



Garantire la corretta programmazione  
e la rigorosa gestione  
delle risorse pubbliche

# RAPPORTO MENSILE SUL SETTORE STATALE

09/2011

10/2011

11/2011

12/2011





**MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

**DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO**

*Ispettorato Generale per la Contabilità e la Finanza Pubblica*

# **RAPPORTO MENSILE SUL SALDO DI CASSA DEL SETTORE STATALE**

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

ottobre 2011



## INDICE

<b>Premessa.....</b>	<b>1</b>
<b>Sezione Prima – I dati del mese.....</b>	<b>3</b>
<b>Sezione Seconda – I dati cumulati .....</b>	<b>6</b>
<b>Sezione Terza – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni Centrali e indicazioni di comparto per le Amministrazioni locali e per gli Enti di previdenza .....</b>	<b>10</b>
Conto consolidato di cassa dell'Amministrazione Centrale .....	10
Indicazioni di comparto per le Amministrazioni locali e per gli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale .....	11
<b>Sezione Quarta – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale .....</b>	<b>14</b>
<b>Nota metodologica.....</b>	<b>15</b>



## Premessa

*Al fine di dare applicazione al disposto di cui all'articolo 14, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, si espone nel presente documento il conto di cassa dell'amministrazione centrale, elaborato anche in attesa dell'estensione della rilevazione SIOPE a tutti gli enti della pubblica amministrazione, secondo il comma 6 dello stesso articolo 14, e dell'implementazione della banca dati delle amministrazioni pubbliche prevista dall'articolo 13 della stessa legge.*

*Sono inoltre riportati nel presente documento alcune indicazioni settoriali sugli enti degli altri comparti delle amministrazioni pubbliche desunti dal SIOPE e dalle comunicazioni di cassa inviate dagli enti non inclusi nel SIOPE.*

*Al fine di garantire la continuità dell'analisi degli aggregati in serie storica, per l'anno corrente sarà mantenuta l'attuale struttura del Rapporto che contiene le informazioni relative al conto di cassa del settore statale.*

*Progressivamente e parallelamente all'attuazione delle disposizioni della nuova legge di contabilità in materia di programmazione di bilancio e di acquisizione e monitoraggio dei conti pubblici, sarà completata l'implementazione delle elaborazioni e delle analisi relative al conto di cassa dell'amministrazione centrale.*



## Sezione Prima – I dati del mese

Il saldo di cassa del Settore Statale ha registrato un disavanzo pari a 1.897 milioni, inferiore di 5.653 milioni rispetto al valore dello stesso mese del 2010 (Tavola 1). Nel periodo in esame le entrate totali risultano in aumento a causa dell'incasso in conto capitale di circa 2.800 milioni per le assegnazioni di diritti d'uso delle frequenze radio elettriche<sup>1</sup>. Le uscite totali diminuiscono prevalentemente per la riduzione dei trasferimenti ad Amministrazioni locali, sia di parte corrente che in conto capitale.

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>FORMAZIONE</b>					
Entrate Totali	34.575	32.318	35.420	-6,5	9,6
<i>di cui Entrate Totali al netto interessi attivi</i>	34.451	32.204	35.298	-6,5	9,6
Uscite Totali	45.483	39.791	37.034	-12,5	-6,9
<i>di cui Uscite Totali al netto interessi passivi</i>	41.436	37.602	33.907	-9,3	-9,8
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	-6.985	-5.398	1.391	-	-
Interessi passivi netti	3.923	2.075	3.005	-47,1	44,8
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	-10.908	-7.473	-1.614	-	-
Partite Finanziarie	-144	-77	-283	-	-
Saldo primario	-7.129	-5.475	1.108	-	-
Entrate finali	34.582	32.335	35.422	-6,5	9,5
Uscite finali	45.634	39.885	37.319	-12,6	-6,4
<b>Saldo Settore Statale</b>	<b>-11.052</b>	<b>-7.550</b>	<b>-1.897</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>COPERTURA</b>					
Titoli a breve termine	-3.900	50	3.875		
Titoli a medio-lungo termine	13.293	23.023	17.369		
Titoli esteri	1.714	-1	3.247		
Altre operazioni	-55	-15.522	-22.594		
<b>Totale Copertura</b>	<b>11.052</b>	<b>7.550</b>	<b>1.897</b>		

Tavola 1: Formazione e copertura del saldo del Settore Statale. Ottobre 2009 - 2011 (milioni di euro)

<sup>1</sup> Legge 13 dicembre 2010 n. 220 (Legge di stabilità per il 2011).

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>Entrate correnti</b>	<b>34.523</b>	<b>32.086</b>	<b>32.408</b>	<b>-7,1</b>	<b>1,0</b>
Tributarie	28.657	28.191	28.080	-1,6	-0,4
Imposte dirette	15.238	14.659	13.743	-3,8	-6,2
Imposte indirette	13.419	13.532	14.337	0,8	5,9
Addizionale IRPEF - Quota regionale IRAP	2.319	2.303	2.372	-0,7	3,0
Vendita di beni e servizi	913	205	275	-77,5	34,1
Redditi da capitale	43	49	50	14,0	2,0
Poste correttive e compensative delle uscite	398	570	410	43,2	-28,1
di cui Interessi attivi	124	114	122	-8,1	7,0
Trasferimenti correnti	1.400	941	1.049	-32,8	11,5
da Amministrazioni Centrali	6	56	29	833,3	-48,2
da Amministrazioni Locali	0	0	0	-	-
da Enti di Previdenza	736	446	292	-39,4	-34,5
da UE	185	41	265	-77,8	-
da imprese e istituzioni private	361	279	333	-22,7	19,4
da altri (famiglie)	112	119	130	6,3	9,2
Altre entrate correnti	793	-173	172	-	-
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>52</b>	<b>232</b>	<b>3.012</b>	<b>346,2</b>	<b>1.198,3</b>
Trasferimenti in conto capitale	0	200	150	-	-25,0
da Amministrazioni Centrali	0	200	150	-	-25,0
da Amministrazioni Locali	0	0	0	-	-
da altri	0	0	0	-	-
Altre entrate in conto capitale	52	32	2.862	-	-
<b>Entrate Totali</b>	<b>34.575</b>	<b>32.318</b>	<b>35.420</b>	<b>-6,5</b>	<b>9,6</b>
di cui Entrate Totali al netto interessi attivi	34.451	32.204	35.298	-6,5	9,6
<b>Uscite correnti</b>	<b>42.558</b>	<b>36.992</b>	<b>35.010</b>	<b>-13,1</b>	<b>-5,4</b>
Redditi da lavoro dipendente	7.390	8.872	9.371	20,1	5,6
Consumi intermedi	1.124	953	653	-15,2	-31,5
Trasferimenti correnti	27.442	23.106	20.176	-15,8	-12,7
a Pubbliche Amministrazioni	25.055	21.664	18.668	-13,5	-13,8
a Amministrazioni Centrali	2.891	2.008	1.477	-30,5	-26,4
a Amministrazioni Locali	14.467	12.361	10.251	-14,6	-17,1
a Enti di Previdenza	7.697	7.295	6.940	-5,2	-4,9
a società servizi pubblici	222	126	26	-43,2	-79,4
a Poste	0	0	0	-	-
a Ferrovie	156	126	0	-19,2	-
a altre società di servizi pubblici	66	0	26	-	-
a imprese	382	194	242	-49,2	24,7
a Famiglie e ISP	403	232	235	-42,4	1,3
a UE	1.293	813	955	-37,1	17,5
a estero	87	77	50	-11,5	-35,1
Interessi passivi	4.047	2.189	3.127	-45,9	42,9
Poste correttive e compensative delle entrate	2.629	1.846	1.849	-29,8	0,2
Altre uscite correnti	-74	26	-166	-	-
<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>2.925</b>	<b>2.799</b>	<b>2.024</b>	<b>-4,3</b>	<b>-27,7</b>
Investimenti fissi lordi	426	441	287	3,5	-34,9
Trasferimenti in conto capitale	2.500	2.301	1.726	-8,0	-25,0
a Pubbliche Amministrazioni	578	1.274	1.199	120,4	-5,9
a Amministrazioni Centrali	-369	258	824	169,9	219,4
a Amministrazioni Locali	947	1.016	375	7,3	-63,1
a Enti di Previdenza	0	0	0	-	-
a società di pubblici servizi	1.127	200	77	-82,3	-61,5
a Poste	32	0	0	-100,0	0,0
a Ferrovie	1.095	200	77	-81,7	-61,5
a altre società di servizi pubblici	0	0	0	-	-
a imprese	758	802	418	5,8	-47,9
a Famiglie e ISP	0	12	1	-	-
a estero	37	13	31	-64,9	138,5
Altre uscite in conto capitale	-1	57	11	-	-
<b>Uscite Totali</b>	<b>45.483</b>	<b>39.791</b>	<b>37.034</b>	<b>-12,5</b>	<b>-6,9</b>
di cui Uscite Totali al netto interessi passivi	41.436	37.602	33.907	-9,3	-9,8
<b>Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-6.985</b>	<b>-5.398</b>	<b>1.391</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Interessi passivi netti	3.923	2.075	3.005	-47,1	44,8
<b>Saldo al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-10.908</b>	<b>-7.473</b>	<b>-1.614</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Partite Finanziarie</b>	<b>-144</b>	<b>-77</b>	<b>-283</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate	7	17	2	142,9	-88,2
Uscite	151	94	285	-37,7	203,2
<b>Saldo primario</b>	<b>-7.129</b>	<b>-5.475</b>	<b>1.108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Entrate Finali</b>	<b>34.582</b>	<b>32.335</b>	<b>35.422</b>	<b>-6,5</b>	<b>9,5</b>
<b>Uscite Finali</b>	<b>45.634</b>	<b>39.885</b>	<b>37.319</b>	<b>-12,6</b>	<b>-6,4</b>
<b>Saldo Settore Statale</b>	<b>-11.052</b>	<b>-7.550</b>	<b>-1.897</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tavola 2: Conto del Settore Statale. Ottobre 2009 - 2011 (milioni di euro)

