MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

RELAZIONE SUL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

al 30 settembre 2016

(Art. 14 della legge 31 Dicembre 2009, n. 196)

2016

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO

ISPETTORATO GENERALE PER LA CONTABILITÀ E LA FINANZA PUBBLICA

RELAZIONE SUL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE AL 30 SETTEMBRE 2016

(Art. 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196)

Dicembre 2016

INDICE

SINTESI 1

INTRODUZIONE 3

CAPITOLO 1 - IL CONTO DI CASSA DEL SETTORE PUBBLICO 5

1.1 I risultati dei primi nove mesi del triennio 2014 – 2016 5

1.1.1 Settore Pubblico 5

1.1.2 Amministrazioni Centrali 10

1.1.3 Amministrazioni Locali 12

1.1.3.1 Regioni 14

1.1.3.2 Sanità 15

1.1.3.3 Comuni e Province 15

1.1.4 Enti di Previdenza 17

ALLEGATI 19

Allegato 1 Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del settore pubblico: risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 21

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1.1.1-1 – Settore Pubblico: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro) *7*

Tabella 1.1.1-2 – Settore Pubblico: conto consolidato di cassa al 30 settembre. Risultati in percentuale al PIL. *8*

Tabella 1.1.1-3 – Conto di cassa del Settore pubblico al 30 settembre - Percentuale di realizzazione rispetto al dato annuale. *9*

Tabella 1.1.2-1 – Amministrazioni Centrali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro) *11*

Tabella 1.1.3-1 – Amministrazioni Locali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro) *13*

Tabella 1.1.4-1 – Enti Previdenziali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro). *18*

Tabella Al 1-1 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2014 (1/2) 22

Tabella Al 1-2 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2015 (1/2) 24

Tabella Al 1-3 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2016 (1/2) 26

SINTESI

Il fabbisogno del settore pubblico al 30 settembre 2016 è risultato pari a 45.307 milioni (3,9% del PIL), inferiore di circa 800 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2015 (46.117 milioni, pari al 4% del PIL).

Il fabbisogno rilevato al termine dei primi nove mesi costituisce circa l'85 per cento di quello previsto per l'intero 2016. Nello stesso periodo dell'anno precedente tale quota – calcolata rispetto al risultato di consuntivo dell'anno – è stata pari all'89 per cento.

Escludendo le operazioni di natura finanziaria che non hanno effetto sull'indebitamento netto, il fabbisogno si attesta a 34.798 milioni. Nel confronto rispetto all'anno precedente tale saldo migliora di circa 3.300 milioni.

Nei primi nove mesi dell'anno il debito delle amministrazioni pubbliche rilevato dalla Banca d'Italia[1] si è attestato a 2.212.616 milioni, con un incremento rispetto alla consistenza al termine del 2015 pari a circa 40.000 milioni. L'incremento del debito osservato nel periodo risulta inferiore al dato del fabbisogno del settore pubblico per via della riduzione delle disponibilità liquide del Tesoro.

[1] Banca d'Italia - Finanza pubblica, fabbisogno e debito, n. 62/2016, 15 novembre 2016.

INTRODUZIONE

La Relazione sul Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni pubbliche, prevista dall'art. 14 comma 4 della L. 196/2009, espone i risultati della gestione di cassa delle Amministrazioni pubbliche riportati al termine del periodo di riferimento (primo trimestre, primo semestre o primi nove mesi dell'anno). I risultati a consuntivo dell'intero anno sono illustrati nella seconda sezione del Documento di Economia e Finanza. Inoltre, la Relazione pubblicata entro il 30 settembre riporta l'aggiornamento della stima annuale del conto di cassa delle amministrazioni pubbliche. I dati sono articolati per sottosettore istituzionale – Amministrazioni centrali, locali ed Enti di previdenza – e disaggregati per le principali componenti di incassi e pagamenti.

Le informazioni contenute nella Relazione consentono di monitorare l'evoluzione del fabbisogno del Settore Pubblico e dei sottosettori istituzionali nel corso dell'anno corrente e per i corrispondenti periodi dei due anni precedenti, anche a livello delle singole voci che compongono gli incassi ed i pagamenti.

Il fabbisogno del settore pubblico misura, secondo il criterio di cassa, l'eccedenza dei pagamenti sugli incassi del settore derivanti dalle operazioni correnti, in conto capitale e finanziarie. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) calcola questo indicatore come la somma algebrica del saldo del conto economico e del conto delle partite finanziarie, al netto dell'accensione e rimborso dei prestiti. Fra le partite finanziarie non si considerano le garanzie fornite dallo Stato sulle emissioni di titoli effettuate dallo *European Financial Stability Fund* (EFSF) in quanto non comportano un impatto immediato sulla liquidità del settore pubblico, venendo attivate soltanto nel caso in cui lo EFSF non adempia ai propri obblighi nei confronti dei creditori. Il calcolo del fabbisogno effettuato dal MEF esclude, inoltre, i proventi destinati al fondo ammortamento del debito pubblico.

Così configurato, il fabbisogno del settore pubblico fornisce una misura della liquidità che deve essere reperita sul mercato con l'emissione di titoli del debito per finanziare l'attività pubblica. Pertanto, tale saldo rappresenta la principale componente della variazione dello stock di debito pubblico ed il suo monitoraggio in corso d'anno consente di valutare l'impatto esercitato dall'operatore pubblico sulla dinamica dello stock del debito.

Il fabbisogno fornisce, inoltre, un'approssimazione dell'Indebitamento Netto delle Amministrazioni Pubbliche, al quale può essere ricondotto attraverso la considerazione di alcune poste di raccordo (saldo delle partite finanziarie, differenza tra le valutazioni effettuate secondo il principio della competenza e quelle effettuate secondo il principio di cassa, riclassificazioni di operazioni e discrepanza statistica). Tra le poste elencate in precedenza, il saldo delle partite finanziarie risulta essere quello di più immediata valutazione. L'ISTAT pubblica le tavole di raccordo dei due saldi nell'ambito della Notifica su Indebitamento netto e Debito ad Eurostat, che viene diffusa ogni anno nei mesi di aprile ed ottobre.

CAPITOLO 1 - IL CONTO DI CASSA DEL SETTORE PUBBLICO

1.1 *I risultati dei primi nove mesi del triennio 2014 – 2016*

1.1.1 Settore Pubblico

Nei primi nove mesi del 2016 il fabbisogno del settore pubblico si è attestato a 45.307 milioni (3,9% del PIL), inferiore di circa 800 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2015 (46.117 milioni, pari al 4% del PIL). Il saldo primario è risultato positivo per circa 13.500 milioni (12.700 milioni nello stesso periodo del 2015).

Il fabbisogno rilevato al termine del periodo considerato costituisce circa l'85 per cento di quello previsto per l'intero 2016. Nello stesso periodo dell'anno precedente tale quota – calcolata rispetto al risultato di consuntivo dell'anno – è stata pari all'89 per cento. Qualora queste tendenze venissero confermate anche negli ultimi tre mesi dell'anno, il valore di consuntivo del fabbisogno annuale del Settore pubblico potrebbe risultare più contenuto rispetto a quanto previsto.

Al netto delle partite finanziarie, che non rilevano ai fini del computo dell'indebitamento netto, il fabbisogno è stato pari a 34.798 milioni. Nel confronto rispetto all'anno precedente, che aveva fatto registrare un fabbisogno al netto delle partite finanziarie di 38.056 milioni, il saldo migliora di circa 3.300 milioni.

Diversamente da quanto rilevato al termine del primo e del secondo trimestre, gli incassi finali evidenziano, rispetto allo stesso periodo del 2015, un andamento più sostenuto rispetto a quello rilevato per i pagamenti finali.

Gli incassi finali, che si attestano a 560.479 milioni, aumentano di circa 9.600 milioni rispetto all'analogo periodo del 2015 in ragione della crescita degli incassi correnti (+8.497 milioni). All'interno di questa categoria, gli incassi tributari confermano il trend positivo osservato al termine del primo semestre (+9.154 milioni). A determinare questo risultato concorrono sia la le imposte dirette sia l'incremento registrato nelle imposte indirette, che continuano a beneficiare, tra l'altro, dei versamenti IVA effettuati dalle Amministrazioni pubbliche in attuazione delle norme sullo *split payment*, in vigore da aprile 2015[2]. Alla crescita degli incassi correnti concorrono, inoltre, i contributi sociali (+2.704 milioni), sia del comparto privato sia di quello pubblico.

Si registrano minori incassi nei trasferimenti da altri soggetti (-3.025 milioni). Tale categoria risente sia della riduzione dei trasferimenti da famiglie, che scontano minori regolazioni contabili per le lotterie istantanee rispetto a quelle effettuate nel 2015 sia, come già evidenziato nei precedenti trimestri dell'anno, del rallentamento dei trasferimenti

[2] Legge 23 dicembre 2014 n. 190.

erogati dall'Unione Europea rispetto a quanto rilevato nel 2015 in concomitanza con la chiusura della programmazione comunitaria 2007-2013. Tra gli incassi in conto capitale si rileva la crescita consistente della voce relativa agli altri incassi in conto capitale (+1.472 milioni), che scontano prevalentemente i versamenti richiesti a titolo di ripiano alle aziende farmaceutiche titolari di autorizzazione all'immissione in commercio per garantire il rispetto degli equilibri di finanza pubblica relativi al ripiano della spesa farmaceutica territoriale ed ospedaliera degli anni 2013, 2014 e 2015 (c.d. *payback*)[3].

