldo	-23.453	-39.063	-15.610	-
<i>Saldo di parte corrente</i>	<i>-11.834</i>	<i>-22.716</i>	<i>-10.882</i>	<i>-</i>
<i>Saldo primario</i>	<i>11.136</i>	<i>-3.185</i>	<i>-14.321</i>	<i>-</i>

Indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale

Amministrazioni locali

Si presentano le indicazioni di comparto degli Enti che compongono il sotto settore Amministrazioni locali.

Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali a tutto Luglio 2016 e 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
Regioni				
Saldo di cassa	459	572	113	
Investimenti	847	641	-206	-24,3
Sanità				
Saldo di cassa	-996	-1.107	-111	
Investimenti	885	823	-62	-7,0
Enti locali				
Saldo di cassa	1.338	1.246	-92	
Investimenti	5.309	5.183	-126	-2,4
Università				
Saldo di cassa	31	48	17	
Investimenti	387	359	-28	-7,2

- Regioni

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 luglio 2017 delle Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 luglio 2017. Dalla rilevazione SIOPE emerge una disponibilità di 572 milioni, con un miglioramento di 113 milioni rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo del 2016. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 1.766 milioni, costituiti da 149 milioni per rimborso prestiti obbligazionari, da 473 milioni per rimborso finanziamenti a medio e lungo termine e altri finanziamenti e da 1.144 milioni per rimborso anticipazioni di cassa. A copertura delle esigenze finanziarie legate al rimborso dei prestiti, tenuto conto delle disponibilità, sono stati operati incassi per assunzione di prestiti verso il sistema bancario per 1.194 milioni, costituiti per 35 milioni da finanziamenti a medio e lungo termine e per 1.159 milioni da anticipazioni di cassa. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 641 milioni, con una diminuzione di 206 milioni rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2016.

- Sanità

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 luglio 2017 della Sanità sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 luglio 2017 delle aziende sanitarie, delle aziende ospedaliere, delle aziende ospedaliero-universitarie, dei policlinici universitari, degli Istituti

di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici e della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni. Dalla rilevazione SIOPE emerge un fabbisogno di cassa di 1.107 milioni, con un peggioramento di 111 milioni rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo del 2016. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 8.272 milioni, di cui 8.142 milioni costituiti dalla restituzione delle anticipazioni di cassa. A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi dal sistema bancario per 9.379 milioni, di cui 9.223 milioni costituiti dalle anticipazioni di cassa. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 823 milioni, con una diminuzione del 7,0 per cento rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2016.

- Enti locali

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 luglio 2017 dei Comuni, Province, Unioni di Comuni, Commissari straordinari e Città metropolitane sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 luglio 2017 alla data di osservazione del 29 agosto 2017. Dalla suddetta elaborazione emerge una disponibilità di 1.246 milioni a fronte di una disponibilità di 1.338 milioni registrata nel corrispondente periodo del 2016. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito (data di osservazione 29 agosto 2017), al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 dicembre 2016 pari a 975 milioni, sono stati pari a 7.449 milioni, di cui 313 milioni per rimborso di prestiti obbligazionari e 5.833 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria. A copertura delle esigenze finanziarie legate al rimborso dei prestiti, tenuto conto delle disponibilità, sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario (data di osservazione del 29 agosto 2017), al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 luglio 2017 pari a 319 milioni, per 6.859 milioni, di cui 6.448 milioni per anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 5.183 milioni, con una diminuzione del 2,4 per cento circa rispetto ai dati rilevati nel corrispondente periodo dell'anno 2016. Si segnala che i suddetti dati risentono della mancata regolarizzazione delle carte contabili che a tutto luglio 2017 rappresentano, per le entrate, il 7,3 per cento delle riscossioni complessive e, per le spese, il 2,4 per cento dei pagamenti complessivi.

- Università

Le rilevazioni sui dati di cassa, al 31 luglio 2017, delle Università sono elaborate sulla base dei dati SIOPE. (data osservazione 25 agosto 2017). Dalla rilevazione SIOPE emerge un avanzo di cassa di 48 milioni, con un miglioramento di circa 17 milioni rispetto al dato registrato nel corrispondente periodo del 2016. I pagamenti per il rimborso dei prestiti nel 2017 sono stati pari a 103 milioni, di cui 55 per il rimborso delle anticipazioni di tesoreria.