In Tavola 3 sono analizzati gli introiti tributari del Bilancio dello Stato con riferimento ai principali tributi.

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>					
Ritenute su interessi, premi, redditi di capitale ed altri frutti, ecc.	2.653	1.007	736	-62,1	-26,8
IRES	950	1.195	1.315	25,8	10,0
IRPEF	11.201	12.002	11.283	7,1	-6,0
Altro	431	451	406	4,5	-9,9
<b>Totale Imposte dirette</b>	<b>15.235</b>	<b>14.655</b>	<b>13.741</b>	<b>-3,8</b>	<b>-6,2</b>
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>					
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	736	770	656	4,6	-14,8
Imposta sulle assicurazioni	180	156	167	-13,3	7,2
Imposta sul valore aggiunto	7.799	8.263	8.785	5,9	6,3
Imposta sul consumo del gas metano	316	335	349	6,1	4,0
Imposta sul consumo dei tabacchi ed altri proventi	890	904	950	1,6	5,0
Imposta ipotecaria	161	133	140	-17,5	5,8
Imposta di registro	373	357	325	-4,2	-9,1
Imposta di fabbricazione sugli oli minerali, loro derivati, ecc.	1.692	1.695	1.805	0,1	6,5
Imposta di bollo	176	157	173	-10,8	10,1
Altro	616	590	636	-4,1	7,8
<b>Totale Imposte indirette</b>	<b>12.938</b>	<b>13.360</b>	<b>13.986</b>	<b>3,3</b>	<b>4,7</b>
<b>Totale tributarie</b>	<b>28.173</b>	<b>28.014</b>	<b>27.727</b>	<b>-0,6</b>	<b>-1,0</b>

Tavola 3: Dettaglio delle voci principali delle entrate tributarie erariali del Bilancio dello Stato. Ottobre 2009 – 2011 (milioni di euro)

## Sezione Seconda – I dati cumulati

Il saldo di cassa del Settore Statale a tutto ottobre 2011 ha registrato un disavanzo pari a 60.910 milioni, inferiore di 12.151 milioni rispetto a quello del 2010 (Tavola 4). L'effetto migliorativo della riduzione delle uscite totali (-8.887 milioni) e dell'aumento delle entrate totali (+5.508) è stato in parte compensato dal peggioramento del saldo delle operazioni di carattere finanziario (-2.244 milioni) a causa dell'esborso di circa 5.000 milioni a tutto ottobre 2011 rispetto a quello di 3.900 milioni nel corrispondente periodo del 2010 per la salvaguardia della stabilità finanziaria dell'area euro (prestito Grecia<sup>2</sup>). L'aumento delle entrate correnti è collegato prevalentemente alle imposte indirette e, in particolare, al gettito IVA ed agli incassi derivanti dal gioco del lotto e lotterie; le entrate in conto capitale risentono dei 2.800 milioni incassati per le assegnazioni di diritti d'uso delle frequenze radio elettriche<sup>3</sup>. Tra le uscite in conto capitale la riduzione dei trasferimenti a imprese (-3.200 milioni) è dovuta prevalentemente alle minori agevolazioni.

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>FORMAZIONE</b>					
Entrate Totali	364.500	355.560	361.068	-2,5	1,5
<i>di cui Entrate Totali al netto interessi attivi</i>	<i>361.787</i>	<i>353.725</i>	<i>359.186</i>	<i>-2,2</i>	<i>1,5</i>
Uscite Totali	436.102	425.424	416.537	-2,4	-2,1
<i>di cui Uscite Totali al netto interessi passivi</i>	<i>377.681</i>	<i>369.554</i>	<i>354.198</i>	<i>-2,2</i>	<i>-4,2</i>
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	-15.894	-15.829	4.988	-	-
Interessi passivi netti	55.708	54.035	60.457	-3,0	11,9
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	-71.602	-69.864	-55.469	-	-
Partite Finanziarie	-11.848	-3.197	-5.441	-	-
Saldo primario	-27.742	-19.026	-453	-	-
Entrate finali	365.582	357.007	362.063	-2,3	1,4
Uscite finali	449.032	430.068	422.973	-4,2	-1,6
<b>Saldo Settore Statale</b>	<b>-83.450</b>	<b>-73.061</b>	<b>-60.910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>COPERTURA</b>					
Titoli a breve termine	16.323	3.821	17.083		
Titoli a medio-lungo termine	115.393	96.492	46.043		
Titoli esteri	33	6.108	-88		
Altre operazioni	-48.299	-33.360	-2.128		
<b>Totale Copertura</b>	<b>83.450</b>	<b>73.061</b>	<b>60.910</b>		

Tavola 4: Formazione e copertura del saldo del Settore Statale. Gennaio - Ottobre 2009 - 2011 (milioni di euro)

<sup>2</sup> Decreto Legge 10 maggio 2010, n. 67, convertito in Legge 22 giugno 2010, n. 99.

<sup>3</sup> Legge 13 dicembre 2010 n. 220 (Legge di stabilità per il 2011).

