Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato

Finanza pubblica

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

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

09/2020
10/2020
11/2020
12/2020

MEF Ragioneria Generale dello Stato

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

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

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

Roma, 18 dicembre 2020

INDICE

Premessa i

Sintesi I

Sezione Prima – Conto del Settore statale e dettaglio degli incassi tributari 1

Sezione Seconda – Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali e indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti di previdenza 7

Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali 7

Indicazioni di comparto delle Amministrazioni locali e degli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale 11

Amministrazioni locali 11

Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale 13

Sezione Terza – I dati secondo la classificazione del Fondo Monetario Internazionale 17

Sezione Quarta – Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 19

Nota metodologica 21

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020 1
Tabella 1 (segue): Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Gennaio – Ottobre 2019 - 2020 1
Tabella 2: Conto del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020 2
Tabella 2 (segue): Conto del Settore statale: Gennaio - Ottobre 2019 - 2020 3
Tabella 3: Conto del Settore statale: Gennaio-Ottobre 2019 e 2020. Confronto tra percentuali di realizzato: 4
Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Ottobre 2019 - 2020 5
Tabella 4 (segue): Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Gennaio - Ottobre 2019 - 2020 5
Tabella 5: Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020 6
Tabella 5 (segue): Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Gennaio - Ottobre 2019 - 2020 6
Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020 10
Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020 11
Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020 15
Tabella 9: GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: October 2019-2020 17
Tabella 9 (segue): GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: January - October 2019-2020 18
Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2016-2020: dati mensili 19
Tabella 10 (segue): Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2016-2020: dati cumulati 19

INDICE DELLE FIGURE

Grafico 1: Variazioni assolute degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni centrali: Ottobre 2020 - Ottobre 2019 (dati cumulati in milioni di euro) 9
Grafico 2: Fabbisogno del Settore statale (dati cumulati; milioni di euro) 20
Grafico 3: Fabbisogno del Settore statale (dati cumulati a 12 mesi; milioni di euro) 20

Premessa

Il presente "Rapporto mensile sul conto consolidato di cassa del Settore statale e delle Amministrazioni centrali" è redatto ai sensi dell'articolo 14, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196[1].

Il documento espone il conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali, corredato di un grafico riguardante l'evoluzione dei più significativi aggregati del conto. Riporta, inoltre, indicazioni settoriali sugli enti degli altri comparti delle Amministrazioni pubbliche (Amministrazioni locali e Enti di previdenza). Una breve sintesi iniziale presenta le principali informazioni desumibili dal monitoraggio del mese.

Al fine di offrire elementi utili all'analisi della gestione della liquidità e della politica di emissioni del debito la prima sezione del Rapporto riporta le informazioni relative al conto consolidato di cassa del Settore statale. Sempre con riferimento al Settore statale, nella quarta sezione si pubblica la serie storica aggiornata dei fabbisogni mensili, con i relativi grafici, che incorpora le revisioni apportate ai dati mensili dell'anno precedente.

Si segnala, peraltro, che nella pubblicazione del Conto Riassuntivo del Tesoro è riportata un'apposita tabella che raccorda i flussi di cassa del bilancio dello Stato e della tesoreria statale con il saldo di cassa del Settore statale riportato nella presente pubblicazione.

Per le informazioni circa la struttura del Rapporto, il contenuto delle diverse tabelle e grafici, la metodologia seguita nella costruzione dei conti si rimanda alla Nota metodologica.

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

Sintesi

Nei primi dieci mesi del 2020 il conto di cassa del Settore statale ha fatto registrare un fabbisogno pari a 138,2 miliardi, superiore di 85,3 miliardi rispetto a quello del 2019 per effetto della riduzione di 22,2 miliardi degli incassi finali e dell'aumento di 63,1 miliardi dei pagamenti finali. In peggioramento di 82,7 miliardi il saldo al netto delle partite finanziarie conseguentemente alla riduzione di 22,3 miliardi degli incassi totali e all'aumento di 60,4 miliardi dei pagamenti totali.

Sull'andamento del saldo di cassa hanno influito un rallentamento dell'attività economica dovuto alla congiuntura e le misure adottate per il contenimento e la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, nonché alcune operazioni la cui entità o tipologia può ritenersi straordinaria. In particolare:

- la sospensione dei versamenti tributari e contributivi e le maggiori prestazioni erogate dall'INPS (bonus ai lavoratori autonomi, cassa integrazione, ecc.) previsti nei DL 18/2020[2] (Cura Italia), DL 23/2020 (Liquidità), DL 34/2020 (Rilancio) e DL 104/2020 (Agosto);
- l'erogazione del contributo a fondo perduto da parte dell'Agenzia delle Entrate alle imprese e ai lavoratori autonomi individuati dal DL 34/2020 (6,1 miliardi);
- i trasferimenti di risorse al Commissario straordinario per l'emergenza COVID-19 (2,2 miliardi);
- l'anticipo, temporaneo ed eccezionale, agli ultimi giorni del mese di ottobre 2020 del pagamento dei trattamenti pensionistici e delle altre prestazioni sociali erogati attraverso il canale di Poste Italiane S.p.A., che normalmente sarebbero stati erogati nei primi giorni del mese di novembre;
- la minore remunerazione rispetto al 2019 del conto di Tesoreria statale intestato alla Cassa Depositi e prestiti S.p.A. (-2,7 miliardi);
- i maggiori versamenti di utili da parte della Banca d'Italia rispetto al 2019 (+2,2 miliardi);
- le riscossioni nel 2019 del *pay-back* farmaceutico (0,8 miliardi), relative al versamento da parte delle aziende farmaceutiche delle somme pregresse per il ripiano della spesa farmaceutica oltre i tetti di spesa previsti[3], da trasferire successivamente alle regioni;

[2] La Legge n. 27 del 24 aprile 2020, di conversione, con modificazioni, del Decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 nell'articolo 1, comma 2, ha abrogato i Decreti-legge 2 marzo 2020, n. 9, 8 marzo 2020, n. 11, e 9 marzo 2020, n. 14. Restano validi gli atti ed i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base dei medesimi Decreti-legge abrogati.

[3] Nell'ambito della procedura di cui al Dl 135/2018, art 9-bis, commi 3-6.

- i contributi assegnati all'Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.A. (INVITALIA) per il rafforzamento patrimoniale della Banca del Mezzogiorno - Mediocredito centrale[4] (0,4 miliardi).

Gli incassi finali dei primi dieci mesi costituiscono il 73,2 per cento di quelli previsti per l'intero 2020; nello stesso periodo del 2019 tale quota - calcolata rispetto al risultato di consuntivo dell'anno - era stata pari al 72,5 per cento. Gli analoghi indicatori relativi ai pagamenti finali risultano pari al 72,4 per cento per il 2020 e al 77,0 per cento per il 2019.

La previsione del conto del Settore statale dell'anno 2020 riportata nel Rapporto è stata elaborata coerentemente alla previsione programmatica del conto del Settore statale sottostante il saldo pubblicato nella TAVOLA III.2 della Nota di aggiornamento del DEF 2020.

[4] Articolo 1 del DL 142/2019.

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

Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
FORMAZIONE				
Incassi totali	35.625	31.292	-4.333	-12,2
Pagamenti totali	33.023	40.391	7.368	22,3
di cui: Interessi passivi	*1.503*	*3.188*	*1.685*	*112,1*
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	**2.602**	**-9.099**	**-11.701**	**-**
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	**4.105**	**-5.911**	**-10.016**	**-**
Partite Finanziarie	-287	-745	-458	-
Incassi	*9*	*244*	*235*	*2.611,1*
Pagamenti	*296*	*989*	*693*	*234,2*
Incassi finali	**35.634**	**31.536**	**-4.098**	**-11,5**
Pagamenti finali	**33.320**	**41.380**	**8.061**	**24,2**
Saldo Settore Statale	**2.315**	**-9.844**	**-12.159**	**-**
Saldo primario	**3.818**	**-6.656**	**-10.474**	**-**
COPERTURA				
Emissioni nette BOT	1.150	-4.139		
Emissioni nette di titoli e prestiti	6.999	-2.894		
Variazione delle disponibilità liquide	-10.435	6.335		
Altre forme di copertura, rettifiche ed integrazioni	-29	10.543		
Totale Copertura	**-2.315**	**9.844**		

Tabella 1 (segue): Formazione e copertura del saldo del Settore statale: Gennaio – Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
FORMAZIONE				
Incassi totali	337.981	315.660	-22.321	-6,6
Pagamenti totali	388.995	449.417	60.422	15,5
di cui: Interessi passivi	*56.854*	*54.115*	*-2.739*	*-4,8*
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	**-51.014**	**-133.757**	**-82.743**	**-**
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	**5.840**	**-79.642**	**-85.482**	**-**
Partite Finanziarie	-1.846	-4.396	-2.550	-
Incassi	*781*	*911*	*130*	*16,6*
Pagamenti	*2.627*	*5.307*	*2.680*	*102,0*
Incassi finali	**338.762**	**316.571**	**-22.191**	**-6,6**
Pagamenti finali	**391.622**	**454.724**	**63.102**	**16,1**
Saldo Settore Statale	**-52.860**	**-138.153**	**-85.293**	**-**
Saldo primario	**3.994**	**-84.038**	**-88.032**	**-**
COPERTURA				
Emissioni nette BOT	13.030	17.567		
Emissioni nette di titoli e prestiti	53.485	150.552		
Variazione delle disponibilità liquide	-20.522	-45.104		
Altre forme di copertura, rettifiche ed integrazioni	6.867	15.138		
Totale Copertura	**52.860**	**138.153**		