I pagamenti finali ammontano a 605.786 milioni, con un incremento di circa 8.800 milioni rispetto al livello registrato nel corrispondente periodo del 2015 (596.970 milioni). A determinare questo risultato sono in prevalenza i pagamenti correnti (+8.258 milioni) e quelli relativi alle partite finanziarie (+2.151 milioni). Tra i pagamenti correnti si riscontra una crescita generale delle singole categorie. Si confermano in aumento i pagamenti per il personale in servizio (+1.933 milioni) che, come già rilevato al termine del primo semestre, continuano a scontare gli effetti del bonus a favore del personale delle forze armate e dell'ordine[4]. Si conferma anche la crescita dei trasferimenti ad altri soggetti su cui insiste, tra l'altro, l'incremento registrato nei trasferimenti correnti a famiglie (+4.323 milioni).

Risultano invece in riduzione, come già rilevato al termine del secondo trimestre, i trasferimenti correnti ad estero, per effetto di un conguaglio versato dall'Unione Europea che è stato contabilizzato in diminuzione dell'importo versato e a minori richieste di contributi da parte della tesoreria comunitaria per le mutate esigenze di gestione della cassa del bilancio UE rispetto al 2015.

I pagamenti in conto capitale si attestano a 25.613 milioni, mostrando una contrazione di circa 1.600 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2015 che riflette la riduzione generalizzata delle voci che compongono tale categoria. Risultano in aumento i pagamenti per partite finanziarie (+2.151 milioni), sulla scorta, tra l'altro, dei maggiori depositi bancari registrati da parte degli enti compresi nelle Amministrazioni Centrali.

La consistenza del debito pubblico delle Amministrazioni pubbliche al termine dei primi nove mesi del 2016 è stata pari, secondo le rilevazioni effettuate dalla Banca d'Italia, a 2.212.616 milioni[5], con una crescita di circa 40.000 milioni rispetto al dato registrato al termine del 2015. L'incremento del debito è inferiore al risultato del fabbisogno del settore pubblico per via della riduzione delle disponibilità liquide del Tesoro.

[3] Legge 7 agosto 2016 n. 160, art. 21 comma 2.

[4] Legge 28 dicembre 2015 n. 208, art. 1 comma 972.

[5] Banca d'Italia - Finanza pubblica, fabbisogno e debito, n. 53/2016, 14 ottobre 2016.

Tabella 1.1.1-1 – Settore Pubblico: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Incassi correnti	**521.234**	**545.881**	**554.378**	**24.647**	**8.497**	**4,7**	**1,6**
Tributari	315.749	330.195	339.349	14.445	9.154	4,6	2,8
Contributi sociali	156.960	158.972	161.676	2.012	2.704	1,3	1,7
Trasferimenti da altri soggetti	18.899	23.830	20.805	4.931	-3.025	26,1	-12,7
da Famiglie	6.820	6.747	5.040	-73	-1.707	-1,1	-25,3
da Imprese	4.148	7.203	7.921	3.055	718	73,7	10,0
da Estero	7.931	9.880	7.844	1.949	-2.036	24,6	-20,6
Altri incassi correnti	29.626	32.884	32.548	3.258	-336	11,0	-1,0
Incassi in conto capitale	**4.227**	**3.540**	**4.965**	**-688**	**1.426**	**-16,3**	**40,3**
Trasferimenti da altri soggetti	1.737	1.560	1.514	-176	-46	-10,1	-2,9
da Famiglie	441	347	344	-94	-3	-21,3	-0,8
da Imprese	1.259	1.179	1.144	-80	-36	-6,3	-3,0
da Estero	37	34	27	-3	-7	-7,9	-21,6
Altri incassi in conto capitale	2.491	1.979	3.451	-511	1.472	-20,5	74,4
Incassi partite finanziarie	**1.932**	**1.433**	**1.136**	**-500**	**-297**	**-25,9**	**-20,7**
Incassi finali	**527.394**	**550.853**	**560.479**	**23.459**	**9.626**	**4,4**	**1,7**
Pagamenti correnti	**550.663**	**560.271**	**568.529**	**9.608**	**8.258**	**1,7**	**1,5**
Personale in servizio	110.788	111.016	112.950	229	1.933	0,2	1,7
Acquisto di beni e servizi	92.925	94.934	95.331	2.009	397	2,2	0,4
Trasferimenti ad altri soggetti	260.541	267.548	271.153	7.007	3.604	2,7	1,3
a Famiglie	231.966	237.169	241.491	5.203	4.323	2,2	1,8
a Imprese	13.206	15.295	16.126	2.089	831	15,8	5,4
a Estero	15.370	15.085	13.535	-285	-1.550	-1,9	-10,3
Interessi passivi	64.364	58.847	58.786	-5.516	-62	-8,6	-0,1
Altri pagamenti correnti	22.044	27.925	30.310	5.880	2.385	26,7	8,5
Pagamenti in conto capitale	**27.792**	**27.206**	**25.613**	**-586**	**-1.593**	**-2,1**	**-5,9**
Investimenti fissi lordi	16.228	15.469	14.376	-759	-1.093	-4,7	-7,1
Trasferimenti ad altri soggetti	9.904	10.964	9.819	1.059	-1.144	10,7	-10,4
a Famiglie	1.198	1.251	1.380	53	130	4,4	10,4
a Imprese	8.092	9.434	8.186	1.342	-1.248	16,6	-13,2
a Estero	615	279	253	-336	-26	-54,6	-9,3
Altri pagamenti in conto capitale	1.659	773	1.417	-887	645	-53,4	83,4
Pagamenti partite finanziarie	**13.684**	**9.494**	**11.645**	**-4.190**	**2.151**	**-30,6**	**22,7**
Pagamenti finali	**592.139**	**596.970**	**605.786**	**4.832**	**8.816**	**0,8**	**1,5**
Saldo di parte corrente	**-29.429**	**-14.390**	**-14.151**	**15.038**	**239**	**-51,1**	**-1,7**
Saldo primario	**-381**	**12.730**	**13.479**	**13.111**	**749**	**-3.438,6**	**5,9**
Saldo di cassa	**-64.745**	**-46.117**	**-45.307**	**18.628**	**810**	**-28,8**	**-1,8**
PIL (1)	**1.150.175**	**1.157.537**	**1.167.600**				

(1) Fonte ISTAT: Conto economico delle risorse e degli impieghi - dati nazionali trimestrali (milioni di euro), dati grezzi a prezzi correnti (http://dati.istat.it)

Tabella 1.1.1-2 – Settore Pubblico: conto consolidato di cassa al 30 settembre. Risultati in percentuale al PIL.

	Risultati in % di PIL			Variazioni in % di PIL	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Incassi correnti	**45,3**	**47,2**	**47,5**	**1,8**	**0,3**
Tributari	27,5	28,5	29,1	1,1	0,5
Contributi sociali	13,6	13,7	13,8	0,1	0,1
Trasferimenti da altri soggetti	1,6	2,1	1,8	0,4	-0,3
da Famiglie	0,6	0,6	0,4	0,0	-0,2
da Imprese	0,4	0,6	0,7	0,3	0,1
da Estero	0,7	0,9	0,7	0,2	-0,2
Altri incassi correnti	2,6	2,8	2,8	0,3	-0,1
Incassi in conto capitale	**0,4**	**0,3**	**0,4**	**-0,1**	**0,1**
Trasferimenti da altri soggetti	0,2	0,1	0,1	0,0	0,0
da Famiglie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
da Imprese	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
da Estero	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Altri incassi in conto capitale	0,2	0,2	0,3	0,0	0,1
Incassi partite finanziarie	**0,2**	**0,1**	**0,1**	**0,0**	**0,0**
Incassi finali	**45,9**	**47,6**	**48,0**	**1,7**	**0,4**
Pagamenti correnti	**47,9**	**48,4**	**48,7**	**0,5**	**0,3**
Personale in servizio	9,6	9,6	9,7	0,0	0,1
Acquisto di beni e servizi	8,1	8,2	8,2	0,1	0,0
Trasferimenti ad altri soggetti	22,7	23,1	23,2	0,5	0,1
a Famiglie	20,2	20,5	20,7	0,3	0,2
a Imprese	1,1	1,3	1,4	0,2	0,1
a Estero	1,3	1,3	1,2	0,0	-0,1
Interessi passivi	5,6	5,1	5,0	-0,5	0,0
Altri pagamenti correnti	1,9	2,4	2,6	0,5	0,2
Pagamenti in conto capitale	**2,4**	**2,4**	**2,2**	**-0,1**	**-0,2**
Investimenti fissi lordi	1,4	1,3	1,2	-0,1	-0,1
Trasferimenti ad altri soggetti	0,9	0,9	0,8	0,1	-0,1
a Famiglie	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
a Imprese	0,7	0,8	0,7	0,1	-0,1
a Estero	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Altri pagamenti in conto capitale	0,1	0,1	0,1	-0,1	0,1
Pagamenti partite finanziarie	**1,2**	**0,8**	**1,0**	**-0,4**	**0,2**
Pagamenti finali	**51,5**	**51,6**	**51,9**	**0,1**	**0,3**
Saldo di parte corrente	**-2,6**	**-1,2**	**-1,2**	**1,3**	**0,0**
Saldo primario	**0,0**	**1,1**	**1,2**	**1,1**	**0,1**
Saldo	**-5,6**	**-4,0**	**-3,9**	**1,6**	**0,1**

Tabella 1.1.1-3 – Conto di cassa del Settore pubblico al 30 settembre - Percentuale di realizzazione rispetto al dato annuale.