A copertura delle esigenze finanziarie legate al rimborso dei prestiti, tenuto conto delle disponibilità, sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 55 milioni, tutti per anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 359 milioni, con un decremento di 7,2 per cento rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2016. Si segnala che i suddetti dati risentono della mancata regolarizzazione delle carte contabili che, a tutto luglio 2017, rappresentano, per le entrate, l'8,2 per cento, delle riscossioni complessive e, per le spese, il 3,9 per cento dei pagamenti complessivi.

Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale

Nel periodo gennaio-luglio 2017 gli Enti di previdenza e assistenza sociale hanno ricevuto dal settore statale trasferimenti per 56.929 milioni, a fronte dei 56.276 milioni registrati nel corrispondente periodo del 2016. Gli incassi contributivi rilevati a tutto luglio 2017 si sono attestati a 129.650 milioni, in crescita dell'1,7 per cento rispetto al 2016 (+2.147 milioni). A tale risultato hanno contribuito in maniera sostanziale le entrate contributive dell'INPS, pari a 119.846 milioni, con un aumento del 1,6 per cento rispetto all'anno precedente (+1.931 milioni). Le riscossioni per premi INAIL si sono attestate a 5.112 milioni, segnando un incremento di 147 milioni rispetto a luglio 2016. Le entrate degli Enti privatizzati risultano pari a 4.692 milioni, in aumento dell'1,5 per cento rispetto al corrispondente periodo del 2016. I pagamenti per prestazioni istituzionali hanno registrato complessivamente una crescita dell'1,3 per cento, pari, in valore assoluto, a circa 2.240 milioni, quasi interamente riferibile all'incremento delle prestazioni erogate dall'INPS. Tale crescita ingloba anche gli oneri connessi al pagamento, effettuato nel mese di luglio in un'unica soluzione, della c.d. 14-sima mensilità ai pensionati aventi diritto. Tale prestazione risulta, rispetto agli anni precedenti, maggiorata nell'importo ed estesa ad una più ampia platea di beneficiari, a seguito di quanto disposto dall'articolo 1, comma 187 della legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio per l'anno 2017).

Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza a tutto Luglio 2016 e 2017

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2016	2017		
INPS				
Trasferimenti da Settore statale	56.851	57.508	657	1,2
Contributi	117.915	119.846	1.931	1,6
Prestazioni sociali	168.114	170.328	2.214	1,3
INAIL				
Trasferimenti da Settore statale	-623	-613	10	-1,6
Contributi	4.965	5.112	147	3,0
Prestazioni sociali	3.344	3.288	-56	-1,7
Altri enti di previdenza e assistenza				
Trasferimenti da Settore statale	48	34	-14	-29,2
Contributi	4.623	4.692	69	1,5
Prestazioni sociali	3.731	3.820	89	2,4
Totale Enti di previdenza				
Trasferimenti da Settore statale	56.276	56.929	653	1,2
Contributi	127.503	129.650	2.147	1,7
Prestazioni sociali	175.190	177.436	2.246	1,3

Sezione Terza – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale

La Tabella 9 espone il Conto del Settore statale per il mese di gennaio degli anni 2016 e 2017 secondo il sistema di classificazione del FMI "GFSM – Statement of Sources and Uses of Cash".

Tabella 9: GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: July 2016-2017