Tabella 2: Conto del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
Incassi correnti	**35.475**	**30.887**	**-4.588**	**-12,9**
Tributarie	32.784	26.945	-5.839	-17,8
Imposte dirette	*19.718*	*13.857*	*-5.861*	*-29,7*
Imposte indirette	*13.066*	*13.088*	*22*	*0,2*
Vendita di beni e servizi	273	247	-26	-9,5
Redditi da capitale	91	80	-11	-12,1
Risorse Proprie UE	392	362	-30	-7,7
Trasferimenti correnti	1.944	3.251	1.307	67,2
da Amministrazioni Centrali	*61*	*86*	*25*	*41,0*
da Amministrazioni Locali	*366*	*276*	*-90*	*-24,6*
da Enti di Previdenza	*594*	*1.704*	*1.110*	*186,9*
da UE	*136*	*434*	*298*	*219,1*
da imprese e istituzioni private	*326*	*361*	*35*	*10,7*
da altri (famiglie)	*461*	*390*	*-71*	*-15,4*
Altri incassi correnti	-9	2	11	-
Incassi in conto capitale	**150**	**405**	**255**	**170,0**
Trasferimenti in conto capitale	23	0	-23	-100,0
da Amministrazioni Centrali	*23*	*0*	*-23*	*-100,0*
da Amministrazioni Locali	*0*	*0*	*0*	-
Altri incassi in conto capitale	127	405	278	-
Incassi Totali	**35.625**	**31.292**	**-4.333**	**-12,2**
Pagamenti correnti	**30.411**	**39.372**	**8.961**	**29,5**
Personale in servizio	9.229	8.986	-243	-2,6
Acquisto di beni e servizi	928	1.155	227	24,5
Trasferimenti correnti	17.888	26.077	8.190	45,8
a Amministrazioni Centrali	*954*	*1.200*	*246*	*25,7*
a Amministrazioni Locali	*7.241*	*10.938*	*3.697*	*51,1*
a Enti di Previdenza	*7.067*	*10.816*	*3.749*	*53,0*
a società servizi pubblici	*264*	*66*	*-198*	*-74,8*
a Poste	*44*	*1*	*-43*	*-97,7*
a Ferrovie	*208*	*63*	*-145*	*-69,5*
a altre società di servizi pubblici	*12*	*2*	*-10*	*-83,3*
a imprese	*391*	*790*	*400*	*102,3*
a Famiglie e ISP	*1.277*	*2.067*	*791*	*61,9*
a UE	*657*	*163*	*-494*	*-75,2*
a estero	*37*	*36*	*-1*	*-2,6*
Interessi passivi	1.503	3.188	1.685	112,1
Altri pagamenti correnti	864	-34	-898	-
Pagamenti in conto capitale	**2.612**	**1.019**	**-1.593**	**-61,0**
Investimenti fissi lordi	163	433	270	165,5
Trasferimenti in conto capitale	2.443	581	-1.862	-76,2
a Amministrazioni Centrali	*188*	*-34*	*-222*	*-118,1*
a Amministrazioni Locali	*487*	*299*	*-187*	*-38,5*
a società di pubblici servizi	*705*	*-54*	*-759*	*-107,7*
a Poste	*0*	*0*	*0*	-
a Ferrovie	*705*	*-54*	*-759*	*-107,7*
a imprese	*961*	*311*	*-650*	*-67,6*
a Famiglie e ISP	*102*	*59*	*-43*	*-42,2*
a estero	*0*	*0*	*0*	-
Altri pagamenti in conto capitale	6	5	-1	-
Pagamenti Totali	**33.023**	**40.391**	**7.368**	**22,3**
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	**2.602**	**-9.099**	**-11.701**	**-**
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	***4.105***	***-5.911***	***-10.016***	**-**
Partite Finanziarie	**-287**	**-745**	**-458**	**-**
Incassi	*9*	*244*	*235*	*2.611,1*
Pagamenti	*296*	*989*	*693*	*234,2*
Incassi Finali	**35.634**	**31.536**	**-4.098**	**-11,5**
Pagamenti Finali	**33.320**	**41.380**	**8.061**	**24,2**
Saldo Settore Statale	**2.315**	**-9.844**	**-12.159**	**-**
Saldo primario	***3.818***	***-6.656***	***-10.474***	**-**

Tabella 2 (segue): Conto del Settore statale: Gennaio - Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
Incassi correnti	**335.000**	**313.781**	**-21.219**	**-6,3**
Tributarie	293.918	271.643	-22.275	-7,6
Imposte dirette	*162.104*	*163.638*	*1.534*	*0,9*
Imposte indirette	*131.814*	*108.005*	*-23.809*	*-18,1*
Vendita di beni e servizi	2.662	1.888	-774	-29,1
Redditi da capitale	10.189	11.887	1.698	16,7
Risorse Proprie UE	3.883	3.659	-224	-5,8
Trasferimenti correnti	23.674	23.818	144	0,6
da Amministrazioni Centrali	*199*	*320*	*121*	*60,8*
da Amministrazioni Locali	*4.311*	*2.808*	*-1.503*	*-34,9*
da Enti di Previdenza	*2.759*	*3.495*	*736*	*26,7*
da UE	*8.524*	*9.129*	*605*	*7,1*
da imprese e istituzioni private	*3.623*	*3.405*	*-218*	*-6,0*
da altri (famiglie)	*4.258*	*4.661*	*403*	*9,5*
Altri incassi correnti	674	886	212	-
Incassi in conto capitale	**2.981**	**1.879**	**-1.102**	**-37,0**
Trasferimenti in conto capitale	82	153	71	86,6
da Amministrazioni Centrali	*82*	*153*	*71*	*86,6*
da Amministrazioni Locali	*0*	*0*	*0*	*0,0*
Altri incassi in conto capitale	2.899	1.726	-1.173	-
Incassi Totali	**337.981**	**315.660**	**-22.321**	**-6,6**
Pagamenti correnti	**370.836**	**428.222**	**57.386**	**15,5**
Personale in servizio	74.719	74.019	-701	-0,9
Acquisto di beni e servizi	9.941	9.375	-566	-5,7
Trasferimenti correnti	222.700	282.849	60.149	27,0
a Amministrazioni Centrali	*9.473*	*11.453*	*1.980*	*20,9*
a Amministrazioni Locali	*93.486*	*105.356*	*11.870*	*12,7*
a Enti di Previdenza	*83.606*	*123.326*	*39.720*	*47,5*
a società servizi pubblici	*1.664*	*522*	*-1.142*	*-68,6*
a Poste	*175*	*0*	*-175*	*-100,0*
a Ferrovie	*1.369*	*431*	*-938*	*-68,5*
a altre società di servizi pubblici	*120*	*91*	*-29*	*-24,2*
a imprese	*3.254*	*10.983*	*7.729*	*237,5*
a Famiglie e ISP	*13.223*	*15.481*	*2.258*	*17,1*
a UE	*16.736*	*14.503*	*-2.233*	*-13,3*
a estero	*1.258*	*1.225*	*-33*	*-2,6*
Interessi passivi	56.854	54.115	-2.739	-4,8
Altri pagamenti correnti	6.622	7.864	1.243	-
Pagamenti in conto capitale	**18.159**	**21.195**	**3.036**	**16,7**
Investimenti fissi lordi	3.162	3.631	469	14,8
Trasferimenti in conto capitale	14.993	17.560	2.567	17,1
a Amministrazioni Centrali	*1.069*	*5.563*	*4.494*	*420,2*
a Amministrazioni Locali	*3.535*	*3.494*	*-41*	*-1,1*
a società di pubblici servizi	*2.608*	*5*	*-2.603*	*-99,8*
a Poste	*0*	*0*	*0*	*0,0*
a Ferrovie	*2.608*	*5*	*-2.603*	*-99,8*
a imprese	*6.747*	*7.281*	*534*	*7,9*
a Famiglie e ISP	*685*	*706*	*21*	*3,1*
a estero	*349*	*511*	*162*	*46,4*
Altri pagamenti in conto capitale	4	3	0	-
Pagamenti Totali	**388.995**	**449.417**	**60.422**	**15,5**
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	**-51.014**	**-133.757**	**-82.743**	**-**
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	***5.840***	***-79.642***	***-85.482***	**-**
Partite Finanziarie	**-1.846**	**-4.396**	**-2.550**	**-**
Incassi	*781*	*911*	*130*	*16,6*
Pagamenti	*2.627*	*5.307*	*2.680*	*102,0*
Incassi Finali	**338.762**	**316.571**	**-22.191**	**-6,6**
Pagamenti Finali	**391.622**	**454.724**	**63.102**	**16,1**
Saldo Settore Statale	**-52.860**	**-138.153**	**-85.293**	**-**
Saldo primario	***3.994***	***-84.038***	***-88.032***	**-**

Tabella 3: Conto del Settore statale: Gennaio-Ottobre 2019 e 2020. Confronto tra percentuali di realizzato:

Valori in milioni di euro	2019			2020		
	Consuntivo[5]	Ottobre	% realizzato	Previsione[6]	Ottobre	% realizzato
Incassi correnti	**461.463**	**335.000**	**72,6**	**429.525**	**313.781**	**73,1**
Tributarie	401.025	293.918	73,3	366.584	271.643	74,1
Imposte dirette	*215.489*	*162.104*	*75,2*	*205.670*	*163.638*	*79,6*
Imposte indirette	*185.536*	*131.814*	*71,0*	*160.913*	*108.005*	*67,1*
Vendita di beni e servizi	2.804	2.662	94,9	2.284	1.888	82,7
Redditi da capitale	11.063	10.189	92,1	12.934	11.887	91,9
Risorse Proprie UE	4.627	3.883	83,9	4.800	3.659	76,2
Trasferimenti correnti	41.176	23.674	57,5	41.989	23.818	56,7
da Amministrazioni Centrali	*502*	*199*	*39,6*	*1.172*	*320*	*27,3*
da Amministrazioni Locali	*6.798*	*4.311*	*63,4*	*4.740*	*2.808*	*59,2*
da Enti di Previdenza	*3.602*	*2.759*	*76,6*	*2.429*	*3.495*	*143,9*
da UE	*11.023*	*8.524*	*77,3*	*17.039*	*9.129*	*53,6*
da imprese e istituzioni private	*4.758*	*3.623*	*76,1*	*3.301*	*3.405*	*103,2*
da altri (famiglie)	*14.493*	*4.258*	*29,4*	*13.308*	*4.661*	*35,0*
Altri incassi correnti	768	674	87,8	934	886	94,9
Incassi in conto capitale	**4.809**	**2.981**	**62,0**	**2.681**	**1.879**	**70,1**
Trasferimenti in conto capitale	385	82	21,3	205	153	74,6
da Amministrazioni Centrali	*185*	*82*	*44,3*	*5*	*153*	*3.060,0*
da Amministrazioni Locali	*200*	*0*	*0,0*	*200*	*0*	*0,0*
Altri incassi in conto capitale	4.424	2.899	65,5	2.476	1.726	69,7
Incassi Totali	**466.272**	**337.981**	**72,5**	**432.206**	**315.660**	**73,0**
Pagamenti correnti	**477.994**	**370.836**	**77,6**	**568.666**	**428.222**	**75,3**
Personale in servizio	90.445	74.719	82,6	96.240	74.019	76,9
Acquisto di beni e servizi	14.871	9.941	66,8	18.062	9.375	51,9
Trasferimenti correnti	283.156	222.700	78,6	366.563	282.849	77,2
a Amministrazioni Centrali	*16.591*	*9.473*	*57,1*	*10.785*	*11.453*	*106,2*
a Amministrazioni Locali	*109.470*	*93.486*	*85,4*	*128.613*	*105.356*	*81,9*
a Enti di Previdenza	*115.115*	*83.606*	*72,6*	*167.894*	*123.326*	*73,5*
a società servizi pubblici	*2.089*	*1.664*	*79,7*	*1.570*	*522*	*33,2*
a Poste	*262*	*175*	*66,8*	*272*	*0*	*0,0*
a Ferrovie	*1.659*	*1.369*	*82,5*	*1.070*	*431*	*40,3*
a altre società di servizi pubblici	*168*	*120*	*71,4*	*227*	*91*	*40,1*
a imprese	*4.455*	*3.254*	*73,0*	*15.240*	*10.983*	*72,1*
a Famiglie e ISP	*16.061*	*13.223*	*82,3*	*22.647*	*15.481*	*68,4*
a UE	*17.763*	*16.736*	*94,2*	*18.433*	*14.503*	*78,7*
a estero	*1.612*	*1.258*	*78,0*	*1.381*	*1.225*	*88,7*
Interessi passivi	68.051	56.854	83,5	65.947	54.115	82,1
Altri pagamenti correnti	21.471	6.622	30,8	21.854	7.864	36,0
Pagamenti in conto capitale	**26.486**	**18.159**	**68,6**	**40.961**	**21.195**	**51,7**
Investimenti fissi lordi	3.341	3.162	94,6	5.942	3.631	61,1
Trasferimenti in conto capitale	23.140	14.993	64,8	34.974	17.560	50,2
a Amministrazioni Centrali	*4.148*	*1.069*	*25,8*	*5.343*	*5.563*	*104,1*
a Amministrazioni Locali	*4.365*	*3.535*	*81,0*	*7.465*	*3.494*	*46,8*
a società di pubblici servizi	*3.840*	*2.608*	*67,9*	*1.010*	*5*	*0,5*
a Poste	*0*	*0*	*-*	*0*	*0*	*-*
a Ferrovie	*3.840*	*2.608*	*67,9*	*1.007*	*5*	*0,5*
a imprese	*9.625*	*6.747*	*70,1*	*19.489*	*7.281*	*37,4*
a Famiglie e ISP	*635*	*685*	*107,9*	*1.073*	*706*	*65,8*
a estero	*527*	*349*	*66,2*	*594*	*511*	*86,0*
Altri pagamenti in conto capitale	5	4	80,0	45	3	6,7
Pagamenti Totali	**504.480**	**388.995**	**77,1**	**609.627**	**449.417**	**73,7**
Saldo al netto delle Partite Finanziarie	**-38.208**	**-51.014**		**-177.422**	**-133.757**	
Saldo primario al netto delle Partite Finanziarie	***29.843***	***5.840***		***-111.475***	***-79.642***	
Partite Finanziarie	**-3.267**	**-1.846**		**-17.721**	**-4.396**	
Incassi	*1.025*	*781*	*76,2*	*451*	*911*	*202,0*
Pagamenti	*4.292*	*2.627*	*61,2*	*18.172*	*5.307*	*29,2*
Incassi Finali	**467.297**	**338.762**	**72,5**	**432.657**	**316.571**	**73,2**
Pagamenti Finali	**508.772**	**391.622**	**77,0**	**627.799**	**454.724**	**72,4**
Saldo Settore Statale	**-41.475**	**-52.860**		**-195.142**	**-138.153**	
Saldo primario	***26.576***	***3.994***		***-129.196***	***-84.038***	

[5] Conto aggiornato successivamente al giudizio di parificazione deliberato dalla Corte dei Conti sul Rendiconto generale dello Stato del 2019.

[6] Previsione programmatica del conto del Settore statale sottostante il saldo pubblicato nella TAVOLA III.2 della Nota di aggiornamento del DEF 2020.

Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
IMPOSTE DIRETTE				
Sostitutiva redditi nonché ritenute su interessi e altri redditi di capitale	811	705	-106	-13,0
IRES	3.830	1.237	-2.593	-67,7
IRPEF	17.308	13.930	-3.378	-19,5
Altre dirette	1.123	1.088	-35	-3,1
Totale Imposte dirette	**23.072**	**16.961**	**-6.111**	**-26,5**
IMPOSTE INDIRETTE				
Concessioni governative	44	39	-5	-12,0
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	897	1.117	220	24,5
Accisa sull'energia elettrica e addizionale	184	195	11	5,8
Imposta sulle successioni e donazioni	66	25	-41	-62,2
IVA	9.768	9.800	32	0,3
Imposta sul consumo dei tabacchi	837	923	86	10,3
Tasse e imposte ipotecarie	136	130	-6	-4,5
Registro	385	344	-41	-10,7
Accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi	2.083	2.145	62	3,0
Bollo	229	205	-24	-10,6
Altre indirette	1.175	913	-262	-22,3
Totale Imposte indirette	**15.805**	**15.835**	**30**	**0,2**
Totale tributarie	**38.876**	**32.796**	**-6.080**	**-15,6**

Tabella 4 (segue): Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato (al lordo di rimborsi e compensazioni): Gennaio - Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
IMPOSTE DIRETTE				
Sostitutiva redditi nonché ritenute su interessi e altri redditi di capitale	7.133	6.915	-218	-3,1
IRES	19.250	19.932	682	3,5
IRPEF	145.596	142.817	-2.779	-1,9
Altre dirette	13.172	15.840	2.668	20,3
Totale Imposte dirette	**185.151**	**185.505**	**354**	**0,2**
IMPOSTE INDIRETTE				
Concessioni governative	655	588	-67	-10,3
Lotto, lotterie ed altre attività di gioco	6.976	3.930	-3.046	-43,7
Accisa sull'energia elettrica e addizionale	2.010	1.954	-56	-2,8
Imposta sulle successioni e donazioni	606	339	-267	-44,1
IVA	100.349	88.092	-12.257	-12,2
Imposta sul consumo dei tabacchi	8.326	6.925	-1.401	-16,8
Tasse e imposte ipotecarie	1.191	1.050	-141	-11,9
Registro	3.660	2.857	-803	-21,9
Accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi	19.679	15.088	-4.591	-23,3
Bollo	5.057	5.090	33	0,6
Altre indirette	8.702	7.667	-1.035	-11,9
Totale Imposte indirette	**157.212**	**133.579**	**-23.633**	**-15,0**
Totale tributarie	**342.362**	**319.084**	**-23.278**	**-6,8**

Tabella 5: Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti				Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2019		2020					
	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette
Incassi tributari erariali del bilancio dello Stato (1)	**23.072**	**15.805**	**16.961**	**15.835**	**-6.111**	**30**	**-26,5**	**0,2**
Restituzione e rimborsi (2)	3.354	2.622	3.104	2.057	-250	-565	-7,5	-21,5
Proventi speciali (3)	0	62	0	26	0	-36	-	-58,1
Gestioni di tesoreria (4)	0	-179	0	-716	0	-537	-	300,0
Incassi tributari del Settore statale (1)-(2)+(3)+(4)	**19.718**	**13.066**	**13.858**	**13.088**	**-5.860**	**21**	**-29,7**	**0,2**

Tabella 5 (segue): Raccordo tra gli incassi tributari del bilancio dello Stato e quelli del Settore statale: Gennaio - Ottobre 2019 - 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti				Variazioni assolute		Variazioni percentuali	
	2019		2020					
	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette	Imposte dirette	Imposte indirette
Incassi tributari erariali del bilancio dello Stato (1)	**185.151**	**157.212**	**185.505**	**133.579**	**354**	**-23.633**	**0,2**	**-15,0**
Restituzione e rimborsi (2)	23.047	25.139	21.867	25.028	-1.180	-111	-5,1	-0,4
Proventi speciali (3)	0	799	0	642	0	-157	-	-19,6
Gestioni di tesoreria (4)	0	-1.058	0	-1.188	0	-130	-	12,3
Incassi tributari del Settore statale (1)-(2)+(3)+(4)	**162.104**	**131.814**	**163.639**	**108.005**	**1.535**	**-23.809**	**0,9**	**-18,1**

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

Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali

Il conto di cassa delle Amministrazioni centrali ha fatto registrare nei primi dieci mesi del 2020 un fabbisogno pari a 136.449milioni, superiore di 83.379 milioni rispetto al 2019[7]. Nel complesso, l'andamento del saldo è riconducibile alla riduzione degli incassi finali di 20.280 milioni in presenza di un incremento dei pagamenti finali di 63.099 milioni. In peggioramento il saldo primario che passa da un avanzo di 3.798 milioni a un disavanzo di 82.323 milioni.