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>Entrate correnti</b>	<b>356.923</b>	<b>351.869</b>	<b>357.559</b>	<b>-1,4</b>	<b>1,6</b>
Tributarie	298.296	295.894	301.787	-0,8	2,0
Imposte dirette	167.069	161.021	159.881	-3,6	-0,7
Imposte indirette	131.227	134.873	141.906	2,8	5,2
Addizionale IRPEF - Quota regionale IRAP	25.630	25.800	26.930	0,7	4,4
Vendita di beni e servizi	4.195	3.441	3.336	-18,0	-3,1
Redditi da capitale	2.612	4.127	3.824	58,0	-7,3
Poste correttive e compensative delle uscite	8.383	6.687	6.230	-20,2	-6,8
di cui Interessi attivi	2.713	1.835	1.882	-32,4	2,6
Trasferimenti correnti	16.369	15.078	14.710	-7,9	-2,4
da Amministrazioni Centrali	55	105	758	90,9	621,9
da Amministrazioni Locali	7	2	1	-	-
da Enti di Previdenza	4.679	4.185	3.824	-10,6	-8,6
da UE	6.704	6.653	5.504	-0,8	-17,3
da imprese e istituzioni private	3.242	2.677	3.079	-17,4	15,0
da altri (famiglie)	1.682	1.456	1.544	-13,4	6,0
Altre entrate correnti	1.438	842	742	-	-
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>7.577</b>	<b>3.691</b>	<b>3.509</b>	<b>-51,3</b>	<b>-4,9</b>
Trasferimenti in conto capitale	6.060	2.944	506	-51,4	-82,8
da Amministrazioni Centrali	0	200	506	-	153,0
da Amministrazioni Locali	6.060	2.744	0	-54,7	-
da altri	0	0	0	-	-
Altre entrate in conto capitale	1.517	747	3.003	-	-
<b>Entrate Totali</b>	<b>364.500</b>	<b>355.560</b>	<b>361.068</b>	<b>-2,5</b>	<b>1,5</b>
<i>di cui Entrate Totali al netto interessi attivi</i>	<i>361.787</i>	<i>353.725</i>	<i>359.186</i>	<i>-2,2</i>	<i>1,5</i>
<b>Uscite correnti</b>	<b>408.924</b>	<b>400.617</b>	<b>399.166</b>	<b>-2,0</b>	<b>-0,4</b>
Redditi da lavoro dipendente	71.380	73.891	75.626	3,5	2,3
Consumi intermedi	9.494	7.808	5.987	-17,8	-23,3
Trasferimenti correnti	227.559	232.819	226.356	2,3	-2,8
a Pubbliche Amministrazioni	203.033	210.300	202.874	3,6	-3,5
a Amministrazioni Centrali	11.392	9.087	10.086	-20,2	11,0
a Amministrazioni Locali	133.468	129.602	122.526	-2,9	-5,5
a Enti di Previdenza	58.173	71.611	70.262	23,1	-1,9
a società servizi pubblici	1.595	1.931	1.855	21,1	-3,9
a Poste	18	338	18	1.777,8	-94,7
a Ferrovie	1.070	1.436	1.667	34,2	16,1
a altre società di servizi pubblici	507	157	170	-69,0	8,3
a imprese	2.546	2.093	2.754	-17,8	31,6
a Famiglie e ISP	4.409	3.410	3.506	-22,7	2,8
a UE	14.637	13.738	13.879	-6,1	1,0
a estero	1.339	1.347	1.488	0,6	10,5
Interessi passivi	58.421	55.870	62.339	-4,4	11,6
Poste correttive e compensative delle entrate	41.443	29.742	28.134	-28,2	-5,4
Altre uscite correnti	627	487	724	-	-
<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>27.178</b>	<b>24.807</b>	<b>17.371</b>	<b>-8,7</b>	<b>-30,0</b>
Investimenti fissi lordi	3.547	3.920	3.333	10,5	-15,0
Trasferimenti in conto capitale	23.121	20.534	13.595	-11,2	-33,8
a Pubbliche Amministrazioni	12.420	10.421	7.419	-16,1	-28,8
a Amministrazioni Centrali	3.796	4.614	4.574	21,5	-0,9
a Amministrazioni Locali	8.624	5.807	2.845	-32,7	-51,0
a Enti di Previdenza	0	0	0	-	-
a società di pubblici servizi	4.262	1.710	2.548	-59,9	49,0
a Poste	211	167	145	-20,9	-13,2
a Ferrovie	4.051	1.543	2.403	-61,9	55,7
a altre società di servizi pubblici	0	0	0	-	-
a imprese	5.911	7.788	3.313	31,8	-57,5
a Famiglie e ISP	103	60	21	-41,7	-65,0
a estero	425	555	294	30,6	-47,0
Altre uscite in conto capitale	510	353	443	-	-
<b>Uscite Totali</b>	<b>436.102</b>	<b>425.424</b>	<b>416.537</b>	<b>-2,4</b>	<b>-2,1</b>
<i>di cui Uscite Totali al netto interessi passivi</i>	<i>377.681</i>	<i>369.554</i>	<i>354.198</i>	<i>-2,2</i>	<i>-4,2</i>
<b>Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-15.894</b>	<b>-15.829</b>	<b>4.988</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Interessi passivi netti	55.708	54.035	60.457	-3,0	11,9
<b>Saldo al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-71.602</b>	<b>-69.864</b>	<b>-55.469</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Partite Finanziarie</b>	<b>-11.848</b>	<b>-3.197</b>	<b>-5.441</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate	1.082	1.447	995	33,7	-31,2
Uscite	12.930	4.644	6.436	-64,1	38,6
<b>Saldo primario</b>	<b>-27.742</b>	<b>-19.026</b>	<b>-453</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Entrate Finali</b>	<b>365.582</b>	<b>357.007</b>	<b>362.063</b>	<b>-2,3</b>	<b>1,4</b>
<b>Uscite Finali</b>	<b>449.032</b>	<b>430.068</b>	<b>422.973</b>	<b>-4,2</b>	<b>-1,6</b>
<b>Saldo Settore Statale</b>	<b>-83.450</b>	<b>-73.061</b>	<b>-60.910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tavola 5: Conto del Settore Statale. Gennaio – Ottobre 2009 - 2011 (milioni di euro)

In Tavola 6 sono analizzati gli introiti tributari del Bilancio dello Stato con riferimento ai principali tributi.

	Valori assoluti			Variazioni percentuali	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>IMPOSTE DIRETTE</b>					
Ritenute su interessi, premi, redditi di capitale ed altri frutti, ecc.	11.449	5.511	5.217	-51,9	-5,3
IRES	27.287	21.794	21.098	-20,1	-3,2
IRPEF	121.708	125.805	127.335	3,4	1,2
Altro	6.622	7.196	6.229	8,7	-13,4
<b>Totale Imposte dirette</b>	<b>167.066</b>	<b>160.306</b>	<b>159.878</b>	<b>-4,0</b>	<b>-0,3</b>
<b>IMPOSTE INDIRETTE</b>					
Tasse sulle concessioni governative	1.338	1.351	1.363	1,0	0,8
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	5.202	5.231	7.308	0,6	39,7
Imposta sull'energia elettrica	1.093	1.050	1.042	-4,0	-0,8
Imposta sulle assicurazioni	2.079	1.480	1.160	-28,8	-21,6
Imposta sul valore aggiunto	78.168	82.417	86.127	5,4	4,5
Imposta sul consumo del gas metano	3.410	3.175	3.582	-6,9	12,8
Imposta sul consumo dei tabacchi ed altri proventi	8.477	8.592	8.805	1,4	2,5
Imposta ipotecaria	1.546	1.530	1.501	-1,0	-1,9
Imposta di registro	3.579	3.724	3.520	4,1	-5,5
Imposta di fabbricazione sugli oli minerali, loro derivati, ecc.	16.601	15.562	15.851	-6,3	1,9
Imposta di bollo	2.651	2.482	2.336	-6,4	-5,9
Canoni di abbonamento alle radio audizioni circolari e alla televisione	1.637	1.670	1.702	2,0	1,9
Altro	3.551	3.578	4.868	0,8	36,1
<b>Totale Imposte indirette</b>	<b>129.330</b>	<b>131.844</b>	<b>139.166</b>	<b>1,9</b>	<b>5,6</b>
<b>Totale tributarie</b>	<b>296.396</b>	<b>292.150</b>	<b>299.045</b>	<b>-1,4</b>	<b>2,4</b>

Tavola 6: Dettaglio delle voci principali delle entrate tributarie erariali del Bilancio dello Stato. Gennaio - Ottobre 2009 -2011 (milioni di euro)