	2015			2016		
	Consuntivo	Settembre	Realizzazione (%)	Previsione 2016	Settembre	Realizzazione (%)
Incassi correnti	**795.143**	**545.881**	**68,65**	**800.751**	**554.378**	**69,23**
Tributari	498.905	330.195	66,18	503.966	339.349	67,34
Contributi sociali	213.757	158.972	74,37	215.655	161.676	74,97
Trasferimenti da altri soggetti	36.221	23.830	65,79	34.822	20.805	59,75
Altri incassi correnti	46.260	32.884	71,09	46.308	32.548	70,29
Incassi in conto capitale	**4.956**	**3.540**	**71,42**	**8.413**	**4.965**	**59,02**
Trasferimenti da altri soggetti	2.398	1.560	65,06	2.333	1.514	64,92
Altri incassi in conto capitale	2.558	1.979	77,38	6.081	3.451	56,75
Incassi partite finanziarie	**4.961**	**1.433**	**28,88**	**3.361**	**1.136**	**33,79**
Incassi finali	**805.059**	**550.853**	**68,42**	**812.525**	**560.479**	**68,98**
Pagamenti correnti	**802.761**	**560.271**	**69,79**	**814.668**	**568.529**	**69,79**
Personale in servizio	159.247	111.016	69,71	160.521	112.950	70,36
Acquisto di beni e servizi	137.487	94.934	69,05	138.633	95.331	68,76
Trasferimenti ad altri soggetti	381.969	267.548	70,04	388.781	271.153	69,74
Interessi passivi	76.846	58.847	76,58	75.468	58.786	77,89
Altri pagamenti correnti	47.211	27.925	59,15	51.265	30.310	59,12
Pagamenti in conto capitale	**43.981**	**27.206**	**61,86**	**43.426**	**25.613**	**58,98**
Investimenti fissi lordi	25.378	15.469	60,95	26.507	14.376	54,23
Trasferimenti ad altri soggetti	16.978	10.964	64,58	15.564	9.819	63,09
Altri pagamenti in conto capitale	1.624	773	47,57	1.355	1.417	104,61
Pagamenti partite finanziarie	**10.134**	**9.494**	**93,69**	**7.617**	**11.645**	**152,87**
Pagamenti finali	**856.875**	**596.970**	**69,67**	**865.712**	**605.786**	**69,98**
FABBISOGNO COMPLESSIVO	**-51.816**	**-46.117**	**89,00**	**-53.186**	**-45.307**	**85,19**

1.1.2 Amministrazioni Centrali

Nei primi nove mesi del 2016 il conto consolidato delle Amministrazioni centrali registra un fabbisogno pari a 46.351 milioni, in riduzione di 3.241 milioni rispetto a quello rilevato nello stesso periodo del 2015 (49.592 milioni). Il miglioramento è riconducibile alla favorevole dinamica del saldo di parte corrente (+570 milioni), del saldo di parte capitale (+2.551 milioni) e al saldo delle operazioni di carattere finanziario (+121 milioni). Il saldo primario, pari a 9.967 milioni, è aumentato di 2.684 milioni rispetto al risultato dell'anno precedente (7.283 milioni).

Per quanto riguarda il saldo corrente, tra gli incassi risultano in aumento quelli tributari (+12.855 milioni), che a partire dal 2015 comprendono gli introiti relativi alla componente tariffaria A3, in aumento rispetto allo stesso periodo del 2015 di circa 1.600 milioni. Inoltre, si registra l'aumento dell'IRPEF per maggiori ritenute sui redditi da lavoro, dell'IRES per maggiore autoliquidazione e dell'IVA per l'applicazione del meccanismo dello "*Split Payment*"[6] in vigore da aprile 2015. Si riduce l'imposta di bollo, per il minor gettito del versamento in acconto del bollo virtuale per l'anno 2017 rispetto allo stesso mese del 2015[7]. La riduzione dei trasferimenti da famiglie (-1.704 milioni) è dovuta a regolazioni contabili effettuate nel 2015 relative alle lotterie istantanee. La variazione dei trasferimenti da imprese (+672 milioni) è attribuibile ai maggiori incassi relativi all'attività della Cassa per i Servizi Energetici ed Ambientali. I trasferimenti da estero (-2.042 milioni) scontano i maggiori finanziamenti erogati dall'Unione Europea lo scorso anno per la chiusura della programmazione comunitaria 2007-2013.

L'aumento dei trasferimenti alle Amministrazioni pubbliche (+8.265 milioni) è dovuto principalmente ai maggiori prelevamenti dai conti di Tesoreria delle Amministrazioni locali e sconta il riversamento sui conti di Tesoreria delle disponibilità liquide detenute dalle Camere di Commercio[8] avvenuto a febbraio 2015. In aumento anche i trasferimenti a famiglie (+3.134 milioni). Si riduce la spesa per interessi sul debito pubblico (-557 milioni; aumenta di 372 milioni la quota sui conti correnti di tesoreria statale)[9]. In riduzione i trasferimenti a estero (-1.547 milioni) per un conguaglio dall'Unione Europea a favore dell'Italia di circa 1.000 milioni contabilizzato in diminuzione dell'importo versato e a minori richieste di contributi da parte della tesoreria comunitaria per le mutate esigenze di gestione della cassa del bilancio UE rispetto al 2015.

Per quanto riguarda il saldo di parte capitale, l'aumento degli altri incassi (+1.176 milioni) è dovuto principalmente al versamento da parte di aziende farmaceutiche titolari di autorizzazione all'immissione in commercio al fine di garantire il rispetto degli equilibri di finanza pubblica relativi al ripiano della spesa farmaceutica territoriale ed ospedaliera per gli anni 2013, 2014 e 2015[10].

Nel saldo delle partite finanziarie relativo al 2015, era presente l'esborso di circa 1.800 milioni per le anticipazioni fornite agli Enti territoriali per fornire la liquidità

---

[6] Legge 23 dicembre 2014 n. 190.

[7] Come spiegato nella circolare n. 16/E/2015 dell'Agenzia delle Entrate, la flessione dell'introito dell'imposta di bollo, generata da nuove modalità di scomputo dell'acconto, sarà recuperata nei mesi successivi con versamenti bimestrali.

[8] Legge 23 dicembre 2014 n. 190.

[9] Da registrare la chiusura anticipata di un *interest rate swap* avvenuta a marzo 2016.

[10] Decreto Legge 24 giugno 2016 n. 113, convertito con modificazioni in Legge 7 agosto 2016 n. 160.

necessaria ai pagamenti dei debiti della pubblica amministrazione[11]. Nel 2016 tale esborso è pari a circa 450 milioni.