Hanno contribuito all'aumento del fabbisogno il saldo di parte corrente e di parte capitale peggiorati, rispettivamente, di 80.127 e 4.366 milioni, mentre il saldo delle operazioni di carattere finanziario è migliorato di 1.115 milioni.

L'analisi dei dati risente sia dell'inclusione nel 2020 di unità istituzionali (ad esempio: Rete Ferroviaria Italiana S.p.A.) che, essendo state inserite nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche a settembre 2019, non sono comprese nel conto del 2019, sia degli effetti della crisi epidemiologica.

Tra i fattori più rilevanti che hanno contribuito all'andamento del saldo si segnalano:

per gli incassi

- la riduzione degli incassi tributari (-23.829 milioni), calcolati al netto dei rimborsi e delle compensazioni di imposta, determinato dall'aumento delle imposte dirette (+1.463 milioni) e dalla riduzione di quelle indirette (-25,292 milioni). L'andamento delle imposte è influenzato dalla gestione delle riscossioni in tesoreria statale per il tramite della delega unica (-130 milioni) e dai rimborsi e dalle compensazioni di imposta[8];
- la riduzione dei trasferimenti correnti dalle Amministrazioni locali (-1.260 milioni) e, in particolare, dagli Enti locali, derivanti principalmente da una diversa tempistica dei versamenti del Ministero dell'interno per il concorso alla finanza pubblica delle Province e delle Città metropolitane;
- la crescita degli "altri incassi correnti" (+2.019 milioni) in gran parte dovuto agli utili versati dalla Banca d'Italia (+2.157 milioni);
- la riduzione degli "altri incassi in conto capitale" (-921 milioni), influenzata principalmente da due fattori: i minori proventi delle aste delle quote CO2 (-223

[7] Il fabbisogno delle Amministrazioni centrali è stato corretto per l'ammontare di emissioni/rimborsi dei titoli di Stato acquistati dalle amministrazioni del Settore pubblico.
[8] Vedi tabella 5.

milioni) riscosse dal GSE[9]; le riscossioni nel 2019 del *pay-back* farmaceutico (806 milioni), relative al versamento da parte delle aziende farmaceutiche delle somme pregresse per il ripiano della spesa farmaceutica oltre i tetti di spesa previsti[10], da trasferire successivamente alle regioni;

- la riduzione dei trasferimenti dalle imprese (-558 milioni) prevalentemente per le minori riscossioni delle componenti tariffarie dagli operatori dei settori dell'elettricità, del gas e dell'acqua;

per i pagamenti

- l'aumento della spesa di personale (+573 milioni), per l'acquisto di beni e di servizi (+1.724 milioni) e degli investimenti (+5.772 milioni), riconducibile all'inclusione di Rete Ferroviaria Italiana S.p.A. nel conto del 2020. L'incremento della spesa per l'acquisto di beni e di servizi risente anche della spesa registrata dal Commissario straordinario per l'attuazione ed il coordinamento delle misure di contenimento e contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19;
- l'aumento dei trasferimenti agli Enti previdenziali (+39.712 milioni) legato sia alla riduzione degli incassi contributivi sia alla crescita delle erogazioni per prestazioni sociali dell'INPS dovuti ai provvedimenti emergenziali adottati per contenere la diffusione dell'epidemia da COVID-19[11];
- l'aumento dei trasferimenti alle Amministrazioni locali (+11.116 milioni), per una accelerazione delle erogazioni di cassa, soprattutto alle Regioni per il ristoro generico delle minori entrate tributarie e dell'esenzione IRAP[12] e a titolo di compartecipazione IVA o Fondo Sanitario Nazionale;
- l'incremento dei trasferimenti alle imprese (+3.875 milioni), influenzato sia dai crediti d'imposta concessi dallo Stato, sia dalle erogazioni a fondo perduto introdotte con l'articolo 25 del Decreto Legge 34/2020;
- la riduzione dei trasferimenti correnti all'estero (-1.810 milioni), che risente dei pagamenti per il finanziamento del bilancio UE, risultati inferiori allo stesso periodo del 2019 a causa principalmente di una più lenta esecuzione del bilancio UE nella prima parte del 2020;
- la riduzione della spesa per interessi (-2.743 milioni) dovuta alla minore remunerazione sia del conto di tesoreria statale intestato alla Cassa Depositi e Prestiti, sia dei titoli del debito pubblico che dei Buoni postali fruttiferi.

[9] Il Gestore dei Servizi Energetici – GSE S.p.A. assolve alla funzione di Responsabile del Collocamento per l'Italia ai sensi dell'articolo 19 del Decreto Legislativo 30/2013. Le modifiche apportate nella convenzione sulla gestione e trasferimento dei proventi delle aste alla Tesoreria dello Stato, hanno determinato che a marzo 2019 furono incassati i proventi del 2018, mentre nel 2020 è stato incassato, in quattro rate, il quarto trimestre 2019 a gennaio, il primo trimestre 2020 a aprile, il secondo trimestre 2020 a luglio e il terzo trimestre 2020 a ottobre.

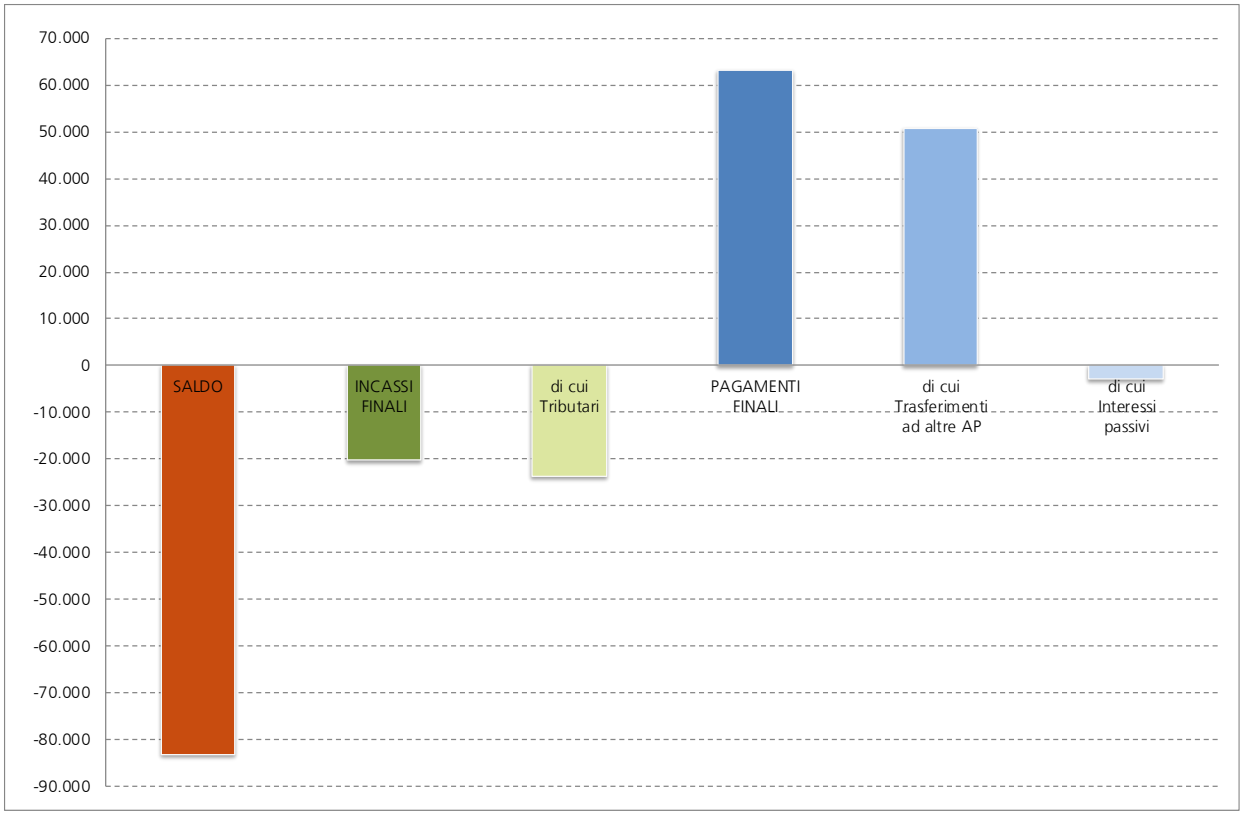
[10] Nell'ambito della procedura di cui al Dl 135/2018, art 9-bis, commi 3-6.

[11] Per maggiori dettagli vedi il paragrafo relativo agli Enti di previdenza e assistenza sociale.

[12] Articolo 111 e 24 del Decreto Legge 34/2020.

L'andamento delle operazioni di carattere finanziario risente dei contributi assegnati all'Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.A. (INVITALIA) per il rafforzamento patrimoniale della Banca del Mezzogiorno - Mediocredito centrale[13] (430 milioni), delle erogazioni a valere del fondo di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali degli Enti territoriali (2.000 milioni)[14] e della gestione delle garanzie bilaterali riferite alle operazioni in strumenti derivati (303 milioni).

Grafico 1: Variazioni assolute degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni centrali: Ottobre 2020 - Ottobre 2019 (dati cumulati in milioni di euro)



[13] Articolo 1 del DL 142/2019.
[14] Articolo 115 del DL 34/2020.

Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
Incassi correnti	**355.939**	**334.056**	**-21.883**	**-6,1**
Tributarie	304.293	280.464	-23.829	-7,8
Imposte dirette	*162.262*	*163.725*	*1.463*	*0,9*
Imposte indirette	*142.031*	*116.738*	*-25.292*	*-17,8*
Trasferimenti da Amministrazioni Locali	4.637	3.377	-1.260	-27,2
Trasferimenti da Enti di Previdenza	2.813	3.487	674	24,0
Trasferimenti da altri soggetti	21.610	22.123	513	2,4
Trasferimenti da famiglie	*4.271*	*4.675*	*404*	*9,5*
Trasferimenti da imprese	*8.803*	*8.245*	*-558*	*-6,3*
Trasferimenti da estero	*8.536*	*9.203*	*667*	*7,8*
Altri incassi correnti	22.587	24.606	2.019	8,9
Incassi in conto capitale	3.109	2.545	-564	-18,1
Trasferimenti da Amministrazioni Locali	179	359	180	101,0
Trasferimenti da Enti di Previdenza	0	0	0	-
Trasferimenti da altri soggetti	0	177	177	-
Trasferimenti da famiglie	*0*	*0*	*0*	-
Trasferimenti da imprese	*0*	*0*	*0*	-
Trasferimenti da estero	*0*	*177*	*177*	-
Altri incassi in conto capitale	2.930	2.009	-921	-31,4
Incassi partite finanziarie	**1.775**	**3.943**	**2.167**	**122,1**
Incassi finali	**360.824**	**340.544**	**-20.280**	**-5,6**
Pagamenti correnti	**388.447**	**446.691**	**58.244**	**15,0**
Personale in servizio	78.368	78.941	573	0,7
Acquisto di beni e servizi	19.679	21.403	1.724	8,8
Trasferimenti a Amministrazioni Locali	93.124	104.776	11.652	12,5
Trasferimenti a Enti di Previdenza	83.598	123.310	39.712	47,5
Trasferimenti a altri soggetti	42.384	48.896	6.512	15,4
Trasferimenti a famiglie	*13.193*	*15.505*	*2.313*	*17,5*
Trasferimenti a imprese	*10.764*	*16.773*	*6.009*	*55,8*
Trasferimenti a estero	*18.428*	*16.617*	*-1.810*	*-9,8*
Interessi passivi	56.868	54.125	-2.743	-4,8
Altri pagamenti correnti	14.426	15.240	814	5,6
Pagamenti in conto capitale	**19.338**	**23.140**	**3.802**	**19,7**
Investimenti fissi lordi	4.700	10.472	5.772	122,8
Trasferimenti a Amministrazioni Locali	4.258	3.722	-536	-12,6
Trasferimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	-
Trasferimenti a altri soggetti	10.322	8.370	-1.953	-18,9
Trasferimenti a famiglie	*687*	*706*	*19*	*2,8*
Trasferimenti a imprese	*9.286*	*7.153*	*-2.134*	*-23,0*
Trasferimenti a estero	*349*	*511*	*162*	*46,4*
Altri pagamenti in conto capitale	58	576	519	897,5
Pagamenti partite finanziarie	**6.108**	**7.161**	**1.053**	**17,2**
Pagamenti finali	**413.894**	**476.993**	**63.099**	**15,2**
Saldo	-53.070	-136.449	-83.379	-
Saldo di parte corrente	*-32.508*	*-112.635*	*-80.127*	-
Saldo primario	*3.798*	*-82.323*	*-86.122*	-

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

Amministrazioni locali

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

Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020

	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
Regioni				
Saldo di cassa	245	-152	-397	
Investimenti	1.054	983	-71	-6,7
Sanità				
Saldo di cassa	-418	154	572	
Investimenti	1.236	1.454	218	17,6
Enti locali				
Saldo di cassa	1.043	994	-49	
Investimenti	8.542	8.618	76	0,9
Università				
Saldo di cassa	26	-5	-31	
Investimenti	599	612	13	2,2

Regioni e province autonome di Trento e Bolzano

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2020 delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2020. Dalla rilevazione SIOPE emerge un fabbisogno di cassa di 152 milioni, con un peggioramento di 397 milioni rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo del 2019. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 637 milioni, costituiti da 307 milioni per rimborso prestiti obbligazionari e da 330 milioni per rimborso finanziamenti a medio e lungo termine e altri finanziamenti. A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti, sono stati operati incassi per assunzione di prestiti verso il sistema bancario per 789 milioni costituiti da finanziamenti a medio e lungo termine e altri finanziamenti. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziare, ammontano a 983 milioni, con una diminuzione di 71 milioni rispetto al dato rilevato nello stesso periodo dell'anno 2019.

Sanità

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2020 della Sanità sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2020 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 una disponibilità di 154 milioni, con un miglioramento di 572 milioni rispetto a quanto registrato nel corrispondente periodo del 2019. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito sono stati pari a 5.790

milioni, di cui 5.700 milioni costituiti dalla restituzione delle anticipazioni di cassa. A copertura delle esigenze finanziarie legate al rimborso dei prestiti, tenuto conto della disponibilità, sono stati operati incassi dal sistema bancario per 5.636 milioni, di cui 5.552 costituiti dalle anticipazioni di cassa. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziare, ammontano a 1.454 milioni, con un aumento del 17,6 per cento rispetto al dato rilevato nello stesso periodo dell'anno 2019.

Enti locali

Le indicazioni settoriali sui dati di cassa al 31 ottobre 2020 di Comuni, Province, Unioni di Comuni, Commissari straordinari e Città Metropolitane sono elaborate sulla base dei dati SIOPE riferiti al 31 ottobre 2020 alla data di osservazione del 30 novembre 2020. Dalla suddetta elaborazione emerge una disponibilità di 994 milioni a fronte di una disponibilità di 1.043 milioni registrata nel corrispondente periodo del 2019. I pagamenti per rimborso prestiti agli Istituti di credito (data di osservazione del 30 novembre 2020), al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 dicembre 2019 pari a 1.105 milioni e tenuto conto delle informazioni trasmesse dalla Cassa Depositi e Prestiti, sono stati pari a 7.205 milioni, di cui 312 milioni per rimborso di prestiti obbligazionari e 6.056 milioni per restituzione di anticipazioni di tesoreria. A copertura delle esigenze finanziarie legate al rimborso dei prestiti, tenuto conto della disponibilità, sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario (data di osservazione del 30 novembre 2020), al netto delle anticipazioni tecniche in essere al 31 ottobre 2020 pari a 276 milioni, e tenuto conto delle informazioni trasmesse dalla Cassa Depositi e Prestiti, per 7.040 milioni, di cui 6.129 milioni per anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le operazioni finanziarie, ammontano a 8.618 milioni, con un aumento dello 0,9 per cento rispetto ai dati rilevati nel corrispondente periodo dell'anno 2019. Si segnala che i suddetti dati risentono della mancata regolarizzazione delle carte contabili, che a tutto ottobre 2020 rappresentano per le entrate il 4,5 per cento delle riscossioni complessive e per le spese l'1,0 per cento del totale dei pagamenti.

Università

Le rilevazioni sui dati di cassa, al 31 ottobre 2020, delle Università sono elaborate sulla base dei dati SIOPE (data di osservazione 24 novembre 2020). Dalla rilevazione SIOPE emerge un fabbisogno di 5 milioni, con un peggioramento di 31 milioni rispetto al dato registrato nel corrispondente periodo del 2019. I pagamenti per il rimborso dei prestiti nel 2020 sono stati pari a 73 milioni, di cui 32 milioni per il rimborso delle anticipazioni di tesoreria. A copertura delle esigenze finanziarie legate al fabbisogno ed al rimborso dei prestiti, sono stati operati incassi per assunzioni di prestiti verso il sistema bancario per 78 milioni, di cui 33 milioni per le anticipazioni di tesoreria. Gli investimenti diretti, escluse le

operazioni finanziare, ammontano a 612 milioni, con un aumento del 2,2 per cento rispetto ai dati rilevati nello stesso periodo dell'anno 2019 (599 milioni). Si segnala che i suddetti dati risentono della mancata regolarizzazione delle carte contabili, che a tutto ottobre 2020 rappresentano per le entrate il 5,7 per cento delle riscossioni complessive e per le spese l'1,6 per cento dei pagamenti complessivi.

Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale

Nei primi dieci mesi del 2020 gli Enti di previdenza e assistenza sociale hanno ricevuto dal Settore statale trasferimenti per 123.326 milioni, a fronte degli 83.606 milioni registrati nel 2019 (+39.720 milioni).

Gli incassi contributivi dei primi dieci mesi del 2020 sono risultati pari a 180.513 milioni, in diminuzione di 13.528 milioni (-7,0%) rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente. La riduzione osservata riflette il peggioramento del quadro economico congiunturale nonché le misure adottate dal Governo per affrontare l'emergenza sanitaria da COVID-19. Le entrate contributive dell'INPS ammontano a 168.081 milioni, in calo di 12.358 milioni rispetto al 2019 (-6,8%). Tale contrazione è da ricondursi, essenzialmente, all'andamento negativo delle entrate contributive del settore privato (-9,4%), in conseguenza sia del rallentamento dell'attività economica conseguente ai provvedimenti emergenziali adottati al fine di contenere la diffusione dell'epidemia sia delle misure di sospensione degli adempimenti amministrativi e dei versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali disposte con i diversi interventi normativi introdotti nell'ordinamento a partire dal mese di marzo[15]. Gli incassi relativi alle gestioni dei lavoratori dipendenti pubblici risultano, invece, in crescita dello 0,1 per cento rispetto al 2019. I premi assicurativi dell'INAIL ammontano a 6.149 milioni, in diminuzione di 12 milioni rispetto al corrispondente periodo del 2019 (-0,2%). Le entrate contributive degli Enti previdenziali privatizzati risultano pari a 6.283 milioni, in riduzione rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente (-1.158 milioni, -15,6%). L'andamento osservato è influenzato anche dalle misure di sospensione dei versamenti contributivi deliberate dai singoli Enti.