	Millions €		Absolute change	Percentage change
	2016	2017		
Revenue cash flows	54.916	61.713	6.796	12,4
Taxes	30.220	36.832	6.612	21,9
Social contributions	21.135	21.608	473	2,2
Grants from international organizations	835	263	-572	-68,5
Grants from other general government units	735	1.225	490	66,7
Other receipts	1.991	1.785	-206	-10,3
Expense cash flows	50.062	49.999	-64	-0,1
Compensation of employees	8.326	8.589	263	3,2
Purchase of goods and services	715	968	253	35,4
Interest	518	928	410	79,2
Subsidies	334	522	188	56,3
Grants to international organizations	2.210	863	-1.347	-61,0
Grants to other general government units	9.739	8.052	-1.687	-17,3
Social benefits	26.874	28.191	1.317	4,9
Other payments	1.347	1.886	539	40,0
Net cash inflow from operating activities	4.854	11.714	6.860	141,3
Net Cash Outflow: Investments in NFAs	440	328	-112	-25,5
Purchase of Nonfinancial Assets	440	328	-112	-25,5
Fixed assets	440	328	-112	-25,5
Cash surplus/deficit	4.414	11.386	6.972	
Net acquisition of financial assets other than cash	0	0		
<i>by instrument</i>				
Securities other than shares				
Loans				
Shares and other equity	0	0		
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
<i>by debtor</i>				
Domestic	0	0		
Foreign	0	0		
Monetary gold and SDRs				
Net incurrence of liabilities	3.325	21.502		
<i>by instrument</i>				
Currency and deposits				
Securities other than shares	2.659	21.710		
Loans	666	-208		
Shares and other equity				
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
<i>by creditor</i>				
Domestic	6.325	21.502		
Foreign	-3.000	0		
Net cash inflow from financing activities	3.325	21.502		
Net change in the stock of cash	7.739	32.888		
Statistical discrepancy	0	0		
<i>Memorandum item:</i>				
<i>Total cash expenditure</i>	<i>50.502</i>	<i>50.327</i>		

Tabella 9 (segue): GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: January - July 2016-2017

	Millions €		Absolute change	Percentage change
	2016	2017		
Revenue cash flows	361.809	358.529	-3.280	-0,9
Taxes	208.201	203.802	-4.399	-2,1
Social contributions	127.503	129.650	2.147	1,7
Grants from international organizations	5.755	4.608	-1.147	-19,9
Grants from other general government units	2.327	3.452	1.125	48,3
Other receipts	18.023	17.017	-1.006	-5,6
Expense cash flows	383.778	392.146	8.368	2,2
Compensation of employees	49.226	49.228	2	0,0
Purchase of goods and services	5.304	5.120	-184	-3,5
Interest	35.684	36.790	1.106	3,1
Subsidies	2.741	2.881	140	5,1
Grants to international organizations	9.272	10.454	1.182	12,7
Grants to other general government units	82.107	85.202	3.095	3,8
Social benefits	185.624	187.353	1.729	0,9
Other payments	13.819	15.118	1.299	9,4
Net cash inflow from operating activities	-21.969	-33.617	-11.648	53,0
Net Cash Outflow: Investments in NFAs	1.772	1.749	-23	-1,3
Purchase of Nonfinancial Assets	1.772	1.749	-23	-1,3
Fixed assets	1.772	1.749	-23	-1,3
Cash surplus/deficit	-23.741	-35.366	-11.625	
Net acquisition of financial assets other than cash	0	0		
<i>by instrument</i>				
Securities other than shares				
Loans				
Shares and other equity	0	0		
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
<i>by debtor</i>				
Domestic	0	0		
Foreign	0	0		
Monetary gold and SDRs				
Net incurrence of liabilities	91.367	77.326		
<i>by instrument</i>				
Currency and deposits				
Securities other than shares	95.994	72.806		
Loans	-4.627	4.520		
Shares and other equity				
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
<i>by creditor</i>				
Domestic	92.318	80.262		
Foreign	-951	-2.936		
Net cash inflow from financing activities	91.367	77.326		
Net change in the stock of cash	67.626	41.960		
Statistical discrepancy	0	0		
<i>Memorandum item:</i>				
<i>Total cash expenditure</i>	<i>385.550</i>	<i>393.895</i>		

Sezione Quarta – Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale

Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2013-2017: dati mensili

	2013	2014	2015	2016	2017
Gennaio	-2.807	-604	3.246	4.523	2.070
Febbraio	-11.844	-12.788	-7.171	-9.980	-8.201
Marzo	-21.987	-19.036	-19.491	-20.922	-23.176
Aprile	-11.614	-10.046	-6.182	-8.246	-5.113
Maggio	-8.507	-6.524	-4.384	-1.705	-7.568
Giugno	13.346	7.465	12.086	8.654	-8.366
Luglio	-8.421	-1.659	-2.412	4.252	11.287
Agosto	-10.000	-7.541	-7.819	-6.782	
Settembre	-14.878	-18.065	-17.461	-15.581	
Ottobre	-12.074	-8.585	-6.352	-3.807	
Novembre	-7.230	-4.897	-6.520	-6.988	
Dicembre	15.599	6.526	3.557	8.817	