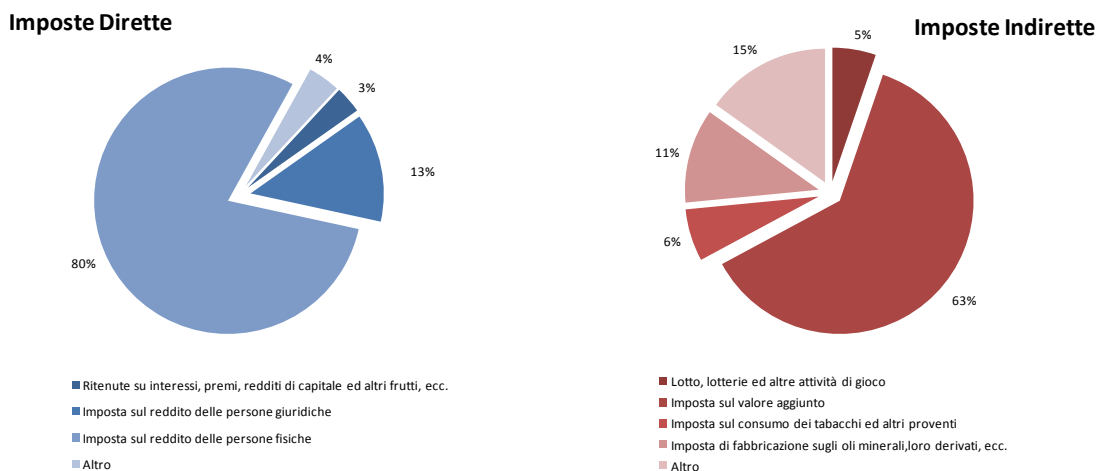


Grafico 1: Dettaglio delle voci principali delle entrate tributarie del Bilancio dello Stato. Gennaio - Ottobre 2011 (Valori percentuali)

La Tavola 7 riporta il confronto tra la percentuale di realizzato a tutto ottobre sul consuntivo di dicembre 2010 e sulla previsione per l'anno 2011<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Ministero dell'Economia e delle Finanze. Nota di Aggiornamento del Documento di Economia e Finanza 2011.

	2010			2011		
	Consuntivo	Gennaio-Ottobre	% realizzato	Previsione	Gennaio-Ottobre	% realizzato
<b>Entrate correnti</b>	<b>487.486</b>	<b>351.869</b>	<b>72,2</b>	<b>497.108</b>	<b>357.559</b>	<b>71,9</b>
Tributarie	409.064	295.894	72,3	416.579	301.787	72,4
<i>Imposte dirette</i>	221.436	161.021	72,7	225.680	159.881	70,8
<i>Imposte indirette</i>	187.628	134.873	71,9	190.899	141.906	74,3
Addizionale IRPEF - Quota regionale IRAP	39.857	25.800	64,7	42.084	26.930	64,0
Vendita di beni e servizi	4.729	3.441	72,8	4.531	3.336	73,6
Redditi da capitale	6.074	4.127	67,9	5.789	3.824	66,1
Poste correttive e compensative delle uscite	7.470	6.687	89,5	8.349	6.230	74,6
<i>di cui Interessi attivi</i>	2.403	1.835	76,4	2.205	1.882	85,4
Trasferimenti correnti	18.447	15.078	81,7	18.549	14.710	79,3
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	165	105	63,6	400	758	189,5
<i>da Amministrazioni Locali</i>	2	2	100,0	153	1	0,7
<i>da Enti di Previdenza</i>	5.120	4.185	81,7	4.843	3.824	79,0
<i>da UE</i>	6.687	6.653	99,5	6.770	5.504	81,3
<i>da imprese e istituzioni private</i>	3.574	2.677	74,9	3.638	3.079	84,6
<i>da altri (famiglie)</i>	2.899	1.456	50,2	2.745	1.544	56,2
Altre entrate correnti	1.845	842		1.227	742	
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>3.990</b>	<b>3.691</b>	<b>92,5</b>	<b>2.980</b>	<b>3.509</b>	<b>117,8</b>
Trasferimenti in conto capitale	3.117	2.944	94,4	0	506	-
<i>da Amministrazioni Centrali</i>	373	200	53,6	0	506	-
<i>da Amministrazioni Locali</i>	2.744	2.744	100,0	0	0	-
<i>da altri</i>	0	0		0	0	
Altre entrate in conto capitale	873	747	85,6	2.980	3.003	100,8
<b>Entrate Totali</b>	<b>491.476</b>	<b>355.560</b>	<b>72,3</b>	<b>500.088</b>	<b>361.068</b>	<b>72,2</b>
<i>di cui Entrate Totali al netto interessi attivi</i>	<b>489.073</b>	<b>353.725</b>	<b>72,3</b>	<b>497.883</b>	<b>359.186</b>	<b>72,1</b>
<b>Uscite correnti</b>	<b>519.665</b>	<b>400.617</b>	<b>77,1</b>	<b>524.474</b>	<b>399.166</b>	<b>76,1</b>
Redditi da lavoro dipendente	92.228	73.891	80,1	96.666	75.626	78,2
Consumi intermedi	11.616	7.808	67,2	12.590	5.987	47,6
Trasferimenti correnti	309.951	232.819	75,1	303.819	226.356	74,5
<i>a Pubbliche Amministrazioni</i>	283.065	210.300	74,3	273.502	202.874	74,2
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	12.897	9.087	70,5	7.963	10.086	126,7
<i>a Amministrazioni Locali</i>	172.543	129.602	75,1	165.815	122.526	73,9
<i>a Enti di Previdenza</i>	97.625	71.611	73,4	99.724	70.262	70,5
<i>a società servizi pubblici</i>	2.941	1.931	65,7	3.197	1.855	58,0
<i>a Poste</i>	541	338	62,5	500	18	3,6
<i>a Ferrovie</i>	2.165	1.436	66,3	2.263	1.667	73,7
<i>a altre società di servizi pubblici</i>	235	157	66,8	434	170	39,2
<i>a imprese</i>	3.197	2.093	65,5	3.105	2.754	88,7
<i>a Famiglie e ISP</i>	4.285	3.410	79,6	4.595	3.506	76,3
<i>a UE</i>	14.889	13.738	92,3	17.800	13.879	78,0
<i>a estero</i>	1.574	1.347	85,6	1.620	1.488	91,9
Interessi passivi	68.976	55.870	81,0	75.444	62.339	82,6
Poste correttive e compensative delle entrate	36.262	29.742	82,0	34.683	28.134	81,1
Altre uscite correnti	632	487		1.272	724	
<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>35.898</b>	<b>24.807</b>	<b>69,1</b>	<b>33.653</b>	<b>17.371</b>	<b>51,6</b>
Investimenti fissi lordi	5.524	3.920	71,0	8.208	3.333	40,6
Trasferimenti in conto capitale	29.715	20.534	69,1	24.236	13.595	56,1
<i>a Pubbliche Amministrazioni</i>	16.308	10.421	63,9	13.555	7.419	54,7
<i>a Amministrazioni Centrali</i>	6.280	4.614	73,5	5.317	4.574	86,0
<i>a Amministrazioni Locali</i>	10.028	5.807	57,9	8.238	2.845	34,5
<i>a Enti di Previdenza</i>	0	0		0	0	
<i>a società di pubblici servizi</i>	2.414	1.710	70,8	3.121	2.548	81,6
<i>a Poste</i>	167	167	100,0	130	145	111,5
<i>a Ferrovie</i>	2.247	1.543	68,7	2.986	2.403	80,5
<i>a altre società di servizi pubblici</i>	0	0		5	0	
<i>a imprese</i>	10.194	7.788	76,4	6.756	3.313	49,0
<i>a Famiglie e ISP</i>	107	60	56,1	153	21	13,7
<i>a estero</i>	692	555	80,2	651	294	45,2
Altre uscite in conto capitale	659	353		1.209	443	
<b>Uscite Totali</b>	<b>555.563</b>	<b>425.424</b>	<b>76,6</b>	<b>558.127</b>	<b>416.537</b>	<b>74,6</b>
<i>di cui Uscite Totali al netto interessi passivi</i>	<b>486.587</b>	<b>369.554</b>	<b>75,9</b>	<b>482.683</b>	<b>354.198</b>	<b>73,4</b>
<b>Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>2.486</b>	<b>-15.829</b>		<b>15.200</b>	<b>4.988</b>	
Interessi passivi netti	66.573	54.035		73.239	60.457	
<b>Saldo al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-64.087</b>	<b>-69.864</b>		<b>-58.039</b>	<b>-55.469</b>	
<b>Partite Finanziarie</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.197</b>		<b>-6.786</b>	<b>-5.441</b>	
Entrate	2.414	1.447	59,9	1.874	995	53,1
Uscite	5.414	4.644	85,8	8.660	6.436	74,3
<b>Saldo primario</b>	<b>-514</b>	<b>-19.026</b>		<b>8.414</b>	<b>-453</b>	
<b>Entrate Finali</b>	<b>493.890</b>	<b>357.007</b>	<b>72,3</b>	<b>501.962</b>	<b>362.063</b>	<b>72,1</b>
<b>Uscite Finali</b>	<b>560.977</b>	<b>430.068</b>	<b>76,7</b>	<b>566.787</b>	<b>422.973</b>	<b>74,6</b>
<b>Saldo Settore Statale</b>	<b>-67.087</b>	<b>-73.061</b>		<b>-64.825</b>	<b>-60.910</b>	

Tabola 7: Confronto previsione annuale 2011 con consuntivo Gennaio - Ottobre 2011

## Sezione Terza – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni Centrali e indicazioni di comparto per le Amministrazioni locali e per gli Enti di previdenza

### Conto consolidato di cassa dell'Amministrazione Centrale

	Valori assoluti		Var %
	2010	2011	2011/2010
<b>Entrate correnti</b>	<b>353.792</b>	<b>359.541</b>	<b>1,6</b>
Tributarie	295.894	301.787	2,0
Imposte dirette	161.021	159.881	-0,7
Imposte indirette	134.873	141.906	5,2
Addizionale IRPEF - Quota regionale IRAP	25.800	26.930	4,4
Vendita di beni e servizi	4.410	4.665	5,8
Redditi da capitale	4.197	3.886	-7,4
Poste correttive e compensative delle uscite	6.728	6.280	-6,7
di cui Interessi attivi	1.835	1.882	2,6
Trasferimenti correnti	15.683	14.722	-6,1
da Amministrazioni Locali	50	49	-2,3
da Enti di Previdenza	4.185	3.824	-8,6
da UE	6.704	5.620	-16,2
da imprese ed istituzioni private	2.702	3.104	14,9
da altri (famiglie)	2.042	2.126	4,1
Altre entrate correnti	1.079	1.271	17,8
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>3.527</b>	<b>3.019</b>	<b>-14,4</b>
Trasferimenti in conto capitale	2.749	4	-99,9
da Amministrazioni Locali	2.749	4	-99,9
da altri	0	0	-
Altre entrate in conto capitale	778	3.015	-
<b>Entrate Totali</b>	<b>357.319</b>	<b>362.560</b>	<b>1,5</b>
di cui Entrate Totali al netto interessi attivi	355.484	360.678	1,5
<b>Uscite correnti</b>	<b>403.885</b>	<b>402.667</b>	<b>-0,3</b>
Redditi da lavoro dipendente	78.721	80.904	2,8
Consumi intermedi	10.598	9.193	-13,3
Trasferimenti correnti	225.156	217.610	-3,4
a Pubbliche Amministrazioni	201.517	192.995	-4,2
a Amministrazioni Locali	129.906	122.733	-5,5
a Enti di Previdenza	71.611	70.262	-1,9
a società servizi pubblici	2.114	1.970	-6,8
a Poste	338	76	-77,6
a Ferrovie	1.436	1.667	16,1
a altre società di servizi pubblici	340	227	-33,1
a imprese	2.099	2.762	31,6
a Famiglie e ISP	4.333	4.512	4,1
a UE	13.742	13.880	1,0
a estero	1.351	1.490	10,4
Interessi passivi	55.875	62.342	11,6
Poste correttive e compensative delle entrate	29.746	28.144	-5,4
Altre uscite correnti	3.789	4.474	-
<b>Uscite in conto capitale</b>	<b>23.448</b>	<b>16.325</b>	<b>-30,4</b>
Investimenti fissi lordi	6.602	6.115	-7,4
Trasferimenti in conto capitale	16.359	9.641	-41,1
a Pubbliche Amministrazioni	6.237	3.432	-45,0
a Amministrazioni Locali	6.237	3.432	-45,0
a Enti di Previdenza	0	0	-
a società di pubblici servizi	1.710	2.548	49,0
a Poste	167	145	-13,2
a Ferrovie	1.543	2.403	55,7
a altre società di servizi pubblici	0	0	-
a imprese	7.797	3.317	-57,5
a Famiglie e ISP	60	50	-16,7
a estero	555	294	-47,0
Altre uscite in conto capitale	487	569	-
<b>Uscite Totali</b>	<b>427.333</b>	<b>418.992</b>	<b>-2,0</b>
di cui Uscite Totali al netto interessi passivi	371.458	356.650	-4,0
<b>Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-15.973</b>	<b>4.027</b>	<b>-</b>
Interessi passivi netti	54.040	60.460	11,9
<b>Saldo al netto delle Partite Finanziarie</b>	<b>-70.014</b>	<b>-56.432</b>	<b>-</b>
<b>Partite Finanziarie</b>	<b>-3.516</b>	<b>-4.841</b>	<b>-</b>
Entrate	1.856	2.054	10,6
Uscite	5.372	6.895	28,3
<b>Saldo primario</b>	<b>-19.489</b>	<b>-814</b>	<b>-</b>
<b>Entrate Finali</b>	<b>359.176</b>	<b>364.614</b>	<b>1,5</b>
<b>Uscite Finali</b>	<b>432.705</b>	<b>425.887</b>	<b>-1,6</b>
<b>Saldo</b>	<b>-73.529</b>	<b>-61.274</b>	<b>-</b>

Tavola 8: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali a tutto Ottobre 2010 e 2011

## **Indicazioni di comparto per le Amministrazioni locali e per gli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale**

### **Amministrazioni locali**

Si presentano le indicazioni di comparto degli Enti che compongono il sotto settore Amministrazioni locali (Tavola 9).

	Regioni	Sanità	Enti locali	Università
<b>Ottobre 2010</b>				
Fabbisogno	-566	287	454	122
Investimenti	2.194	2.679	11.580	502
<b>Ottobre 2011</b>				
Fabbisogno	-246	583	1.415	-163
Investimenti	1.901	2.360	10.536	532

Tavola 9: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali a tutto Ottobre 2010 e 2011

### **- Regioni**

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2011 delle Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2011. Dalla rilevazione SIOPE emerge una disponibilità di 246 milioni di euro, inferiore di 320 milioni rispetto a quella registrata nel corrispondente periodo del 2010. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 4.706 milioni, di cui 339 milioni per rimborso di B.O.R., 130 milioni per rimborso di altri prestiti obbligazionari e 4.237 milioni per rimborso altri finanziamenti. A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 4.460 milioni, di cui 3.441 milioni per anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 1.901 milioni di euro, con una diminuzione del 13,4% circa rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2010. Si segnala che i suddetti dati risentono della non completa regolarizzazione delle carte contabili che a tutto agosto 2011 rappresentano, per le entrate il 4,4 per cento delle riscossioni complessive, e per le spese lo 0,4 per cento circa del totale dei pagamenti.

### **- Sanità**

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2011 della sanità sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2011 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 583 milioni, superiore di 296 milioni

rispetto a quello registrato nel corrispondente periodo del 2010. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 27.988 milioni, quasi interamente costituiti dalla restituzione delle anticipazioni di cassa (pari a 27.881 milioni). A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi dal sistema bancario per 28.571 milioni, quasi interamente costituiti dalle anticipazioni di cassa (pari a 28.423 milioni). Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 2.360 milioni, con una diminuzione del 11,9 per cento rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2010. Si segnala che i suddetti dati risentono della non completa regolarizzazione delle carte contabili che a tutto ottobre 2011 rappresentano per le entrate il 3,1 per cento del totale delle riscossioni e per le spese il 1,9 per cento circa del totale dei pagamenti.