I pagamenti per prestazioni istituzionali sono risultati pari a 293.606 milioni, con un incremento del 10,7 per cento rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente (+28.271

[15] Da ultimo, l' articolo 97 del Decreto legge n. 104 del 14 agosto 2020, convertito in legge, con modifiche, dalla Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, ha disposto che i versamenti dei contributi sospesi ai sensi dei precedenti decreti (Decreto legge n. 18 del 17 marzo 2020, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 27 del 24 aprile 2020; Decreto legge n. 23 dell'8 aprile 2020, convertito in legge, con modifiche, dalla legge n. 40 del 05 giugno 2020; Decreto legge n. 34 del 19 maggio 2020, convertito in legge, con modifiche, dalla Legge n. 77 del 17 luglio 2020) possano essere effettuati per il 50% dell'importo dovuto in unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o in 4 rate mensili a decorrere da settembre. Per la restante quota dell'importo dovuto, è previsto il versamento in forma rateale, fino ad un massimo di ventiquattro rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16 gennaio 2021.

milioni). Tale crescita, ascrivibile sostanzialmente alle prestazioni erogate dall'Inps, riflette gli oneri correlati al Reddito di cittadinanza e al canale di pensionamento anticipato "Quota 100"[16], ai quali si aggiungono le maggiori prestazioni a sostegno del reddito erogate in relazione all'emergenza epidemiologica. In aggiunta a ciò, deve rilevarsi che, sempre nell'ambito degli interventi di contenimento della diffusione del COVID-19, dal mese di marzo è stata disposta[17] una temporanea modifica della tempistica di pagamento dei trattamenti pensionistici e delle altre prestazioni sociali erogati attraverso il canale di Poste Italiane S.p.A., anticipando i pagamenti dall'ordinaria data del primo giorno lavorativo del mese di competenza agli ultimi giorni del mese precedente. La contabilizzazione anticipata (rispetto al mese di competenza) dei flussi di cassa relativi alla rata di pensioni pagata attraverso il canale postale determina una asimmetria nella tempistica dei pagamenti rispetto ai corrispondenti periodi del 2019, che rende non omogeneo il confronto fra le due annualità. Una volta corretto per lo sfasamento dei pagamenti sopra illustrato, il tasso di crescita della spesa per prestazioni istituzionali a tutto il mese di ottobre rispetto al corrispondente mese del 2019 è pari all' 8,8 per cento. Le prestazioni istituzionali erogate dall'INAIL sono risultate pari a 4.187 milioni, in diminuzione del 2,2 per cento rispetto al valore registrato nel corrispondente periodo del 2019. La spesa per prestazioni sostenuta dagli altri Enti previdenziali ha osservato un incremento di 1.494 milioni rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. Tale crescita è riconducibile prevalentemente agli oneri connessi all'erogazione delle indennità in favore degli iscritti alle Casse previdenziali previste dai diversi interventi normativi[18] al fine di ridurre l'impatto economico dell'emergenza epidemiologica, nonché dalle misure di sostegno del reddito introdotte autonomamente dalle Casse privatizzate con propri provvedimenti per le medesime finalità.

[16] I due istituti sono stati implementati a partire dal mese di aprile 2019; pertanto i costi per le prestazioni sono stati contabilizzati progressivamente a partire dalla seconda metà dell'anno.
[17] Ordinanze CDPC n. 652 del 19 marzo 2020, n. 680 dell'11 giugno 2020, n.684 del 24 luglio 2020, n.698 del 18 agosto 2020 e n.708 del 22 ottobre 2020.
[18] Da ultimo, l'articolo 13 del Decreto legge 104, ha disposto l'erogazione di una indennità per il mese di maggio per gli iscritti alle casse previdenziali di diritto privato, in misura pari a 1.000 euro. Gli oneri correlati sono stati anticipati, analogamente alle indennità previste per i mesi di marzo e aprile, da parte delle Casse, che verranno poi ristorate, dietro presentazione di idonee rendicontazioni, a valere sugli stanziamenti del bilancio dello Stato appositamente previsti.

Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza: Gennaio - Ottobre 2019 e 2020

Valori in milioni di euro	Valori assoluti		Variazioni assolute	Variazioni percentuali
	2019	2020		
INPS				
Trasferimenti da Settore statale	83.691	123.048	39.357	47,0
Contributi	180.439	168.081	-12.358	-6,8
Prestazioni sociali	255.185	282.056	26.870	10,5
INAIL				
Trasferimenti da Settore statale	-158	-46	112	-71,1
Contributi	6.161	6.149	-12	-0,2
Prestazioni sociali	4.280	4.187	-93	-2,2
Altri enti di previdenza e assistenza				
Trasferimenti da Settore statale	73	324	251	343,8
Contributi	7.441	6.283	-1.158	-15,6
Prestazioni sociali	5.869	7.363	1.494	25,5
Totale Enti di previdenza				
Trasferimenti da Settore statale	83.606	123.326	39.720	47,5
Contributi	194.041	180.513	-13.528	-7,0
Prestazioni sociali	265.334	293.606	28.271	10,7

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

La Tabella 9 espone il Conto del Settore statale secondo il sistema di classificazione del Fondo Monetario Internazionale (*GFSM 2014 – Statement of Sources and Uses of Cash*).

Tabella 9: GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: October 2019-2020

	Millions €		Absolute change	Percentage change
	2019	2020		
Revenue cash flows	**56.423**	**50.395**	**-6.028**	**-10,7**
Taxes	32.784	26.945	-5.839	-17,8
Social contributions	20.798	19.103	-1.695	-8,1
Grants from international organizations	136	434	298	219,1
Grants from other general government units	1.044	2.066	1.022	97,9
Other receipts	1.661	1.847	186	11,2
Expense cash flows	**53.658**	**59.061**	**5.403**	**10,1**
Compensation of employees	9.229	8.986	-243	-2,6
Purchase of goods and services	928	1.155	227	24,5
Interest	1.503	3.188	1.685	112,1
Subsidies	655	857	202	30,9
Grants to international organizations	657	163	-494	-75,2
Grants to other general government units	9.848	14.272	4.424	44,9
Social benefits	28.164	30.118	1.954	6,9
Other payments	2.675	323	-2.353	-87,9
Net cash inflow from operating activities	**2.765**	**-8.666**	**-11.431**	**-413,5**
Net Cash Outflow: Investments in NFAs	**163**	**433**	**270**	**165,5**
Purchase of Nonfinancial Assets	**163**	**433**	**270**	**165,5**
Fixed assets	163	433	270	165,5
Cash surplus/deficit	**2.602**	**-9.099**	**-11.701**	**-449,7**
Net acquisition of financial assets other than cash	**0**	**0**		
by instrument				
Securities other than shares				
Loans				
Shares and other equity	0	0		
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
by debtor				
Domestic	0	0		
Foreign	0	0		
Monetary gold and SDRs				
Net incurrence of liabilities	**8.009**	**2.997**		
by instrument				
Currency and deposits				
Securities other than shares	8.406	-6.704		
Loans	-396	9.701		
Shares and other equity				
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
by creditor				
Domestic	8.190	2.996		
Foreign	-181	1		
Net cash inflow from financing activities	**8.009**	**2.997**		
Net change in the stock of cash	**10.611**	**-6.102**		
Statistical discrepancy	0	0		
Memorandum item:				
Total cash expenditure	*53.821*	*59.494*		

Tabella 9 (segue): GFSM 2014 classification Statement of Sources and Uses of Cash: January - October 2019-2020

	Millions €		Absolute change	Percentage change
	2019	2020		
Revenue cash flows	**532.022**	**496.173**	**-35.849**	**-6,7**
Taxes	293.918	271.643	-22.275	-7,6
Social contributions	194.041	180.513	-13.528	-7,0
Grants from international organizations	8.524	9.129	605	7,1
Grants from other general government units	7.351	6.776	-575	-7,8
Other receipts	28.188	28.112	-76	-0,3
Expense cash flows	**579.874**	**626.299**	**46.425**	**8,0**
Compensation of employees	74.719	74.019	-701	-0,9
Purchase of goods and services	9.941	9.375	-566	-5,7
Interest	56.854	54.115	-2.739	-4,8
Subsidies	4.918	11.505	6.587	133,9
Grants to international organizations	16.736	14.503	-2.233	-13,3
Grants to other general government units	119.877	136.100	16.223	13,5
Social benefits	278.557	309.086	30.529	11,0
Other payments	18.272	17.596	-677	-3,7
Net cash inflow from operating activities	**-47.852**	**-130.126**	**-82.274**	**171,9**
Net Cash Outflow: Investments in NFAs	**3.162**	**3.631**	**469**	**14,8**
Purchase of Nonfinancial Assets	**3.162**	**3.631**	**469**	**14,8**
Fixed assets	3.162	3.631	469	14,8
Cash surplus/deficit	**-51.014**	**-133.757**	**-82.743**	**162,2**
Net acquisition of financial assets other than cash	**0**	**0**		
by instrument				
Securities other than shares				
Loans				
Shares and other equity	0	0		
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
by debtor				
Domestic	0	0		
Foreign	0	0		
Monetary gold and SDRs				
Net incurrence of liabilities	**71.784**	**179.654**		
by instrument				
Currency and deposits				
Securities other than shares	65.493	168.588		
Loans	6.291	11.066		
Shares and other equity				
Insurance technical reserves				
Financial derivatives				
by creditor				
Domestic	75.597	183.638		
Foreign	-3.813	-3.984		
Net cash inflow from financing activities	**71.784**	**179.654**		
Net change in the stock of cash	**20.770**	**45.897**		
Statistical discrepancy	0	0		
Memorandum item:				
Total cash expenditure	*583.036*	*629.930*		

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

Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2016-2020: dati mensili

	2016	2017	2018	2019	2020
Gennaio	4.523	2.045	523	1.395	3.001
Febbraio	-9.980	-8.225	-6.419	-9.765	-1.605
Marzo	-20.922	-23.046	-21.079	-20.337	-32.315
Aprile	-8.246	-5.194	-3.079	-2.919	-17.958
Maggio	-1.705	-7.568	-7.954	-949	-25.586
Giugno	8.654	-9.450	-3.306	-903	-20.749
Luglio	4.252	11.287	10.430	3.329	-7.214
Agosto	-6.782	-1.111	1.296	-2.239	-3.884
Settembre	-15.581	-15.963	-19.936	-22.787	-22.000
Ottobre	-3.807	-5.085	-4.023	2.315	-9.844
Novembre	-6.988	-5.810	-4.178	1.380	
Dicembre	9.603	15.948	12.534	9.980	