Tabella 1.1.2-1 – Amministrazioni Centrali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Incassi correnti	**283.750**	**302.272**	**314.182**	**18.522**	**11.910**	**6,5**	**3,9**
Tributari	249.760	260.828	273.683	11.067	12.855	4,4	4,9
Contributi sociali	0	0	0	0	0		
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	2.939	2.404	4.478	-535	2.074	-18,2	86,3
Trasferimenti da altri soggetti	18.410	23.434	20.360	5.024	-3.074	27,3	-13,1
da Famiglie	6.749	6.665	4.961	-84	-1.704	-1,2	-25,6
da Imprese	3.739	6.898	7.570	3.159	672	84,5	9,7
da Estero	7.922	9.871	7.829	1.949	-2.042	24,6	-20,7
Altri incassi correnti	12.641	15.606	15.662	2.965	56	23,5	0,4
Incassi in conto capitale	**2.122**	**1.840**	**2.967**	**-282**	**1.127**	**-13,3**	**61,2**
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	21	141	111	120	-30	571,4	-21,2
Trasferimenti da altri soggetti	15	27	8	12	-19	80,0	-72,2
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	1	27	0	26	-27	2.600,0	
da Estero	14	0	8	-14	8		100,0
Altri incassi in conto capitale	2.086	1.672	2.848	-414	1.176	-19,8	70,3
Incassi partite finanziarie	**2.516**	**2.233**	**1.791**	**-283**	**-442**	**-11,3**	**-19,8**
Incassi finali	**288.388**	**306.345**	**318.939**	**17.956**	**12.595**	**6,2**	**4,1**
Pagamenti correnti	**326.071**	**334.609**	**345.950**	**8.539**	**11.341**	**2,6**	**3,4**
Personale in servizio	61.673	62.812	65.145	1.138	2.333	1,8	3,7
Acquisto di beni e servizi	9.006	16.090	15.717	7.083	-373	78,7	-2,3
Trasferimenti a Amministrazioni Pubbliche	154.273	148.083	156.347	-6.191	8.265	-4,0	5,6
Trasferimenti ad altri soggetti	27.129	32.246	33.885	5.117	1.639	18,9	5,1
a Famiglie	6.438	9.474	12.608	3.036	3.134	47,2	33,1
a Imprese	5.334	7.696	7.748	2.362	52	44,3	0,7
a Estero	15.357	15.076	13.529	-281	-1.547	-1,8	-10,3
Interessi passivi	61.954	56.875	56.318	-5.079	-557	-8,2	-1,0
Altri pagamenti correnti	12.035	18.504	18.538	6.470	34	53,8	0,2
Pagamenti in conto capitale	**16.311**	**15.258**	**13.834**	**-1.053**	**-1.424**	**-6,5**	**-9,3**
Investimenti fissi lordi	5.494	4.410	4.016	-1.083	-394	-19,7	-8,9
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	3.842	2.911	3.293	-930	382	-24,2	13,1
Trasferimenti ad altri soggetti	6.452	7.879	6.339	1.427	-1.540	22,1	-19,5
a Famiglie	383	578	624	195	46	50,9	8,0
a Imprese	5.463	7.029	5.465	1.566	-1.564	28,7	-22,3
a Estero	606	272	250	-334	-22	-55,1	-8,1
Altri pagamenti in conto capitale	524	57	185	-467	128	-89,1	224,5
Pagamenti partite finanziarie	**14.520**	**6.070**	**5.507**	**-8.450**	**-563**	**-58,2**	**-9,3**
Pagamenti finali	**356.902**	**355.937**	**365.291**	**-965**	**9.354**	**-0,3**	**2,6**
Saldo di parte corrente	**-42.321**	**-32.338**	**-31.768**	**9.983**	**570**	**-23,6**	**-1,8**
Saldo primario	**-6.560**	**7.283**	**9.967**	**13.842**	**2.684**	**-211,0**	**36,9**
Saldo di cassa	**-68.514**	**-49.592**	**-46.351**	**18.921**	**3.241**	**-27,6**	**-6,5**

[11] Decreto Legge 8 aprile 2013 n. 35, convertito con modificazioni in Legge 6 giugno 2013 n. 64.

1.1.3 Amministrazioni Locali

Il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni locali evidenzia, al termine del terzo trimestre 2016, un avanzo pari a 1.044 milioni, con un peggioramento di 2.430 milioni rispetto al corrispondente periodo 2015 che registrava una disponibilità pari a 3.474 milioni.

L'ammontare di incassi finali è pari a 171.433 milioni (+2.864 rispetto all'analogo periodo 2015) mentre i pagamenti finali si attestano su 170.389 milioni contro 165.095 del 2015 (+5.294 milioni).

Nel dettaglio, dal lato delle entrate si rileva la netta flessione degli incassi tributari (-3.701 milioni), che passano da 69.367 milioni nel terzo trimestre 2015 a 65.666 milioni nel 2016, più che compensata dall'aumento dei trasferimenti correnti dalle altre amministrazioni pubbliche (+8.043 milioni).

Gli incassi in conto capitale sono pari a 5.413 milioni, in aumento di 484 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2015, mentre quelli da partite finanziarie subiscono una netta flessione, passando da 3.745 milioni nel 2015 a 1.432 milioni nel 2016 (-2.313 milioni rispetto al 2015).

Dal lato dei pagamenti si registra la crescita di quelli correnti che ammontano a 153.073 milioni, (+5.536 milioni rispetto al 2015), e una leggera diminuzione dei pagamenti in conto capitale (-242 milioni rispetto al 2015). In particolare, la spesa di personale si riduce di 459 milioni rispetto al terzo trimestre 2015 mentre le spese per l'acquisto di beni e servizi si presentano in aumento, passando da 77.558 a 78.275 milioni. In netto aumento i trasferimenti da altre Amministrazioni: da 596 milioni nel 2015 a 2.157 milioni nel 2016. Nei primi nove mesi dell'anno crescono anche i trasferimenti a famiglie, imprese e estero (+901 milioni). I pagamenti per interessi passivi passano da 2.765 milioni al termine del terzo trimestre 2015 a 3.179 nell'analogo periodo del 2016, mentre gli altri pagamenti correnti crescono di 2.401 milioni di euro (da 8.799 a 11.200). Nei pagamenti in conto capitale, gli investimenti fissi lordi diminuiscono di 731 milioni, mentre crescono i trasferimenti a famiglie, imprese e estero in conto capitale (+395 milioni).

L'avanzo primario, pari a 4.223 milioni, si è ridotto di 2.017 milioni rispetto all'analogo periodo del 2015.

Tabella 1.1.3-1 – Amministrazioni Locali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Incassi correnti	**160.841**	**159.895**	**164.588**	**-946**	**4.693**	**-0,6**	**2,9**
Tributari	65.989	69.367	65.666	3.378	-3.701	5,1	-5,3
Contributi sociali	14	17	16	3	-1	21,4	-5,9
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	78.489	74.653	82.698	-3.837	8.046	-4,9	10,8
Trasferimenti da altri soggetti	488	396	443	-92	47	-18,9	12,0
da Famiglie	71	82	79	11	-3	15,5	-3,7
da Imprese	409	305	349	-104	44	-25,5	14,5
da Estero	8	9	15	1	6	12,4	68,5
Altri incassi correnti	15.861	15.462	15.764	-399	302	-2,5	2,0
Incassi in conto capitale	**6.082**	**4.929**	**5.413**	**-1.153**	**484**	**-19,0**	**9,8**
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	3.842	2.911	3.293	-930	382	-24,2	13,1
Trasferimenti da altri soggetti	1.722	1.533	1.507	-188	-27	-10,9	-1,7
da Famiglie	441	347	344	-94	-3	-21,3	-0,8
da Imprese	1.258	1.152	1.144	-106	-9	-8,4	-0,8
da Estero	23	34	19	11	-15	48,2	-43,6
Altri incassi in conto capitale	519	484	613	-34	129	-6,6	26,6
Incassi partite finanziarie	**9.466**	**3.745**	**1.432**	**-5.721**	**-2.314**	**-60,4**	**-61,8**
Incassi finali	**176.390**	**168.569**	**171.433**	**-7.821**	**2.864**	**-4,4**	**1,7**
Pagamenti correnti	**154.698**	**147.538**	**153.073**	**-7.161**	**5.535**	**-4,6**	**3,8**
Personale in servizio	47.062	46.185	45.726	-877	-459	-1,9	-1,0
Acquisto di beni e servizi	82.768	77.558	78.275	-5.210	717	-6,3	0,9
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	345	596	2.157	251	1.561	72,8	261,8
Trasferimenti ad altri soggetti	12.113	11.635	12.536	-479	901	-4,0	7,7
a Famiglie	4.769	4.522	4.712	-247	190	-5,2	4,2
a Imprese	7.337	7.109	7.818	-229	710	-3,1	10,0
a Estero	7	4	6	-3	2	-42,9	50,0
Interessi passivi	2.914	2.765	3.179	-148	414	-5,1	15,0
Altri pagamenti correnti	9.496	8.799	11.200	-697	2.402	-7,3	27,3
Pagamenti in conto capitale	**15.351**	**15.488**	**15.246**	**136**	**-241**	**0,9**	**-1,6**
Investimenti fissi lordi	10.511	10.871	10.140	360	-731	3,4	-6,7
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	21	141	111	120	-30	571,4	-21,2
Trasferimenti ad altri soggetti	3.453	3.085	3.480	-368	396	-10,7	12,8
a Famiglie	815	673	756	-142	84	-17,4	12,4
a Imprese	2.629	2.405	2.721	-224	316	-8,5	13,1
a Estero	9	7	3	-2	-4	-22,2	-57,1
Altri pagamenti in conto capitale	1.366	1.391	1.515	25	124	1,8	8,9
Pagamenti partite finanziarie	**2.571**	**2.069**	**2.069**	**-502**	**0**	**-19,5**	**0,0**
Pagamenti finali	**172.621**	**165.095**	**170.389**	**-7.526**	**5.294**	**-4,4**	**3,2**
Saldo di parte corrente	**6.143**	**12.357**	**11.515**	**6.214**	**-843**	**101,2**	**-6,8**
Saldo primario	**6.682**	**6.240**	**4.223**	**-443**	**-2.017**	**-6,6**	**-32,3**
Saldo di cassa	**3.769**	**3.474**	**1.044**	**-294**	**-2.430**	**-7,8**	**-70,0**

1.1.3.1 Regioni[12]

Dal conto al 30 settembre 2016 emerge una disponibilità finanziaria pari a 851 milioni, con un peggioramento di 600 milioni rispetto al corrispondente risultato del 2015, che registrava una disponibilità finanziaria di 1.451 milioni.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 3.214 milioni, di cui 1.168 milioni per rimborso di B.O.R. ed altri prestiti obbligazionari e 2.046 milioni per restituzione di anticipazione di tesoreria (nel terzo trimestre 2015, i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito erano ammontati a 4.025 milioni).

A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno e al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 2.363 milioni, di cui 1.901 milioni per anticipazioni di tesoreria (nel secondo trimestre 2015, le Regioni avevano assunto prestiti verso il sistema bancario per un totale di 2.574 milioni).

Il finanziamento del settore statale (di parte corrente e in conto capitale) a favore delle Regioni, risulta aumentato, rispetto al terzo trimestre del 2015, di 7.600 milioni (passando da 64.346 a 71.946 milioni, pari al +11,8%).

Le riscossioni correnti diverse dai trasferimenti hanno registrato una diminuzione, rispetto al terzo trimestre del precedente anno, pari al -6,6 per cento (da 44.355 a 41.414 milioni).

Relativamente ai pagamenti, al netto della spesa sanitaria (corrente e d'investimento) e delle partite finanziarie, si è avuto un incremento di 3.070 milioni pari al +10,2 per cento.

I pagamenti per il finanziamento della spesa sanitaria corrente (78.702 milioni) sono costituiti per 75.336 milioni da finanziamenti alle Aziende sanitarie e ospedaliere e per 3.366 milioni da spesa sanitaria corrente direttamente gestita dalle Regioni.

Con riferimento alla situazione delle disponibilità liquide presso il sistema bancario si è verificata una riduzione dei depositi bancari valutabile in circa 115 milioni.

Le disponibilità presso le contabilità speciali di tesoreria unica intestate a tutte le Regioni, presentano un aumento, rispetto al 1° gennaio 2016, pari a 12.546 milioni (passando da 15.789 a 28.335 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 diminuzione complessiva, rispetto al 1° gennaio 2016, pari a 7.957 milioni, dovuta in misura maggiore al taglio delle aliquote IRAP disposte dalla legge di stabilità.

[12] L'aggregato dei flussi di cassa al 30 settembre 2016 delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e di Bolzano è elaborato sulla base dei dati SIOPE trasmessi, ai sensi dell'articolo 14, comma 6, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, tramite i propri tesorieri, da tutti gli Enti del comparto. Anche i dati dei flussi di cassa del 2014 e 2015 sono stati rielaborati sulla base dei dati SIOPE.

1.1.3.2 Sanità[13]

Il conto evidenzia al 30 settembre 2016 un fabbisogno di 1.167 milioni, maggiore di 1.358 milioni rispetto alla disponibilità rilevata nel corrispondente periodo del 2015, pari a 191 milioni. Buona parte dell'aumento del fabbisogno è dovuta alla crescita dei consumi intermedi (+489 milioni) peraltro in linea con le previsioni e dei trasferimenti correnti in uscita (+ 821 milioni).

Il totale degli incassi risulta pari a 83.930 milioni di euro mentre il totale dei pagamenti risulta pari a 85.097 milioni di euro, compresi gli effetti delle operazioni della tesoreria statale (-703 milioni).

Le entrate presentano nel 2016 una lieve diminuzione pari a -0,11 per cento, mentre le spese registrano un aumento pari a +1,51 per cento.

Sempre con riferimento ai pagamenti, l'ammontare della spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni può valutarsi in 3.407 milioni.

Dall'inizio del 2016 le disponibilità liquide degli enti del comparto sanità, presso il sistema bancario, sono diminuite di circa 415 milioni di euro e le disponibilità liquide, presso la Tesoreria Unica, risultano aumentate di 703 milioni di euro (le contabilità speciali, accese a qualunque titolo, sono, infatti, passate da 5.856 milioni al 1° gennaio 2016 a 6.559 milioni al 30 settembre 2016).

1.1.3.3 Comuni e Province[14]

I dati evidenziano, per i primi nove mesi del 2016, una disponibilità pari a 1.370 milioni rispetto ad una disponibilità di 1.846 milioni riscontrata nel corrispondente periodo del 2015.

---

[13] Il conto consolidato del comparto sanitario al 30 settembre 2016 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. 128 aziende sanitarie, n. 83 aziende ospedaliere (comprese le aziende ospedaliere universitarie e i policlinici universitari) e n.19 istituti di ricovero e cura a carattere scientifico.
Il conto consolidato del comparto sanitario al 30 settembre 2016 comprende anche i pagamenti delle fatture delle ASL e delle AO effettuati dalla Regione Lazio e quelli delle strutture sanitarie della Regione Campania, effettuati dalla Centrale Pagamenti So.Re.Sa., comunicati direttamente dalla Regione Lazio e da So.Re.Sa. SpA.Il conto comprende anche la spesa sanitaria direttamente gestita dalle Regioni e dalle Province Autonome. La spesa sanitaria direttamente gestita dalle autonomie speciali, nei casi di insufficiente significatività delle informazioni SIOPE, è stimata sulla base delle informazioni presenti nei modelli CE di cui al Decreto del Ministero della Salute 15 giugno 2012.La spesa sanitaria direttamente gestita dalle regioni a statuto ordinario è stata elaborata sulla base dei dati SIOPE delle gestioni sanitarie accentrate delle regioni che, nel rispetto dell'articolo 21 del d.lgs. 118/2011, sono rilevate distintamente rispetto alla gestione ordinaria. Con riferimento all'esercizio precedente il numero delle aziende sanitarie monitorate risulta diminuito di n. 20 unità a seguito del riordino del sistema sanitario delle Regioni: Emilia Romagna, Friuli Venezia Giulia, Lazio, Lombardia e Toscana. Il numero delle aziende ospedaliere risulta diminuito di 3 unità mentre il numero degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, costituenti l'universo monitorato, risulta invariato.

[14] I dati sui flussi di cassa di Comuni e Province per il periodo gennaio - settembre 2016 sono stati forniti da 97 Amministrazioni provinciali su un totale di 98, tutte adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, dalle 9 Città metropolitane, tutte adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide, e da 7.998 Comuni, su un totale di 8.020 enti tenuti all'invio dei dati, dei quali 7.960 risultano adempienti all'invio del prospetto delle disponibilità liquide. A decorrere dal 2012 la rilevazione dei dati di cassa del comparto Comuni e Province include anche le Unioni di Comuni e le Gestioni Commissariali sia provinciali che comunali.

I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 10.386 milioni, di cui 6.815 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria (nei primi nove mesi del 2015 i rimborsi di prestiti agli Istituti di credito ammontavano a 10.842 milioni, di cui 7.134 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 9.016 milioni, di cui 696 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e prestiti S.p.A., 4 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 7.899 milioni per anticipazioni di tesoreria (nei primi nove mesi del 2015 il comparto aveva assunto prestiti dal sistema bancario per un totale di 8.996 milioni, di cui 706 milioni provenienti dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., 4 milioni provenienti dall'incasso per il collocamento sul mercato di prestiti obbligazionari e 7.879 milioni per anticipazioni di tesoreria).

I rapporti di mutuo con il settore statale nel periodo gennaio – settembre 2016 registrano un rimborso netto di 336 milioni di euro a fronte di un rimborso netto di 381 milioni di euro nel corrispondente periodo del 2015.

Gli incassi registrano, rispetto ai primi nove mesi del 2015, un aumento dello 0,4 per cento (passando da 51.291 a 51.512 milioni) quasi esclusivamente imputabile all'aumento degli incassi di capitale, pari a 320 milioni (+5,7%); risultano infatti stabili gli incassi correnti (che passano dai 45.291 milioni dei primi nove mesi del 2015 ai 45.328 milioni nel corrispondente periodo del 2016, con un moderato aumento pari allo 0,1%). Gli incassi tributari si riducono per un ammontare pari a 658 milioni. Su tale risultato incide in larga parte la riduzione degli introiti derivante dalla revisione della disciplina sulla tassazione degli immobili e dei servizi indivisibili (TASI), dall'esenzione ai fini IMU dei cosiddetti 'imbullonati' e dalla modifica alla disciplina sull'IMU per i terreni agricoli, adottate con la legge di stabilità. Diminuiscono invece sensibilmente gli incassi per partite finanziarie, che passano da 351 milioni del 2015 a 215 milioni nel 2016, con una diminuzione percentuale del 38,7 per cento. Tale riduzione delle partite finanziarie deriva sia dalla diminuzione della voce relativa alle partite finanziarie da altri soggetti, con particolare riferimento alle dismissioni di partecipazioni in imprese di pubblici servizi e altre imprese, che da quella relativa alle partite finanziarie dallo Stato. Le entrate tributarie nel complesso subiscono una lieve flessione nella misura del 2,6 per cento (passando da 24.850 a 24.192 milioni). Le imposte dirette rimangono sostanzialmente stabili (da 3.958 a 3.963 milioni); moderatamente in diminuzione le imposte indirette (che passano dai 20.892 milioni dei primi nove mesi del 2015 ai 20.229 milioni del corrispondente periodo del 2016, con una flessione percentuale del -3,2%).

Nel complesso i trasferimenti dal settore statale aumentano nei primi nove mesi del 2016, passando da 8.833 a 9.403 milioni (con una variazione percentuale di +6,5%); tale aumento complessivo deriva da un aumento di 129 milioni dei trasferimenti correnti (+1,7%) e di 441 milioni di quelli in conto capitale (+41,4%).

Aumentano in misura simile anche i trasferimenti dalle Regioni che registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un incremento complessivo di 460 milioni, pari al +5,1 per cento, derivante da un consistente aumento dei trasferimenti correnti (+9,2%) e da una lieve flessione di quelli in conto capitale (-2,9%).

Anche le spese registrano, rispetto all'analogo periodo dell'anno precedente, un incremento complessivo pari al +1,4 per cento (passando da 49.445 a 50.142 milioni). L'incremento della spesa ha interessato la spesa corrente (+2,5%), mentre quella in conto capitale registra una flessione del 3,3 per cento. Nell'ambito della spesa corrente la spesa per il personale registra una diminuzione del 2,0 per cento (pari a -223 milioni), ed anche

quella per l'acquisto di beni e servizi (-0,3%). La spesa per i trasferimenti correnti registra un marcato incremento di 897 milioni (+21,9%) rispetto ai primi nove mesi del 2015, dovuto in massima parte all'aumento dei trasferimenti correnti allo Stato, per effetto del concorso alla finanza pubblica da parte degli enti locali (dai 243 milioni del 2015 ai 1.004 milioni del 2016). I pagamenti per interessi sono sostanzialmente stabili (1.437 milioni nel 2015 contro i 1.432 milioni del 2016).

La diminuzione dei pagamenti in conto capitale è dovuta essenzialmente alla diminuzione della spesa per investimenti, che passa dai 7.305 milioni del 2015 ai 6.970 milioni nei primi nove mesi del 2016, con una variazione di -4,6 per cento. In crescita invece nel complesso i trasferimenti in conto capitale per un importo pari a 72 milioni (pari al 12,2%).

1.1.4 Enti di Previdenza

Il conto degli Enti previdenziali (Tabella 1.1.5-1) nel terzo trimestre 2016 ha registrato trasferimenti dalle amministrazioni pubbliche per 73.685 milioni, superiori di circa 200 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2015 (73.472 milioni).

Gli incassi contributivi nel periodo gennaio-settembre 2016 si sono attestati a 161.660 milioni, con un aumento di circa 2.700 milioni rispetto allo stesso periodo del 2015. Tale crescita è quasi interamente riferibile alle entrate contributive dell'INPS, che hanno evidenziato una crescita complessiva dell' 1,5 per cento (+2.244 milioni), che riflette l'andamento positivo registrato sia dal comparto del settore privato nel suo complesso sia dalla gestione dei dipendenti pubblici.

I premi incassati dall'INAIL si sono attestati sui 6.102 milioni, in aumento del 3,6 per cento rispetto al corrispondente periodo dello scorso anno; anche i contributi sociali delle casse privatizzate risultano in crescita, registrando un incremento di circa 250 milioni.

I trasferimenti alle famiglie erogati dagli enti di previdenza si sono attestati a 224.172 milioni, con un aumento dello 0,4 per cento rispetto allo stesso periodo del 2015.

Deve evidenziarsi che la sensibile riduzione della dinamica dell'aggregato rispetto a quella registrata nei precedenti trimestri dell'anno corrente risente della contabilizzazione, sul mese di agosto 2015, degli arretrati (pari, complessivamente a circa 2 miliardi di euro) corrisposti a seguito dell'emanazione del decreto legge n. 65/2015, attuativo della sentenza n. 70 del 2015 della Corte Costituzionale in materia di rivalutazione dei trattamenti pensionistici.

Le prestazioni istituzionali erogate dall'INAIL sono risultate pari a circa 4.280 milioni, in lieve flessione (-0,8%) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, mentre la spesa per prestazioni sostenuta dagli enti previdenziali privatizzati ha registrato, rispetto al corrispondente trimestre del 2015, un incremento di circa 180 milioni.

Tabella 1.1.4-1 – Enti Previdenziali: conto consolidato di cassa. Risultati al 30 Settembre del triennio 2014 – 2016 (in milioni di euro)

	Gennaio - Settembre			Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Incassi correnti	**234.660**	**235.180**	**237.278**	**520**	**2.098**	**0,2**	**0,9**
Tributari	0	0	0	0	0		
Contributi sociali	156.946	158.955	161.660	2.009	2.705	1,3	1,7
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	75.809	73.472	73.685	-2.337	213	-3,1	0,3
Trasferimenti da altri soggetti	1	0	2	-1	2		100,0
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	0	0	2	0	2		100,0
da Estero	1	0	0	-1	0		
Altri incassi correnti	1.904	2.753	1.931	849	-822	44,6	-29,9
Incassi in conto capitale	**220**	**180**	**112**	**-40**	**-68**	**-18,2**	**-37,8**
Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche	0	0	0	0	0		
Trasferimenti da altri soggetti	0	0	0	0	0		
da Famiglie	0	0	0	0	0		
da Imprese	0	0	0	0	0		
da Estero	0	0	0	0	0		
Altri incassi in conto capitale	220	180	112	-40	-68	-18,2	-37,8
Incassi partite finanziarie	**0**	**239**	**205**	**239**	**-34**	**100,0**	**-14,2**
Incassi finali	**234.880**	**235.599**	**237.595**	**719**	**1.996**	**0,3**	**0,8**
Pagamenti correnti	**227.911**	**229.590**	**231.176**	**1.679**	**1.586**	**0,7**	**0,7**
Personale in servizio	2.052	2.020	2.079	-32	59	-1,6	2,9
Acquisto di beni e servizi	1.151	1.286	1.339	135	53	11,7	4,1
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	2.619	1.850	2.357	-769	507	-29,3	27,4
Trasferimenti ad altri soggetti	221.299	223.668	224.732	2.369	1.064	1,1	0,5
a Famiglie	220.759	223.173	224.172	2.414	999	1,1	0,4
a Imprese	534	490	560	-44	70	-8,2	14,3
a Estero	6	5	0	-1	-5	-23,3	
Interessi passivi	32	34	43	2	9	6,3	26,5
Altri pagamenti correnti	758	732	626	-26	-106	-3,4	-14,5
Pagamenti in conto capitale	**223**	**188**	**220**	**-35**	**32**	-15,7	17,0
Investimenti fissi lordi	223	188	220	-35	32	-15,7	17,0
Trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche	0	0	0	0	0		
Trasferimenti ad Altri soggetti	0	0	0	0	0		
a Famiglie	0	0	0	0	0		
a Imprese	0	0	0	0	0		
a Estero	0	0	0	0	0		
Altri pagamenti in conto capitale	0	0	0	0	0		
Pagamenti partite finanziarie	**6.746**	**5.821**	**6.199**	**-925**	**379**	**-13,7**	**6,5**
Pagamenti finali	**234.880**	**235.599**	**237.595**	**719**	**1.996**	**0,3**	**0,8**
Saldo di parte corrente	**6.749**	**5.590**	**6.102**	**-1.159**	**512**	**-17,2**	**9,2**
Saldo primario	**32**	**34**	**43**	**2**	**9**	**7,3**	**25,5**
Saldo di cassa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		

ALLEGATI

Allegato 1
Quadri di costruzione dei conti consolidati di cassa del settore pubblico: risultati al 30 settembre del triennio 2014 – 2016

Tabella Al 1-1 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2014 (1/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Incassi correnti	**281.361**	**234.660**	**108.620**	**86.616**	**45.080**	**17.543**	**3.792**	**-256.439**	**521.234**
Tributari	249.652	0	41.831	0	22.057	2.209	0	0	315.749
Imposte dirette	140.051	0	15.477	0	3.954	59	0	0	159.541
Imposte indirette	109.601	0	26.354	0	18.103	2.150	0	0	156.208
Risorse Proprie UE	3.179	0	0	0	0	0	0	0	3.179
Contributi sociali	0	156.946	0	0	0	14	0	0	156.960
Vendita di beni e servizi	1.340	36	0	3.356	4.143	1.614	0	0	10.489
Redditi da capitale	5.102	1.171	493	238	2.064	380	0	-536	8.912
Trasferimenti correnti totali	21.444	75.829	65.293	82.097	15.160	11.186	3.792	-255.903	18.899
da Settore Statale (1)	0	75.787	64.909	-1.190	9.563	9.312	3	-158.384	0
da Enti di Previdenza	2.616	0	3	0	0	0	0	-2.619	0
da Regioni	38	22	0	83.009	5.276	925	1.353	-90.623	0
da Sanità	0	0	0	0	119	164	1.271	-1.554	0
da Comuni e Province	141	0	69	135	0	200	1.036	-1.581	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	436	0	12	9	47	0	129	-633	0
da Enti Pub. non Consolidati	0	19	0	54	129	307	0	-509	0
da Famiglie	6.744	0	21	24	0	31	0	0	6.820
da Imprese	3.552	0	279	56	21	240	0	0	4.148
da Estero	7.917	1	0	0	5	8	0	0	7.931
Altri incassi correnti	644	678	1.003	925	1.656	2.141	0	0	7.047
Incassi in conto capitale	**2.075**	**220**	**1.884**	**1.354**	**6.281**	**2.298**	**1.261**	**-11.146**	**4.227**
Trasferimenti in conto capitale totali	325	0	1.868	1.342	5.796	2.290	1.261	-11.146	1.737
da Settore Statale	0	0	1.804	0	1.739	1.691	0	-5.235	0
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Regioni	0	0	0	1.309	2.341	290	1.195	-5.135	0
da Sanità	0	0	0	0	3	113	0	-116	0
da Comuni e Province	0	0	28	0	0	18	26	-72	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	0	0	28	0	51	0	40	-118	0
da Enti Pub. non Consolidati	325	0	0	0	95	50	0	-470	0
da Famiglie, Imprese, Estero	0	0	8	33	1.567	129	0	0	1.737
Ammortamenti	330	0	0	0	0	0	0	0	330
Altri incassi in conto capitale	1.420	220	16	12	485	8	0	0	2.161
Incassi partite finanziarie	**761**	**0**	**7.403**	**1**	**2.093**	**1.570**	**246**	**-10.142**	**1.932**
Incassi finali	**284.197**	**234.880**	**117.907**	**87.971**	**53.454**	**21.411**	**5.299**	**-277.726**	**527.394**
Fabbisogno complessivo	**-68.798**	**0**	**1.773**	**-235**	**2.295**	**92**	**0**	**128**	**-64.745**

(1) I trasferimenti correnti dal settore statale registrati da Comuni e Province, pari a 9.563 milioni, comprendono 4.533 milioni relativi a compartecipazioni e devoluzioni dei tributi erariali registrate dagli Enti locali; le regioni ricevono trasferimenti correnti dal settore statale pari a 64.909 milioni, di cui 44.456 milioni relativi a compartecipazioni e devoluzioni dei tributi erariali.

Tabella Al 1-1 – (segue) Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2014 (2/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Pagamenti correnti	**324.185**	**227.911**	**105.739**	**86.334**	**43.201**	**15.939**	**3.792**	**-256.439**	**550.663**
Personale	59.562	2.052	3.929	26.083	11.546	7.615	0	0	110.788
Acquisto di beni e servizi	7.685	1.151	1.678	54.827	24.048	3.536	0	0	92.925
Trasferimenti correnti totali	183.659	223.918	98.311	2.187	4.403	3.457	3.792	-255.903	263.825
a Settore Statale	0	2.616	38	0	141	436	0	-3.231	0
a Enti di Previdenza	75.787	0	22	0	0	0	19	-75.828	0
a Regioni	64.909	3	0	0	69	12	0	-64.993	0
a Sanità	-1.190	0	83.009	0	135	9	54	-82.017	0
a Comuni e Province	9.563	0	5.276	119	0	47	129	-15.134	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	9.312	0	925	164	200	0	307	-10.907	0
ad Enti Pub. non Consolidati	3	0	1.353	1.271	1.036	129	3.283	-3.792	3.283
a Famiglie	6.409	220.759	1.327	633	2.067	771	0	0	231.966
a Imprese	3.512	534	6.361	0	755	2.043	0	0	13.206
a Estero	15.354	6	0	0	0	10	0	0	15.370
Interessi	61.942	32	1.113	247	1.508	58	0	-536	64.364
Ammortamenti	330	0	0	0	0	0	0	0	330
Altre pagamenti correnti	11.007	758	708	2.990	1.696	1.273	0	0	18.431
Pagamenti in conto capitale	**15.624**	**223**	**9.097**	**1.492**	**7.565**	**3.572**	**1.364**	**-11.146**	**27.792**
Costituzione capitali fissi	3.530	223	1.133	1.376	6.887	3.079	0	0	16.228
Trasferimenti in conto capitale totali	11.657	0	7.838	116	678	291	1.364	-11.146	10.799
a Settore Statale	0	0	0	0	0	0	325	-325	0
a Regioni	1.804	0	0	0	28	28	0	-1.860	0
a Sanità	0	0	1.309	0	0	0	0	-1.309	0
a Comuni e Province	1.739	0	2.341	3	0	51	95	-4.229	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	1.691	0	290	113	18	0	50	-2.162	0
ad Enti Pub. non Consolidati	0	0	1.195	0	26	40	895	-1.261	895
a Famiglie	383	0	413	0	335	67	0	0	1.198
a Imprese	5.434	0	2.290	0	271	97	0	0	8.092
a Estero	606	0	0	0	0	9	0	0	615
Altri pagamenti in conto capitale	437	0	126	0	0	202	0	0	765
Pagamenti partite finanziarie	**13.186**	**6.746**	**1.298**	**380**	**393**	**1.808**	**143**	**-10.270**	**13.684**
Pagamenti finali	**352.995**	**234.880**	**116.134**	**88.206**	**51.159**	**21.319**	**5.299**	**-277.854**	**592.139**

Tabella Al 1-2 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2015 (1/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Incassi correnti	**282.108**	**235.180**	**107.485**	**83.135**	**45.291**	**33.698**	**3.725**	**-244.741**	**545.881**
Tributari	249.437	0	42.674	0	24.850	13.234	0	0	330.195
Imposte dirette	143.104	0	16.132	0	3.958	58	0	0	163.252
Imposte indirette	106.333	0	26.542	0	20.892	13.176	0	0	166.943
Risorse Proprie UE	3.373	0	0	0	0	0	0	0	3.373
Contributi sociali	0	158.955	0	0	0	17	0	0	158.972
Vendita di beni e servizi	1.922	21	0	3.232	4.249	4.207	0	0	13.631
Redditi da capitale	4.697	1.381	510	126	2.219	292	0	-827	8.398
Trasferimenti correnti totali	22.093	73.582	63.130	78.812	13.061	13.341	3.725	-243.914	23.830
da Settore Statale (1)	0	73.435	62.804	350	7.768	7.965	530	-152.852	0
da Enti di Previdenza	1.845	0	5	0	0	0	0	-1.850	0
da Regioni	51	37	0	78.143	4.980	1.145	1.346	-85.702	0
da Sanità	0	0	0	0	107	214	892	-1.213	0
da Comuni e Province	243	0	91	131	0	184	785	-1.434	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	46	0	15	9	50	0	172	-292	0
da Enti Pub. non Consolidati	51	110	0	95	130	187	0	-572	0
da Famiglie	6.660	0	24	29	0	34	0	0	6.747
da Imprese	3.342	0	192	54	22	3.593	0	0	7.203
da Estero	9.855	0	0	1	4	20	0	0	9.880
Altri incassi correnti	586	1.241	1.171	965	912	2.608	0	0	7.483
Incassi in conto capitale	**1.668**	**180**	**1.741**	**694**	**5.649**	**1.332**	**1.399**	**-9.123**	**3.540**
Trasferimenti in conto capitale totali	358	0	1.701	683	5.220	1.323	1.399	-9.123	1.560
da Settore Statale	0	0	1.542	0	1.065	792	0	-3.399	0
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Regioni	0	0	0	655	2.542	370	1.336	-4.903	0
da Sanità	0	0	0	0	11	49	0	-60	0
da Comuni e Province	0	0	20	0	0	16	23	-59	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	1	0	41	0	56	0	40	-138	0
da Enti Pub. non Consolidati	357	0	77	0	90	39	0	-564	0
da Famiglie, Imprese, Estero	0	0	21	28	1.455	56	0	0	1.560
Ammortamenti	343	0	0	0	0	0	0	0	343
Altri incassi in conto capitale	967	180	40	11	429	9	0	0	1.636
Incassi partite finanziarie	**1.341**	**239**	**2.514**	**6**	**351**	**1.064**	**200**	**-4.282**	**1.433**
Incassi finali	**285.117**	**235.599**	**111.740**	**83.835**	**51.291**	**36.094**	**5.323**	**-258.146**	**550.853**
Fabbisogno complessivo	**-49.588**	**0**	**1.451**	**191**	**1.846**	**221**	**0**	**-239**	**-46.117**

(1) I trasferimenti correnti dal settore statale registrati da Comuni e Province, pari a 7.768 milioni, comprendono 4.019 milioni relativi a compartecipazioni e devoluzioni dei tributi erariali registrate dagli Enti locali; le regioni ricevono trasferimenti correnti dal settore statale pari a 62.804 milioni, di cui 45.565 milioni relativi a compartecipazioni e devoluzioni dei tributi erariali.

Tabella Al 1-2 – (segue) Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2015 (2/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Pagamenti correnti	**317.458**	**229.590**	**100.340**	**82.067**	**40.892**	**30.941**	**3.725**	**-244.741**	**560.271**
Personale	60.547	2.020	3.884	25.701	11.190	7.675	0	0	111.016
Acquisto di beni e servizi	7.468	1.286	1.484	51.192	22.729	10.775	0	0	94.934
Trasferimenti correnti totali	180.934	225.518	93.274	1.711	4.089	5.365	3.725	-243.914	270.700
a Settore Statale	0	1.845	51	0	243	46	51	-2.236	0
a Enti di Previdenza	73.435	0	37	0	0	0	110	-73.582	0
a Regioni	62.804	5	0	0	91	15	0	-62.914	0
a Sanità	350	0	78.143	0	131	9	95	-78.728	0
a Comuni e Province	7.768	0	4.980	107	0	50	130	-13.035	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	7.965	0	1.145	214	184	0	187	-9.695	0
ad Enti Pub. non Consolidati	530	0	1.346	892	785	172	3.152	-3.725	3.152
a Famiglie	9.447	223.173	1.292	498	2.004	754	0	0	237.169
a Imprese	3.560	490	6.280	0	651	4.314	0	0	15.295
a Estero	15.075	5	0	0	0	5	0	0	15.085
Interessi	56.853	34	1.034	253	1.437	63	0	-827	58.847
Ammortamenti	343	0	0	0	0	0	0	0	343
Altre pagamenti correnti	11.314	732	664	3.210	1.447	7.063	0	0	24.429
Pagamenti in conto capitale	**14.236**	**188**	**8.629**	**1.348**	**7.894**	**2.953**	**1.081**	**-9.123**	**27.206**
Costituzione capitali fissi	3.000	188	1.209	1.288	7.305	2.479	0	0	15.469
Trasferimenti in conto capitale totali	11.223	0	7.352	60	589	298	1.081	-9.123	11.480
a Settore Statale	0	0	0	0	0	1	357	-358	0
a Regioni	1.542	0	0	0	20	41	77	-1.680	0
a Sanità	0	0	655	0	0	0	0	-655	0
a Comuni e Province	1.065	0	2.542	11	0	56	90	-3.765	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	792	0	370	49	16	0	39	-1.266	0
ad Enti Pub. non Consolidati	0	0	1.336	0	23	40	517	-1.399	517
a Famiglie	578	0	332	0	287	54	0	0	1.251
a Imprese	6.974	0	2.117	0	243	100	0	0	9.434
a Estero	272	0	0	0	0	7	0	0	279
Altri pagamenti in conto capitale	12	0	68	0	0	176	0	0	256
Pagamenti partite finanziarie	**3.011**	**5.821**	**1.320**	**229**	**659**	**1.979**	**518**	**-4.043**	**9.494**
Pagamenti finali	**334.705**	**235.599**	**110.289**	**83.644**	**49.445**	**35.874**	**5.323**	**-257.908**	**596.970**

Tabella Al 1-3 – Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2016 (1/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Incassi correnti	**291.574**	**237.278**	**112.183**	**82.737**	**45.328**	**37.845**	**4.623**	**-257.190**	**554.378**
Tributari	260.689	0	39.668	0	24.192	14.800	0	0	339.349
Imposte dirette	147.279	0	16.670	0	3.963	67	0	0	167.979
Imposte indirette	113.410	0	22.998	0	20.229	14.733	0	0	171.370
Risorse Proprie UE	3.288	0	0	0	0	0	0	0	3.288
Contributi sociali	0	161.660	0	0	0	16	0	0	161.676
Vendita di beni e servizi	1.974	127	0	3.249	4.122	3.627	0	0	13.099
Redditi da capitale	5.178	1.258	447	121	2.209	296	0	-755	8.754
Trasferimenti correnti totali	19.927	73.741	70.769	78.286	13.719	16.175	4.623	-256.435	20.805
da Settore Statale (1)	0	73.662	70.432	-703	7.897	9.348	195	-160.832	0
da Enti di Previdenza	2.344	0	13	0	0	0	0	-2.357	0
da Regioni	496	23	0	78.702	5.440	1.343	1.643	-87.647	0
da Sanità	0	0	0	0	92	211	1.597	-1.900	0
da Comuni e Province	1.004	0	88	128	0	182	953	-2.355	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	593	0	10	11	75	0	236	-925	0
da Enti Pub. non Consolidati	0	54	1	56	175	133	0	-420	0
da Famiglie	4.954	0	23	26	0	37	0	0	5.040
da Imprese	2.771	2	201	65	31	4.851	0	0	7.921
da Estero	7.765	0	0	1	9	69	0	0	7.844
Altri incassi correnti	518	492	1.299	1.081	1.086	2.931	0	0	7.407
Incassi in conto capitale	**2.735**	**112**	**1.672**	**772**	**5.969**	**1.481**	**1.481**	**-9.257**	**4.965**
Trasferimenti in conto capitale totali	18	0	1.644	761	5.476	1.391	1.481	-9.257	1.514
da Settore Statale	0	0	1.514	0	1.506	862	0	-3.882	0
da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
da Regioni	18	0	0	725	2.468	282	1.402	-4.895	0
da Sanità	0	0	0	0	5	10	0	-15	0
da Comuni e Province	0	0	16	0	0	14	40	-70	0
da Altri Enti Pub. Consolidati	0	0	47	0	54	0	40	-141	0
da Enti Pub. non Consolidati	0	0	28	0	78	148	0	-254	0
da Famiglie, Imprese, Estero	0	0	39	36	1.365	74	0	0	1.514
Ammortamenti	366	0	0	0	0	0	0	0	366
Altri incassi in conto capitale	2.351	112	28	11	493	90	0	0	3.085
Incassi partite finanziarie	**965**	**205**	**814**	**421**	**215**	**930**	**64**	**-2.479**	**1.136**
Incassi finali	**295.274**	**237.595**	**114.669**	**83.930**	**51.512**	**40.256**	**6.169**	**-268.926**	**560.479**
Fabbisogno complessivo	**-45.787**	**0**	**851**	**-1.167**	**1.370**	**-369**	**0**	**-205**	**-45.307**

(1) Le regioni ricevono trasferimenti correnti dal settore statale pari a 70.432 milioni, di cui 48.114 milioni relativi a compartecipazioni e devoluzioni dei tributi erariali.

Tabella Al 1-3 – (segue) Settore Pubblico: quadro di costruzione Gennaio – Settembre 2016 (2/2)

	Settore Statale	Enti di Previdenza	Regioni	Sanità	Comuni e Province	Altri Enti Pubblici Consolidati	Enti Pubblici non Consolidati	Partite duplicative rettificate	Settore Pubblico
Pagamenti correnti	**326.781**	**231.176**	**103.807**	**83.764**	**41.917**	**33.651**	**4.623**	**-257.191**	**568.529**
Personale	62.826	2.079	3.959	25.368	10.967	7.751	0	0	112.950
Acquisto di beni e servizi	7.421	1.339	1.673	51.681	22.666	10.551	0	0	95.331
Trasferimenti correnti totali	189.754	227.089	96.018	2.532	4.986	6.789	4.623	-256.436	275.356
a Settore Statale	0	2.344	496	0	1.004	593	0	-4.437	0
a Enti di Previdenza	73.662	0	23	0	0	0	54	-73.739	0
a Regioni	70.432	13	0	0	88	10	1	-70.545	0
a Sanità	-703	0	78.702	0	128	11	56	-78.194	0
a Comuni e Province	7.897	0	5.440	92	0	75	175	-13.679	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	9.348	0	1.343	211	182	0	133	-11.218	0
ad Enti Pub. non Consolidati	195	0	1.643	1.597	953	236	4.204	-4.623	4.204
a Famiglie	12.584	224.172	1.314	632	2.018	771	0	0	241.491
a Imprese	3.360	560	7.057	0	613	4.536	0	0	16.126
a Estero	12.978	0	0	0	0	557	0	0	13.535
Interessi	56.302	43	1.473	239	1.432	52	0	-755	58.786
Ammortamenti	366	0	0	0	0	0	0	0	366
Altre pagamenti correnti	10.112	626	684	3.944	1.866	8.508	0	0	25.740
Pagamenti in conto capitale	**12.634**	**220**	**8.861**	**1.153**	**7.631**	**3.050**	**1.320**	**-9.257**	**25.613**
Costituzione capitali fissi	2.420	220	1.126	1.138	6.970	2.502	0	0	14.376
Trasferimenti in conto capitale totali	10.179	0	7.699	15	661	268	1.320	-9.257	10.885
a Settore Statale	0	0	18	0	0	0	0	-18	0
a Regioni	1.514	0	0	0	16	47	28	-1.605	0
a Sanità	0	0	725	0	0	0	0	-725	0
a Comuni e Province	1.506	0	2.468	5	0	54	78	-4.111	0
ad Altri Enti Pub. Consolidati	862	0	282	10	14	0	148	-1.317	0
ad Enti Pub. non Consolidati	0	0	1.402	0	40	40	1.066	-1.481	1.066
a Famiglie	624	0	367	0	342	47	0	0	1.380
a Imprese	5.423	0	2.437	0	249	76	0	0	8.186
a Estero	250	0	0	0	0	3	0	0	253
Altri pagamenti in conto capitale	35	0	36	0	0	280	0	0	351
Pagamenti partite finanziarie	**1.646**	**6.199**	**1.150**	**180**	**594**	**3.924**	**225**	**-2.274**	**11.645**
Pagamenti finali	**341.061**	**237.595**	**113.818**	**85.097**	**50.142**	**40.625**	**6.169**	**-268.721**	**605.786**

E' possibile scaricare la
RELAZIONE SUL CONTO CONSOLIDATO DI CASSA DELLE
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE al 30 settembre 2016
dai Siti Internet: www.mef.gov.it
www.rgs.mef.gov.it