### **- Enti locali**

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2011 dei Comuni e delle Province, compresa la gestione commissariale del comune di Roma, sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2011. Dalla suddetta elaborazione emerge un fabbisogno di 1.415 milioni di euro, rispetto ad un fabbisogno di 454 milioni registrato nel corrispondente periodo del 2010. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito (data di osservazione del 21 novembre 2011) al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 dicembre 2010 pari a 524 milioni, sono stati pari a 6.415 milioni, di cui 361 milioni per rimborso di prestiti obbligazionari e 4.468 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria. A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario (data di osservazione del 21 novembre 2011), al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 ottobre 2011 pari a 44 milioni, per 8.310 milioni, di cui 4.667 milioni per anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 10.536 milioni di euro, con una diminuzione del 9,1 per cento circa rispetto ai dati rilevati nel corrispondente periodo del 2010. Si segnala che i suddetti dati risentono della mancata regolarizzazione delle carte contabili che a tutto ottobre 2011 rappresentano, per le entrate, il 3,7 per cento delle riscossioni complessive e, per le spese, lo 0,9 per cento del totale dei pagamenti.

### ***Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale***

Nei primi dieci mesi del 2011 i trasferimenti dal settore statale agli enti previdenziali si sono attestati sui 70.262 milioni, a fronte dei 71.610 del corrispondente periodo del 2010, con una riduzione pari a 1.350 milioni circa. Nello stesso periodo le entrate contributive hanno registrato un incremento di 5.330 milioni, pari al 3,1 per cento rispetto ai primi dieci mesi del 2010. Alla crescita hanno contribuito tutti gli enti pubblici, mentre in flessione sono risultate le

entrate contributive delle casse privatizzate. I contributi sociali dell'INPS hanno registrato una crescita del 2,9 per cento, attestandosi sui 113.424 milioni. La crescita delle entrate contributive ha riguardato la quasi generalità dei comparti (fondo lavoratori dipendenti, artigiani, commercianti e parasubordinati), con l'unica eccezione dei lavoratori domestici. Particolarmente vivace è risultata la crescita delle entrate contributive dell'INPDAP (+ 4,0 %) - sulla quale ha comunque pesato anche l'incremento della contribuzione aggiuntiva versata dallo Stato - e il maggiore importo dei premi INAIL (+ 5,5 %). I pagamenti per prestazioni istituzionali sono aumentati dell'1,4 per cento rispetto ai primi dieci mesi del 2010. A fronte di una crescita pari all'1,1 per cento per l'INPS e al 2,6 per cento per l'INPDAP, l'INAIL ha registrato una contrazione delle prestazioni del 4,8 per cento, confermando il trend decrescente dei beneficiari degli indennizzi. Nell'ambito delle prestazioni istituzionali pagate dall'INPS, la spesa per pensioni è aumentata dell'1,5 per cento, mentre quella relativi agli invalidi civili è diminuita del 3,2 per cento.

	Totale Enti di Previdenza (a)						Totale Enti pubblici
		INPS	INPDAP	INAIL	Altri Enti pubblici (b)		
<b>Ottobre 2010</b>							
Trasferimenti da Settore statale	71.610	65.323	6.847	-391	-169	71.610	
Contributi	170.132	110.268	45.867	6.937	909	163.981	
Prestazioni sociali	229.412	168.159	51.745	4.806	795	225.504	
<b>Ottobre 2011 (c)</b>							
Trasferimenti da Settore statale	70.262	64.342	6.399	-283	-196	70.262	
Contributi	175.459	113.424	47.689	7.320	947	169.380	
Prestazioni sociali	232.594	169.969	53.072	4.577	837	228.455	

a) Gli Enti previdenziali privatizzati comunicano i dati di cassa nei mesi di marzo, giugno, settembre e dicembre, pertanto i dati relativi agli altri mesi sono stimati.

(b) Comprende ENPALS e Gestione commissariale di POST Buonuscite.

(c) In base all'art.7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L.122/2010, nel luglio 2010 sono stati soppressi IPOST, IPSEMA ed ENAM, le cui funzioni sono state attribuite rispettivamente all'INPS, all'INAIL ed all'INPDAP. Al fine di favorire i confronti temporali, i conti dei tre Enti includono le risultanze contabili degli enti soppressi anche con riferimento al primo semestre 2010. Con il medesimo provvedimento normativo che ha soppresso i tre enti previdenziali pubblici l'Ente di ricerca ISPESL è stato soppresso ed è confluito nell'INAIL.

**Tavola 10: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza a tutto Ottobre 2010 e 2011.**

## Sezione Quarta – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale

Le Tavole 11 e 12 espongono il Conto del Settore Statale per il mese di ottobre e per il periodo gennaio–ottobre, rispettivamente, degli anni 2009, 2010 e 2011 secondo il sistema di classificazione del FMI “GFSM – Statement of Sources and Uses of Cash”.

	October 2009-2011				
	Millions €			Percentage change	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>Cash Receipts from operating activities</b>	<b>50.334</b>	<b>47.829</b>	<b>51.790</b>		
Taxes	30.976	30.494	30.452	-1,6	-0,1
Social contributions	15.758	15.511	16.370	-1,6	5,5
Grants from international organizations	185	41	265	-77,8	546,3
Grants from other general government units	495	480	240	-3,0	-50,0
Other receipts	2.920	1.303	4.463	-55,4	242,5
<b>Cash Payments from operating activities</b>	<b>60.816</b>	<b>54.861</b>	<b>53.117</b>		
Compensation of employees	7.088	8.362	9.032	18,0	8,0
Purchase of goods and services	1.124	953	653	-15,2	-31,5
Interest	4.047	2.189	3.127	-45,9	42,9
Subsidies	604	320	268	-47,0	-16,3
Grants to international organizations	1.293	813	955	-37,1	17,5
Grants to other general government units	19.877	16.136	14.170	-18,8	-12,2
Social benefits	21.916	22.545	22.303	2,9	-1,1
Other payments	4.866	3.543	2.610	-27,2	-26,3
<b>Net cash inflow from operating activities</b>	<b>-10.482</b>	<b>-7.032</b>	<b>-1.327</b>		
<b>Net Cash Outflow: Investments in NFAs</b>	<b>426</b>	<b>441</b>	<b>287</b>		
<b>Purchase of Nonfinancial Assets</b>	<b>426</b>	<b>441</b>	<b>287</b>		
Fixed assets	426	441	287	3,5	-34,9
<b>Cash surplus/deficit</b>	<b>-10.908</b>	<b>-7.473</b>	<b>-1.614</b>		

Tavola 11: GFSM 2001 classification Statement of Sources and Uses of Cash. October 2009-2011

	January- October 2009-2011				
	Millions €			Percentage change	
	2009	2010	2011	2010/2009	2011/2010
<b>Cash Receipts from operating activities</b>	<b>528.750</b>	<b>519.541</b>	<b>530.448</b>		
Taxes	323.926	321.694	328.717	-0,7	2,2
Social contributions	164.250	163.981	169.380	-0,2	3,3
Grants from international organizations	6.704	6.653	5.504	-0,8	-17,3
Grants from other general government units	10.310	6.909	4.699	-33,0	-32,0
Other receipts	23.560	20.304	22.148	-13,8	9,1
<b>Cash Payments from operating activities</b>	<b>596.805</b>	<b>585.485</b>	<b>582.584</b>		
Compensation of employees	67.663	70.106	71.819	3,6	2,4
Purchase of goods and services	9.494	7.808	5.987	-17,8	-23,3
Interest	58.421	55.870	62.339	-4,4	11,6
Subsidies	4.141	4.024	4.609	-2,8	14,5
Grants to international organizations	14.637	13.738	13.879	-6,1	1,0
Grants to other general government units	162.026	159.197	151.218	-1,7	-5,0
Social benefits	222.085	228.915	231.961	3,1	1,3
Other payments	58.337	45.827	40.772	-21,4	-11,0
<b>Net cash inflow from operating activities</b>	<b>-68.055</b>	<b>-65.944</b>	<b>-52.136</b>		
<b>Net Cash Outflow: Investments in NFAs</b>	<b>3.547</b>	<b>3.920</b>	<b>3.333</b>		
<b>Purchase of Nonfinancial Assets</b>	<b>3.547</b>	<b>3.920</b>	<b>3.333</b>		
Fixed assets	3.547	3.920	3.333	10,5	-15,0
<b>Cash surplus/deficit</b>	<b>-71.602</b>	<b>-69.864</b>	<b>-55.469</b>		

Tavola 12: GFSM 2001 classification Statement of Sources and Uses of Cash. January - October 2009-2011

## Nota metodologica

Il presente Rapporto mensile espone, per classificazione economica, i principali aggregati relativi agli incassi e ai pagamenti, che concorrono a formare il Conto di Cassa del Settore Statale (CCSS), il Conto di Cassa dell'Amministrazione Centrale (CCAC), nonché alcune indicazioni settoriali sugli enti degli altri comparti delle amministrazioni pubbliche.

I dati relativi al Settore Statale sono esposti su base mensile e cumulata.

Nel rapporto vengono, inoltre, fornite informazioni in ordine alle modalità di finanziamento (copertura) del saldo del Settore Statale.

I dati sono esposti in conformità con lo standard SDDS (Special Dissemination Data Standard) concordato con il Fondo Monetario Internazionale.

Il CCSS si presenta come un prospetto suddiviso in due macrosezioni: entrate totali e uscite totali, ognuna delle quali si compone di una parte relativa alle operazioni correnti e di una relativa alle operazioni di parte capitale. Le operazioni finanziarie, distinte in entrate e uscite, sono indicate in una sezione separata.

Le tabelle di dettaglio e commento sul gettito tributario erariale fanno riferimento alle poste incluse nel solo Bilancio dello Stato, al netto della quota di gettito non ancora ripartito che giace nella Tesoreria Statale.

Eventuali poste negative nell'analisi dei dati mensili sono da attribuirsi o a riclassificazioni di bilancio o a rettifiche intervenute successivamente.

La sezione seconda relativa ai dati cumulati mostra il confronto fra le stime contenute nell'ultimo documento ufficiale di finanza pubblica e i dati di consuntivo aggiornati al mese corrente. Tale confronto permette di valutare lo scostamento dei risultati mensili rispetto all'obiettivo annuale indicato o sottostante le previsioni pubblicate nei documenti ufficiali di finanza pubblica.

Nella sezione terza, il CCAC ha come universo di riferimento l'elenco delle amministrazioni individuate dall'Istituto Nazionale di Statistica ai sensi dell'art. 1, comma 5 della legge n. 311 del 2004 e pubblicato nella Gazzetta ufficiale.

Il conto viene elaborato assumendo come base di riferimento il CCSS. Vengono individuati i trasferimenti dal settore statale alle diverse amministrazioni centrali nell'ambito dei trasferimenti alle pubbliche amministrazioni. Le entrate diverse dai trasferimenti dal settore statale, l'indebitamento e i pagamenti ripartiti secondo la classificazione economica, sono rilevati, in relazione ai diversi enti, dal SIOPE, dalle comunicazioni trimestrali, se

disponibili alla data di rilevazione, nonché da informazioni fornite mensilmente da alcuni organismi di rilevante entità. Nel caso in cui parte delle rilevazioni trimestrali/mensili non siano disponibili alla data di rilevazione, le componenti diverse dai trasferimenti da settore statale vengono stimate su base storica. Tra le entrate correnti del conto delle amministrazioni centrale sono incluse imposte di competenza regionale mentre tra i trasferimenti comprendono l'importo di tali imposte riattribuite agli enti territoriali.

La sezione quarta contiene la classificazione del CCSS secondo lo standard del Fondo Monetario Internazionale: il *Government Finance Statistics Manual* (GFSM). Il GFSM del 2001, descrive un sistema statistico integrato per la produzione dei dati di finanza pubblica per il settore delle pubbliche amministrazioni, coerente con gli indirizzi forniti dal *System of National Account* delle Nazioni Unite e con gli standard individuati per i conti nazionali dal manuale ESA95. L'edizione 2001 del Manuale, che aggiorna quella realizzata nel 1986, è stata concepita nell'ottica di una maggiore armonizzazione tra i sistemi contabili riconosciuti ed usati in ambito internazionale, pur mantenendo rispetto a questi una modalità di presentazione delle informazioni differente. Il saldo risultante dallo *Statement of Sources and Uses of Cash* approssima il saldo di cassa al netto delle partite finanziarie.

I dati possono subire variazioni nel corso dell'anno. Nella relativa Appendice statistica sono sottoposti a revisione solamente alla fine dell'anno. I nuovi dati sono pubblicati con il primo numero dell'anno successivo.

Settore Statale	Il Settore Statale comprende il Bilancio dello Stato e le operazioni della tesoreria statale, inclusi i trasferimenti per finanziare le uscite delle varie amministrazioni pubbliche.
Saldo di cassa del Settore Statale	Il saldo di cassa (fabbisogno/avanzo) del Settore Statale è il risultato del consolidamento tra i flussi di cassa del bilancio dello Stato e della tesoreria statale. Esso esprime il fabbisogno da finanziare attraverso emissioni di titoli di Stato e altri strumenti a breve e lungo termine (art. 44, comma 1, legge 196/2009). Il saldo del Settore Statale include, inoltre, le seguenti operazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>• incassi e pagamenti relativi ad operazioni tra Stato e soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione (es.: Unione Europea, Cassa depositi e prestiti) che detengono le proprie disponibilità in conti accesi presso la tesoreria statale;</li> <li>• operazioni finanziarie relative a investimenti per opere pubbliche/forniture militari ed altri impieghi effettuate da soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione tramite l'attualizzazione di contributi statali ovvero l'accensione di prestiti per i quali sia stato riconosciuto un effettivo impegno al relativo rimborso da parte dello Stato.</li> </ul>
Amministrazioni pubbliche	L'aggregato amministrazione pubbliche include gli enti e gli altri soggetti individuati dall'ISTAT sulla base delle definizioni di cui agli specifici regolamenti comunitari (art. 1, comma 2, legge 196/2009).
Saldo di cassa delle amministrazioni pubbliche	Il saldo (fabbisogno/avanzo) di cassa delle amministrazioni pubbliche è il risultato del consolidamento dei flussi di cassa tra i diversi sottosettori (art. 44, comma 2, legge 196/2009).
Operazioni finanziarie	Erogazione e rimborso di crediti, acquisizione di partecipazioni azionarie, ed altre transazioni non aventi impatto economico.
Uscite Totali	Somma delle uscite correnti e di quelle in conto capitale.
Entrate Totali	Somma delle entrate correnti e di quelle in conto capitale.
Saldo Primario al netto delle Partite Finanziarie	Saldo (disavanzo/avanzo) delle operazioni correnti e in conto capitale al netto della uscita per interessi.
Saldo Primario	Saldo (disavanzo/avanzo) delle operazioni correnti, in conto capitale e di carattere finanziario al netto della uscita per interessi.
Uscite Finali	Somma delle uscite correnti, in conto capitale e delle uscite relativa alle operazioni finanziarie.
Entrate Finali	Somma delle entrate correnti, in conto capitale e delle entrate relativa alle operazioni finanziarie.

Copertura del saldo di cassa del Settore Statale	<p>La copertura del saldo di cassa del Settore Statale è data dalla differenza tra le operazioni di accensione e rimborso prestiti dello Stato, dalla variazione delle giacenze sui conti correnti presso la tesoreria statale intestati a soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione, al netto della variazione del saldo dei conti intrattenuti con la Banca d'Italia (conto disponibilità ed altre voci) ed altre partite minori.</p> <p>La copertura del saldo del Settore Statale include, inoltre, i prestiti accesi da soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione - relativi a investimenti per opere pubbliche/forniture militari - per i quali sia stato riconosciuto un effettivo impegno al relativo rimborso da parte dello Stato, ovvero quelli contratti dai soggetti medesimi, nonché da soggetti pubblici,attualizzando contributi statali.</p>
Entrate tributarie del Settore Statale	<p>Le entrate tributarie del Settore Statale comprendono le imposte dirette, indirette erariali, l'addizionale regionale IRPEF e l'IRAP, imputate al bilancio dello Stato (titolo I) al netto dei rimborsi a favore dei concessionari dell'acconto sulle imposte indirette versato l'anno precedente (soppresso dall'anno 2007).</p>
Imposte dirette	<p>La voce include principalmente gli introiti per IRPEF, IRES, ritenute su interessi, premi redditi di capitale ed altri frutti, sostitutive delle imposte sui redditi sulla rivalutazione dei beni aziendali, ritenute sugli utili.</p>
Imposte indirette	<p>La voce include principalmente l'IVA, l'imposta di registro, di bollo, sulle assicurazioni, ipotecaria, sui giochi, il canone di abbonamento RAI; tasse su concessioni governative, automobilistiche; imposta su successioni e donazioni; imposta di fabbricazione sugli oli minerali ed altre imposte su produzione, consumi (inclusi i tabacchi) e dogane.</p>
Addizionale Irpef – Quota regionale IRAP	<p>Quota IRAP e addizionali regionali e comunali IRPEF versate presso la tesoreria statale dallo Stato da devolvere alle Amministrazioni locali.</p>
Proventi speciali	<p>Diritti e tasse del bilancio statale (titolo II ctg VI).</p>
Vendita beni e servizi	<p>Multe, oblazioni e ammende, utili di gestione dell'Istituto di emissione, canone annuo dovuto dalla RAI, rimborsi di uscite sostenute dalle Amministrazioni per la prestazione di servizi da rassegnare eventualmente alle stesse Amministrazioni, altre entrate (titolo II ctg VII).</p>
Redditi da capitale	<p>Utili versati dalle società partecipate, avanzi di gestione, interessi delle rate di ammortamento dei mutui erogati da Cassa depositi e prestiti e trasferiti al MEF o erogati per conto dello stesso MEF, proventi dei beni dello Stato, altri redditi (titolo II ctg VIII e IX con esclusione del capitolo 2650 Demanio).</p>

Poste correttive e compensative delle uscite	Risorse per conto dell'Unione europea da versare alla stessa Unione Europea, interessi attivi retrocessi da Banca d'Italia per remunerazione conti del MEF, dietimi di interesse sui titoli emessi dal MEF e swap.
Trasferimenti correnti in entrata	Flussi finanziari da enti previdenziali (a partire da luglio 2007 questa voce contiene i riversamenti da parte dell'Inps del TFR incassato), regioni, comuni, province, Cassa depositi e prestiti, famiglie, imprese, altri enti pubblici e Unione Europea relativamente alle risorse dalla stessa assegnate allo Stato per il finanziamento dei programmi comunitari.
Altre entrate correnti	La voce si riferisce prevalentemente ad incassi ancora in corso di attribuzione al momento della rilevazione.
Entrate in conto capitale	Vendita di immobili da parte dello Stato, canoni, introiti relativi alle operazioni di condono edilizio, altre voci minori.
Redditi da lavoro dipendente	Costo sostenuto dai Ministeri relativo alle retribuzioni lorde e ai contributi sociali effettivi e figurativi. Al netto delle agenzie fiscali, della Corte dei Conti, della Presidenza del Consiglio dei Ministri, del Consiglio di Stato e del TAR.
IRAP	IRAP a carico dell'Amministrazione dello Stato.
Consumi intermedi	Pagamenti relativi ai beni e servizi consumati quali input in un processo di produzione.. I beni e i servizi possono essere trasformati oppure esauriti nel processo produttivo. Includono, tra l'altro, le uscite per forniture militari effettuate da soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione tramite l'attualizzazione di contributi statali. Per il settore statale il dato è al netto delle agenzie fiscali, della Corte dei Conti, della Presidenza del Consiglio dei Ministri, del Consiglio di Stato e del TAR.
Trasferimenti correnti a Pubbliche Amministrazioni	Pagamenti a favore regioni (inclusi i trasferimenti destinati alla uscita sanitaria), enti locali, università, enti previdenziali ed altre amministrazioni pubbliche.
Trasferimenti correnti a società di pubblici servizi	Corrispettivi a favore di società partecipate a fronte di contratti di servizio (Poste, Ferrovie dello Stato, RAI e altre aziende di trasporto) ed altre voci minori. Per il settore statale al netto dei trasferimenti della Presidenza del Consiglio dei Ministri a Rai e Poste.
Trasferimenti correnti a imprese	Finanziamenti effettuati ad imprese per l'attuazione dei progetti comunitari (fondi comunitari e quota nazionale) e altre voci minori.
Trasferimenti correnti a Famiglie e Istituzioni Sociali Private	Pagamenti a favore di Famiglie e Istituzioni Sociali Private, comprensive delle uscite destinate a loro sostegno dall'Unione Europea
Trasferimenti correnti a Estero	Pagamenti all'estero per impegni assunti in sede internazionale.

Poste correttive e compensative delle entrate	Risorse provenienti dalla restituzione e rimborsi di quote di imposte dirette e indirette; vincite al lotto, canoni RAI-TV.
Interessi passivi netti	Saldo tra gli interessi attivi e gli interessi passivi pagati sul debito pubblico.
Altre uscite correnti	La voce si riferisce a pagamenti ancora non attribuiti al momento della rilevazione.
Investimenti fissi lordi	La voce si riferisce a uscite per l'acquisizione e manutenzione di beni immobili: per il settore statale al netto di quelle sostenute da agenzie fiscali, Corte dei Conti, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Consiglio di Stato e TAR.
Trasferimenti in conto capitale a Pubbliche Amministrazioni	La voce include pagamenti a favore di regioni, enti locali, università, enti previdenziali ed altre amministrazioni pubbliche, nonché i finanziamenti a valere sul Fondo innovazione tecnologica nonché gli investimenti effettuati da soggetti della Pubblica Amministrazione tramite l'attualizzazione di contributi statali.
Trasferimenti in conto capitale a società di pubblici servizi	La voce comprende contributi per investimenti a favore di società partecipate a fronte di contratti di programma (Poste, Ferrovie dello Stato, e altre aziende di trasporto).
Trasferimenti in conto capitale a imprese	La voce comprende, tra l'altro, contributi a favore di Artigiancassa, Mediocredito Centrale, Simest e ad imprese che operano nelle aree depresse nonché gli investimenti effettuati da soggetti esterni alla Pubblica Amministrazione tramite l'attualizzazione di contributi statali.
Trasferimenti in conto capitale a famiglie, istituzioni e società private	La voce include, tra l'altro, contributi per restauro e valorizzazione di monumenti di proprietà non statale.
Trasferimenti in conto capitale a estero	La voce comprende, tra l'altro, oneri a favore delle organizzazioni internazionali, Banche e Fondi e partecipazione a progetti internazionali nel campo della ricerca.
Altre uscite in conto capitale	La voce si riferisce a pagamenti ancora non attribuiti al momento della rilevazione.
Partite finanziarie	La voce comprende in entrata gli introiti derivanti da riscossione di crediti a fronte di muti accessi a favore di Amministrazioni locali ed altri soggetti interni ed esterni alla Pubblica Amministrazione (inclusa l'eventuale estinzione anticipata degli stessi); in uscita gli apporti al capitale sociale delle società partecipate e le erogazioni di mutui a favore dei soggetti sopra indicati (per gli anni dal 2005 al 2007 sono inclusi i finanziamenti ad Infrastrutture S.p.A.).





[[www.rgs.mef.gov.it](http://www.rgs.mef.gov.it)]



**La contabilità e la finanza pubblica a portata di click**