Tabella 10 (segue): Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale 2016-2020: dati cumulati

	2016	2017	2018	2019	2020
Gennaio	4.523	2.045	523	1.395	3.001
Febbraio	-5.457	-6.180	-5.896	-8.370	1.397
Marzo	-26.379	-29.226	-26.975	-28.707	-30.918
Aprile	-34.625	-34.420	-30.054	-31.626	-48.876
Maggio	-36.330	-41.988	-38.008	-32.575	-74.462
Giugno	-27.676	-51.438	-41.314	-33.478	-95.211
Luglio	-23.424	-40.151	-30.884	-30.149	-102.425
Agosto	-30.206	-41.262	-29.588	-32.388	-106.309
Settembre	-45.787	-57.225	-49.524	-55.175	-128.309
Ottobre	-49.594	-62.310	-53.547	-52.860	-138.153
Novembre	-56.582	-68.120	-57.725	-51.480	
Dicembre	-46.979	-52.172	-45.191	-41.500	

Grafico 2: Fabbisogno del Settore statale (dati cumulati; milioni di euro)

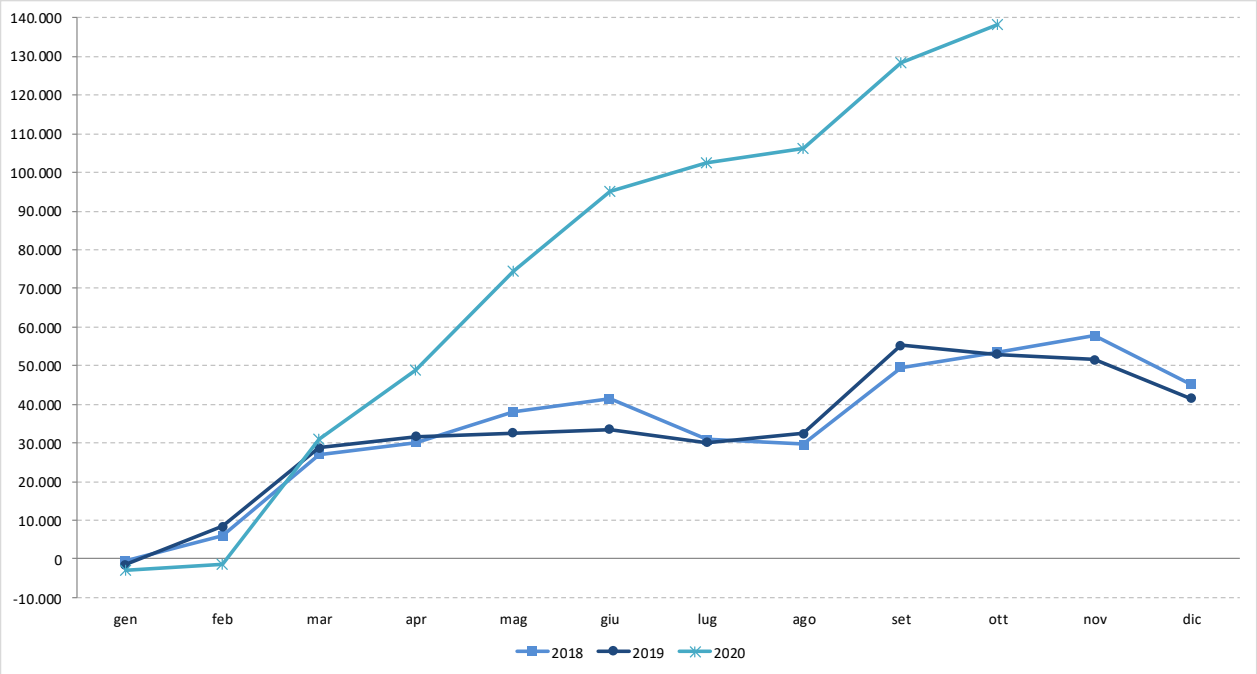
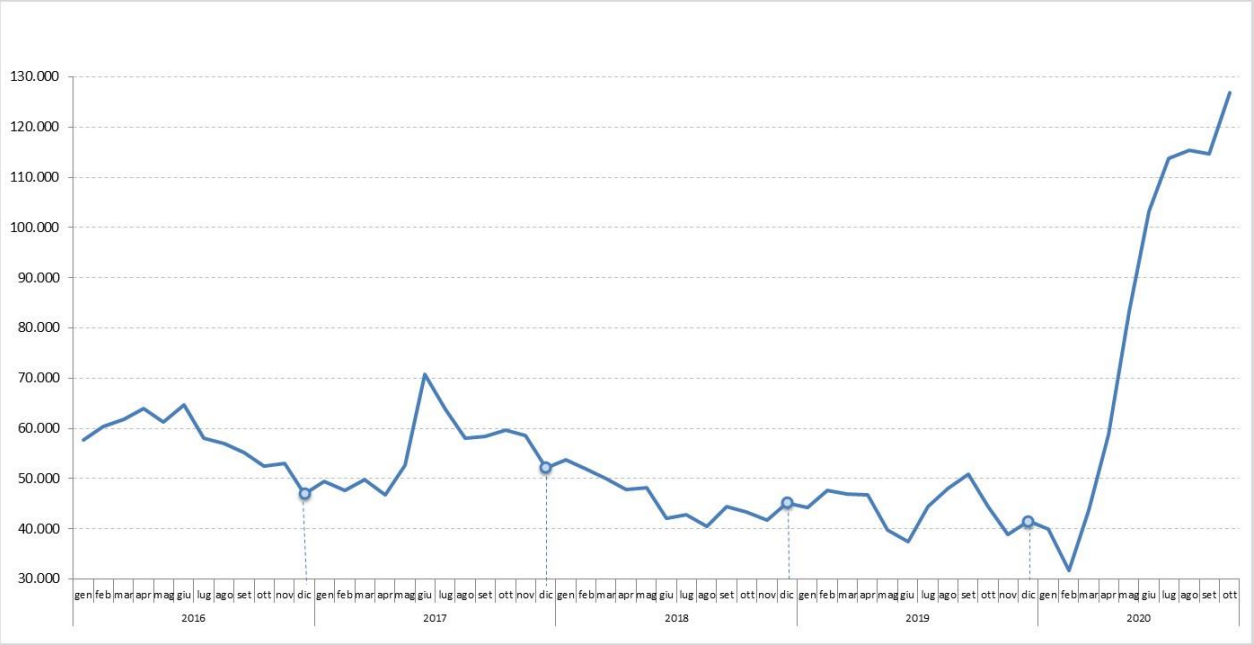


Grafico 3: Fabbisogno del Settore statale (dati cumulati a 12 mesi; milioni di euro)



Nota metodologica

La presente Nota metodologica descrive il documento seguendone la struttura.

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

Il conto del Settore statale è ottenuto consolidando i flussi finanziari del bilancio dello Stato e della tesoreria statale con quelli della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della Corte dei conti, del Consiglio di Stato, dei Tribunali amministrativi regionali (TAR) e delle Agenzie fiscali. Tale consolidamento discende dall'accezione di Stato dei conti nazionali, in conformità al Sec 2010 ed al Government Finance Statistics Manual (GFSM 2014) del FMI, che definisce il perimetro dello Stato in modo da consentire la rappresentazione contemporanea dei poteri statali: esecutivo, legislativo, impositivo e di controllo. Inoltre, il consolidamento riguarda gli incassi e i pagamenti che afferiscono alle operazioni di soggetti interni o esterni alla Pubblica Amministrazione (ad es. l'Unione Europea) che, ai sensi della normativa, detengono le proprie disponibilità in conti accesi presso la tesoreria statale.

Il SS registra il novanta per cento degli incassi e dei pagamenti dell'intero sotto-settore delle Amministrazioni centrali e la metà degli incassi e dei pagamenti dell'intera Pubblica amministrazione.

Il settore delle Amministrazioni pubbliche (Settore S13) è l'aggregato di riferimento degli indicatori (indebitamento netto e debito pubblico) utilizzati per monitorare le finanze pubbliche. Raggruppa le unità istituzionali le cui funzioni principali consistono nella produzione per la collettività dei servizi non destinabili alla vendita e nella redistribuzione del reddito e della ricchezza del Paese. Il settore delle Amministrazioni pubbliche (PA) si articola in tre sotto-settori: Amministrazioni centrali, Amministrazioni locali e Enti di previdenza. L'elenco delle unità istituzionali che vi appartengono è stabilito dall'Istituto Nazionale di Statistica, secondo criteri economico-statistici e indipendentemente dal regime giuridico, sulla base del Sistema Europeo dei Conti (Sec 2010, definito dal Regolamento UE n. 549/2013) e delle interpretazioni del SEC stesso fornite nel *Manual on Government Deficit and Debt* pubblicato da Eurostat[19]. Tale elenco viene pubblicato annualmente sulla Gazzetta Ufficiale, entro il 30 settembre, ai sensi del comma 3 dell'art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Le fonti delle informazioni sono: il bilancio dello Stato, la variazione dei conti di Tesoreria statale[20], dati extra contabili provenienti dalla Banca d'Italia, dalla Struttura di gestione dell'Agenzia delle Entrate e dalla Cassa Depositi e Prestiti S.P.A..

[19] Per tale settore si compila il conto economico consolidato che costituisce il riferimento per gli aggregati trasmessi alla Commissione Europea in applicazione del Protocollo sulla Procedura per i Deficit Eccessivi annesso al Trattato di Maastricht.
[20] Informazioni acquisite tramite il Portale *Data Warehouse* della Ragioneria Generale dello Stato.

Le tabelle sono elaborate con riferimento sia ai flussi registrati nel mese, sia ai valori cumulati dall'inizio dell'anno.