Tabella 10 (segue): Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2013-2017: dati cumulati

	2013	2014	2015	2016	2017
Gennaio	-2.807	-604	3.246	4.523	2.070
Febbraio	-14.651	-13.392	-3.925	-5.457	-6.131
Marzo	-36.638	-32.428	-23.416	-26.379	-29.307
Aprile	-48.252	-42.474	-29.598	-34.625	-34.420
Maggio	-56.759	-48.998	-33.982	-36.330	-41.988
Giugno	-43.413	-41.533	-21.896	-27.676	-50.354
Luglio	-51.834	-43.192	-24.308	-23.424	-39.067
Agosto	-61.834	-50.733	-32.127	-30.206	
Settembre	-76.712	-68.798	-49.588	-45.787	
Ottobre	-88.786	-77.383	-55.940	-49.594	
Novembre	-96.016	-82.280	-62.460	-56.582	
Dicembre	-80.417	-75.754	-58.903	-47.765	

Nota metodologica

La presente Nota metodologica descrive il documento seguendone la struttura:

Sezione Prima – Conto del Settore statale e dettaglio degli incassi tributari

La Sezione è dedicata al Settore statale (SS)². Tale aggregato costituisce la base per la costruzione del conto delle Amministrazioni centrali e, più in generale, del conto del Settore pubblico, in quanto registra oltre il novanta per cento degli incassi e dei pagamenti dell'intero sotto-settore delle Amministrazioni centrali e oltre la metà degli incassi e dei pagamenti dell'intera Pubblica Amministrazione. Le fonti delle informazioni sono: il bilancio dello Stato, la variazione dei conti di Tesoreria statale³, dati extra contabili provenienti dalla Banca d'Italia, dalla Struttura di gestione dell'Agenzia delle Entrate e dalla Cassa Depositi e Prestiti S.P.A..

Le tabelle sono elaborate con riferimento sia ai flussi registrati nel mese, sia ai valori cumulati dall'inizio dell'anno, con l'eccezione del mese di gennaio in cui tali tabelle coincidono.

- **Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale** – Riporta le principali voci di formazione⁴ e copertura⁵ del saldo del SS. Dal lato della formazione, sono esposti il saldo complessivo ed il saldo primario⁶ entrambi indicati al netto e al lordo delle operazioni di natura finanziaria. Dal lato della copertura, si rappresenta la scomposizione del finanziamento del saldo complessivo tra le emissioni nette delle principali categorie di titoli di Stato ed altri strumenti di finanziamento⁷.
- **Tabella 2: Conto del Settore statale** – Espone il conto consolidato di cassa del Settore statale (CCSS), elaborato al netto delle poste correttive e compensative degli incassi (ad esempio dietimi di interessi) e dei pagamenti (ad esempio rimborsi e

² Aggregato contabile che deriva dal consolidamento tra i flussi di cassa del bilancio dello Stato e quelli della gestione della tesoreria statale. Il consolidamento riguarda gli incassi e i pagamenti che afferiscono alle operazioni dello Stato (ministeri e altri organi statali aventi autonomia contabile e finanziaria) e di soggetti interni o esterni alla Pubblica Amministrazione (ad es. l'Unione Europea) che, ai sensi della normativa, detengono le proprie disponibilità in conti accesi presso la tesoreria statale.

³ Informazioni acquisite tramite il Portale *Data Warehouse* della Ragioneria Generale dello Stato.

⁴ Con formazione si intende l'insieme delle transazioni relative all'attività istituzionale di un operatore (convenzionalmente definite "sopra la linea"). Nel caso del conto di cassa del Settore statale, le transazioni prese in considerazione riguardano sia operazioni di natura economica, sia operazioni di aumento e riduzione di attività finanziarie (cosiddette "partite finanziarie attive"). Le partite finanziarie sono costituite principalmente da introiti derivanti dalla vendita di quote di capitale di società partecipate, dalla riscossione di crediti e di quote di ammortamento di mutui concessi a pubbliche amministrazioni, da pagamenti per apporti al capitale di società partecipate e per erogazioni di prestiti a pubbliche amministrazioni. Il saldo di queste transazioni si dice elaborato "dal lato della formazione"

⁵ Con copertura si intende l'insieme delle transazioni in aumento e in riduzione delle partite finanziarie debitorie (operazioni cosiddette "sotto la linea") accese a fronte della costituzione di un saldo dal lato della formazione. Il saldo di queste transazioni si dice elaborato "dal lato della copertura".

⁶ Il saldo primario (detto anche avanzo primario se positivo, deficit primario se negativo) è la differenza tra le entrate finali e le spese finali, al netto della spesa per interessi.

⁷ Gli altri strumenti di finanziamento comprendono: la variazione delle giacenze sui conti correnti presso la tesoreria statale intestati a soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione; la variazione delle disponibilità liquide generata dalle operazioni nette sui mercati finanziari e dal Conto disponibilità del Tesoro per il servizio di tesoreria; altre operazioni di accensione di prestiti da parte dello Stato al netto dei rimborsi.

compensazioni di imposta). Fornisce una dettagliata rappresentazione della formazione del saldo.

- **Tabella 3: Confronto tra le percentuali di realizzato** – Riporta le percentuali di realizzazione degli incassi e dei pagamenti del periodo di riferimento rispetto ai flussi dell'intero anno. In particolare pone a confronto i CCSS dell'anno t-1 e dell'anno in corso, assumendo come dati annuali di riferimento, rispettivamente, quelli del CCSS consuntivo dell'anno precedente e la previsione elaborata in occasione del più recente documento ufficiale di finanza pubblica.
- **Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato** – Riporta il dettaglio delle principali componenti degli incassi tributari registrati dal bilancio dello Stato.
- **Tabella 5: Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale** – Riporta le voci di raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale. Questi ultimi includono anche gli incassi acquisiti in tesoreria che riguardano principalmente la riscossione, per il tramite della procedura di delega unica (nella contabilità speciale "Fondi della riscossione"), di entrate tributarie del bilancio dello Stato e degli Enti territoriali e di contributi previdenziali, (contabilizzati in tale contabilità speciale in attesa di ripartizione da parte della struttura di gestione dell'Agenzia delle entrate). Nel rispetto del principio di integrità del bilancio, le entrate tributarie del bilancio dello Stato devono essere "lordizzate" contabilmente delle compensazioni che il contribuente effettua sui versamenti. La Tabella evidenzia le poste di raccordo, sottraendo mensilmente le compensazione e i rimborsi e a dicembre le regolazioni contabili riferite a regioni a statuto speciale (in quanto i dati del CCSS sono al netto di tali voci) e aggiungendo il gettito dei proventi speciali.

Sezione Seconda – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali e indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti di previdenza

La Sezione è dedicata al conto consolidato delle Amministrazioni centrali (CCAC) e alle indicazioni di comparto relative alle Amministrazioni locali e agli Enti di previdenza e assistenza.

- **Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali** – L'elenco⁸ degli enti che appartengono al sotto-settore⁹ delle Amministrazioni centrali (AC) è

⁸ L'elenco delle unità istituzionali che fanno parte del settore delle Amministrazioni pubbliche (Settore S13) è predisposto dall'ISTAT sulla base del Sistema Europeo dei Conti Nazionali e Regionali nell'Unione Europea (Sec 2010), definito dal Regolamento UE n. 549/2013, e delle interpretazioni del SEC stesso fornite nel [Manual on Government Deficit and Debt](#) pubblicato da Eurostat (Edizione 2016). Nell'ambito delle statistiche di contabilità nazionale, per tale settore si compila il conto economico consolidato che costituisce il riferimento per gli aggregati trasmessi alla Commissione Europea in applicazione del Protocollo sulla Procedura per i Deficit Eccessivi annesso al Trattato di Maastricht.

Le Amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato sono suddivise in tre sotto-settori: Amministrazioni centrali, Amministrazioni locali e Enti nazionali di previdenza ed assistenza.

pubblicato annualmente dall'Istituto Nazionale di Statistica ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196¹⁰. Il CCAC è elaborato a partire dal CCSS. La tabella espone il conto mostrando in dettaglio la composizione del saldo di cassa dal lato della formazione. Per una corretta rappresentazione del conto si consolidano i trasferimenti tra enti compresi nel sotto-settore, imponendo, nel caso di disallineamento delle informazioni, i trasferimenti che il Settore statale destina alle altre AC e quelli che le altre AC dichiarano di aver effettuato verso il Settore statale.

- **Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali** – Le fonti delle informazioni per le amministrazioni diverse dal SS sono il SIOPE¹¹ e alcune comunicazioni mensili inviate dagli enti telematicamente alla Ragioneria Generale dello Stato¹². Eventuali informazioni non disponibili alla data di rilevazione vengono provvisoriamente stimate. La tabella riporta i dati cumulati degli investimenti e del saldo di cassa, con riferimento ai principali comparti (Regioni, Sanità, Enti locali, Università). Tali dati sono soggetti a revisione nei documenti ufficiali (Relazione trimestrale di cassa, DEF e Nota di aggiornamento al DEF) poiché al momento della presente rilevazione non si conosce l'esatta natura economica di alcuni incassi e pagamenti.
- **Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza** – La tabella riporta i dati cumulati del trasferimento dal Settore statale, dei contributi e delle prestazioni sociali, fornendo il dettaglio dei flussi riconducibili agli enti compresi nel sotto-settore degli Enti nazionali di previdenza ed assistenza della lista S13 (INPS e INAIL e Enti previdenziali privatizzati). Si rilevano inoltre i dati della Gestione Commissariale Fondo Buonuscita dei lavoratori delle Poste italiane. Le fonti delle informazioni sono il SIOPE ed i flussi di cassa inviati alla Ragioneria generale dello Stato, mensilmente da INPS e INAIL e trimestralmente dagli Enti previdenziali privatizzati. I dati relativi ai mesi mancanti sono stimati.

Sezione Terza – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale

La Sezione espone il conto del SS riclassificato secondo il cosiddetto *Statement of Sources and Uses of Cash* del Government Finance Statistics Manual (GFSM) 2014.

⁹ Le Amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato sono suddivise in tre sotto-settori: Amministrazioni centrali, Amministrazioni locali e Enti nazionali di previdenza ed assistenza.

La ricognizione delle Amministrazioni pubbliche è operata annualmente dall'ISTAT con proprio provvedimento e pubblicata nella Gazzetta Ufficiale entro il 30 settembre.

¹⁰ La ricognizione delle Amministrazioni pubbliche è operata annualmente dall'ISTAT con proprio provvedimento e pubblicata nella Gazzetta Ufficiale entro il 30 settembre.

¹¹ Il SIOPE (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) è un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le Amministrazioni pubbliche, che nasce dalla collaborazione tra la Ragioneria Generale dello Stato, la Banca d'Italia e l'ISTAT, in attuazione dall'articolo 28 della legge n. 289/2002, disciplinato dall'articolo 14, commi dal 6 all'11, della legge n. 196 del 2009.

¹² Ai sensi della Determina n. 98925 del Ragioniere Generale dello Stato le Amministrazioni pubbliche indicate nell'allegato A della suddetta Determina sono tenute all'invio telematico dei dati di cassa mensili alla Ragioneria Generale dello Stato.

- **Tabella 9: GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash** – La tabella riporta la variazione della liquidità del settore (*Net change in the stock of cash*) distinguendo tra le componenti generate/assorbite dalle operazioni correnti (entrate/spese), dalle operazioni in conto capitale (non finanziarie) e dalle operazioni finanziarie. La tabella espone tre diversi saldi di cui il *cash surplus/deficit* rappresenta il saldo di cassa delle operazioni economiche che coincide con il saldo di cassa del SS al netto delle partite finanziarie. Coerentemente alla metodologia del GFSM, le voci “Social contributions” e “Social benefits” rappresentano i contributi sociali e le prestazioni sociali rispettivamente incassati e pagate dagli enti appartenenti al sotto-settore degli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale.

Sezione Quarta – Serie storiche dei saldi di cassa del Settore statale

La Sezione è finalizzata a fornire profondità temporale alle statistiche pubblicate nel Rapporto. Attualmente riguarda i saldi di cassa del SS.

- **Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale** – La tabella riporta la serie storica aggiornata dei saldi di cassa mensili del SS, che incorpora le revisioni apportate ai dati mensili dell’anno precedente.