- Tabella 1: Formazione e copertura del saldo del Settore statale

Riporta le principali voci di formazione e copertura del saldo del SS.

Con formazione si intende l'insieme delle transazioni relative all'attività istituzionale di un operatore (convenzionalmente definite "sopra la linea"). Nel caso del conto di cassa del Settore statale, le transazioni prese in considerazione riguardano sia operazioni di natura economica, sia operazioni di aumento e riduzione di attività finanziarie (cosiddette "partite finanziarie attive"). Le partite finanziarie sono costituite principalmente da introiti derivanti dalla vendita di quote di capitale di società partecipate, dalla riscossione di crediti e di quote di ammortamento di mutui concessi a pubbliche amministrazioni, da pagamenti per apporti al capitale di società partecipate e per erogazioni di prestiti a pubbliche amministrazioni. Il saldo di queste transazioni si dice elaborato "dal lato della formazione". Nella tabella sono esposti il saldo complessivo ed il saldo primario[21] entrambi indicati al netto e al lordo delle operazioni di natura finanziaria.

Con copertura si intende l'insieme delle transazioni in aumento e in riduzione delle partite finanziarie debitorie (operazioni cosiddette "sotto la linea") accese a fronte della costituzione di un saldo dal lato della formazione. Il saldo di queste transazioni si dice elaborato "dal lato della copertura". Nella tabella si rappresenta la scomposizione del finanziamento del saldo complessivo tra le emissioni nette delle principali categorie di titoli di Stato ed altri strumenti di finanziamento[22].

- Tabella 2: Conto del Settore statale

Espone il conto consolidato di cassa del Settore statale (CCSS), elaborato al netto di alcune poste correttive e compensative degli incassi (ad esempio dietimi di interessi) e dei pagamenti (ad esempio rimborsi e compensazioni di imposta). Fornisce una dettagliata rappresentazione della formazione del saldo.

- Tabella 3: Confronto tra le percentuali di realizzato

Riporta le percentuali di realizzazione degli incassi e dei pagamenti del periodo di riferimento rispetto ai flussi dell'intero anno. In particolare pone a confronto il CCSS dell'anno t-1 e dell'anno in corso, assumendo come dati annuali di riferimento, rispettivamente, quelli del CCSS consuntivo dell'anno precedente e la previsione elaborata in occasione del più recente documento ufficiale di finanza pubblica.

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

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

- Tabella 4: Voci principali degli incassi tributari del bilancio dello Stato

Riporta il dettaglio delle principali componenti degli incassi tributari registrati dal bilancio dello Stato.

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

Riporta le voci di raccordo tra gli incassi tributari diretti ed indiretti registrati nel bilancio dello Stato e quelli riportati nel conto del Settore statale, che includono anche le riscossioni acquisite in tesoreria per il tramite della procedura di delega unica. Si tratta principalmente di incassi tributari dello Stato e degli Enti territoriali, nonché di contributi degli Enti previdenziali e assistenziali; tali introiti confluiscono nella contabilità speciale "Fondi della riscossione" in attesa della ripartizione da parte della struttura di gestione dell'Agenzia delle entrate e della contabilizzazione nel bilancio dello Stato e nei conti di tesoreria dei singoli soggetti destinatari dell'incasso.

Il flusso della riscossione di tesoreria è al netto delle compensazioni tra i vari tributi e contributi dovuti eseguite direttamente dai contribuenti quando effettuano il versamento. Nel rispetto del principio di integrità del bilancio, gli incassi tributari del bilancio dello Stato devono essere "lordizzati" contabilmente di tali compensazioni mediante dei pertinenti capitoli di spesa del bilancio dello Stato. Un meccanismo analogo si verifica anche per gli incassi tributari di pertinenza delle regioni a statuto speciale che, riscossi dalle regioni in corso d'anno, sono registrati dal bilancio dello Stato solamente nel mese di dicembre attraverso capitoli di spesa dedicati alle regolazioni contabili.

La Tabella evidenzia mensilmente le compensazioni e i rimborsi e, nel mese di dicembre, le regolazioni contabili; viene inoltre aggiunto il gettito dei proventi speciali in quanto il bilancio dello Stato le classifica tra gli incassi extra-tributari.

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

- Grafico 1: Variazioni assolute degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni centrali

Il grafico riporta le variazioni in valore assoluto dei dati cumulati del saldo di cassa, degli incassi e dei pagamenti finali, nonché di alcune poste rilevanti degli incassi e dei pagamenti riportati nel conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali della Tabella 6.

- Tabella 6: Conto consolidato di cassa delle Amministrazioni centrali

Il conto consolidato delle Amministrazioni centrali (AC) è un aggregato contabile che deriva dal consolidamento dei flussi di cassa di tutte le unità istituzionali appartenenti al sotto-settore delle Amministrazioni centrali (S.1311). Tale sotto-settore è formato dagli

organi amministrativi dello Stato e dagli altri Enti centrali, ossia Enti pubblici la cui competenza si estende alla totalità del territorio del Paese (esclusi gli Enti di previdenza e assistenza sociale). Fanno parte del sotto-settore gli Organi costituzionali e di rilievo costituzionale, la Presidenza del Consiglio dei Ministri e i Ministeri, le Agenzie fiscali, gli Enti di regolazione dell'attività economica, gli Enti produttori di servizi economici, le Autorità amministrative indipendenti, gli Enti a struttura associativa, gli Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali, gli Enti e le Istituzioni di ricerca, gli Istituti zooprofilattici sperimentali.

Le fonti delle informazioni per le AC diverse da quelle appartenenti al perimetro del SS sono il SIOPE[23] e le comunicazioni mensili inviate telematicamente alla Ragioneria Generale dello Stato[24]. Eventuali informazioni non disponibili alla data di rilevazione vengono provvisoriamente stimate.

La tabella espone il conto mostrando in dettaglio la composizione del saldo di cassa dal lato della formazione. Per una corretta rappresentazione del conto si consolidano i trasferimenti tra enti compresi nel sotto-settore, imponendo, in caso di disallineamento delle informazioni, una gerarchia in cui prevalgono come dato di consolidamento le somme registrate tra i trasferimenti in uscita rispetto a quelle contabilizzate tra i trasferimenti in entrata (ad es., i trasferimenti che il Settore statale destina alle altre AC prevalgono rispetto a quanto queste ultime indicano di aver ricevuto e lo stesso per quelli che le altre AC registrano tra i trasferimenti verso il Settore statale).

Convenzionalmente, il fabbisogno del sotto-settore delle Amministrazioni centrali viene corretto dell'ammontare di emissioni/rimborsi dei titoli di Stato acquistati dalle amministrazioni del Settore pubblico, ossia della parte che rappresenta un'esposizione interna al Settore pubblico.

- Tabella 7: Dati di cassa del comparto Amministrazioni locali

Il sotto-settore delle Amministrazioni locali comprende gli Enti pubblici territoriali, ossia Enti pubblici la cui competenza si estende ad una parte soltanto del territorio del Paese (escluse le rappresentanze locali degli Enti di previdenza e assistenza sociale) e cioè le regioni, le province, i comuni, gli ospedali pubblici e gli altri enti locali economici, culturali, di assistenza, le camere di commercio, le università, ecc..

Le fonti delle informazioni sono il SIOPE e altre comunicazioni mensili inviate telematicamente dagli enti alla Ragioneria Generale dello Stato. Eventuali informazioni non disponibili alla data di rilevazione vengono provvisoriamente stimate.

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

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

La tabella riporta i dati cumulati degli investimenti e del saldo di cassa, con riferimento ai principali comparti (Regioni, Sanità, Enti locali, Università). Tali dati sono soggetti a revisione nei documenti ufficiali di finanza pubblica, quali la Relazione sul conto consolidato di cassa delle amministrazioni pubbliche (cd Trimestrale di cassa), il Documento di Economia e Finanza (DEF) e la Nota di aggiornamento del DEF, poiché al momento della pubblicazione della presente rilevazione mensile non sempre si conosce l'esatta natura economica di alcuni incassi e pagamenti.

- Tabella 8: Dati di cassa del comparto Enti di previdenza

Il sotto-settore degli Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale comprende le unità istituzionali centrali e locali la cui attività principale consiste nell'erogare prestazioni sociali che rientrano in regimi di protezione sociale oppure sono finanziate attraverso contributi obbligatori. Contributi e prestazioni sono determinati o approvati da unità istituzionali appartenenti alle Amministrazioni pubbliche

Le fonti delle informazioni sono il SIOPE ed i flussi di cassa inviati alla Ragioneria generale dello Stato, mensilmente da INPS e INAIL e trimestralmente dagli Enti previdenziali privatizzati, i cui dati relativi ai mesi mancanti sono stimati.

La tabella riporta i dati cumulati del trasferimento dal Settore statale, dei contributi e delle prestazioni sociali, fornendo il dettaglio dei flussi riconducibili a INPS, INAIL e Enti previdenziali privatizzati. Si rilevano inoltre i dati della Gestione Commissariale Fondo Buonuscita dei lavoratori delle Poste italiane.

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

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

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

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

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

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

- Tabella 10: Serie mensile dei saldi di cassa del Settore statale

La tabella riporta la serie storica aggiornata dei saldi di cassa mensili del SS, che incorpora le revisioni apportate ai dati mensili dell'anno precedente.

- Grafico 2: Fabbisogno del Settore statale – dati cumulati

Il grafico illustra l'evoluzione mensile del saldo di cassa cumulato del Settore statale degli ultimi tre anni. Per l'anno in corso è indicato l'obiettivo pubblicato nell'ultimo documento ufficiale di finanza pubblica.

- Grafico 3: Fabbisogno del Settore statale – dati cumulati a 12 mesi

Il grafico illustra l'evoluzione mensile del saldo di cassa calcolato come somma dei valori mensili degli ultimi dodici mesi. Tale indicatore fornisce informazioni sul trend del saldo smussando gli effetti delle variazioni stagionali.

Pubblicazione in linea sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato