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

Finanza pubblica



CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

09/2026
10/2026
11/2026
12/2026

MEF Ragioneria Generale dello Stato

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

Conto Riassuntivo del Tesoro

al 30 settembre 2026

Roma, 5 novembre 2026

I dati possono essere riutilizzati liberamente secondo i termini della licenza Italian Open Data License (IODL 2.0)

INDICE

Premessa 1
SEZIONE I - Tavole di sintesi
Tavola A: Movimento generale di cassa 6
Tavola B: Gestione tesoreria – Partite Debitorie 7
Tavola C: Gestione tesoreria – Partite Creditorie 8
Tavola D: Raccordo Contabile delle Gestioni del Bilancio dello Stato e della Tesoreria con il saldo di cassa del settore statale 9
Tavola E: Raccordo Contabile delle Gestioni del Bilancio dello Stato e della Tesoreria con le emissioni di titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine 10
SEZIONE II - Tavole di dettaglio
Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato 12
Tavola G: Pagamenti per spese di bilancio distinti per Ministeri e titoli 19
Tavola H: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica 21
Tavola I: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione per missione 23
Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione 24
Tavola K: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per tipologia di titolo di spesa e destinazione 30
Tavola L: Conti di soggetti esterni alla P.A. 32
Tavola M: Conti correnti di enti della P. A. 33
Tavola N: Contabilità speciali 42
Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica 47
Tavola P: Situazione delle Amministrazioni statali dotate di autonomia di bilancio 53
Tavola Q: Situazione delle monete circolanti 54
Glossario e nota metodologica 55

Premessa

Il Conto riassuntivo del Tesoro fornisce la rappresentazione contabile dell'attività finanziaria svolta dal Tesoriere statale. Espone le riscossioni e i pagamenti eseguiti imputandoli alla gestione del bilancio dello Stato o a quella della tesoreria.

L'articolo 44 bis [1] della legge 31 dicembre 2009, n. 196 – introdotto dall'art. 7, comma 1, D.Lgs. 12 maggio 2016, n. 90 – ha disciplinato la revisione del documento, rispetto a quanto previsto dall'art. 609 del Regolamento di contabilità generale dello Stato, sia con riferimento ai contenuti che alle modalità di pubblicazione, arricchendolo con nuove tavole che consentono l'integrazione dei dati della gestione del bilancio statale con quelli della tesoreria ed esplicitano i raccordi con i principali aggregati di finanza pubblica - saldo di cassa del settore statale e emissioni dei titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine - riportati nei documenti ufficiali. In questo modo il C.R.T. si colloca sistematicamente e organicamente nell'ambito dei documenti di finanza pubblica che a diverso titolo sono elaborati dal Ministero dell'economia e delle finanze. Al fine di mettere in evidenza la correlazione tra i due documenti, la pubblicazione del C.R.T. da quest'anno avviene contestualmente a quella del Rapporto mensile sul conto consolidato di cassa del settore statale e delle amministrazioni centrali.

Il C.R.T. si articola in due sezioni che riportano una serie di tavole riguardanti la gestione del bilancio statale e quella della tesoreria. La prima espone cinque tavole di sintesi, partendo dalla rappresentazione sintetica e unitaria del Movimento generale di cassa, che fornisce il quadro d'insieme della gestione del Tesoriere; seguono le tabelle riassuntive delle partite debitorie e creditorie della tesoreria e le due nuove tavole di raccordo con il saldo di cassa del settore statale e con le emissioni di titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine. La seconda sezione riporta tavole di dettaglio

[1] Si riporta di seguito il testo dell'art. 44-bis della legge 196/2009:
"1. A partire dal Conto riassuntivo del Tesoro elaborato con riferimento al mese di gennaio 2017, il relativo contenuto è rivisto secondo i criteri di cui al presente articolo e pubblicato in apposita sezione del sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze. I dati sono pubblicati in formato di tipo aperto ai sensi dell'articolo 68 del Codice dell'amministrazione digitale, di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e sono riutilizzabili ai sensi del decreto legislativo 24 gennaio 2006, n. 36, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, e del decreto legislativo 30 giugno 2003, n. 196, senza ulteriori restrizioni diverse dall'obbligo di citare la fonte e di rispettarne l'integrità.
2. Il Conto riassuntivo del Tesoro costituisce la rendicontazione mensile delle riscossioni e dei pagamenti relativi al servizio di tesoreria statale, riguardante sia la gestione del bilancio dello Stato sia quella della tesoreria statale. Quest'ultima comprende le movimentazioni finanziarie relative al debito fluttuante e alla gestione della liquidità, ai conti aperti presso la tesoreria statale, alle partite sospese da regolare, ai depositi in contanti.
3. Le riscossioni e i pagamenti riferiti alla gestione del bilancio statale sono distinti secondo le classificazioni correnti della struttura del bilancio. Le riscossioni e i pagamenti riferiti alla gestione della tesoreria statale sono distinti a seconda che costituiscano il formarsi o l'estinguersi di partite debitorie o creditorie originate dalla gestione di tesoreria. Il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato provvede all'elaborazione di apposite tabelle, mediante le quali i dati contabili della gestione del bilancio statale sono integrati con quelli della gestione della tesoreria e sono raccordati con le emissioni nette di titoli di Stato e altri strumenti a breve e lungo termine e con il saldo di cassa del settore statale."

relative alla gestione del bilancio e a quella della tesoreria che danno dimostrazione delle singole componenti caratteristiche delle due gestioni.

Per quanto concerne la gestione della tesoreria, le tavole delle Partite debitorie e creditorie sono state strutturate distinguendo le movimentazioni riferite al governo della liquidità, da quelle relative a riscossioni e pagamenti della gestione operativa (conti di tesoreria, pagamenti in anticipazione e relative regolazioni etc.).

Al fine di migliorare la significatività delle rappresentazioni fornite, è stata introdotta una classificazione dei conti di tesoreria che distingue tra quelli che concorrono all'elaborazione del saldo di cassa del settore statale dal lato della "formazione", e quelli che concorrono all'elaborazione del medesimo saldo dal lato della "copertura".

I conti di "formazione" sono ordinati sulla base dei soggetti intestatari e, in alcuni casi, in base alla tipologia/natura delle risorse che vi confluiscono (es. gestione risorse comunitarie, incassi fiscali e contributivi).

I conti correnti aperti presso la tesoreria centrale sono elencati analiticamente mentre le contabilità speciali e le contabilità speciali di tesoreria unica sono elencate per "gruppo economico", cioè sulla base di una classificazione di carattere economico, condivisa tra il MEF e la Banca d'Italia.

Le due tavole di raccordo con il saldo di cassa del settore statale e con le emissioni di titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine costituiscono una novità nell'ambito del C.R.T., introdotta dalla norma di revisione del Conto. In particolare, la prima scompone i dati di bilancio esposti nel Movimento generale di cassa e quelli di tesoreria riportati nelle tavole delle Partite creditorie e debitorie di tesoreria, distinguendo tra le poste che concorrono alla formazione del saldo di cassa del settore statale e quelle che contribuiscono alla sua copertura. La seconda, invece, riassume le risorse complessivamente raccolte presso il settore privato, attraverso le emissioni di titoli di Stato e le altre forme di finanziamento – indipendentemente dalla loro contabilizzazione in bilancio o in tesoreria – e ne illustra l'utilizzo, distinto tra il finanziamento del saldo di cassa e le variazioni delle disponibilità liquide.

Per quanto riguarda la gestione del bilancio dello Stato, le tavole sono state costruite in coerenza con le attuali classificazioni delle entrate e delle spese. In particolare, i dati sugli incassi sono disaggregati per titolo e per categoria economica evidenziando, all'interno di ciascuna categoria, le voci di entrata maggiormente rilevanti. I dati sui pagamenti sono invece articolati secondo le diverse ripartizioni disponibili, ossia per ministero, per titolo e categoria economica, per missione, per qualità dei titoli di spesa e, a partire da questa edizione, per destinazione della spesa. Tale ultima ripartizione consente di distinguere i pagamenti del bilancio dello Stato che costituiscono versamenti su conti di tesoreria da quelli destinati direttamente al sistema economico o all'entrata del bilancio dello Stato: ciò al fine di rappresentare, come richiesto dall'articolo 44-bis, l'integrazione tra la gestione del bilancio dello Stato e quella della tesoreria.

Il C.R.T. è corredato di una tavola relativa alla Situazione delle monete circolanti.

I dati presentati nelle singole tavole del conto riguardano il periodo compreso tra il 1° gennaio e il termine del mese di riferimento.

I dati relativi alle movimentazioni intervenute nel periodo di riferimento (riscossioni e pagamenti) sono tratti dalla rendicontazione mensile prodotta ai sensi della vigente normativa dalla Banca d'Italia, quale gestore del servizio di tesoreria statale. Nelle tavole riferite alla gestione del bilancio statale le riscossioni e i pagamenti sono classificati sulla base dei criteri di analisi utilizzati nei documenti elaborati dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

La situazione relativa ai titoli di Stato è consultabile sul sito del Dipartimento del Tesoro, nella sezione dei dati statistici del Debito Pubblico, al report della Composizione dei titoli di Stato:

http://www.dt.tesoro.it/it/debito_pubblico/dati_statistici/composizione_titoli_stato/

SEZIONE I - Tavole di sintesi

Tavola A: Movimento generale di cassa

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Incassi	Pagamenti	Differenze
Gestione di bilancio			
Entrate finali	496.498.006.900,58		
Spese finali		620.283.358.875,05	
Rimborso prestiti		231.923.977.650,53	
Accensione prestiti	311.615.860.014,47		
Totale	**808.113.866.915,05**	**852.207.336.525,58**	**-44.093.469.610,53**
Gestione di tesoreria			
Debiti di tesoreria	4.144.953.890.829,58	4.088.783.046.487,11	56.170.844.342,47
Crediti di tesoreria	4.261.671.401.410,59	4.273.748.776.142,53	-12.077.374.731,94
di cui: Disponibilità del tesoro per il servizio di tesoreria	*1.714.801.577,60*	*10.552.626.908,10*	*-8.837.825.330,50*
Totale	**8.406.625.292.240,17**	**8.362.531.822.629,64**	**44.093.469.610,53**
Decreti ministeriali di scarico			
TOTALE GENERALE	**9.214.739.159.155,22**	**9.214.739.159.155,22**	
per memoria: Totale complessivo al netto della Disponibilità del Tesoro per il servizio di tesoreria	9.213.024.357.577,62	9.204.186.532.247,12	8.837.825.330,50

Tavola B: Gestione tesoreria – Partite Debitorie

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Partite debitorie	al 31 dicembre 2025	Incassi	Pagamenti	al 30 settembre 2026
B.O.T e gestione della liquidità				
Buoni ordinari del Tesoro (valore nominale)	132.144.520.000,00	143.164.715.000,00	133.981.405.000,00	141.327.830.000,00
Operazioni su mercati finanziari (raccolta)	15.000.000.000,00	357.701.000.000,00	329.701.000.000,00	43.000.000.000,00
Operazioni pronti contro termine (raccolta)	24.750.129.879,27	330.884.365.444,73	334.889.643.032,85	20.744.852.291,15
Totale	**171.894.649.879,27**	**831.750.080.444,73**	**798.572.048.032,85**	**205.072.682.291,15**
Conti correnti e Contabilità speciali (*)				
Conti di soggetti esterni alla P.A.(*)	195.426.190.891,44	190.657.762.131,12	202.076.238.037,70	184.007.714.984,86
Conti correnti di enti della P. A.	375.384.659.052,92	799.426.214.950,61	814.593.447.893,67	360.217.426.109,86
Contabilità speciali	120.554.203.520,31	902.008.791.001,49	866.831.669.120,62	155.731.325.401,18
Contabilità speciali di T.U.	217.925.234.497,57	1.419.562.326.046,70	1.405.043.046.565,70	232.444.513.978,57
Totale	**909.290.287.962,24**	**3.311.655.094.129,92**	**3.288.544.401.617,69**	**932.400.980.474,47**
Altre operazioni				
Ordini di pagamento per trasferimento fondi	206.635.471,76	97.801.632,41	95.216.006,94	209.221.097,23
Titoli emessi da esitare	194,94	0,00	0,00	194,94
Partite diverse	346.218.150,92	1.443.043.624,51	1.561.712.833,25	227.548.942,18
Depositi di terzi	16.631.274,84	7.870.998,01	9.667.996,38	14.834.276,47
Totale	**569.485.092,46**	**1.548.716.254,93**	**1.666.596.836,57**	**451.604.510,82**
TOTALE GENERALE	**1.081.754.422.933,97**	**4.144.953.890.829,58**	**4.088.783.046.487,11**	**1.137.925.267.276,44**

(*) Cfr. nota alla tavola L.

Tavola C: Gestione tesoreria – Partite Creditorie

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	al 31 dicembre 2025	Pagamenti	Incassi	al 30 settembre 2026
Gestione disponibilità liquide				
Disponibilità del Tesoro per il servizio di tesoreria	13.242.994.529,39	1.714.801.577,60	10.552.626.908,10	4.405.169.198,89
Operazioni sui mercati finanziari (impieghi)	17.020.000.000,00	450.511.000.000,00	443.146.000.000,00	24.385.000.000,00
Operazioni pronti contro termine (impieghi)	20.655.764.511,01	3.315.500.868.020,61	3.325.785.286.170,07	10.371.346.361,55
Totale	**50.918.759.040,40**	**3.767.726.669.598,21**	**3.779.483.913.078,17**	**39.161.515.560,44**
Pagamenti da regolare				
Pagamenti urgenti e pagamenti ex art. 14 d.l. 669/1996	277.421.227,00	2.739.489.145,00	2.466.465.219,50	550.445.152,50
Cedole interessi B.O.T. (in corso di scadenza)	2.494.553.374,10	2.654.470.835,18	2.178.335.831,60	2.970.688.377,68
Anticipazioni a Regioni per finanziamento spesa sanitaria	8.028.281.151,97	18.385.804.612,73	3.280.989.687,09	23.133.096.077,61
Anticipazioni a Poste SpA - Convenzione Tesoro - Poste	6.661.816.434,90	454.551.482.154,08	455.984.704.360,29	5.228.594.228,69
di cui:				
Prelevamento fondi c/o tesoreria centrale	*300.000.000,00*	*63.810.000.000,00*	*64.010.000.000,00*	*100.000.000,00*
Giacenza di cassa	*6.361.816.434,90*	*390.741.482.154,08*	*391.974.704.360,29*	*5.128.594.228,69*
Anticipazioni a FEOGA ex d.lgs 165/1999	3.783.893.515,66	350.753.129,40	0,00	4.134.646.645,06
Anticipazioni a INPS ex art. 35 L. 448/1998	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio finanziario prestiti esteri	5.632.500,00	7.714.507.923,06	6.746.855.467,36	973.284.955,70
di cui:				
Interessi e commissioni	*5.632.500,00*	*3.975.672.293,54*	*3.017.790.050,34*	*963.514.743,20*
Rimborso di prestiti	0,00	*3.738.835.629,52*	*3.729.065.417,02*	*9.770.212,50*
Titoli stralciati in corso di regolazione	0,00	349.655.217,07	349.655.217,07	0,00
Altri pagamenti da regolare	38.921.956.724,81	19.243.437.563,37	8.099.495.423,61	50.065.898.864,57
Totale	**60.173.554.928,44**	**505.989.600.579,89**	**479.106.501.206,52**	**87.056.654.301,81**
Altri crediti				
Sovvenzioni del Tesoro alle Poste da regolare	17.424.093.727,81	0,00	3.000.000.000,00	14.424.093.727,81
Partite diverse	117.078.354,20	32.505.964,43	80.987.125,90	68.597.192,73
Totale	**17.541.172.082,01**	**32.505.964,43**	**3.080.987.125,90**	**14.492.690.920,54**
TOTALE GENERALE	**128.633.486.050,85**	**4.273.748.776.142,53**	**4.261.671.401.410,59**	**140.710.860.782,79**

La presente tavola non riporta, nella sezione destinata all'evidenziazione degli "Altri crediti", la voce "Pagamenti per conto di amministrazioni statali dotate di autonomia di bilancio, da rimborsare sui rispettivi conti correnti" in quanto ai sensi dell'articolo 11 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 8 gennaio 2026, n. 15 gli ordini di pagamento emessi dagli organi a rilevanza costituzionale e dalle amministrazioni dello Stato dotate di autonomia amministrativa, finanziaria e contabile, ove titolari di conti correnti aperti presso la tesoreria statale, trasmettono alla Banca d'Italia con le modalità informatiche definite nei protocolli d'intesa di cui all'articolo 2, comma 2, del medesimo decreto, le informazioni necessarie per l'estinzione delle disposizioni di pagamento di cui all'articolo 54 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, contenute nel tracciato standard ordinativo informatico previsto dall'articolo 14, comma 8-bis, legge 31 dicembre 2009, n. 196. La Banca d'Italia, in qualità di istituto incaricato del servizio di tesoreria dello Stato, esegue detti ordini addebitando direttamente i rispettivi conti correnti di tesoreria.

Tavola D: Raccordo Contabile delle Gestioni del Bilancio dello Stato e della Tesoreria con il saldo di cassa del settore statale

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

FORMAZIONE	
Bilancio dello Stato	**-123.785.351.974,47**
Entrate finali	496.498.006.900,58
Spese Finali	-620.283.358.875,05
Tesoreria statale	**-12.620.261.773,28**
Variazione conti di soggetti della Pubblica Amministrazione (*)	11.320.669.809,39
Operazioni da regolare	-23.940.931.582,67
di cui	
Pagamenti da regolare	*-25.915.446.917,67*
Pagamenti per conto amministrazioni autonome da rimborsare sui rispettivi conti correnti	*0,00*
Servizio finanziario prestiti esteri (interessi e commissioni)	*-957.882.243,20*
Saldo delle gestioni di bilancio e di tesoreria	**-136.405.613.747,75**
COPERTURA	
Bilancio dello Stato	**79.691.882.363,94**
Accensione prestiti	311.615.860.014,47
Rimborso prestiti	-231.923.977.650,53
Tesoreria statale	**20.961.765.491,97**
Emissioni nette BOT	9.183.310.000,00
Variazione conti di soggetti esterni all Pubblica Amministrazione (*)	11.790.022.702,84
Operazioni da regolare	-11.567.210,87
Servizio finanziario prestiti esteri (rimborsi)	*-9.770.212,50*
Immissione netta di monete e Depositi di terzi	*-1.796.998,37*
Variazione delle disponibilità liquide	**35.751.965.891,84**
Operazioni su mercati finanziari	-7.365.000.000,00
REPO Operazioni pronti contro termine	34.279.140.561,34
Variazione del Conto Disponibilità	8.837.825.330,50
Saldo delle gestioni di bilancio e di tesoreria	**136.405.613.747,75**
RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	
Totale	**9.086.613.747,75**
Proventi da privatizzazioni e da altre operazioni destinati al FATS	-1.822.499.210,97
Revisione contabilizzazione attualizzazioni di contributi pluriennali o poste assimilabili	-435.000.000,00
Variazione posizione della Tesoreria sull'estero	418.000.000,00
Altre rettifiche	10.926.112.958,72
Saldo di cassa del Settore statale	**-127.319.000.000,00**

(*) Le variazioni si riferiscono ai saldi dei conti riportati nella tavola L e rettificati come indicato nella rispettiva nota.

Tavola E: Raccordo Contabile delle Gestioni del Bilancio dello Stato e della Tesoreria con le emissioni di titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine

dal 1 gennaio - al 31 dicembre 2025

Emissioni nette di titoli e altri strumenti a breve e lungo termine	**88.875.192.363,94**
Emissioni nette di titoli e altri prestiti	79.691.882.363,94
di cui	
Emissioni nette di titoli di Stato a medio e lungo termine	*53.932.114.755,12*
Emissioni nette BOT	9.183.310.000,00
Altre forme di copertura	**11.778.455.491,97**
Totale finanziamento	**100.653.647.855,91**
Variazione delle disponibilità liquide	35.751.965.891,84
Saldo di cassa delle gestioni del Bilancio dello Stato e della Tesoreria	-136.405.613.747,75
Totale utilizzi	**-100.653.647.855,91**

SEZIONE II - Tavole di dettaglio

Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	**421.430.067.966,08**	**8.069.046.520,52**	**429.499.114.486,60**
CATEGORIA 1 - IMPOSTE SUL PATRIMONIO E SUL REDDITO	**238.644.260.058,63**	**2.220.176.085,19**	**240.864.436.143,82**
Imposta sul reddito delle persone fisiche	167.175.814.997,66	1.499.709.748,29	168.675.524.745,95
Imposta sul reddito delle società	30.988.694.334,52	404.057.695,25	31.392.752.029,77
Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nonchè ritenute sugli interessi e altri redditi di capitale	13.736.151.942,34	3.609.278,40	13.739.761.220,74
imposte sostitutive previste dall'articolo 3, commi 160, 161 e 162 della legge 23 dicembre 1996, n.662	3.034.791.213,34	4.860.557,81	3.039.651.771,15
Imposta municipale propria riservata all'erario derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D	2.149.640.183,92	2.278.833,73	2.151.919.017,65
Imposta sulle riserve matematiche dei rami vita delle società ed enti che esercitano attività assicurativa	2.260.486.230,47	3.595,87	2.260.489.826,34
Imposta sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali, nonchè delle imposte di registro e di bollo sul contratto di locazione (cedolare secca)	2.204.258.873,30	32.726.414,78	2.236.985.288,08
Imposte dirette derivanti dalla definizione di pendenze e controversie tributarie	200.248.599,03	17.671.709,81	217.920.308,84
Imposta sostitutiva sui redditi di cui all'art.44, comma 1, lettera g-quater del testo unico delle imposte sui redditi	1.548.913.958,31	112.280,17	1.549.026.238,48
Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati	392.546.446,49	2.458.303,37	395.004.749,86
Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili	28.020.184,69	582.669,04	28.602.853,73
Ritenute sui contributi degli enti pubblici sui premi, sulle vincite e sui capitali di assicurazioni sulla vita	416.678.834,70	451.385,07	417.130.219,77
Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi da applicare ai fondi pensione ed alle altre forme pensionistiche complementari ed individuali	2.158.764.400,46	0,00	2.158.764.400,46
Versamento del contributo di solidarietà del 3%, sulla parte di reddito complessivo eccedente l'importo di 300.000 euro lordi annui, di cui al decreto legge n. 138 del 2011, articolo 2, comma 2	56.779,78	565.719,36	622.499,14
Imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalla rivalutazione dei fondi per il trattamento di fine rapporto e dai rendimenti attribuiti ai fondi di previdenza	83.986.467,00	3.011.713,97	86.998.180,97
Versamenti delle somme dovute in base all'invito al contraddittorio in attuazione della procedura di collaborazione volontaria per l'emersione delle attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori del territorio dello Stato	10.895,95	0,00	10.895,95

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
Quota del 35 per cento dell'imposta unica sui giuochi di abilità e sui concorsi pronostici	393.661.069,02	12.222.455,76	405.883.524,78
Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello stato, prevista dal decreto legge n. 201 del 2011, articolo 19, comma 18	72.217.397,19	827.057,62	73.044.454,81
Ritenuta del 6 per cento sulle vincite del gioco del lotto	387.696.627,73	73.085.072,94	460.781.700,67
Altre entrate Categoria I	11.411.620.622,73	161.941.593,95	11.573.562.216,68
CATEGORIA 2 - TASSE ED IMPOSTE SUGLI AFFARI	**147.528.670.079,41**	**5.787.972.532,02**	**153.316.642.611,43**
Imposta sul valore aggiunto	128.257.471.786,39	5.417.676.813,02	133.675.148.599,41
Imposta di bollo	8.135.722.819,01	24.883.122,07	8.160.605.941,08
Imposta di registro	3.891.803.828,14	126.150.038,67	4.017.953.866,81
Imposta sulle assicurazioni	514.820.077,77	1.358.428,96	516.178.506,73
Canoni di abbonamento alle radio audizioni circolari e alla televisione	1.404.989.862,89	15.534.694,03	1.420.524.556,92
Tasse automobilistiche	273.510.140,58	13.527.045,45	287.037.186,03
Imposta sulle successioni e donazioni	815.508.632,87	17.271.384,91	832.780.017,78
Tasse e imposte ipotecarie	1.222.383.976,38	15.936.585,56	1.238.320.561,94
Tasse sulle concessioni governative escluse quelle per la licenza di porto d'armi anche per uso di caccia	580.324.307,25	2.395.877,07	582.720.184,32
Diritti catastali e di scritturato	475.147.949,61	6.004.599,88	481.152.549,49
Imposta sulle transazioni finanziarie	1.011.540.953,77	92.245,60	1.011.633.199,37
Imposta sostitutiva delle imposte di registro, di bollo, ipotecarie e catastali e delle tasse sulle concessioni governative	276.872.216,05	1.839.179,17	278.711.395,22
Quota del 25 per cento dell'imposta unica sui giuochi di abilità e sui concorsi pronostici	281.026.061,39	8.730.161,16	289.756.222,55
Imposta sugli intrattenimenti	27.409.975,99	293.012,94	27.702.988,93
Tasse di pubblico insegnamento	17.438.934,32	41.653,87	17.480.588,19
Entrate derivanti dalla definizione delle situazioni e pendenze in materia di imposte indirette	833.420,78	5.766.827,84	6.600.248,62
Tasse e diritti marittimi	4.860.342,41	876.286,52	5.736.628,93
Altre entrate Categoria II	337.004.793,81	129.594.575,30	466.599.369,11
CATEGORIA 3 - IMPOSTE SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI	**22.116.705.611,47**	**40.051.125,72**	**22.156.756.737,19**
Accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi	16.599.239.338,82	6.282.498,00	16.605.521.836,82
Accisa sul gas naturale per combustione	2.308.498.419,27	11.876.640,82	2.320.375.060,09
Accisa sull'energia elettrica	1.582.343.232,65	2.481.308,61	1.584.824.541,26

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
Accisa e imposta erariale di consumo sulla birra	475.498.411,94	267.945,63	475.766.357,57
Accisa e imposta erariale di consumo sugli spiriti	466.827.186,49	1.521.538,68	468.348.725,17
Accisa e imposta erariale di consumo sui gas incondensabili delle raffinerie e delle fabbriche che comunque lavorano prodotti petroliferi resi liquidi con la compressione	398.766.925,44	315.720,70	399.082.646,14
Imposta di consumo sugli oli lubrificanti e sui bitumi di petrolio	221.845.064,83	3.300.787,29	225.145.852,12
Sovrimposta di confine sui gas incondensabili di prodotti petroliferi e sui gas stessi resi liquidi con la compressione	17.556,67	49,80	17.606,47
Accisa sul carbone, lignite e coke di carbon fossile utilizzati per carburazione o combustione	9.767.262,77	7.085,59	9.774.348,36
Proventi derivanti dalla vendita dei denaturanti, dei prodotti soggetti ad accisa e imposta erariale di consumo e dalla vendita dei contrassegni di Stato per recipienti contenenti prodotti alcoolici, nonchè per i surrogati di caffè e per le relative miscele	8.852.423,16	3.996,19	8.856.419,35
Sovrimposte di confine (escluse le sovrimposte sugli oli minerali, loro derivati e prodotti analoghi, sui gas incondensabili di prodotti petroliferi e sui gas stessi resi liquidi con la compressione)	5.782.514,69	798.970,68	6.581.485,37
Altre entrate Categoria III	39.267.274,74	13.194.583,73	52.461.858,47
CATEGORIA 4 - ENTRATE TRIBUTARIE DA GESTIONE MONOPOLI	**8.638.120.600,42**	**709.484,64**	**8.638.830.085,06**
Imposta sul consumo dei tabacchi	8.444.666.758,04	517.090,60	8.445.183.848,64
Altre entrate Categoria IV	193.453.842,38	192.394,04	193.646.236,42
CATEGORIA 5 - TASSE E IMPOSTE SU ATTIVITA' DI GIOCO	**4.502.311.616,15**	**20.137.292,95**	**4.522.448.909,10**
Prelievo erariale dovuto ai sensi del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269, sugli apparecchi e congegni di gioco, di cui all'art. 110, comma 6, del regio decreto n. 773 del 1931	3.585.771.473,83	258.426,34	3.586.029.900,17
Proventi delle attività di giuoco	305.487.962,70	1.614,11	305.489.576,81
Quota del 40 per cento dell'imposta unica sui giuochi di abilità e sui concorsi pronostici	471.632.237,35	13.993.342,76	485.625.580,11
Diritto fisso erariale sui concorsi pronostici	59.037.392,67	0,00	59.037.392,67
Altre entrate Categoria V	80.382.549,60	5.883.909,74	86.266.459,34

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
TITOLO II - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	**62.681.548.203,20**	**2.280.894.398,39**	**64.962.442.601,59**
CATEGORIA 6 - RISORSE PROPRIE DELL'UNIONE EUROPEA	**2.644.260.504,96**	**356.027.975,13**	**3.000.288.480,09**
Dazi della Tariffa Doganale Comune (T.D.C.) ed altri diritti fissati dalle Istituzioni della Unione Europea	2.347.834.800,49	321.450.767,77	2.669.285.568,26
Altre entrate Categoria VI	296.425.704,47	34.577.207,36	331.002.911,83
CATEGORIA 7 - ENTRATE DA EROGAZIONE DI SERVIZI E VENDITA DI BENI NON PATRIMONIALI	**2.131.726.163,47**	**10.627.191,77**	**2.142.353.355,24**
Diritti dovuti in relazione alle operazioni tecniche e tecnico-amministrative	293.969.615,76	0,00	293.969.615,76
Entrate derivanti da attività e servizi di telecomunicazione ad uso privato, da servizi resi a vario titolo e da sanzioni pecuniarie per illeciti amministrativi, indennità e interessi di mora	248.501.502,64	1.688.223,32	250.189.725,96
Versamento del contributo amministrativo dovuto per il rilascio del passaporto ordinario	98.252.594,57	125.275,83	98.377.870,40
Altre entrate Categoria VII	1.491.002.450,50	8.813.692,62	1.499.816.143,12
CATEGORIA 8 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI DELLO STATO	**4.872.183.631,13**	**4.786.602,84**	**4.876.970.233,97**
Proventi derivanti dalla messa all'asta delle quantità di quote di emissione di gas ad effetto serra, determinate con decisione della commissione europea, direttiva 2003/87/ce	2.616.071.663,35	0,00	2.616.071.663,35
Proventi relativi ai canoni di concessione per la gestione della rete telematica relativa agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento ed ai giochi numerici a totalizzatore nazionale	362.759.594,96	6.005,86	362.765.600,82
Versamento del canone annuo sui ricavi conseguiti dalle subconcessioni collegate all'utilizzo del sedime autostradale e dalle altre attività collaterali svolte dai concessionari autostradali	22.835.625,06	0,00	22.835.625,06
Proventi dei beni demaniali esclusi quelli derivanti dai beni del Demanio idrico	128.657.757,27	1.735.117,75	130.392.875,02
Somme corrispondenti all'incremento percentuale dell'aliquota di prodotto dovuto annualmente dal titolare unico o contitolare di ciascuna concessione per le produzioni di idrocarburi liquidi e gassosi ottenute in terraferma	49.582.875,19	0,00	49.582.875,19
Somme corrispondenti all'incremento dell'aliquota di prodotto dovuto annualmente dal titolare unico o contitolare di ciascuna concessione per le produzioni di idrocarburi liquidi e gassosi estratti in mare	10.905.544,40	0,00	10.905.544,40
Diritti erariali sui permessi di prospezione e di ricerca mineraria e sulle concessioni di esercizio di coltivazione di miniere e cave. canoni sui permessi di prospezione e di ricerca mineraria e sulle concessioni dell'esercizio di coltivazioni di miniere e cave. aliquote in valore del prodotto (royalties) da corrispondersi allo Stato dai concessionari di coltivazioni di idrocarburi liquidi e gassosi nella terraferma, nel mare territoriale e nella piattaforma continentale	19.149.207,43	279,48	19.149.486,91
Redditi di beni immobili patrimoniali per affitti, concessioni e canoni vari, compresi quelli derivanti dall'utilizzazione di alloggi in fabbricati dello Stato situati all'estero. Interessi sul residuo prezzo capitale di beni venduti. Altri introiti relativi ai beni del patrimonio immobiliare	17.632.887,83	1.872.352,58	19.505.240,41
Proventi delle miniere e delle sorgenti termali e minerali pertinenti allo Stato	257.871,62	0,00	257.871,62
Entrate derivanti dalla regolarizzazione di occupazioni sul Demanio marittimo	2.525.572,19	348.383,95	2.873.956,14
Altre entrate Categoria VIII	1.641.805.031,83	824.463,22	1.642.629.495,05
CATEGORIA 9 - ENTRATE DI TIPO FINANZIARIO	**9.169.560.965,45**	**245.085.036,32**	**9.414.646.001,77**
Partecipazione dello Stato agli utili di gestione dell'Istituto di emissione	1.272.040.050,00	0,00	1.272.040.050,00

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
Dividendi dovuti dalle Società per Azioni derivate dalla trasformazione degli Enti Pubblici nonchè utili da versare da parte degli Enti Pubblici in base a disposizioni normative o statutarie	4.209.785.536,59	0,00	4.209.785.536,59
Versamento della quota interessi delle rate dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze da destinare al pagamento degli interessi relativi ai Buoni fruttiferi postali	14.567.213,53	0,00	14.567.213,53
Versamento da parte degli enti territoriali degli interessi dovuti sulle somme anticipate dallo stato, ai sensi del d.l. 35/2013 e del d.l. 66/2014	1.651.618,27	0,00	1.651.618,27
Versamento da parte degli enti territoriali degli interessi dovuti sulle somme anticipate dallo stato, ai sensi del d.l. 35/2013 e del d.l. 66/2014	1,14	0,00	1,14
Somme dovute dalla Banca d'Italia a titolo di eccedenza del rendimento di tutte le attività nei confronti del Tesoro e a titolo di remunerazione del saldo relativo al conto "Disponibilità del Tesoro per il Servizio di Tesoreria", nonché introiti relativi ad eventuali interventi sulla Gestione del Debito	3.140.568.749,30	0,00	3.140.568.749,30
Interessi relativi alla riscossione delle Imposte Dirette	380.424.901,00	239.920.835,63	620.345.736,63
Altre entrate Categoria IX	150.522.895,62	5.164.200,69	155.687.096,31
CATEGORIA 10 - ENTRATE DERIVANTI DAL CONTROLLO E DALLA REPRESSIONE DI IRREGOLARITA' E ILLECITI	**2.364.836.888,96**	**1.163.971.424,46**	**3.528.808.313,42**
Quota del 20 per cento delle sanzioni pecuniarie riscosse in materia di imposte dirette da destinare ai fondi di previdenza per il personale dell'ex Ministero delle Finanze ed al fondo di assistenza per i finanzieri per scopi istituzionali	184.674.050,58	132.112.083,88	316.786.134,46
Oblazioni e condanne alle pene pecuniarie per contravvenzioni alle norme per la tutela delle strade e per la circolazione	337.748.422,28	86.849.278,38	424.597.700,66
Multe, ammende e sanzioni amministrative inflitte dalle autorità giudiziarie ed amministrative con esclusione di quelle aventi natura tributaria	107.516.537,32	67.974.903,93	175.491.441,25
Sanzioni relative alla riscossione delle Imposte Dirette	758.091.689,73	439.214.232,39	1.197.305.922,12
Sanzioni relative alla riscossione delle Imposte Indirette	726.450.011,10	340.102.564,82	1.066.552.575,92
Altre entrate Categoria X	250.356.177,95	97.718.361,06	348.074.539,01
CATEGORIA 11 - ENTRATE DA CONTRIBUTI VERSATI ALLO STATO	**21.375.465.324,74**	**64.185.600,43**	**21.439.650.925,17**
Versamento di somme da parte dei concessionari di gioco praticato mediante apparecchi di cui all'articolo 110, c. 6, t.u. di cui al r. d. 18 giugno 1931, n. 773	1.485.701,59	0,00	1.485.701,59
Versamento dell'imposta municipale propria di spettanza dei comuni da destinare al fondo di solidarietà comunale	1.021.813,54	0,00	1.021.813,54
Somme da introitare per il finanziamento dell'Assistenza Sanitaria	1.434.194.234,75	1.524.524,95	1.435.718.759,70
Versamenti relativi ai Comuni ed alle Province, effettuati in caso di incapienza - negli importi da erogare da parte del Bilancio dello Stato - delle somme da recuperare a carico degli stessi	1.389.663.199,96	0,00	1.389.663.199,96
Contributo unificato di iscrizione a ruolo nei procedimenti giurisdizionali, con esclusione di quelli relativi al processo tributario	328.036.250,57	37.994.798,81	366.031.049,38
Versamenti da parte degli Enti Nazionali di Previdenza e Assistenza Sociale Pubblici, nell'ambito della propria autonomia organizzativa, delle somme derivanti da ulteriori interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese	824.825.188,97	0,00	824.825.188,97

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
Somme prelevate dai Conti Correnti di Tesoreria del Fondo di Rotazione per l'attuazione delle Politiche Comunitarie istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze	173.755.813,54	0,00	173.755.813,54
Versamento da parte dell'Inps e dell'Inail dei fondi riscossi e già destinati per legge all'Onpi da ripartire tra le Regioni ai sensi dell'articolo 1 duodecies della legge 21 ottobre 1978, n.641	378.358.290,97	0,00	378.358.290,97
Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 8, comma 3, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, e successive modificazioni, versate dagli Enti e dagli Organismi anche costituiti in forma societaria, dotati di autonomia finanziaria	14.453.894,28	0,00	14.453.894,28
Altre entrate Categoria XI	16.829.670.936,57	24.666.276,67	16.854.337.213,24
CATEGORIA 12 - ENTRATE DA RECUPERI E RIMBORSI DI SPESE	**8.606.368.165,98**	**70.332.115,74**	**8.676.700.281,72**
Rimborsi e concorsi diversi dovuti dagli Enti Territoriali	3.880.850.514,62	0,00	3.880.850.514,62
Rimborso da parte delle Comunità Europee delle spese di riscossione delle risorse proprie	688.802.100,83	0,00	688.802.100,83
Altre entrate Categoria XII	4.036.715.550,53	70.332.115,74	4.107.047.666,27
CATEGORIA 13 - PARTITE CHE SI COMPENSANO NELLA SPESA	**571.006.847,13**	**43,40**	**571.006.890,53**
Altre entrate Categoria XIII	571.006.847,13	43,40	571.006.890,53
CATEGORIA 14 - ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	**10.946.139.711,38**	**365.878.408,30**	**11.312.018.119,68**
Proventi del lotto	815.597.795,31	56.918.074,21	872.515.869,52
Entrate derivanti da tributi speciali, riscossi per i servizi resi dal Ministero dell'Economia e delle Finanze	134.477.828,06	1.706.406,71	136.184.234,77
Proventi derivanti dalla vendita dei biglietti delle lotterie nazionali ad estrazione istantanea	1.172.067.234,32	170.880.087,92	1.342.947.322,24
Entrate eventuali e diverse del Ministero dell'Economia e delle Finanze già di pertinenza del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica	6.378.947.199,98	1.994.447,91	6.380.941.647,89
Proventi derivanti dal gioco del bingo	125.128.442,43	402.660,00	125.531.102,43
Risorse del fondo unico giustizia	205.745.504,45	0,00	205.745.504,45
Entrate eventuali diverse della Direzione Generale del Demanio	8.077.240,84	313.969,98	8.391.210,82
Altre entrate Categoria XIV	2.106.098.465,99	133.662.761,57	2.239.761.227,56

(segue)

segue Tavola F: Incassi per entrate del bilancio dello Stato

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria Economica	Competenza	Residui	Totale
TITOLO III - ALIENAZIONE ED AMMORTAMENTO DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	**2.034.781.709,71**	**1.668.102,68**	**2.036.449.812,39**
CATEGORIA 15 - ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI DELLO STATO	**444.073.223,42**	**650,02**	**444.073.873,44**
Quota dei proventi derivanti dalle operazioni di dismissione di cui all'art.1, comma 1312 - legge n. 296/2006 da destinare ai sensi del comma 1314 del medesimo articolo, al rifinanziamento della legge n. 477 del 1998, per la ristrutturazione, il resturo e la manutenzione straordinaria degli immobili ubicati all'estero	9.330.679,54	0,00	9.330.679,54
Introiti derivanti dalle dismissioni degli immobili in uso al ministero della difesa, inclusi quelli di carattere residenziale	5.437,85	0,00	5.437,85
Versamenti relativi al controvalore dei Titoli di Stato, ai proventi relativi alla vendita di Partecipazioni dello Stato, nonchè ad entrate straordinarie dello Stato nei limiti stabiliti dalla legge, da destinare al Fondo per l'Ammortamento dei Titoli di Stato	425.199.178,84	32,13	425.199.210,97
Entrate per prezzo capitale della vendita dei beni immobili dello Stato	9.459.191,24	602,22	9.459.793,46
Altre entrate Categoria XV	78.735,95	15,67	78.751,62
CATEGORIA 16 - ENTRATE DA RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI E ALTRI CREDITI FINANZIARI DELLO STATO	**1.590.708.486,29**	**1.667.452,66**	**1.592.375.938,95**
Versamento della quota capitale delle rate dei mutui erogati dalla Cassa Depositi e Prestiti	82.491.177,35	0,00	82.491.177,35
Versamento da parte degli enti territoriali della quota di capitale delle somme anticipate dallo stato, ai sensi del decreto-legge 35 del 2013 e del decreto legge 66 del 2014, da destinare al fondo ammortamento dei titoli di stato	8.590.946,96	0,00	8.590.946,96
Altre entrate Categoria XVI	1.499.626.361,98	1.667.452,66	1.501.293.814,64
TITOLO IV - ACCENSIONE DI PRESTITI	**311.615.860.014,47**	**0,00**	**311.615.860.014,47**
CATEGORIA 17 - ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	**311.615.860.014,47**	**0,00**	**311.615.860.014,47**
Ricavo netto delle emissioni di titoli del debito pubblico e dei prestiti interni ed internazionali	289.650.142.806,61	0,00	289.650.142.806,61
Somme prelevate dal C/C di Tesoreria infruttifero relativo al capitale dei BPF trasferiti, da destinare al rimborso del capitale	4.961.394.674,54	0,00	4.961.394.674,54
Ricavo netto dei mutui stipulati con la Banca Europea degli investimenti per finanziamento di progetti immediatamente eseguibili per interventi di rilevante interesse economico	1.000.000.000,00	0,00	1.000.000.000,00
Valore nominale delle monete metalliche	80.686.288,32	0,00	80.686.288,32
Altre entrate Categoria XVII	15.923.636.245,00	0,00	15.923.636.245,00
TOTALE GENERALE	**797.762.257.893,46**	**10.351.609.021,59**	**808.113.866.915,05**

Tavola G: Pagamenti per spese di bilancio distinti per Ministeri e titoli

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Spese correnti

MINISTERI	TITOLO I - SPESE CORRENTI		
	Competenza	Residui	Totale
Ministero dell'economia e delle finanze	278.810.263.134,99	5.185.809.988,91	**283.996.073.123,90**
Ministero delle imprese e del made in italy	246.975.469,00	39.237.980,45	**286.213.449,45**
Ministero del lavoro e delle politiche sociali	126.956.967.390,72	1.174.394.532,45	**128.131.361.923,17**
Ministero della giustizia	6.899.183.939,70	63.387.704,59	**6.962.571.644,29**
Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale	2.211.690.279,25	41.000.233,77	**2.252.690.513,02**
Ministero dell'istruzione e del merito	43.944.885.531,67	763.302.767,70	**44.708.188.299,37**
Ministero dell'interno	17.779.887.405,29	1.172.317.296,27	**18.952.204.701,56**
Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	1.144.110.681,17	11.270.400,46	**1.155.381.081,63**
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	5.146.008.748,73	927.330.951,03	**6.073.339.699,76**
Ministero dell'universita' e della ricerca	4.137.029.998,82	469.297.403,11	**4.606.327.401,93**
Ministero della difesa	15.900.524.445,54	110.455.156,66	**16.010.979.602,20**
Ministero dell'agricoltura, della sovranita' alimentare e delle foreste	474.123.649,62	49.530.835,45	**523.654.485,07**
Ministero della cultura	1.127.885.966,22	112.856.664,96	**1.240.742.631,18**
Ministero della salute	958.676.525,34	223.334.951,85	**1.182.011.477,19**
Ministero del turismo	37.043.615,34	45.129.200,14	**82.172.815,48**
TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI	**505.775.256.781,40**	**10.388.656.067,80**	**516.163.912.849,20**

Spese in conto capitale

MINISTERI	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		
	Competenza	Residui	Totale
Ministero dell'economia e delle finanze	70.907.734.534,89	10.280.509.355,20	**81.188.243.890,09**
Ministero delle imprese e del made in italy	3.785.690.008,89	706.365.697,25	**4.492.055.706,14**
Ministero del lavoro e delle politiche sociali	36.001.082,96	15.450.818,28	**51.451.901,24**
Ministero della giustizia	207.820.431,66	61.479.449,88	**269.299.881,54**
Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale	11.910.906,95	16.124.735,04	**28.035.641,99**
Ministero dell'istruzione e del merito	487.864.177,05	110.061.933,96	**597.926.111,01**
Ministero dell'interno	697.855.563,62	1.894.011.556,46	**2.591.867.120,08**
Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	1.072.492.504,89	292.481.669,84	**1.364.974.174,73**
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	3.524.822.138,13	2.666.518.554,41	**6.191.340.692,54**
Ministero dell'universita' e della ricerca	1.808.382.500,72	177.577.429,70	**1.985.959.930,42**
Ministero della difesa	3.369.861.435,12	1.013.522.969,11	**4.383.384.404,23**
Ministero dell'agricoltura, della sovranita' alimentare e delle foreste	162.121.834,79	111.199.007,25	**273.320.842,04**
Ministero della cultura	365.428.969,33	206.473.656,98	**571.902.626,31**
Ministero della salute	1.485.749,05	12.554.932,18	**14.040.681,23**
Ministero del turismo	138.294,82	115.504.127,44	**115.642.422,26**
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	**86.439.610.132,87**	**17.679.835.892,98**	**104.119.446.025,85**

(segue)

segue Tavola G: Pagamenti per spese di bilancio distinti per Ministeri e titoli

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Rimborso di passività finanziarie

MINISTERI	TITOLO III - RIMBORSO PASSIVITA' FINANZIARIE		
	Competenza	Residui	Totale
Ministero dell'economia e delle finanze	231.908.565.283,82		**231.908.565.283,82**
Ministero delle imprese e del made in italy			
Ministero del lavoro e delle politiche sociali			
Ministero della giustizia			
Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale			
Ministero dell'istruzione e del merito			
Ministero dell'interno	11.081.720,34		**11.081.720,34**
Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	483.039,87		**483.039,87**
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti			
Ministero dell'universita' e della ricerca	2.333.650,06		**2.333.650,06**
Ministero della difesa			
Ministero dell'agricoltura, della sovranita' alimentare e delle foreste			
Ministero della cultura	1.513.956,44		**1.513.956,44**
Ministero della salute			
Ministero del turismo			
TOTALE TITOLO III - RIMBORSO PASSIVITA' FINANZIARIE	**231.923.977.650,53**		**231.923.977.650,53**

Totale generale

MINISTERI	TOTALE GENERALE		
	Competenza	Residui	Totale
Ministero dell'economia e delle finanze	581.626.562.953,70	15.466.319.344,11	**597.092.882.297,81**
Ministero delle imprese e del made in italy	4.032.665.477,89	745.603.677,70	**4.778.269.155,59**
Ministero del lavoro e delle politiche sociali	126.992.968.473,68	1.189.845.350,73	**128.182.813.824,41**
Ministero della giustizia	7.107.004.371,36	124.867.154,47	**7.231.871.525,83**
Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale	2.223.601.186,20	57.124.968,81	**2.280.726.155,01**
Ministero dell'istruzione e del merito	44.432.749.708,72	873.364.701,66	**45.306.114.410,38**
Ministero dell'interno	18.488.824.689,25	3.066.328.852,73	**21.555.153.541,98**
Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	2.217.086.225,93	303.752.070,30	**2.520.838.296,23**
Ministero delle infrastrutture e dei trasporti	8.670.830.886,86	3.593.849.505,44	**12.264.680.392,30**
Ministero dell'universita' e della ricerca	5.947.746.149,60	646.874.832,81	**6.594.620.982,41**
Ministero della difesa	19.270.385.880,66	1.123.978.125,77	**20.394.364.006,43**
Ministero dell'agricoltura, della sovranita' alimentare e delle foreste	636.245.484,41	160.729.842,70	**796.975.327,11**
Ministero della cultura	1.494.828.891,99	319.330.321,94	**1.814.159.213,93**
Ministero della salute	960.162.274,39	235.889.884,03	**1.196.052.158,42**
Ministero del turismo	37.181.910,16	160.633.327,58	**197.815.237,74**
TOTALE GENERALE	**824.138.844.564,80**	**28.068.491.960,78**	**852.207.336.525,58**

Tavola H: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Classificazione economica	Competenza	Residui	Totale
Redditi da lavoro dipendente	**78.539.261.512,49**	**3.414.186.257,39**	**81.953.447.769,88**
Retribuzioni in denaro	52.783.219.768,40	3.373.589.901,91	56.156.809.670,31
Retribuzioni in natura	524.838.356,04	27.196.475,18	552.034.831,22
Contributi sociali effettivi a carico del datore di lavoro	24.484.049.061,89	13.079.122,31	24.497.128.184,20
Contributi sociali figurativi a carico del datore di lavoro	747.154.326,16	320.757,99	747.475.084,15
Consumi intermedi	**8.167.033.275,54**	**914.620.449,45**	**9.081.653.724,99**
Spese per acquisto di materie prime e beni di consumo	1.123.676.204,31	45.217.558,74	1.168.893.763,05
Spese per acquisto di servizi	6.616.752.297,36	845.880.402,73	7.462.632.700,09
Spese per godimento di beni di terzi	426.604.773,87	23.522.487,98	450.127.261,85
Spese per rimborsi di debiti pregressi			
Imposte pagate sulla produzione	**4.452.277.196,85**	**5.820.920,38**	**4.458.098.117,23**
Irap	4.452.277.196,85	5.820.920,38	4.458.098.117,23
Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	**218.725.340.307,72**	**5.524.929.209,41**	**224.250.269.517,13**
Contributi concessi in c/esercizio ad amministrazioni centrali	9.811.693.385,63	166.919.087,54	9.978.612.473,17
Contributi concessi in c/esercizio a organi costituzionali, di rilievo costituzionale, presidenza del consiglio dei ministri, agenzie fiscali, autorita'	6.502.298.705,45	12.057.564,87	6.514.356.270,32
Contributi concessi in c/esercizio a enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attivita' economica	2.444.058.157,25	43.211.810,30	2.487.269.967,55
Contributi concessi in c/esercizio a enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	436.658.288,25	41.112.962,92	477.771.251,17
Contributi concessi in c/esercizio a enti di ricerca	428.678.234,68	70.536.749,45	499.214.984,13
Contributi concessi in c/esercizio ad amministrazioni locali	83.299.396.481,90	4.946.332.720,70	88.245.729.202,60
Contributi concessi in c/esercizio a regioni e province autonome	70.148.302.625,49	3.858.010.543,57	74.006.313.169,06
Contributi concessi in c/esercizio a province, citta' metropolitane, comuni, unioni di comuni, consorzi tra enti locali	9.176.055.689,27	708.747.484,45	9.884.803.173,72
Contributi concessi in c/esercizio a enti produttori di servizi sanitari	5.494.983,13	2.291.799,98	7.786.783,11
Contributi concessi in c/esercizio a enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attivita' economica locali	112.797.507,15		112.797.507,15
Contributi concessi in c/esercizio a enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali locali	3.856.745.676,86	372.682.892,70	4.229.428.569,56
Contributi concessi in c/esercizio a altre amministrazioni locali		4.600.000,00	4.600.000,00
Contributi concessi in c/esercizio a enti di previdenza e assistenza	125.614.250.440,19	411.677.401,17	126.025.927.841,36
Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private	**13.793.543.396,25**	**353.290.684,68**	**14.146.834.080,93**
Contributi in denaro concessi a famiglie a titolo di prestazioni sociali	9.322.210.853,95	16.420.350,89	9.338.631.204,84
Contributi in natura concessi a famiglie a titolo di prestazioni sociali	667.460.004,33	277.326.468,66	944.786.472,99
Altri contributi concessi in c/esercizio a famiglie e isp	3.803.872.537,97	59.543.865,13	3.863.416.403,10
Trasferimenti correnti a imprese	**3.086.567.244,48**	**163.476.895,36**	**3.250.044.139,84**
Contributi ai prodotti, alla produzione e in conto interessi concessi ad imprese	1.219.035.607,10	34.454.771,95	1.253.490.379,05
Altri contributi concessi in c/esercizio a imprese	1.867.531.637,38	129.022.123,41	1.996.553.760,79
Trasferimenti correnti a estero	**845.863.271,43**	**7.537.671,20**	**853.400.942,63**
Contributi concessi in c/esercizio alla ue (eslcuse risorse proprie), organismi internazionali e stati esteri	845.863.271,43	7.537.671,20	853.400.942,63
Risorse proprie ue	**22.361.600.264,39**		**22.361.600.264,39**
Contributi concessi all'unione europea a titolo di risorse proprie	22.361.600.264,39		22.361.600.264,39
Interessi passivi e altri oneri finanziari	**73.070.317.186,35**	**54.867,21**	**73.070.372.053,56**
Interessi su titoli	69.310.660.886,38		69.310.660.886,38
Altri interessi passivi	3.759.656.299,97	54.867,21	3.759.711.167,18
Rimborsi e poste correttive delle entrate	**79.619.048.173,13**	**336.588,86**	**79.619.384.761,99**
Restituzioni e rimborso di imposte	76.583.876.795,06	240.387,70	76.584.117.182,76
Poste correttive delle entrate da giochi e lotterie	586.013.067,07		586.013.067,07
Rimborsi di somme precedentemente versate	1.882.962.414,00	96.201,16	1.883.058.615,16
Altre poste correttive e compensative delle entrate	566.195.897,00		566.195.897,00

(segue)

segue Tavola H: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Classificazione economica	Competenza	Residui	Totale
Altre uscite correnti	**3.114.399.952,77**	**4.395.640,86**	**3.118.795.593,63**
Imposte e tasse correnti a carico delle amm.ni centrali (esclusa irap)	20.219.155,37	415.009,04	20.634.164,41
Altri oneri della gestione ordinaria	3.093.002.084,21	3.980.631,82	3.096.982.716,03
Altri trasferimenti di parte corrente	1.178.713,19		1.178.713,19
Fondi da ripartire di parte corrente	**5.000,00**	**6.883,00**	**11.883,00**
Fondi da ripartire di parte corrente	5.000,00	6.883,00	11.883,00
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	**4.241.051.582,60**	**1.785.378.208,69**	**6.026.429.791,29**
Investimenti in immobilizzazioni immateriali	279.612.210,95	140.891.709,08	420.503.920,03
Investimenti in immobilizzazioni materiali (esclusi terreni)	3.961.439.371,65	1.644.486.499,61	5.605.925.871,26
Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche	**17.820.184.179,54**	**13.252.811.197,35**	**31.072.995.376,89**
Contributi concessi in c/investimenti ad amministrazioni centrali	15.630.516.860,03	8.940.758.353,51	24.571.275.213,54
Contributi concessi in c/investimenti a enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attivita' economica	13.750.116.968,53	8.721.810.698,91	22.471.927.667,44
Contributi concessi in c/investimenti a enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	120.000,00	405.000,00	525.000,00
Contributi concessi in c/investimenti a enti di ricerca	1.880.279.891,50	218.542.654,60	2.098.822.546,10
Contributi concessi in c/investimenti a amministrazioni locali	2.189.667.319,51	4.312.052.843,84	6.501.720.163,35
Contributi concessi in c/investimenti a regioni e province autonome	437.562.492,43	1.615.314.436,58	2.052.876.929,01
Contributi concessi in c/investimenti a province, citta' metropolitane, comuni, unioni di comuni, consorzi tra enti locali	1.419.061.144,51	2.590.407.750,43	4.009.468.894,94
Contributi concessi in c/investimenti a enti produttori di servizi sanitari	42.000.000,00	3.997.516,00	45.997.516,00
Contributi concessi in c/investimenti a enti produttori di servizi economici e di regolazione dell'attivita' economica locali	215.843.867,36	93.205.579,10	309.049.446,46
Contributi concessi in c/investimenti a enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali locali	75.199.815,21	9.127.561,73	84.327.376,94
Contributi concessi in c/investimenti a altre amministrazioni locali			
Contributi concessi in c/investimenti a enti di previdenza e assistenza			
Contributi agli investimenti ad imprese	**60.225.255.944,71**	**2.237.173.196,82**	**62.462.429.141,53**
Contributi concessi in c/investimenti alle imprese private	55.026.906.382,01	1.566.441.536,93	56.593.347.918,94
Contributi concessi in c/investimenti alle imprese pubbliche	5.198.349.562,70	670.731.659,89	5.869.081.222,59
Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	**206.943.786,21**	**165.096.928,81**	**372.040.715,02**
Contributi concessi in c/investimenti alle famiglie	202.500.000,00	156.096.660,87	358.596.660,87
Contributi concessi in c/investimenti alle istituzioni sociali private	4.443.786,21	9.000.267,94	13.444.054,15
Contributi agli investimenti a estero	**423.757.833,90**	**3.862.025,00**	**427.619.858,90**
Contributi concessi in c/investimenti alla ue, ad organismi internazionali e stati esteri	423.757.833,90	3.862.025,00	427.619.858,90
Altri trasferimenti in conto capitale	**2.019.477.957,91**	**22.508.424,31**	**2.041.986.382,22**
Altri contributi concessi ad amministrazioni pubbliche	2.008.308.062,87	22.191.397,50	2.030.499.460,37
Contributi concessi ad imprese	11.169.895,04		11.169.895,04
Contributi concessi a famiglie e istituzioni sociali private		169.275,00	169.275,00
Altri trasferimenti di conto capitale		147.751,81	147.751,81
Fondi da ripartire in conto capitale			
Fondi da ripartire in conto capitale			
Acquisizioni di attivita' finanziarie	**1.502.938.848,00**	**213.005.912,00**	**1.715.944.760,00**
Concessione di prestiti o anticipazioni ad altre amministrazioni o ad altri soggetti	151.000.000,00	5.912,00	151.005.912,00
Acquisto azioni e altre partecipazioni	1.351.938.848,00	213.000.000,00	1.564.938.848,00
Rimborso passivita' finanziarie	**231.923.977.650,53**		**231.923.977.650,53**
Biglietti, monete, depositi, oro monetario			
Rimborso titoli di stato	230.643.144.150,50		230.643.144.150,50
Rimborso mutui e altri finanziamenti	1.280.833.500,03		1.280.833.500,03
TOTALE GENERALE	**824.138.844.564,80**	**28.068.491.960,78**	**852.207.336.525,58**

Tavola I: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione per missione

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Competenza	Residui	Totale
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri	2.392.708.029,48	452.490,00	**2.393.160.519,48**
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	555.268.739,71	7.859.655,13	**563.128.394,84**
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	76.233.669.239,01	4.627.676.045,31	**80.861.345.284,32**
L'Italia in Europa e nel mondo	33.847.904.708,14	50.856.549,90	**33.898.761.258,04**
Difesa e sicurezza del territorio	18.263.291.838,56	1.112.091.987,87	**19.375.383.826,43**
Giustizia	7.430.481.284,57	136.195.722,85	**7.566.677.007,42**
Ordine pubblico e sicurezza	9.122.922.680,17	335.195.337,82	**9.458.118.017,99**
Soccorso civile	3.187.194.187,86	484.337.472,30	**3.671.531.660,16**
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	569.608.361,11	146.427.468,61	**716.035.829,72**
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.017.965.775,17	63.310.425,96	**1.081.276.201,13**
Competitivita' e sviluppo delle imprese	64.460.748.267,01	777.844.074,92	**65.238.592.341,93**
Regolazione dei mercati	10.487.095,19	3.032.274,50	**13.519.369,69**
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	9.802.924.767,25	2.475.772.368,07	**12.278.697.135,32**
Infrastrutture pubbliche e logistica	2.908.605.537,72	1.672.761.812,03	**4.581.367.349,75**
Comunicazioni	259.775.139,31	173.108.917,39	**432.884.056,70**
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	336.420.494,77	6.617.657,45	**343.038.152,22**
Ricerca e innovazione	2.965.804.348,10	301.207.006,89	**3.267.011.354,99**
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.554.255.570,44	246.397.968,59	**1.800.653.539,03**
Casa e assetto urbanistico	286.374.674,10	483.472.715,54	**769.847.389,64**
Tutela della salute	738.424.620,39	217.803.044,48	**956.227.664,87**
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	1.466.925.415,33	229.760.790,88	**1.696.686.206,21**
Istruzione scolastica	44.389.111.807,30	866.871.026,79	**45.255.982.834,09**
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	4.242.263.693,41	384.519.075,37	**4.626.782.768,78**
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	49.331.434.831,14	667.375.749,32	**49.998.810.580,46**
Politiche previdenziali	80.943.751.815,17	4.358.042,92	**80.948.109.858,09**
Politiche per il lavoro	6.978.560.039,13	517.131.052,52	**7.495.691.091,65**
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	2.368.263.661,24	310.856.420,25	**2.679.120.081,49**
Sviluppo e riequilibrio territoriale	2.817.683.637,00	8.192.031.466,74	**11.009.715.103,74**
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	86.825.234.662,63	297.466.283,68	**87.122.700.946,31**
Giovani e sport	1.015.526.148,29	30.665.427,09	**1.046.191.575,38**
Turismo	32.580.262,83	160.138.064,88	**192.718.327,71**
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2.100.627.473,42	261.707.514,73	**2.362.334.988,15**
Fondi da ripartire	3.000.000.000,00	2.823.190.050,00	**5.823.190.050,00**
Debito pubblico	302.682.045.759,85		**302.682.045.759,85**
TOTALE GENERALE	**824.138.844.564,80**	**28.068.491.960,78**	**852.207.336.525,58**

Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Redditi da lavoro dipendente	Consumi intermedi	Imposte pagate sulla produzione	Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private	Trasferimenti correnti a imprese	Trasferimenti correnti a estero
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri			12.089,37	2.050.835.163,86		1.000.000,00	
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio	345.463.665,06	72.195.098,63	22.219.617,48	21.960.138,50	50.000,00	94.852.273,62	
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali	33.818.473,81	10.429.764,56	2.151.688,14	77.058.311.434,87		37.500.000,00	
L'Italia in Europa e nel mondo	632.050.031,41	162.488.529,10	8.160.729,12	636.457.098,69	7.914.112,88		551.811.734,36
Difesa e sicurezza del territorio	12.447.310.112,75	1.308.161.714,08	782.497.173,32	20.532.890,51	27.244.580,81		81.894,00
Giustizia	4.688.376.386,99	1.827.151.099,99	304.054.824,18	310.884.416,82	135.973.644,00		
Ordine pubblico e sicurezza	5.911.539.887,71	2.455.788.411,32	377.524.029,70	137.715.757,43	127.778.793,01		3.252.641,03
Soccorso civile	1.451.721.101,42	199.966.289,77	92.405.814,23	85.174.871,00	24.236.481,84		
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	55.144.728,35	25.764.065,10	3.570.323,14	295.586.017,43	512.793,48	104.324.304,35	474.747,98
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.378.611,34	3.477.204,25	448.610,35	881.853.408,59		651.865,97	357.289,18
Competitivita' e sviluppo delle imprese	27.875.717,77	14.358.172,99	1.786.620,46	3.635.269,62	8.747.126.686,20	216.471.862,53	29.356.365,46
Regolazione dei mercati	4.695.983,28	207.981,34	300.006,19	7.566.997,26	146.310,12		595.582,25
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	106.363.710,99	95.346.864,11	6.611.671,10	4.678.467.217,01	1.290.421,41	1.428.927.405,12	803.328,30
Infrastrutture pubbliche e logistica	76.834.196,43	13.262.294,54	4.818.192,61	134.986.086,70	601.791,74	2.632.615,59	
Comunicazioni	30.230.080,14	10.111.555,28	1.934.700,93	125.150.154,06		112.051.276,71	5.158.862,30
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo	8.611.950,65	8.054.633,48	490.350,11	106.473.533,79	19.437.647,46	140.000.000,00	59.970.036,73
Ricerca e innovazione	11.538.177,23	14.471.457,57	747.457,60	511.659.529,56	11.765.166,18	186.095.516,22	6.162.450,00

(segue)

segue Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Redditi da lavoro dipendente	Consumi intermedi	Imposte pagate sulla produzione	Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private	Trasferimenti correnti a imprese	Trasferimenti correnti a estero
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	330.816.102,39	84.932.877,15	21.484.744,91	121.763.172,21	500.000,00	375.533,54	10.522.892,87
Casa e assetto urbanistico	3.329.833,73	59.090,48	174.236,82	6.548.508,99		12.771.017,18	
Tutela della salute	111.692.856,35	127.108.042,13	7.245.877,67	340.646.862,04	341.934.088,28		17.945.393,70
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	421.994.124,74	86.298.829,00	27.137.591,83	282.776.400,79	243.295.711,52	71.053.713,73	475.000,00
Istruzione scolastica	40.313.578.139,87	604.267.363,36	2.596.647.586,28	370.505.588,72	15.205.090,53	764.549.091,66	30.000,00
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	440.334.568,19	19.035.379,88	28.786.674,13	3.856.010.742,71	1.381.152,00	16.710.249,00	319.130,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.291.621,42	4.767.765,89	778.500,34	48.349.686.821,05	1.613.093.027,39		
Politiche previdenziali	8.470.065.179,09	696.234,55	185.692,89	72.083.547.514,06	393.606.377,66		
Politiche per il lavoro	17.560.261,66	12.627.227,88	1.127.370,13	7.384.184.644,82	264.335,04		
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti	20.851.869,51	25.862.501,08	1.350.319,85	550.422.141,63	2.066.827.833,62		1.728.788,44
Sviluppo e riequilibrio territoriale							
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	2.145.569.544,78	605.631.435,74	131.754.690,49	2.638.374.587,39	284.881.227,17	30.499.692,61	467.480,44
Giovani e sport				896.596.120,50			
Turismo	4.536.087,23	39.988.411,46	285.552,33	6.725.174,43	3.650.811,47	21.901.681,20	
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	998.684.715,59	548.412.296,52	31.405.381,53	295.231.252,09	78.115.997,12	7.676.040,81	163.887.325,59
Fondi da ripartire	2.823.190.050,00						
Debito pubblico		700.731.133,76					
TOTALE GENERALE	**81.953.447.769,88**	**9.081.653.724,99**	**4.458.098.117,23**	**224.250.269.517,13**	**14.146.834.080,93**	**3.250.044.139,84**	**853.400.942,63**

(segue)

segue Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Risorse proprie Unione Europea	Interessi passivi e redditi da capitale	Poste correttive e compensative	Ammortamenti	Altre uscite correnti	Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri							307.563.266,25
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio		21.989,41				6.365.612,14	
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali		443.429.879,71			37.562,82	3.215.897,73	2.554.385.639,40
L'Italia in Europa e nel mondo	22.361.600.264,39	27.492,62			47.095.945,04	25.161.016,43	8.842.850.000,00
Difesa e sicurezza del territorio		1.571,76	428.397.033,27		12.606.368,02	4.271.498.976,91	41.000.000,00
Giustizia		266.512,03			21.199.924,67	278.770.198,74	
Ordine pubblico e sicurezza		30.712,06	50.013.899,77		12.071.657,12	346.196.005,87	36.200.362,74
Soccorso civile		1.121.468,40	15.389.200,00		1.299.967,14	130.794.201,18	365.004.475,09
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					484.163,13	36.116.571,44	110.128.373,74
Energia e diversificazione delle fonti energetiche					1.556.400,09	47.968.769,53	137.584.041,83
Competitivita' e sviluppo delle imprese					813.135,37	33.896.753,28	48.618.064,35
Regolazione dei mercati					3.711,00	2.798,25	
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto			14.545,28		9.939,01	10.136.525,17	1.077.583.984,87
Infrastrutture pubbliche e logistica					53.852,81	86.183.155,54	3.041.558.247,18
Comunicazioni			2.369,52		4.132,00	1.333.095,03	
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo							
Ricerca e innovazione						509.695,18	1.979.039.905,45

(segue)

segue Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Risorse proprie Unione Europea	Interessi passivi e redditi da capitale	Poste correttive e compensative	Ammortamenti	Altre uscite correnti	Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		248.187,30			124.044,29	6.063.383,72	295.635.418,39
Casa e assetto urbanistico						16.497,31	386.282.737,05
Tutela della salute						718.204,19	8.894.215,51
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici		828.085,74			231.983,80	367.755.817,12	10.113.943,90
Istruzione scolastica			10.765,62		880,98	4.575.153,50	583.619.178,57
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria		1.155.803,14	700,00		46.933,75	17.805.994,49	49.166.240,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					1.773.333,22	2.848,16	14.905.322,00
Politiche previdenziali					5.620,60	3.239,24	
Politiche per il lavoro			42.000.000,00		16.836,63	11.430.829,49	26.467.703,00
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti			80.390,95		1.014,00	11.995.222,41	
Sviluppo e riequilibrio territoriale							11.009.715.103,74
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica		1.833.375.314,65	79.048.511.725,83		7.414.940,95	208.548.786,59	106.099.145,67
Giovani e sport							6.979.446,17
Turismo						422.890,45	24.020.811,99
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		8.142.924,76	34.964.131,75		11.943.247,19	118.941.652,20	9.579.750,00
Fondi da ripartire					3.000.000.000,00		
Debito pubblico		70.781.722.111,98					
TOTALE GENERALE	**22.361.600.264,39**	**73.070.372.053,56**	**79.619.384.761,99**		**3.118.795.593,63**	**6.026.429.791,29**	**31.072.995.376,89**

(segue)

segue Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Contributi agli investimenti ad imprese	Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	Contributi agli investimenti a estero	Altri trasferimenti in conto capitale	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Rimborso passivita' finanziarie	TOTALE GENERALE
Organi costituzionali, a rilevanza costituzionale e Presidenza del Consiglio dei ministri				33.750.000,00			**2.393.160.519,48**
Amministrazione generale e supporto alla rappresentanza generale di Governo e dello Stato sul territorio							**563.128.394,84**
Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali						718.064.943,28	**80.861.345.284,32**
L'Italia in Europa e nel mondo			112.405.456,00		510.738.848,00		**33.898.761.258,04**
Difesa e sicurezza del territorio			36.051.511,00				**19.375.383.826,43**
Giustizia							**7.566.677.007,42**
Ordine pubblico e sicurezza	5.860,23						**9.458.118.017,99**
Soccorso civile	12.726.766,62			1.289.701.476,70		1.989.546,77	**3.671.531.660,16**
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	82.019.469,78	1.910.271,80					**716.035.829,72**
Energia e diversificazione delle fonti energetiche							**1.081.276.201,13**
Competitivita' e sviluppo delle imprese	55.762.747.781,90				351.905.912,00		**65.238.592.341,93**
Regolazione dei mercati							**13.519.369,69**
Diritto alla mobilita' e sviluppo dei sistemi di trasporto	4.873.141.522,95						**12.278.697.135,32**
Infrastrutture pubbliche e logistica	1.217.468.346,20	1.420.788,41	1.547.782,00				**4.581.367.349,75**
Comunicazioni	146.907.830,73						**432.884.056,70**
Commercio internazionale ed internazionalizzazione del sistema produttivo							**343.038.152,22**
Ricerca e innovazione	675.000,00			544.347.000,00			**3.267.011.354,99**

(segue)

segue Tavola J: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per missione dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Missione	Contributi agli investimenti ad imprese	Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	Contributi agli investimenti a estero	Altri trasferimenti in conto capitale	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Rimborso passivita' finanziarie	TOTALE GENERALE
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.841.938,97		80.964.451,61	897.751,81	840.000.000,00	483.039,87	**1.800.653.539,03**
Casa e assetto urbanistico	2.565.468,08	358.100.000,00					**769.847.389,64**
Tutela della salute				42.125,00			**956.227.664,87**
Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali e paesaggistici	172.301.392,79	10.609.654,81			300.000,00	1.513.956,44	**1.696.686.206,21**
Istruzione scolastica				2.993.995,00			**45.255.982.834,09**
Istruzione universitaria e formazione post-universitaria	845.234,13		192.850.317,30			2.333.650,06	**4.626.782.768,78**
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			1.511.340,99				**49.998.810.580,46**
Politiche previdenziali							**80.948.109.858,09**
Politiche per il lavoro							**7.495.691.091,65**
Immigrazione, accoglienza e garanzia dei diritti							**2.679.120.081,49**
Sviluppo e riequilibrio territoriale							**11.009.715.103,74**
Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	68.403.099,00			169.275,00	13.000.000,00		**87.122.700.946,31**
Giovani e sport				142.616.008,71			**1.046.191.575,38**
Turismo	88.897.907,15		2.289.000,00				**192.718.327,71**
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	27.881.523,00			27.468.750,00			**2.362.334.988,15**
Fondi da ripartire							**5.823.190.050,00**
Debito pubblico						231.199.592.514,11	**302.682.045.759,85**
TOTALE GENERALE	**62.462.429.141,53**	**372.040.715,02**	**427.619.858,90**	**2.041.986.382,22**	**1.715.944.760,00**	**231.923.977.650,53**	**852.207.336.525,58**

Tavola K: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per tipologia di titolo di spesa e destinazione

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria economica	Ordini di Pagare			Ordini di Accreditamento	
	Erario	Tesoreria	Esterno	Tesoreria	Spesa Secondaria del Funzionario Delegato
Redditi da lavoro dipendente	3.442.534.362,05	8.136.291.878,93	647.866.121,72		741.082.703,68
Consumi intermedi	333.261.324,23	2.923.223.171,15	2.337.400.912,63		3.275.583.958,05
Imposte pagate sulla produzione	8.149.240,16	4.027.117,89	123.701,37		3.631.628,17
Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	511.192.811,61	219.612.919.634,47	3.295.393.349,63		830.621.492,98
Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private	7.339.140,59	9.288.451.167,06	3.425.792.588,37		907.424.936,94
Trasferimenti correnti a imprese	59.572.185,29	1.827.171.891,76	1.294.839.556,34		68.460.506,45
Trasferimenti correnti a estero	122.044,35	83.862.546,64	768.589.763,00		826.588,64
Risorse proprie ue		22.326.046.821,66	35.553.442,73		
Interessi passivi e altri oneri finanziari	32.987,66	14.171.021.811,47	93.221.769,04		115.811.252,69
Rimborsi e poste correttive delle entrate	473.462.488,78	76.386.577.838,97	2.062.559.125,21		696.785.309,03
Altre uscite correnti	1.068.334,18	3.028.356.583,76	58.042.379,51		31.328.296,18
Fondi da ripartire di parte corrente			11.883,00		
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	225.199.881,52	300.444.950,11	4.807.960.330,37		692.824.629,29
Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche	3.075.173.736,26	27.492.245.077,39	499.426.724,92		6.149.838,32
Contributi agli investimenti ad imprese	19.576.776,76	60.555.671.659,24	1.855.142.967,42		32.037.738,11
Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	2,00	359.520.788,41	3.000.163,80		9.519.760,81
Contributi agli investimenti a estero		250.000,00	427.369.858,90		
Altri trasferimenti in conto capitale	30.525,00	2.041.669.355,41	286.501,81		
Fondi da ripartire in conto capitale					
Acquisizioni di attivita' finanziarie	200.000.000,00	842.905.912,00	673.038.848,00		
Rimborso passivita' finanziarie		4.306.251.335,67	146.884.969,39		314.248,38
TOTALE GENERALE	**8.356.715.840,44**	**453.686.909.541,99**	**22.432.504.957,16**		**7.412.402.887,72**

(segue)

segue Tavola K: Pagamenti per spese di bilancio secondo la classificazione economica e per tipologia di titolo di spesa e destinazione

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Categoria economica	Ruoli di Spesa fissa		Note di Imputazione	TOTALE GENERALE
	Stipendi	Altro		
Redditi da lavoro dipendente	68.616.263.286,18	369.409.417,32		**81.953.447.769,88**
Consumi intermedi	212.184.358,93			**9.081.653.724,99**
Imposte pagate sulla produzione	4.442.166.429,64			**4.458.098.117,23**
Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche	142.228,44			**224.250.269.517,13**
Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private		517.826.247,97		**14.146.834.080,93**
Trasferimenti correnti a imprese				**3.250.044.139,84**
Trasferimenti correnti a estero				**853.400.942,63**
Risorse proprie ue				**22.361.600.264,39**
Interessi passivi e altri oneri finanziari			58.690.284.232,70	**73.070.372.053,56**
Rimborsi e poste correttive delle entrate				**79.619.384.761,99**
Altre uscite correnti				**3.118.795.593,63**
Fondi da ripartire di parte corrente				**11.883,00**
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni				**6.026.429.791,29**
Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche				**31.072.995.376,89**
Contributi agli investimenti ad imprese				**62.462.429.141,53**
Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private				**372.040.715,02**
Contributi agli investimenti a estero				**427.619.858,90**
Altri trasferimenti in conto capitale				**2.041.986.382,22**
Fondi da ripartire in conto capitale				
Acquisizioni di attivita' finanziarie				**1.715.944.760,00**
Rimborso passivita' finanziarie			227.470.527.097,09	**231.923.977.650,53**
TOTALE GENERALE	**73.270.756.303,19**	**887.235.665,29**	**286.160.811.329,79**	**852.207.336.525,58**

Tavola L: Conti di soggetti esterni alla P.A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
TOTALE GENERALE	**195.426.190.891,44**	**190.657.762.131,12**	**202.076.238.037,70**	**184.007.714.984,86**
COMM STRAORD ILVA DL 1-2015	94.208.175,48	0,00	32.819.851,98	61.388.323,50
DL 269-03 CAPITALE BPF TRASFER	18.120.234.994,94	0,00	1.806.042.005,91	16.314.192.989,03
POSTE ITALIANE SPA BANCOPOSTA	150.643.384,50	80.094.965.878,09	80.194.971.241,78	50.638.020,81
POSTE ITALIANE S.P.A	3.402.604,82	1.986.109.958,85	1.987.000.000,00	2.512.563,67
FERROVIE STATO ITALIANE C.ORD.	48.971.967,41	754.387.386,89	758.107.864,81	45.251.489,49
SOC.CART.CREDITI INPS L.402-99	9.800.161,55	20.478.587,27	23.792.229,70	6.486.519,12
S. C. I. P. 2	21.328.214,24	0,00	220.000,00	21.108.214,24
CEE RISORSE PROPRIE	3.198.038.628,19	19.877.481.987,57	16.943.000.000,00	6.132.520.615,76
ENAV SPA	1.775.500,14	4.985.665,95	6.647.633,09	113.533,00
S.A.C.E. SPA	4.750,00	0,00	4.750,00	0,00
IST.POLIGRAF.E ZECCA STATO	29.476.135,85	303.165.881,92	314.834.732,53	17.807.285,24
GEST SERV DEP CONTO TERZI	1.441.047.838,36	125.796.955,94	118.469.412,83	1.448.375.381,47
CE - FONDO EUROPEO DI SVILUPPO	8.716.030,88	68.765.015,00	65.000.000,00	12.481.045,88
MEF-ART. 81 D.LGS 174-16	119.000,00	0,00	0,00	119.000,00
MEF-NGEU-SC-PNRR-PREST-L178-20	53.581.539.673,66	17.992.538.939,84	41.201.037.549,26	30.373.041.064,24
CASSA DP SPA GESTIONE SEPARATA	118.606.919.132,78	69.246.292.782,24	58.426.151.413,21	129.427.060.501,81
COMMISSIONE DI VIGILANZA SUI FONDI PENSIONI	35.562.651,37	19.553.575,47	10.540.332,71	44.575.894,13
COMM.NAZ.SOCIETA' E BORSA	6.445.636,36	125.311.233,37	126.838.177,52	4.918.692,21
ISTITUTO PER LA VIGILANZA SULLE ASSICURAZIONI	67.956.410,91	37.928.282,72	60.760.842,37	45.123.851,26

(*) Il conto corrente denominato "MEF-NGEU-SC-PNRR-PREST-L178-20" ha natura promiscua poiché gestisce sia i prestiti provenienti dall'Unione Europea per l'attuazione del programma Next Generation EU-Italia che le risorse dal bilancio dello Stato del "Fondo di rotazione per l'attuazione del Next Generation EU-Italia" per le anticipazioni dei contributi provenienti dalla UE; solo la prima componente è riconducibile a soggetti esterni alla P.A. mentre la seconda componente è riconducibile a conti correnti di Enti della P.A. riportati nella tavola M. Al 30 settembre 2026 il saldo del suddetto conto corrente, pari a euro 30.373.041.064,24, comprende esclusivamente le risorse del bilancio dello Stato.

Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
TOTALE GENERALE	**375.384.659.052,92**	**799.426.214.950,61**	**814.593.447.893,67**	**360.217.426.109,86**
Organi costituzionali e di rilievo costituzionale	**534.752.531,73**	**490.092.851,75**	**480.785.654,22**	**544.059.729,26**
CORTE DEI CONTI	374.717.603,79	299.574.607,86	272.840.440,85	401.451.770,80
C.N.E.L.	6.260.730,27	9.093.056,27	10.459.041,11	4.894.745,43
CONSIGLIO DI STATO E T.A.R	153.774.197,67	181.425.187,62	197.486.172,26	137.713.213,03
PCM e Ministeri	**166.268.401.204,47**	**28.915.066.253,27**	**27.906.805.456,06**	**167.276.662.001,68**
MINTES DIP.TES.DL 143-98 ART.7	66.420.127,07	0,00	0,00	66.420.127,07
FONDO ROTAZIONE LEGGE 179-92	202.822.339,75	0,00	0,00	202.822.339,75
MIN.TESORO - PENSIONI DI STATO	19.538.376,13	0,00	0,00	19.538.376,13
EDIL.SOVVENZ.PROGR.CENTRALI	383.190.575,10	0,00	0,00	383.190.575,10
EDILIZIA AGEVOL.PROGR.CENTRALI	750.334.880,52	0,00	54.823.803,97	695.511.076,55
DL 269-03 EROG.MUTUI TRASFER	360.463.868,80	0,00	7.494.401,72	352.969.467,08
DL 269-03 INTERESSI BPF TRASF	6.764.374.393,92	7.900.000.000,00	10.480.280.263,47	4.184.094.130,45
DL 269-03 INCASSI E PAGAMENTI	40.812.255.517,53	254.154.332,94	304.276.569,16	40.762.133.281,31
D.G.T.-CREDITI CEDUTI DA INPS	697.430.237,79	56.890,65	162.363,64	697.324.764,80
DIP.TO RAG.GEN.STATO - IGEPA	27.745.117,19	17.485.818,17	40.954.899,18	4.276.036,18
AG.SVILUPPO MEZZOGIORNO	123.345.245,35	10.210,84	0,00	123.355.456,19
MIN.TESORO-FRONTALIERI	0,38	0,00	0,00	0,38
CASSA SPEC.CONTO NUMISMATICO	0,00	2.107.928,58	2.107.928,58	0,00
MINISTERO AFFARI ESTERI	2.296.400,72	290.379,33	0,00	2.586.780,05
ALIENAZ VEICOLI SEQUES L326-03	17.853.476,97	5.166.289,24	2.615.709,11	20.404.057,10
MINISTERO ECONOMIA E FINANZE - DIPARTIMENTO DELL'ECONOMIA - FONDO DI GARANZIA PLAFOND AFRICA - PIANO MATTEI DL 89-2024 ART 10 CO 10	250.000.000,00	0,00	0,00	250.000.000,00
ISMEA-CON.TTI FILIERA L 80-05	580.091,89	0,00	0,00	580.091,89
CASSA PREV MOTORIZZ CIVILE	10.745.331,00	1.000.000,00	11.745.331,00	0,00
FONDO INCREMENTO EDILIZIO	31.257.086,14	2.594,46	0,00	31.259.680,60
CONSAP F. CENTR.GARANZ	79.635.285,10	83.269,63	249.765,99	79.468.788,74

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
CONSAP FONDO GARANZIA ARTIG.	88.716.671,59	0,00	112.279,96	88.604.391,63
DIP.TESORO ART.2 L.341-95	157.360.451,43	0,00	0,00	157.360.451,43
MEDCEN L.662-96 GARANZIA PIM	30.272.060.342,07	1.554.948.823,57	940.000.000,00	30.887.009.165,64
SIMEST D.LGS.143-98 F.ESTERO	2.208.139.490,78	111.095.192,25	366.913.406,00	1.952.321.277,03
AG NAZ A.I.S.I. SPA	141.364.683,32	0,00	8.307.119,81	133.057.563,51
SIMEST FONDO EX L. 394-81	8.229.685.427,92	1.598.000.000,00	453.000.000,00	9.374.685.427,92
AG NAZ A.I.S.I. SPA F.R 289-03	204.126.309,06	0,00	0,00	204.126.309,06
FINEST SPA	5.620.074,86	0,00	0,00	5.620.074,86
MAP FONDO SALVATAGGIO IMPRESE	10.378.481,82	1.240,00	0,00	10.379.721,82
ISMEA D 06 SUB AGR D LVO185-00	67.747.820,77	6.374.169,43	16.655.650,68	57.466.339,52
FONDO REGIONALE PROTEZ.CIVILE	9.351.887,21	604,50	0,00	9.352.491,71
SCUOLA NAZION.AMMINISTRAZIONE	25.403.173,59	17.855.377,64	13.541.418,38	29.717.132,85
PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI	12.414.211.902,81	4.521.912.688,76	3.334.149.109,21	13.601.975.482,36
IRAP ERARIO D. L.VO 446-97	292.225.157,37	0,00	0,00	292.225.157,37
MIUR ALLOGGI STUDENTI L.338-00	443.209.818,79	1.685.968,62	70.248.770,57	374.647.016,84
CASSA DD PP F. ROTAT. L. 49-87	2.329.207.840,37	70.676.729,33	222.978.620,24	2.176.905.949,46
FONDO SVIL MECC AGRIC L.910-66	174.487,24	0,00	0,00	174.487,24
MEDCEN CAPIT RISCHIO PMI L.388	32.251.980,95	0,00	0,00	32.251.980,95
CONSAP SPA ART. 4 DL 185-08	2.673.861,18	86.848,48	17.503,95	2.743.205,71
M.RO AMB ART.1 C.1115 L.296-06	557.244.182,01	2.800.972,84	3.463.470,94	556.581.683,91
CONSAP SPA FONDO MUTUI L244-07	308.974.373,10	0,00	1.290.194,15	307.684.178,95
MIT PIANO ED ABIT DPCM 16-7-09	83.581.345,22	38.598,11	516.431,65	83.103.511,68
CONSAP FONDO GARANZ PRIMA CASA	2.393.927.882,58	358.805.840,12	6.310.777,08	2.746.422.945,62
CONSAP FONDO GIOVA DM 19-11-10	25.764.458,04	0,00	637.549,33	25.126.908,71
CONSAP F. MECENATI-DM12-11-10	768.717,38	0,00	0,00	768.717,38
FONDO LIQUID.DEB. ENTI LOCALI	41.706.007,06	265.009.988,53	1.948.138,38	304.767.857,21
DT OP AEREI A6 C2 D. LVO 30-13	76.386.611,68	106.853.545,02	104.553.497,85	78.686.658,85

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
DT IM FISSI A19 C2 D LVO 30-13	1.858.179.047,61	1.438.995.671,21	2.495.252.421,34	801.922.297,48
CONSAP-FONDO GAR DEBITI P.A.	52.487.832,75	0,00	23.951,47	52.463.881,28
MEF RIMB FOND LIR SINF L112-13	2.993.884,80	2.993.884,80	5.987.769,60	0,00
MEF RIS FONDO SVIL E COESIONE	1.530.537.988,76	8.089.662.940,19	7.716.130.105,38	1.904.070.823,57
CONSAP F CART SOF DM 03-08-16	1.099.844.062,44	68.403.099,00	267.050,68	1.167.980.110,76
DT ONERI FONDO C.343 L.266-05	1.830.664,36	27.779.596,84	27.797.248,23	1.813.012,97
AG AISI D.LGS 185-00 L.232-16	223.734.220,10	0,00	30.726.197,18	193.008.022,92
MEF DT FONDO DL 237-16	4.408.733.977,00	0,00	0,00	4.408.733.977,00
CONSAP SPA ART 1 C.348 L232-16	74.870.219,39	0,00	46.029,72	74.824.189,67
INVITALIA ART.1 C.17 DL 91-17	67.553.984,16	64.719.284,63	74.869.989,14	57.403.279,65
MEF-GARAN CARIGE DL1-19 A22-C3	321.911.780,00	0,00	0,00	321.911.780,00
INVITALIA ART.5 C.6 DL 18-20	9.150.000,00	0,00	0,00	9.150.000,00
ISMEA ART. 13 C. 11 DL 23-2020	759.741.019,81	0,00	6.139.610,30	753.601.409,51
MEF-DT DL 34-20 DEBITI DIVERSI	89.428.674,76	3.406.560,00	90.289.146,53	2.546.088,23
MEF-DT DL 34-20 DEBITI SSN	2.951.316,22	0,00	2.951.316,11	0,11
CDP SPA-PATRIMONIO RILANCIO	155.741.212,99	192.866.738,41	216.681.571,41	131.926.379,99
IST.CRE.SPOR.A.14 C.1 DL 23-20	79.522.732,70	92.090,77	551.933,26	79.062.890,21
SACE GAR.ITALIA A1C14 DL23-20	31.292.295.731,59	163.782.517,93	328.348.477,02	31.127.729.772,50
SACE FONDO A.2 C.1B DL 23-20	4.119.656.505,74	489.624.449,57	92.873.135,67	4.516.407.819,64
SACE GAR.GREEN A.64C.5 DL76-20	2.166.442.044,32	34.258.337,89	7.581.937,67	2.193.118.444,54
FONDO GAR.PANEUR. A.36 DL34-20	797.936.947,26	0,00	56.323.336,33	741.613.610,93
MISE-VENT.CAPIT-DL 121-21 A.10	1.327.813.915,43	0,00	120.203.952,50	1.207.609.962,93
ISMEA D.L. 50-22 ART.20	179.034.548,89	0,00	543.377,48	178.491.171,41
MEF F.OP.IND. DL50-22 A.26 C.7	3.992.700.000,10	1.529.650.000,00	0,00	5.522.350.000,10
MASAF-FO.INN.AGR.L.197-22 C431	214.347.746,54	6.259,58	164.184.101,56	50.169.904,56
INVITALIA ART8C5 DL144-22 MLPS	82.625.114,02	0,00	0,00	82.625.114,02
CONSAP L197-22 FONDO GAR SISMA	0,00	12.198.736,89	0,00	12.198.736,89

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	100.089,23	0,00	0,00	100.089,23
ATT.CONTRATTI D'AREA L.662-96	67.510.907,84	0,00	3.494.251,81	64.016.656,03
PATTI TERRITORIALI L.662-96	266.173.244,11	121.784,52	16.183.571,67	250.111.456,96
Enti di regolazione dell'attività economica	**709.661.605,31**	**211.079.491,79**	**756.888.841,65**	**163.852.255,45**
AGEA - INTERVENTI NAZIONALI	209.097.672,12	210.843.260,08	256.098.494,51	163.842.437,69
CSEA-CASSA SERV.ENERG.AMBIENT.	100.557.184,89	235.822,16	100.790.347,14	2.659,91
GSE ART 11 COM 11 DL N. 8 - 17	400.006.748,30	409,55	400.000.000,00	7.157,85
Enti produttori di servizi economici	**1.575.723.663,22**	**10.233.792.647,91**	**10.586.073.586,98**	**1.223.442.724,15**
A.N.A.S. S.P.A	39.166.902,85	2.480.660.144,94	2.495.350.376,09	24.476.671,70
ENTE NAZIONALE RISI	13.707.340,72	1.391.982,00	2.445.226,83	12.654.095,89
AGENZIA INDUSTRIE DIFESA	177.669.860,45	97.705.893,18	59.333.696,92	216.042.056,71
ICE AGENZ PROM EST INTER IM IT	253.833.678,14	101.091.686,23	222.036.465,34	132.888.899,03
RETE FERROVIARIA ITALIANA	277.970.109,38	7.347.395.023,84	7.489.957.261,25	135.407.871,97
FORMEZ PA DL 36-22 ART.8 CO.1	5.000,05	5.000,00	0,00	10.000,05
FOND ENEA TB DL 73-22 A.23 C.8	5.000.000,05	22.900.000,00	27.300.000,00	600.000,05
GIUBILEO 2025 L.234-21 A1 C442	808.370.771,58	182.642.917,72	289.650.560,55	701.363.128,75
Gestione risorse comunitarie	**105.242.710.858,75**	**66.498.466.046,09**	**78.832.979.967,09**	**92.908.196.937,75**
CONTR.FESR AI COMUNI L.784-80	84.018.250,32	2.932.597,11	2.932.597,11	84.018.250,32
MLPS DPCM230-23L236-93 FIN NAZ	1.060.953.028,43	67.537.588,26	27.644.605,50	1.100.846.011,19
MLPS DPCM230-23 L236-93 FIN EU	363.067.764,80	35.750,00	480.810,23	362.622.704,57
MIN TESORO DPR 532-1973	0,00	20.595.000.000,00	18.818.502.061,65	1.776.497.938,35
MIN.ECONOMIA FINANZE FEAGA	249.124.348,78	4.795.067.869,99	3.667.941.993,95	1.376.250.224,82
MINTES.F.ROT.POLIT.CEE FIN.NAZ	25.098.511.662,20	5.283.064.222,14	4.446.748.202,14	25.934.827.682,20
MINTES-F.ROT.FINANZIAM. CEE	15.808.332.428,96	19.265.206.805,73	32.179.362.923,90	2.894.176.310,79
FERROTRAMVIARIE SPA	46.412,04	0,00	0,00	46.412,04

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
MEF INTER COMPLEM PROG COMUNIT	18.860.865.468,84	881.809.825,43	1.829.081.693,45	17.913.593.600,82
FONDO EUROP INV PROGR INIZ PMI	202.584.590,74	0,00	5.000.000,00	197.584.590,74
MEF-NGEU-SC-PNRR-FPERD-L178-20	40.776.479.887,41	13.494.149.397,91	17.393.919.105,60	36.876.710.179,72
BEI - FONDO DI FONDI DL 152-21	188.527.245,20	14.761.636,86	187.333.357,19	15.955.524,87
FONDO AGRI-CAT L.234-21 C517	590.199.771,03	58.900.352,66	259.760.927,53	389.339.196,16
ISMEA L 189-24 ART 6 QUAT FCF	1.960.000.000,00	2.040.000.000,00	14.271.688,84	3.985.728.311,16
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	**228.621.293,82**	**447.281.156,08**	**480.407.318,76**	**195.495.131,14**
FONDO EDIFICI DI CULTO	81.222.377,17	27.631.752,30	37.662.096,46	71.192.033,01
CONI	31.193.538,01	59.665.025,94	82.672.023,46	8.186.540,49
SPORT E SALUTE SPA	116.134.313,61	356.502.520,43	357.289.895,68	115.346.938,36
AGEN. ITAL.GIOVENTU' DL 13-23	71.065,03	3.481.857,41	2.783.303,16	769.619,28
Enti e istituzioni di ricerca	**1.190.108.291,31**	**381.886.283,05**	**385.283.897,52**	**1.186.710.676,84**
FONDAZIONE IMPRESE E COMPETENZE PER IL MADE IN ITALY	1.118.750,00	225.625,00	1.118.750,00	225.625,00
ISTITUTO ITALIANO TECNOLOGIA	0,00	57.578,17	57.578,17	0,00
ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'	212.698.790,01	134.320.311,87	195.864.475,60	151.154.626,28
IST ITAL TECNO ART 18 DL 78-09	159.257.975,52	65.865.572,25	60.232.593,75	164.890.954,02
FONDAZIONE HUMAN TECHNOPOLE	638.645.775,78	121.706.695,76	80.800.000,00	679.552.471,54
FOND.BIOTEC SI L.234-21A1C949	151.280.000,00	16.000.000,00	0,00	167.280.000,00
FONDAZIONE AI4I - AUTOMOTIVE	27.107.000,00	13.500.000,00	17.000.000,00	23.607.000,00
FONDAZIONE CHIPS.IT L197-22	0,00	30.210.500,00	30.210.500,00	0,00
Altro	**15.468.650.531,66**	**457.130.029.104,43**	**450.444.507.907,37**	**22.154.171.728,72**
DL 269-03 G.C-C E ASS.POSTALI	11.123.322.790,30	388.903.642.956,68	388.406.948.485,02	11.620.017.261,96
S. C. I. P. 1	1.547.161,15	0,00	0,00	1.547.161,15
DIPARTES CANONI LOCAZ.L.326-03	63.399.568,52	122.665.598,37	132.996.871,35	53.068.295,54
CONSAP FONDO CONTRIBUTI ARTIG.	41.158.338,67	4.005,94	457.712,35	40.704.632,26
ACQUEDOTTO PUGLIESE S.P.A	316.510,63	5.450,21	6.374,80	315.586,04

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
ALUMIX SPA IN L.C.A	72.325.475,78	0,00	3.000.000,00	69.325.475,78
EFIMPIANTI SPA IN L.C.A	26.618.060,41	0,00	3.000.000,00	23.618.060,41
EFIM IN LIQUIDAZIONE DL 487-92	32.523.281,08	0,00	3.000.000,00	29.523.281,08
MEF DIPTES FONDO ART81 L133-08	161.295.751,70	1.672.920,00	90.000.000,00	72.968.671,70
MEF DT FONDO L133-08 DI 3-2-14	1.259.574.487,44	18.106,89	0,00	1.259.592.594,33
CONSAP FONDO C.825 L.208-15	230.193.297,45	553.743,25	1.272.926,80	229.474.113,90
INVITALIA GAR A3 C3 DM22-12-17	91.453.581,72	0,00	0,00	91.453.581,72
INVITALIA EROGA3 C3 DM22-12-17	194.941.613,44	0,00	0,00	194.941.613,44
MITE-F. IT CLIMA L.234-21 ART1	2.169.740.027,58	855.087.963,20	41.505.366,87	2.983.322.623,91
ENIT SPA DL 44-23 E L 662-96	0,00	4.101.266,00	0,00	4.101.266,00
POSTE ITALIANE SERV BANCOPOSTA	240.585,51	67.242.277.093,89	61.762.320.170,18	5.480.197.509,22
LIGESTRA S.R.L	0,28	0,00	0,00	0,28
Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale	**68.631.063.505,32**	**198.246.222.301,81**	**198.200.463.929,73**	**68.676.821.877,40**
INPS - EX INPDAP GEST B INADEL	360.773.138,40	1.668.155.074,88	1.666.000.000,00	362.928.213,28
INPS - EX INPDAP GEST C ENPDEP	13.675.973,17	6.933.742,40	0,00	20.609.715,57
INPS - EX INPDAP G. A OP PREVI	1.118.982.388,79	3.929.386.371,51	3.812.500.000,00	1.235.868.760,30
LIQUID.GEST.BUONUSCITA IPOST	9.525.864,45	66.788.125,24	76.313.989,69	0,00
INPS-ART.24-L.21.12.1978,N.843	14.616.061.019,80	146.687.363.438,17	149.238.056.729,37	12.065.367.728,60
INPS - EX INPDAP G. PREST CRED	125.590.591,78	381.842.080,03	355.000.000,00	152.432.671,81
INAIL ART 24 L.843-1978	14.379.427.107,94	2.320.165.865,47	6.394.593.210,67	10.304.999.762,74
INAIL-INCASSI CONTR.UNIFICATI	32.800.239.751,23	7.308.984.164,75	0,00	40.109.223.915,98
INPS - EX INPDAP PENS CONTR ST	3.960.082.853,62	21.412.127.163,76	23.022.000.000,00	2.350.210.017,38
INPS REDD PEN CIT A 12 DL 4-19	123.365.930,90	0,00	3.000.000,00	120.365.930,90
INPS - EX INPDAP GEST D CPDEL	643.703.518,70	11.137.642.042,25	10.662.000.000,00	1.119.345.560,95
INPS - EX INPDAP GEST D CPS	366.343.640,01	3.138.723.522,26	2.789.000.000,00	716.067.162,27
INPS - EX INPDAP GEST D CPI	76.517.025,82	158.585.436,33	142.000.000,00	93.102.462,15

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
INPS - EX INPDAP GEST D CPUG	36.774.700,71	29.525.274,76	40.000.000,00	26.299.975,47
Amministrazioni locali	**15.534.965.567,33**	**36.872.298.814,43**	**46.519.251.334,29**	**5.888.013.047,47**
EDIL.SOVV.FONDO GLOBALE REG	718.034.984,89	582.016,52	35.581.086,89	683.035.914,52
CONS.SVIL.IND. - POTENZA	3.191,72	0,00	0,00	3.191,72
CONSORZIO ASI AVELLINO	142,87	0,00	0,00	142,87
R. LAZIO IRAP ALTRI SOGGETTI	1.258.671.635,24	1.376.101.195,01	2.559.592.787,09	75.180.043,16
R. ABRUZZO IRAP ALTRI SOGGETTI	138.047.640,85	161.004.874,12	283.906.113,97	15.146.401,00
R.CALABRIA IRAP ALTRI SOGGETTI	80.617.559,00	90.976.764,31	161.374.451,75	10.219.871,56
R.TOSCANA IRAP ALTRI SOGGETTI	595.081.792,03	625.437.292,99	1.174.954.645,61	45.564.439,41
R.MOLISE IRAP ALTRI SOGGETTI	23.730.755,40	25.808.136,74	47.445.420,07	2.093.472,07
R.PUGLIA IRAP ALTRI SOGGETTI	281.858.068,88	311.652.013,97	564.017.197,48	29.492.885,37
R. MARCHE IRAP ALTRI SOGGETTI	197.993.865,75	206.441.148,65	388.161.950,40	16.273.064,00
R. UMBRIA IRAP ALTRI SOGGETTI	92.829.296,23	97.577.347,73	182.387.094,64	8.019.549,32
R. LIGURIA IRAP ALTRI SOGGETTI	185.204.412,28	204.160.014,82	371.432.933,06	17.931.494,04
R.SARDEGNA IRAP ALTRI SOGGETTI	77.504.604,55	100.582.707,92	168.662.568,06	9.424.744,41
R.PIEMONTE IRAP ALTRI SOGGETTI	721.764.404,60	680.977.020,07	1.363.553.372,40	39.188.052,27
R.CAMPANIA IRAP ALTRI SOGGETTI	462.355.048,52	525.029.651,11	934.183.419,31	53.201.280,32
R.BASILICATA IRAP ALTRI SOGG	38.019.188,13	45.308.328,19	78.944.362,45	4.383.153,87
R.EMILIA ROM IRAP ALTRI SOGG	923.186.410,83	1.001.119.864,58	1.875.665.836,92	48.640.438,49
R.FRIULI V.G IRAP ALTRI SOGG	148.541.971,95	176.196.240,22	314.045.653,17	10.692.559,00
P.A. TRENTO IRAP ALTRI SOGG	64.417.975,40	91.202.673,21	151.505.499,77	4.115.148,84
P.A. BOLZANO IRAP ALTRI SOGG	111.829.860,85	127.095.125,50	233.431.374,42	5.493.611,93
R. VENETO IRAP ALTRI SOGGETTI	897.044.932,23	1.004.288.141,67	1.838.324.654,53	63.008.419,37
R. LOMBARDIA IRAP ALTRI SOGG	2.749.557.352,02	3.124.249.935,77	5.722.576.774,88	151.230.512,91
R. V.D'AOSTA IRAP ALTRI SOGG	22.946.382,65	21.518.979,59	42.974.826,35	1.490.535,89
R. SICILIA IRAP ALTRI SOGGETTI	181.854.959,61	277.736.035,42	429.535.170,34	30.055.824,69
R. LAZIO - RIS. CEE - COF. NAZ	164.695,21	462.787.071,30	243.608.961,04	219.342.805,47
R.ABRUZZO - RIS. CEE -COF.NAZ.	28.541.601,12	84.816.612,62	103.000.000,00	10.358.213,74
R.CALABRIA -RIS.CEE - COF.NAZ.	343.048.684,96	263.496.059,56	320.000.000,00	286.544.744,52

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
R.TOSCANA - RIS. CEE -COF.NAZ.	86,65	221.559.997,81	218.859.111,44	2.700.973,02
R.MOLISE - RIS. CEE - COF.NAZ.	1.863.404,12	40.114.892,01	27.216.644,36	14.761.651,77
R. PUGLIA - RIS. CEE -COF.NAZ.	1.317.112,13	804.904.995,78	806.000.000,00	222.107,91
R.MARCHE -RIS. CEE - COF. NAZ.	173.800.530,20	161.794.969,34	30.000.000,00	305.595.499,54
R.UMBRIA - RIS. CEE - COF.NAZ.	44.149.586,93	106.669.469,74	70.000.000,00	80.819.056,67
R.LIGURIA - RIS CEE - COF.NAZ.	145.320.219,81	146.489.905,07	100.000.000,00	191.810.124,88
R.A.SARDEGNA -RIS.CEE-COF.NAZ.	0,00	329.824.583,97	231.147.298,51	98.677.285,46
R.PIEMONTE -RIS.CEE -COF.NAZ.	0,00	270.562.025,89	270.562.025,89	0,00
R.CAMPANIA -RIS.CEE -COF.NAZ.	34.506.458,21	713.354.727,08	0,00	747.861.185,29
R.BASILICATA -RIS.CEE-COF.NAZ.	69.151.352,76	40.880.256,25	0,00	110.031.609,01
R.EMILIA - RIS.CEE - COF.NAZ.	29.548.935,91	227.421.357,72	236.761.120,30	20.209.173,33
R.A. FRI.V.G.-RIS.CEE-COF.NAZ.	23.420.409,63	109.702.409,61	112.868.801,84	20.254.017,40
P.A. TRENTO -RIS.CEE-COF.NAZ.	0,00	30.372.219,87	30.333.795,09	38.424,78
P.A. BOLZANO -RIS.CEE-COF.NAZ.	0,00	32.572.685,77	32.572.685,77	0,00
R. VENETO - RIS.CEE - COF.NAZ.	84.134,49	198.623.556,58	174.811.193,02	23.896.498,05
R.LOMBARDIA -RIS.CEE -COF.NAZ.	3.724.435,67	444.188.747,67	445.341.718,54	2.571.464,80
R.A.V.D'AOSTA-RIS.CEE-COF.NAZ.	0,00	21.204.320,04	0,00	21.204.320,04
R.A.SICILIA - RIS.CEE-COF.NAZ.	0,00	401.608.312,57	391.286.796,86	10.321.515,71
R. LAZIO ADD.IRPEF	514.247.391,82	1.765.357.516,38	2.065.442.029,68	214.162.878,52
R. ABRUZZO ADD.IRPEF	52.659.618,39	255.725.615,61	276.776.295,80	31.608.938,20
R. CALABRIA ADD.IRPEF	56.074.316,85	236.714.310,89	261.843.986,92	30.944.640,82
R. TOSCANA ADD.IRPEF	196.061.637,89	872.413.161,54	965.577.064,04	102.897.735,39
R. MOLISE ADD.IRPEF	14.531.734,70	63.727.039,18	70.191.886,33	8.066.887,55
R. PUGLIA ADD.IRPEF	111.353.024,35	480.463.302,83	533.118.129,23	58.698.197,95
R. MARCHE ADD.IRPEF	57.468.935,32	247.385.555,58	275.820.268,35	29.034.222,55
R. UMBRIA ADD.IRPEF	33.739.595,35	188.258.414,30	198.605.771,81	23.392.237,84
R. LIGURIA ADD.IRPEF	76.477.502,44	351.070.779,40	387.641.910,61	39.906.371,23

(segue)

segue Tavola M: Conti correnti di enti della P. A.

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
R. SARDEGNA ADD.IRPEF	20.307.846,84	172.866.475,81	173.184.288,11	19.990.034,54
R. PIEMONTE ADD.IRPEF	261.561.941,17	1.187.185.962,13	1.315.193.301,66	133.554.601,64
R. CAMPANIA ADD.IRPEF	241.662.756,50	1.026.387.084,60	1.141.415.692,52	126.634.148,58
R. BASILICATA ADD.IRPEF	14.471.319,03	59.806.698,47	66.347.333,84	7.930.683,66
R. EMILIA ROM. ADD.IRPEF	241.662.748,68	1.237.404.008,61	1.337.413.347,08	141.653.410,21
R. FRIULI V.G. ADD.IRPEF	22.495.406,74	198.283.930,24	197.401.717,57	23.377.619,41
P. A. TRENTO ADD.IRPEF	5.983.529,49	57.725.332,09	57.843.133,92	5.865.727,66
P. A. BOLZANO ADD.IRPEF	1.915.991,39	34.694.080,81	33.828.528,29	2.781.543,91
R. VENETO ADD.IRPEF	181.049.444,94	802.559.064,32	896.025.868,59	87.582.640,67
R. LOMBARDIA ADD.IRPEF	586.155.031,55	2.202.038.319,82	2.547.080.372,73	241.112.978,64
R. VALLE D'AOSTA ADD.IRPEF	2.119.182,75	20.230.668,87	19.879.862,62	2.469.989,00
R. SICILIA ADD.IRPEF	52.094.427,60	460.078.561,59	458.221.978,60	53.951.010,59
R. LAZIO IRAP AMM.PUBBL	283.257.243,89	1.347.544.274,62	1.494.405.200,37	136.396.318,14
R. ABRUZZO IRAP AMM.PUBBL	46.628.062,29	213.245.031,92	237.033.881,94	22.839.212,27
R. CALABRIA IRAP AMM.PUBBL	49.404.392,92	320.513.164,93	336.126.583,18	33.790.974,67
R. TOSCANA IRAP AMM.PUBBL	130.288.056,99	600.342.852,60	668.956.249,24	61.674.660,35
R. MOLISE IRAP AMM.PUBBL	6.828.389,40	52.135.916,40	53.399.929,43	5.564.376,37
R. PUGLIA IRAP AMM.PUBBL	133.698.237,79	630.989.033,68	693.431.227,69	71.256.043,78
R. MARCHE IRAP AMM.PUBBL	53.884.261,39	240.924.064,76	269.979.098,00	24.829.228,15
R. UMBRIA IRAP AMM.PUBBL	31.394.745,29	140.337.196,73	156.929.899,89	14.802.042,13
R. LIGURIA IRAP AMM.PUBBL	64.371.973,54	260.084.717,12	297.316.405,49	27.140.285,17
R. SARDEGNA IRAP AMM.PUBBL	40.036.453,86	326.831.443,14	333.543.702,04	33.324.194,96
R. PIEMONTE IRAP AMM.PUBBL	133.262.914,67	622.594.951,31	692.205.582,04	63.652.283,94
R. CAMPANIA IRAP AMM.PUBBL	188.910.482,60	889.453.821,91	983.432.371,42	94.931.933,09
R. BASILICATA IRAP AMM.PUBBL	11.658.890,96	88.767.730,58	90.088.180,84	10.338.440,70
R. EMILIA R. IRAP AMM.PUBBL	144.059.122,30	672.688.352,01	748.162.126,60	68.585.347,71
R. FRIULI V.G. IRAP AMM.PUBBL	27.231.619,89	231.205.555,77	234.389.305,20	24.047.870,46
P. A. TRENTO IRAP AMM.PUBBL	14.528.973,34	116.978.935,91	120.169.950,99	11.337.958,26
P. A. BOLZANO IRAP AMM.PUBBL	27.083.409,40	150.550.103,63	163.034.897,93	14.598.615,10
R. VENETO IRAP AMM.PUBBL	143.413.933,52	633.301.659,36	709.779.993,68	66.935.599,20
R. LOMBARDIA IRAP AMM.PUBBL	264.738.542,24	1.166.846.301,69	1.311.966.352,81	119.618.491,12
R.VALLE D'AOSTA IRAP AMM.PUBBL	3.960.314,80	32.348.950,01	32.971.751,39	3.337.513,42
R. SICILIA IRAP AMM.PUBBL	99.500.518,08	825.090.262,94	837.682.797,31	86.907.983,71
BANCA AGEVOLARTI FONDI REGION	3.057.973,06	629,32	737.400,66	2.321.201,72
REGIONE LAZIO ART2 C48 L244-07	19.218,51	0,00	0,00	19.218,51
REG ABRUZZO-PROG IPA ADRIATICO	853,77	28.266,91	0,00	29.120,68
AREXPO DL 73-22 A.23 CO.8-TER	19.915.514,76	1.096.698,12	8.000.000,00	13.012.212,88

Tavola N: Contabilità speciali

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
TOTALE GENERALE	**120.554.203.520,31**	**902.008.791.001,49**	**866.831.669.120,62**	**155.731.325.401,18**
Organi costituzionali e di rilievo costituzionale	**2.062.268,31**	**2.506.933,28**	**2.443.215,94**	**2.125.985,65**
P.C.GIUST.AMM.REG.SICILIA	2.062.268,31	2.506.933,28	2.443.215,94	2.125.985,65
PCM e Ministeri	**30.417.097.337,13**	**26.571.347.012,90**	**25.995.021.358,84**	**30.993.422.991,19**
MIN.FINANZE - UFFICI ENTRATE	100.059,72	0,00	0,00	100.059,72
INTROITI FISCALI E CONTRIBUT	10.727.289,19	0,00	0,00	10.727.289,19
AGENZIA DELLE ENTRATE-DIR.CENTRO OPERATIVO-IVA NON RESIDENTI	69.008.566,40	300.179.993,96	297.516.343,08	71.672.217,28
VERSAMENTI IN TESORERIA - BONIFICI DI DUBBIA IMPUTAZIONE	20,50	0,00	0,00	20,50
CONCESSIONARI - COMPENSAZIONI ART. 31, C. 1, DL. 78-2010	798.761.998,14	477.769.812,20	489.080.735,12	787.451.075,22
AG. DOGANE PAG. O DEP. DIRITTI DOGANALI L. 244-07	1.871.500.188,38	16.404.097.089,48	17.922.928.273,89	352.669.003,97
AGENZIA ENTRATE REGIMI SPECIALI IVA MOSS	2.454.308,42	552.530.998,24	548.134.635,29	6.850.671,37
ENTR.REG.SIC.E RIMB.C.FISCALE	500.111,13	119.800,17	87.399,19	532.512,11
FONDI RILANCIO ECONOMIA	15.396.484.988,18	6.526.700.000,00	3.970.400.000,00	17.952.784.988,18
DIP.TESORO-ART.27 CO.11 L.62-05	8.314.249,96	0,00	0,00	8.314.249,96
DIP POL FISC ART.27 C.7 L62-05	39.605.038,96	3.062,91	0,00	39.608.101,87
INTERNO COMMISSIONE NAZ. DIRITTO ASILO RIMBORSI COMMISS UE	8.966,00	67.683,84	76.649,84	0,00
LEGGE N. 61 - 30.03.98	88.930.922,95	857.531,10	4.798.597,50	84.989.856,55
DIPARTIMENTO DELLA GIOVENTU E DEL SERVIZIO CIVILE NAZIONALE	550.032.521,00	22.704.956,59	214.427.010,27	358.310.467,32
CONTABILE PORTAFOGLIO PAGAM UIC	48.548.192,97	0,00	0,00	48.548.192,97
INPS FONDI GAR. APE L.232-2016 E TFS L. 26-2019	149.641.390,33	4.895,43	0,00	149.646.285,76
COMM.STR.CONTENZ.D.L.131-97	6.118.146,37	179.678,05	714.556,18	5.583.268,24
PR.REG.MARCHE ORD.FPC.2668-97	44.413.939,52	23.728,56	4.317.430,50	40.120.237,58
5 PER MILLE PAGAMENTI N.B.F.	14.278.197,37	1.025.211,16	0,00	15.303.408,53
CONTRIBUTI INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI DL N. 91-14	1.163.882.569,82	460.733.411,39	396.211.264,98	1.228.404.716,23

(segue)

segue Tavola N: Contabilità speciali

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
DIP TESORO ART. 8 DL 201-11	1.100.000.000,00	0,00	0,00	1.100.000.000,00
FONDO AGEVOLAZIONI RICERCA-FAR	644.358.234,93	10.960.509,62	7.343.625,69	647.975.118,86
RAGIONERIE TERRITORIALI ORDINATIVI NON ANDATI A BUON FINE	13.639.026,57	5.934.210,06	8.949.611,50	10.623.625,13
PROVVEDITORATI OPERE PUBBLICHE	147.063.251,88	165.140.000,00	201.329.475,72	110.873.776,16
FONDO DI ROTAZIONE ANTICIPAZIONI ENTI LOCALI	1.164.988.426,81	42.702.235,05	75.265.723,38	1.132.424.938,48
MIPAAF - FONDI ROTATIVI SVILUPPO	5.219.322,37	0,00	0,00	5.219.322,37
FONDO SVILUPPO E COESIONE	81.696.255,25	80.472.552,61	124.484.128,42	37.684.679,44
SINDACI PA E CT STRAORD.ESIGEN	239.504.895,42	17.439.301,77	39.460.196,87	217.484.000,32
RICEVITORIE PRINCIPALI DOGANE	64.365.330,44	117.093.056,83	99.282.710,56	82.175.676,71
MIN.BENI CULT.L.135-97-203-97	36.877.335,38	117.549,32	11.236.432,10	25.758.452,60
FONDO BB.CC D.LVO N. 28-2004	14.960.052,27	596.379,85	360.294,30	15.196.137,82
OPCM - FONDO PROTEZIONE CIVILE	2.481.749.147,86	686.713.788,37	804.381.429,21	2.364.081.507,02
OPCM - TRASFERIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI	1.132.885.142,00	59.786.205,42	151.743.932,37	1.040.927.415,05
OPCM PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI	4.348.941,91	0,00	0,00	4.348.941,91
COMMISSARI STRAORDINARI	474.005.921,61	62.849.076,02	28.514.680,73	508.340.316,90
MEF CONTI DORMIENTI ART. 7-QUINQUIES D.L. N. 5-2009	1.257.884.811,33	559.881,34	27.921.496,84	1.230.523.195,83
DIPARTIMENTO FINANZE ART. 13-BIS, COMMA 8, DL 78-2009	1.229.301.348,17	0,00	0,00	1.229.301.348,17
AG.DOG.MONOP.GEST.GIOCHI ART.1 C.476 L.228-12	60.938.227,62	573.984.413,56	566.054.725,31	68.867.915,87
Autorità amministrative indipendenti	**6.223.311,29**	**4.465.721,00**	**3.972.546,19**	**6.716.486,10**
COMM. GAR. L. 146-90	6.223.311,29	4.465.721,00	3.972.546,19	6.716.486,10
Gestione risorse comunitarie	**31.221.176.000,11**	**34.281.596.532,41**	**33.828.742.417,60**	**31.674.030.114,92**
FONDI RILANCIO ECONOMIA	45.492,89	0,00	0,00	45.492,89
GESTIONE FINANZIARIA INTERVENTI PNRR	9.511.461.623,79	24.696.422.518,50	25.666.842.821,75	8.541.041.320,54
MAE DGUE RIMBORSI COMMISS UE	88.221,47	285.648,03	238.372,64	135.496,86
AMMINISTRAZIONI CENTRALI PROGRAMMI UE E COMPLEMENTARI	7.246.659.425,04	3.808.425.003,32	3.246.355.898,16	7.808.728.530,20
PROGRAMMI COMUNITARI UFFICI PERIFERICI MIBACT	655.359,33	1.104,22	27.726,65	628.736,90
PROGRAMMI COMUNITARI PREFETTURE	1.819.431,64	7.933.908,85	5.441.966,59	4.311.373,90
PON LEGALITA	0,00	43,55	0,00	43,55

(segue)

segue Tavola N: Contabilità speciali

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
FONDI FESR	308.899,57	0,00	3.400,00	305.499,57
ORGANISMO PAGATORE AGEA	1.415.486.483,58	3.767.008.796,52	3.321.730.497,57	1.860.764.782,53
UFF.RESTITUZ.PRELIEVI AGRICOLI	25.133,46	0,00	0,00	25.133,46
L.46-82 INNOVAZ. TECNOLOGICA	3.349.804.313,33	42.600.500,92	160.291.570,64	3.232.113.243,61
INTERVENTI AREE DEPRESSE	9.694.821.616,01	1.958.919.008,50	1.427.810.163,60	10.225.930.460,91
Incassi fiscali e contributivi	**27.630.333.207,14**	**680.233.316.291,56**	**662.871.309.316,31**	**44.992.340.182,39**
INTROITI FISCALI E CONTRIBUT	27.630.333.207,14	680.233.316.291,56	662.871.309.316,31	44.992.340.182,39
Altro	**862.168.473,64**	**212.654.954,70**	**310.431.869,76**	**764.391.558,58**
FONDI RILANCIO ECONOMIA	110.031.739,42	458.193,10	7.715.682,66	102.774.249,86
IST.AUT.CASE POPOLARI	869.852,65	205.135,45	0,00	1.074.988,10
IACP - ART. 1 L.560-93	6.554.492,31	0,00	1.756.554,07	4.797.938,24
UNIVERSITA'-EDIL.UNIVERSITARIA	4.076,08	0,00	38,84	4.037,24
INTERVENTI AREE DEPRESSE	3.500.000,01	0,00	0,00	3.500.000,01
COMMISSARI STRAORDINARI	691.187.343,77	183.961.554,00	283.817.607,36	591.331.290,41
INVESTIMENTI DIRETTI	50.020.969,40	28.030.072,15	17.141.986,83	60.909.054,72
Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale	**19.537.203.645,04**	**159.389.121.817,32**	**141.325.058.131,09**	**37.601.267.331,27**
DEPOSITI IMPRESE DM23-5-07	3.100.102,27	1,00	0,00	3.100.103,27
IST.NAZ.PREVIDENZA SOCIALE	497.715.603,49	4.555.222.307,64	4.674.051.422,63	378.886.488,50
DIREZIONE GENERALE I.N.P.S.	18.778.068.368,65	153.469.245.309,80	136.143.006.708,46	36.104.306.969,99
ENPALS-INCASSI CONTR.UNIFICATI	258.319.570,63	1.364.654.198,88	508.000.000,00	1.114.973.769,51
Accordi di programma	**4.305.143.136,01**	**642.359.261,28**	**710.648.431,78**	**4.236.853.965,51**
PREFETTURE - PATTO SICUREZZA	3.716.426,24	6.802.966,48	3.764.984,77	6.754.407,95
PON SICUREZZA MEZZOGIORNO	823.394,73	0,00	28.293,19	795.101,54
PATTI PER IL SUD	9.985.754,05	31.257.529,38	21.814.616,41	19.428.667,02
COMUNI - P.R.U. - L. 179-92	45.187.784,33	4.624.621,20	16.535.671,30	33.276.734,23
ATER - P.R.U. - L. 179-92	587.080,07	0,00	0,00	587.080,07

(segue)

segue Tavola N: Contabilità speciali

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
URBAN ITALIA	118,95	0,00	0,00	118,95
PON RISORSE IDRICHE QCS 94-99	601.867,75	0,00	3.434,85	598.432,90
BENI CULTURALI POR ASSE I E II	3.566.614,79	761.394,42	2.397.659,24	1.930.349,97
BENI CULTURALI DOCUP 2000-06	2.266.848,59	429.810,82	556.670,08	2.139.989,33
BENI CULTURALI - POR - ASSE III	9.877.797,27	198.330,00	38.950,14	10.037.177,13
POR CAL 2007-2013 APQ TAGIRI	9.103,42	83.688,83	83.688,83	9.103,42
POR CAL 2007-2013 APQ TRASPORTI	6.611,18	0,00	0,00	6.611,18
PON GOVERNANCE E AZIONI DI SISTEMA	774,77	0,00	0,00	774,77
PROGRAMMA ENPI CBCMED	13.350,18	0,00	0,00	13.350,18
POR LOMBARDIA 2007-2013	494.453,30	0,00	216.961,58	277.491,72
P.G.R.CAMP.COMM.STR.GOV.887-84	630.119,40	0,00	0,00	630.119,40
FONDO BALCANI LEGGE 84-2001	1.892.866,21	0,00	1.892.866,21	0,00
FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI NEL CINEMA E AUDIOVISIVO	774.787.807,47	166.359.612,65	134.126.795,81	807.020.624,31
TRAS. CORR. A IMPRESE	0,13	0,00	0,13	0,00
COM.VE M.LL.PP.REG.VEN.F.CER	714.834,12	0,00	0,00	714.834,12
UNIVERSITA'-EDIL.UNIVERSITARIA	54.000,01	2.009.653,46	0,00	2.063.653,47
PROVVEDITORATI OPERE PUBBLICHE	41.287.034,15	658.919,25	10.419.135,43	31.526.817,97
ENTI PUBBLICI-PROG.RIS.IDRICHE	300.347,83	0,00	0,00	300.347,83
PRES.MAG.ACQUE VE-L.206-95	31.934.476,91	561.520,06	9.403.386,24	23.092.610,73
LLPP-INTERVENTI SETTORE PORTI	950,42	0,00	950,42	0,00
DISAGIO ABITATIVO	20.128,89	0,00	0,00	20.128,89
COMMISSARIO STRAORDINARIO ACQUEDOTTO MOLISANO	5.069.041,25	131.681,54	563.900,03	4.636.822,76

(segue)

segue Tavola N: Contabilità speciali

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
INTERVENTI AREE DEPRESSE	1.626.518,47	0,00	0,00	1.626.518,47
PROGETTI INFORMATIZZAZIONE AMMINISTRAZIONI	764.663,74	0,00	764.663,74	0,00
SOVRAINTENDENZA B. CULTURALI	392.050,37	1.033,00	14.986,00	378.097,37
PROGRAMMI ARCUS SPA	346.427,02	539.000,00	312.909,64	572.517,38
MIN.BENI CULT.L.662-96	1.314,01	0,00	0,00	1.314,01
INVESTIMENTI DIRETTI	14.740.567,91	10.037.318,89	5.599.182,89	19.178.703,91
PIANI STRATEGICI NAZIONALI RISCHIO IDROGEOLOGICO	3.353.366.258,80	417.902.181,30	502.108.724,85	3.269.159.715,25
ACCORDI DI PROGRAMMA AFFERENTI A HUB	75.749,28	0,00	0,00	75.749,28
Amministrazioni locali	**887.222.517,30**	**304.516.922,49**	**428.300.544,73**	**763.438.895,06**
COMM. AD ACTA REGIONE CALABRIA DL 150-2020 ART. 3 C. 3-TER	3.937.342,21	0,00	0,00	3.937.342,21
R.ST.SP.E PR.AUT.ADD.IRPEF E.L	23.479,32	78.683,12	29.390,94	72.771,50
COMUNI REG. VENETO E LOMBARDIA CONF. CON PROV. AUT. TN E BZ	60.352.876,06	62.603.128,37	69.405.844,32	53.550.160,11
UFFICI SPECIALI PER LA RICOSTRUZIONE DI L'AQUILA	246.010.337,03	163.112.984,33	264.318.136,28	144.805.185,08
COMUNE MATERA L. 771-86	940.157,21	4.682,60	0,00	944.839,81
ENTI LOCALI LEGGE 219-81	99.884.376,51	3.333.620,07	11.446.594,10	91.771.402,48
IST.AUT.CASE POPOLARI	199.413.213,57	59.320.592,46	62.060.635,65	196.673.170,38
IACP - ART. 1 L.560-93	276.422.778,77	16.021.420,61	21.039.943,44	271.404.255,94
ENTI LOCALI - ART.1 L.560-93	967,81	41.810,93	0,00	42.778,74
GENIO CIVILE	236.988,81	0,00	0,00	236.988,81
Risorse miste	**5.685.573.624,34**	**366.905.554,55**	**1.355.741.288,38**	**4.696.737.890,51**
MATERA CAPITALE EUROPEA CULTURA 2019	2.552.518,13	0,00	762.110,46	1.790.407,67
PROVV.OO.PP. TERREMOTI	151.882,47	0,00	0,00	151.882,47
PROVVEDITORATI OPERE PUBBLICHE	5.961.002,09	0,00	213.020,62	5.747.981,47
FONDO SVILUPPO E COESIONE	118.361.879,00	104.007.436,33	204.790.821,22	17.578.494,11
OPCM - FONDO PROTEZIONE CIVILE	1.634.547.332,51	1.030.104,77	353.178.290,91	1.282.399.146,37
OPCM - TRASFERIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI	115.483.093,01	1.775.913,67	14.957.239,97	102.301.766,71
COMMISSARI STRAORDINARI	3.443.838.686,63	187.652.841,36	691.617.600,19	2.939.873.927,80
PIANI STRATEGICI NAZIONALI RISCHIO IDROGEOLOGICO	364.677.230,50	72.439.258,42	90.222.205,01	346.894.283,91

Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
TOTALE GENERALE	**217.925.234.497,57**	**1.419.562.326.046,70**	**1.405.043.046.565,70**	**232.444.513.978,57**
PCM e Ministeri	**43.944.662.779,10**	**929.938.249.085,91**	**921.041.521.609,73**	**52.841.390.255,28**
GEST.GOVERNATIVE FERRO LACUALI	279.719.702,26	133.155.284,09	149.572.857,92	263.302.128,43
ISTITUTI SPECIALI BB.CC.	1.897.892.589,20	739.756.268,80	851.906.774,24	1.785.742.083,76
SCUOLA SUPERIORE DELLA MAGISTRATURA	53.049.728,36	44.373,31	9.549.043,99	43.545.057,68
POSTE - PAG.PENSIONI DI STATO	375.529.161,51	11.788.532,74	11.854.115,00	375.463.579,25
POSTE - PAG.SPESE GIUSTIZIA	557.802.634,23	7.435.610,63	7.299.793,04	557.938.451,82
POSTE - PAG.TITOLI P-C. TESORO	1.247.689.861,10	706.272,02	782.059,69	1.247.614.073,43
DEPOSITI GOVERNATIVI CONTI ASSIMILABILI DM 26-06-2015	145.927.370,92	30.052.643,75	8.209.841,04	167.770.173,63
ISTITUZIONI SCOLATICHE ART. 7 DL95-2012	2.132.658.363,44	2.275.305.976,90	2.457.318.833,04	1.950.645.507,30
RETES - REGOLAMENTO TESORERIA TELEMATICA	698.338.244,35	905.650.515.008,63	906.348.853.252,98	0,00
GESTIONE FONDO SCORTA	901.448,38	17.497.501,04	18.209.280,79	189.668,63
Agenzie fiscali	**5.874.651.840,77**	**5.689.049.184,07**	**7.675.833.885,07**	**3.887.867.139,77**
AGENZIE FISCALI	5.874.651.840,77	2.661.073.498,31	4.647.858.199,31	3.887.867.139,77
RETES - REGOLAMENTO AGENZIE FISCALI	0,00	3.027.975.685,76	3.027.975.685,76	0,00
Enti di regolazione dell'attività economica	**2.850.693.645,43**	**999.770.017,46**	**1.548.047.603,35**	**2.302.416.059,54**
AGENZIA SERVIZI SANITARI REG.	150.737.010,61	35.706.025,68	90.944.550,06	95.498.486,23
ENTE NAZIONALE PER IL MICROCREDITO	257.710,30	16.714.110,42	15.951.117,33	1.020.703,39
AGENZIA PER LA CYBERSICUREZZA NAZIONALE	211.952.786,39	411.556.305,59	228.573.416,98	394.935.675,00
ISPETTORATO NAZIONALE SICUREZZA NUCLEARE RADIOPROTEZIONE	13.652.219,07	9.268.713,76	9.118.704,83	13.802.228,00
AGENZ. NAZION. SICUREZZA VOLO	13.488.071,78	3.309.395,56	2.739.363,39	14.058.103,95
AMMINISTRAZIONI CENTRALI	596.632.807,34	149.225.924,53	80.972.125,54	664.886.606,33
A. R. A. N.	37.484.451,82	6.080.161,55	4.734.193,11	38.830.420,26
AG. NAZ. SICUREZZA FERROVIE E INF. STR. AUTOSTRAD.(ANSFISA)	197.205.335,78	35.185.181,84	36.341.452,52	196.049.065,10

(segue)

segue Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
AGENZIA ITALIA DIGITALE	270.528.579,72	43.280.166,84	71.232.839,98	242.575.906,58
ISPETTORATO NAZIONALE DEL LAVORO	681.325.427,65	289.444.024,72	330.010.587,67	640.758.864,70
AGENZIA NAZIONALE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	677.429.244,97	6,97	677.429.251,94	0,00
Enti produttori di servizi economici	**2.295.062.042,77**	**903.822.295,33**	**704.187.799,43**	**2.494.696.538,67**
AGENZIA NAZ. BENI SEQUEST. E CONFISC. ALLA CRIMIN. ORGANIZZ.	52.992.711,85	23.565.790,97	18.438.999,39	58.119.503,43
REGISTRO AERON. ITALIANO	906.340.163,10	225.529.914,63	132.401.102,08	999.468.975,65
E. N. I. T.	34.672.271,42	85.740,76	0,00	34.758.012,18
AGENZIA ITALIANA PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	1.301.056.896,40	654.640.848,97	553.347.697,96	1.402.350.047,41
Autorità amministrative indipendenti	**937.677.908,19**	**347.877.279,52**	**299.238.344,54**	**986.316.843,17**
AUTORITA GARANTE CONCORRENZA E MERCATO	226.883.488,07	95.548.078,18	61.715.876,39	260.715.689,86
AUTORITA NAZIONALE ANTICORRUZIONE	207.971.079,07	73.773.775,69	41.625.668,31	240.119.186,45
AUTORITA PER LE GARANZIE NELLE COMUNICAZIONI	153.936.295,46	99.848.188,53	63.958.630,75	189.825.853,24
AGENZIA NAZIONALE DI VALUTAZIONE DEL SISTEMA UNIVERSITARIO	28.071.237,35	8.519.877,69	9.784.300,77	26.806.814,27
AUTORITA GARANTE PER L'INFANZIA E L'ADOLESCENZA	5.209.913,76	4.768.965,17	4.584.968,02	5.393.910,91
AUTORITA DI REGOLAZIONE DEI TRASPORTI	53.284.461,44	24.918.366,19	19.295.657,08	58.907.170,55
AUTORITA PER L ENERGIA ELETTRICA IL GAS E IL SISTEMA IDRICO	161.508.103,33	948.387,32	66.293.527,21	96.162.963,44
GARANTE PER LA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI	99.592.409,14	36.888.285,89	30.260.906,73	106.219.788,30
AUTORITA GARANTE NAZIONALE DEI DIRITTI DELLE PERSONE CON DISABILITA	1.220.920,57	2.663.354,86	1.718.809,28	2.165.466,15
Gestione risorse comunitarie	**1.665.744.099,97**	**3.596.741.567,39**	**3.242.922.010,78**	**2.019.563.656,58**
ORGANISMI PAGATORI AGEA	1.665.744.099,97	3.596.741.567,39	3.242.922.010,78	2.019.563.656,58
Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	**123.317.580,65**	**40.122.182,59**	**76.624.773,73**	**86.814.989,51**
COMITATO ITALIANO PARALIMPICO	10.856.462,88	25.092.880,82	32.018.791,43	3.930.552,27
LEGA ITALIANA LOTTA TUMORI	16.104.222,16	1.397.827,79	3.241.708,96	14.260.340,99
ACCADEMIA DELLA CRUSCA	1.060.631,00	2.038.898,57	1.664.833,74	1.434.695,83
SCUOLA ARCHEOLOGICA ITALIANA IN ATENE	467.531,86	692.098,02	462.725,36	696.904,52
ENTE STRUMENTALE ALLA CROCE ROSSA ITALIANA	57.374.310,28	2.322.307,51	25.046.733,66	34.649.884,13
ISTIT NAZ PROM SALUTE POP MIGR	37.454.422,47	8.578.169,88	14.189.980,58	31.842.611,77
Enti e istituzioni di ricerca	**5.382.459.425,32**	**4.119.007.324,68**	**4.206.160.328,45**	**5.295.306.421,55**
ISTITUTO NAZIONALE ANALISI POLITICHE PUBBLICHE	65.612.771,71	116.788.838,72	128.986.945,72	53.414.664,71

(segue)

segue Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
BIBLIOTECA DOCUM.PEDAGOD.	260.655.374,26	247.011.489,45	347.779.987,10	159.886.876,61
IST. SUP. PROTEZ. E RIC. AMB.	167.701.036,74	114.789.563,34	224.149.436,92	58.341.163,16
ISTITUTI SPERIM. AGRARI	9.993.600,49	37.406.417,70	28.089.223,78	19.310.794,41
CONS. AREA PROV. TRIESTE	48.199.061,12	51.336.936,16	36.070.047,05	63.465.950,23
ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA	344.327.449,50	168.737.618,74	201.302.736,47	311.762.331,77
INVALSI	17.770.625,87	10.249.975,73	16.953.174,68	11.067.426,92
OSSERV. GEOF. SPER. TRIESTE	40.132.504,84	46.837.814,42	39.174.049,10	47.796.270,16
ISTITUTO NAZ. DI GEOFISICA	181.592.477,10	115.790.461,16	112.792.599,84	184.590.338,42
ISTITUTO NAZIONALE DI RICERCA METROLOGICA	48.858.568,77	43.274.174,77	38.035.451,96	54.097.291,58
ISTITUTO NAZ.FISICA NUCLEARE	457.242.056,28	422.674.338,15	356.722.891,25	523.193.503,18
CONSIGLIO NAZ.RICERCHE	1.187.202.174,83	1.112.551.333,07	927.906.357,55	1.371.847.150,35
E. N. E. A	961.141.068,88	248.453.962,92	329.593.133,69	880.001.898,11
AGENZIA SPAZIALE ITALIANA	1.156.143.906,91	1.023.306.471,24	1.023.852.963,07	1.155.597.415,08
MUSEO FISICA E. FERMI - ROMA	6.356.247,03	3.963.852,31	3.344.378,90	6.975.720,44
INAF-AMM.CENTR.E OSSERV.ASTRON	270.616.822,28	205.534.116,14	241.410.079,70	234.740.858,72
CONSIGLIO RICERCA AGRICOLTURA E ANALISI ECONOMIA AGRARIA	151.719.365,34	144.319.188,27	145.187.934,76	150.850.618,85
ENTI E ISTITUZIONI DI RICERCA	7.194.313,37	5.980.772,39	4.808.936,91	8.366.148,85
Altro	**72.976.744,46**	**52.756.645,16**	**38.490.493,09**	**87.242.896,53**
AZIENDE E CONS. SERV. PUBBLICI	2.981.791,02	10.654.992,82	9.779.695,20	3.857.088,64
CONSORZI COMUNALI E PROV.LI	230.752,98	440.547,56	496.097,94	175.202,60
GEST.GOVERNATIVE FERRO LACUALI	541.088,69	0,01	0,00	541.088,70
CONSORZI INDUSTRIALIZZAZIONE	7.221.416,72	10.196.969,86	2.886.772,79	14.531.613,79
CONS.CANALE MILANO-CREMONA-PO	3.570.254,23	261.084,02	325.307,34	3.506.030,91
ENTE ACQUEDOTTI SICILIANI	14.122.673,84	1.180.623,69	147.807,55	15.155.489,98
AERO CLUB D'ITALIA	8.501.725,99	2.244.564,68	2.640.337,95	8.105.952,72
CLUB ALPINO ITALIANO	6.759.862,39	11.949.056,63	11.032.053,62	7.676.865,40
ENTE CELLULOSA E CARTA	1.891.645,40	5.997.278,72	845.946,23	7.042.977,89
LEGA NAVALE ITALIANA	2.770.874,14	1.916.046,83	1.580.250,12	3.106.670,85
ACCADEMIA NAZIONALE LINCEI	4.090.546,46	4.813.605,41	4.527.893,53	4.376.258,34
ISTITUTO STORICO ITALIANO PER IL MEDIOEVO	1.177.559,77	645.382,34	485.287,32	1.337.654,79
ENTE GEOPALEONTOLOGICO DI PIETRAROJA	5.033.204,47	177.184,00	1.800,00	5.208.588,47
AGENZIA ITALIA METEO DPCM 30-06-2022	14.083.348,36	2.279.308,59	3.741.243,50	12.621.413,45
Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale	**6.961.380.919,77**	**91.783.650.217,39**	**90.556.115.804,17**	**8.188.915.332,99**
RETES - REGOLAMENTO INPS	6.961.380.919,77	91.783.650.217,39	90.556.115.804,17	8.188.915.332,99

(segue)

segue Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
Amministrazioni locali	**147.816.607.511,14**	**382.091.280.247,20**	**375.653.903.913,36**	**154.253.983.844,98**
Enti territoriali	**108.411.708.928,10**	**236.890.202.400,06**	**228.279.558.239,96**	**117.022.353.088,20**
PROVINCE	6.121.725.089,88	3.740.900.842,00	3.841.885.167,41	6.020.740.764,47
COMUNI CON POPOLAZIONE MAGGIORE 10.000 ABITANTI	32.766.983.040,54	41.892.746.290,32	46.156.325.031,11	28.503.404.299,75
AZIENDE E CONS. SERV. PUBBLICI	26,63	0,00	0,00	26,63
COMUNITA' MONTANE	210.125.058,32	299.403.788,45	293.749.709,40	215.779.137,37
CONSORZI COMUNALI E PROV.LI	509.746.791,28	1.037.830.911,50	1.059.222.126,29	488.355.576,49
COMUNI CON POPOLAZ. INFERIORE-UGUALE 10.000 ABITANTI	8.431.017.199,22	11.220.511.378,21	11.449.375.931,03	8.202.152.646,40
SERVIZI SOCIALI ENTI LOCALI	35.609,92	210.812,29	188.858,72	57.563,49
ORGANI STRAORDINARI LIQUIDAZIONE ENTI LOCALI	686.593.816,98	132.302.850,25	182.299.297,00	636.597.370,23
CITTA' METROPOLITANE	3.668.711.795,17	1.645.672.846,55	1.779.427.541,99	3.534.957.099,73
PARCHI NAZIONALI	0,00	1.825.505,36	4.753,06	1.820.752,30
REGIONE PIEMONTE	211.186.621,52	2.916.147.206,68	2.923.197.308,90	204.136.519,30
REGIONE LOMBARDIA	126.060.635,63	5.231.704.627,02	4.911.533.918,31	446.231.344,34
REGIONE VENETO	831.087.453,51	1.596.614.986,16	1.744.399.109,76	683.303.329,91
REGIONE LIGURIA	221.704.058,63	955.476.479,23	1.007.072.165,27	170.108.372,59
REGIONE EMILIA ROMAGNA	601.908.814,90	2.107.324.458,80	1.694.103.903,42	1.015.129.370,28
REGIONE TOSCANA	68.971.235,30	2.119.017.162,36	1.749.987.853,85	438.000.543,81
REGIONE UMBRIA	59.896.373,67	647.556.598,05	539.526.250,91	167.926.720,81
REGIONE MARCHE	194.827.173,09	640.637.342,24	553.213.538,85	282.250.976,48
REGIONE LAZIO	1.674.652.313,51	4.292.393.316,51	3.364.092.211,32	2.602.953.418,70
REGIONE ABRUZZO	403.477.961,88	1.006.048.304,07	743.785.288,06	665.740.977,89
REGIONE MOLISE	27.878.193,09	399.063.172,97	377.991.155,97	48.950.210,09
REGIONE CAMPANIA	646.902.016,72	4.202.997.451,31	3.303.310.592,05	1.546.588.875,98
REGIONE PUGLIA	116.010.051,95	3.618.082.850,50	2.844.024.302,87	890.068.599,58
REGIONE BASILICATA	389.880.470,16	522.965.404,19	634.082.366,53	278.763.507,82

(segue)

segue Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
REGIONE CALABRIA	263.757.136,85	1.682.252.864,07	1.431.348.217,06	514.661.783,86
REGIONE VALLE D AOSTA	1.217.355.531,09	1.115.694.087,74	1.140.464.681,75	1.192.584.937,08
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO	3.586.353.373,56	4.832.751.646,81	5.125.084.223,32	3.294.020.797,05
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	5.170.508.821,47	3.778.063.616,17	4.009.356.061,35	4.939.216.376,29
REGIONE TRENTINO ALTO ADIGE	190.338.101,74	340.209.868,95	223.108.788,19	307.439.182,50
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA	7.646.178.494,91	5.587.922.853,77	5.108.281.691,82	8.125.819.656,86
REGIONE SICILIANA	5.500.164.712,26	10.959.999.131,20	4.882.068.953,66	11.578.094.889,80
REGIONE SARDEGNA	3.916.940.063,17	7.589.109.352,00	7.431.526.839,12	4.074.522.576,05
REGIONI SANITA	22.950.730.891,55	110.776.764.394,33	107.775.520.401,61	25.951.974.884,27
Enti del S.S.N.	**14.162.741.493,88**	**130.284.348.006,90**	**128.477.612.533,66**	**15.969.476.967,12**
USL SPESE C-CAP.1984 E SUCC.	282,79	0,00	0,00	282,79
ENTI DEL S.S.N. - GEST.LIQUID	16.307.717,65	2.231.097,79	1.544.014,93	16.994.800,51
POLICLINICI UNIVERSITARI	19.208.217,29	105.161.458,32	124.369.675,61	0,00
COMPARTO SANITA' T.U. MISTA	13.585.614.167,73	129.874.050.794,21	128.028.793.342,12	15.430.871.619,82
ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI	541.611.108,42	302.904.656,58	322.905.501,00	521.610.264,00
Università e centri universitari	**16.988.629.351,20**	**9.828.505.476,54**	**13.443.294.806,50**	**13.373.840.021,24**
CONSORZI INTERUNIVERSITARI	152.355.919,53	190.155.700,37	203.278.852,78	139.232.767,12
UNIVERSITA'	15.988.077.249,63	8.838.796.450,12	12.240.911.712,62	12.585.961.987,13
ALTRI CENTRI SPESA UNIVERSIT	6.335.895,35	848.013,39	1.322.667,58	5.861.241,16
ENTI REG.DIRITTO STUDIO UNIV	841.860.286,69	798.705.312,66	997.781.573,52	642.784.025,83

(segue)

segue Tavola O: Contabilità speciali di Tesoreria Unica

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

	Al 31 Dicembre 2025	Entrate	Uscite	Saldo
Altre amministrazioni locali	**8.253.527.737,96**	**5.088.224.363,70**	**5.453.438.333,24**	**7.888.313.768,42**
CONSORZI INTERUNIVERSITARI	1.605.677,33	771.813,92	511.151,04	1.866.340,21
ENTI REG.DIRITTO STUDIO UNIV	39.843.636,50	57.958.781,63	52.131.613,48	45.670.804,65
AZIENDE E CONS. SERV. PUBBLICI	2.493.134,82	4.620.282,02	4.707.337,27	2.406.079,57
CONSORZI COMUNALI E PROV.LI	963.536.425,99	1.911.404.499,91	1.875.429.651,04	999.511.274,86
SERVIZI SOCIALI ENTI LOCALI	36.138.474,33	96.686.765,27	92.620.176,34	40.205.063,26
COMPARTO SANITA' T.U. MISTA	78.962.301,28	263.745.058,94	266.688.377,34	76.018.982,88
AUTORITA' PORTUALI	3.471.334.099,03	1.162.571.356,01	1.736.447.122,76	2.897.458.332,28
PARCHI NAZIONALI	471.520.229,25	118.970.785,91	106.876.770,85	483.614.244,31
AZIENDE TURISTICHE	3.204.943,84	6.070.899,88	4.633.402,82	4.642.440,90
AZIENDE CURA E PROMOZ.TURIST.	7.521.983,37	10.610.511,70	12.007.712,68	6.124.782,39
ENTI PARCHI REGIONALI	166.176.650,36	120.610.106,47	121.232.091,59	165.554.665,24
CAMERE DI COMMERCIO 2015	2.418.380.018,51	994.411.898,77	824.904.487,45	2.587.887.429,83
ENTI REG. SVILUPPO AGRICOLO	381.026.510,92	175.161.037,51	206.327.714,35	349.859.834,08
AUTORITA' DI BACINO DISTRETTUALI	112.724.522,22	58.449.613,79	45.611.359,47	125.562.776,54
ISTITUTI SPERIM. AGRARI	321.552,07	1.095.578,88	895.554,93	521.576,02
ENTE AUT. DEL FLUMENDOSA	92.090.922,70	88.573.076,26	89.786.853,35	90.877.145,61
ENTE VAL.FOND. AR.PG.SI.TR.	6.646.655,44	16.512.296,83	12.626.956,48	10.531.995,79

Tavola P: Situazione delle Amministrazioni statali dotate di autonomia di bilancio

Ai sensi dell'articolo 11 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 8 gennaio 2026, n. 15 gli ordini di pagamento emessi dagli organi a rilevanza costituzionale e dalle amministrazioni dello Stato dotate di autonomia amministrativa, finanziaria e contabile, ove titolari di conti correnti aperti presso la tesoreria statale, trasmettono alla Banca d'Italia con le modalità informatiche definite nei protocolli d'intesa di cui all'articolo 2, comma 2, del medesimo decreto, le informazioni necessarie per l'estinzione delle disposizioni di pagamento di cui all'articolo 54 del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, contenute nel tracciato standard ordinativo informatico previsto dall'articolo 14, comma 8-bis, legge 31 dicembre 2009, n. 196. La Banca d'Italia, in qualità di istituto incaricato del servizio di tesoreria dello Stato, esegue detti ordini addebitando direttamente i rispettivi conti correnti di tesoreria.

Tavola Q: Situazione delle monete circolanti

dal 1 gennaio - al 30 settembre 2026

Euro	Monete emesse negli esercizi precedenti	Monete emesse al 30 settembre 2026	Totale monete Circolanti
Monete numismatiche	4.471.061,36	40.197,32	4.511.258,68
Monete commemorative (*)	22.803.927,00	1.007.091,00	23.811.018,00
2,00	2.082.253.942,00	41.197.526,00	2.123.451.468,00
1,00	1.816.158.140,00	16.480.500,00	1.832.638.640,00
0,50	710.589.332,50	7.531.600,00	718.120.932,50
0,20	410.646.107,60	6.992.000,20	417.638.107,80
0,10	264.383.767,60	3.586.041,20	267.969.808,80
0,05	146.417.552,85	4.152.150,00	150.569.702,85
0,02	59.998.219,56	20,02	59.998.239,58
0,01	38.836.583,67	0,16	38.836.583,83
TOTALE GENERALE	**5.556.558.634,14**	**80.987.125,90**	**5.637.545.760,04**

(*) SUDDIVISIONE MONETE COMMEMORATIVE

Taglio	Monete emesse negli esercizi precedenti	Monete emesse al 30 settembre 2026	Totale monete Circolanti
Monete da € 2,00	5.812.298,00	440.000,00	6.252.298,00
Monete d'argento € 3,00	44.298,00	16.461,00	60.759,00
Monete d'argento € 4,00	34.000,00	0,00	34.000,00
Monete d'argento € 6,00	87.606,00	27.030,00	114.636,00
Monete d'argento € 25,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Monete monocromatiche € 5,00	134.925,00	0,00	134.925,00
Monete bimetalliche da € 5,00	136.250,00	0,00	136.250,00
Monete bimetalliche da € 6,00	0,00	24.000,00	24.000,00
Monete bimetalliche da € 10,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Monete di rame da € 5,00	35.000,00	45.500,00	80.500,00
Monete di bronzo da € 5,00	137.585,00	0,00	137.585,00
Monete in cupronichel da € 5,00	454.085,00	0,00	454.085,00
Monete FDC da € 0,25	0,00	112.500,00	112.500,00
Monete d'argento € 0,25	4.000,00	0,00	4.000,00
Monete d'argento da € 5,00	5.812.830,00	166.000,00	5.978.830,00
Monete d'argento da € 10,00	5.952.810,00	0,00	5.952.810,00
Monete d'argento da € 50,00	17.600,00	0,00	17.600,00
Monete d'oro da € 0,75	0,00	750,00	750,00
Monete d'oro da € 10,00	105.190,00	0,00	105.190,00
Monete d'oro da € 20,00	2.034.700,00	19.600,00	2.054.300,00
Monete d'oro da € 50,00	1.995.750,00	105.250,00	2.101.000,00
TOTALE GENERALE	**22.803.927,00**	**1.007.091,00**	**23.811.018,00**

Glossario e nota metodologica

Tavola A: Movimento generale di cassa

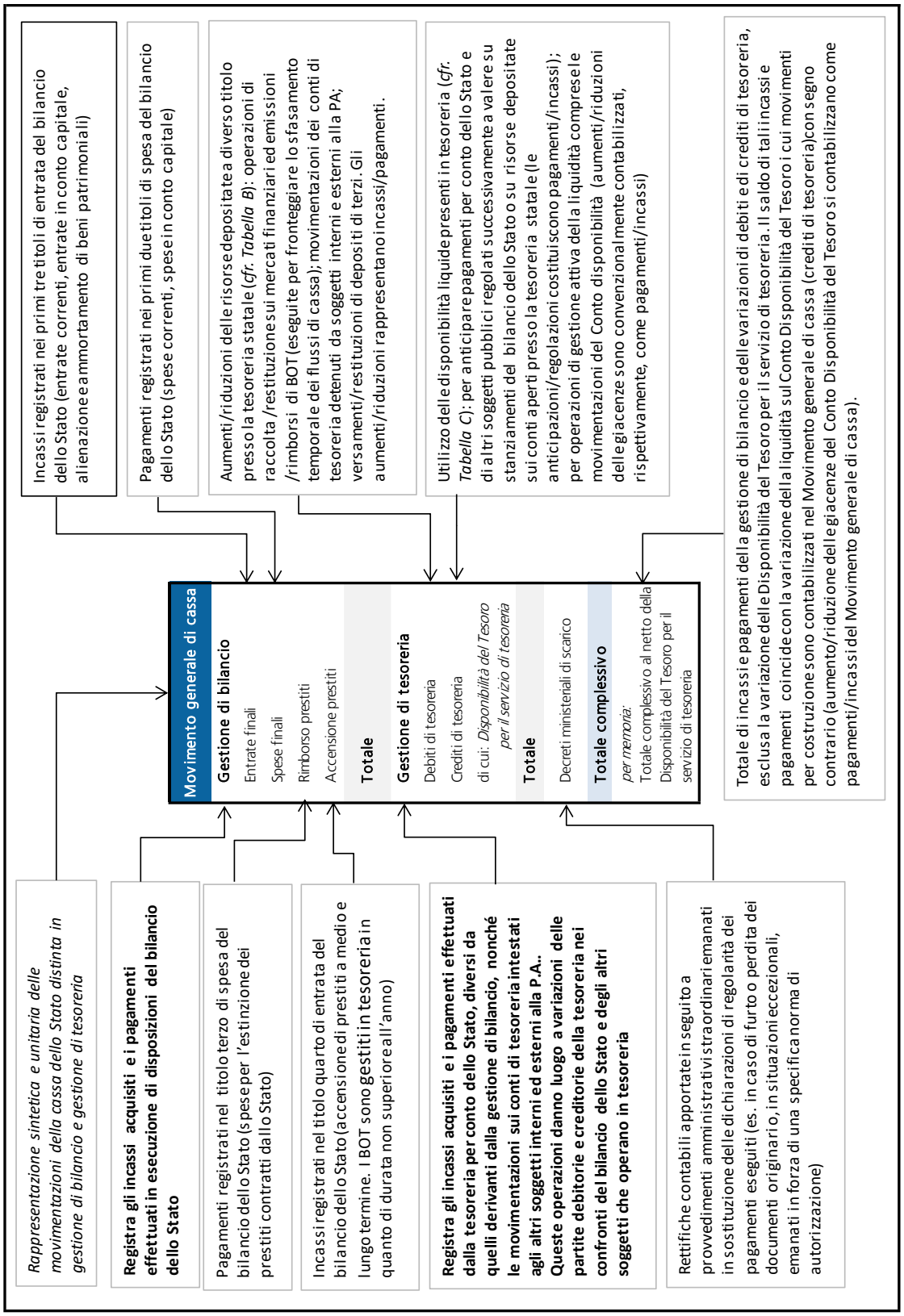


Tavola B: Gestione tesoreria – Partite Debitorie

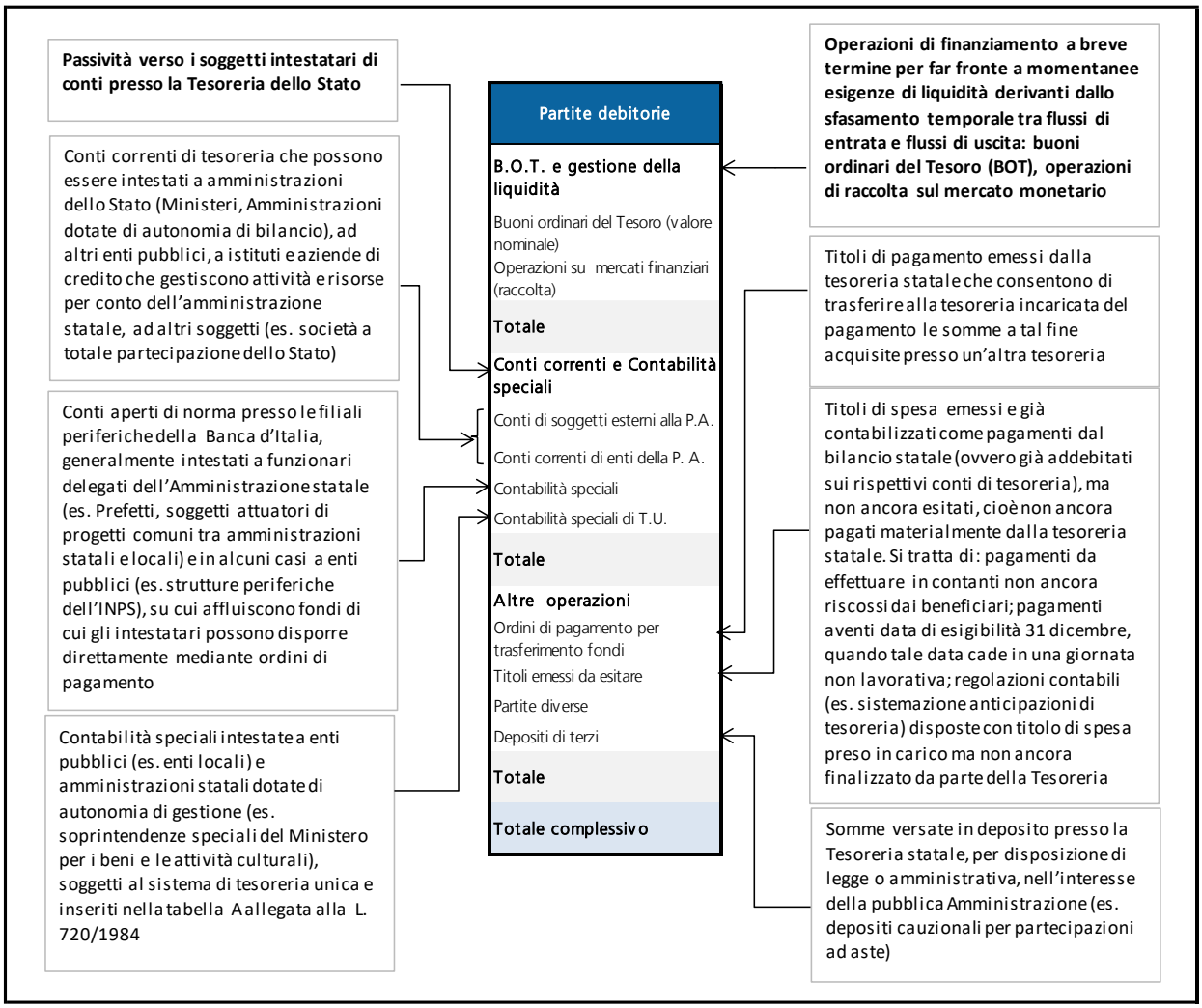


Tavola C: Gestione tesoreria – Partite Creditorie

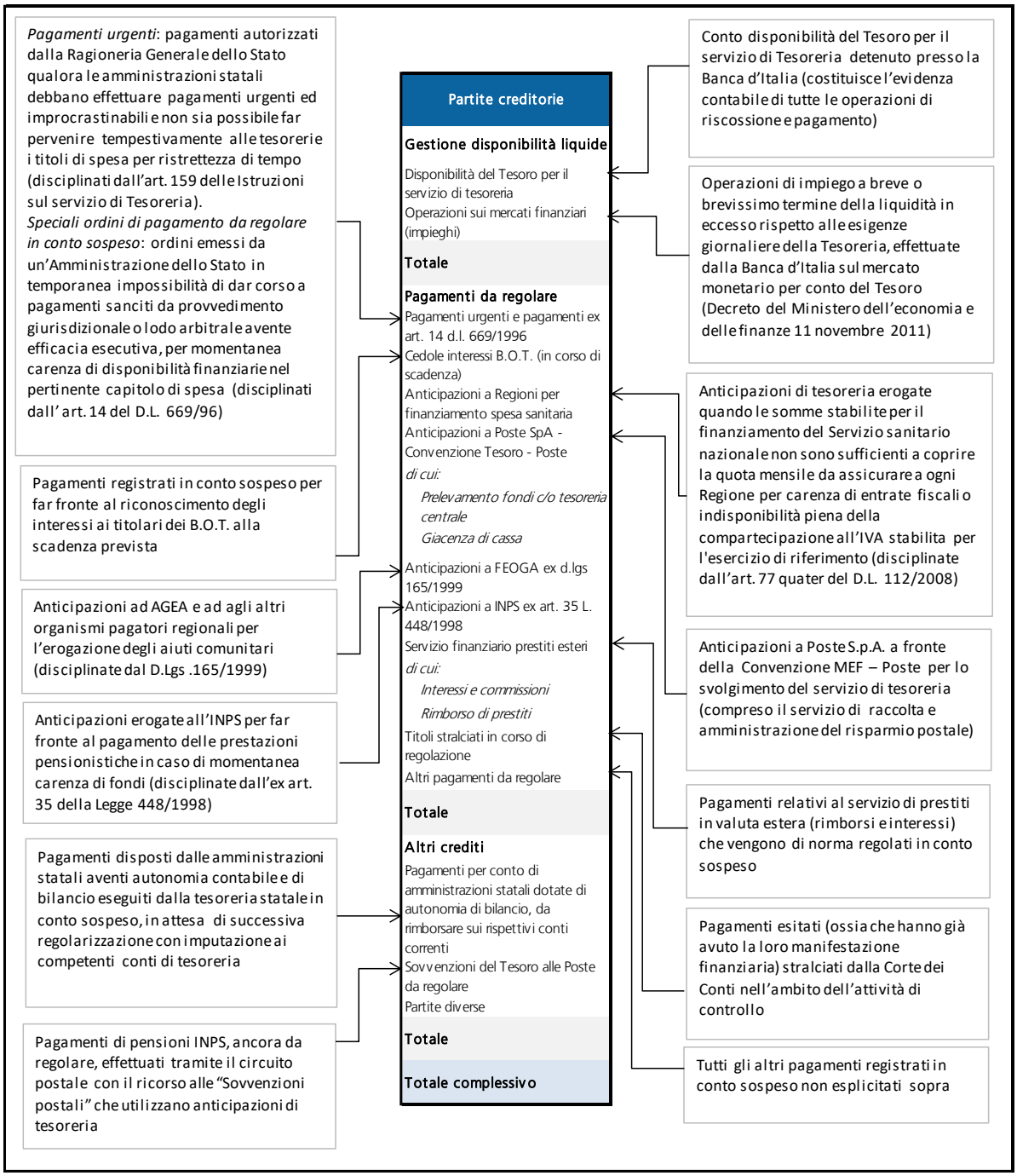


Tavola D: Raccordo contabile delle Gestioni del bilancio dello Stato e della tesoreria con il saldo di cassa del Settore statale (in mln di euro)

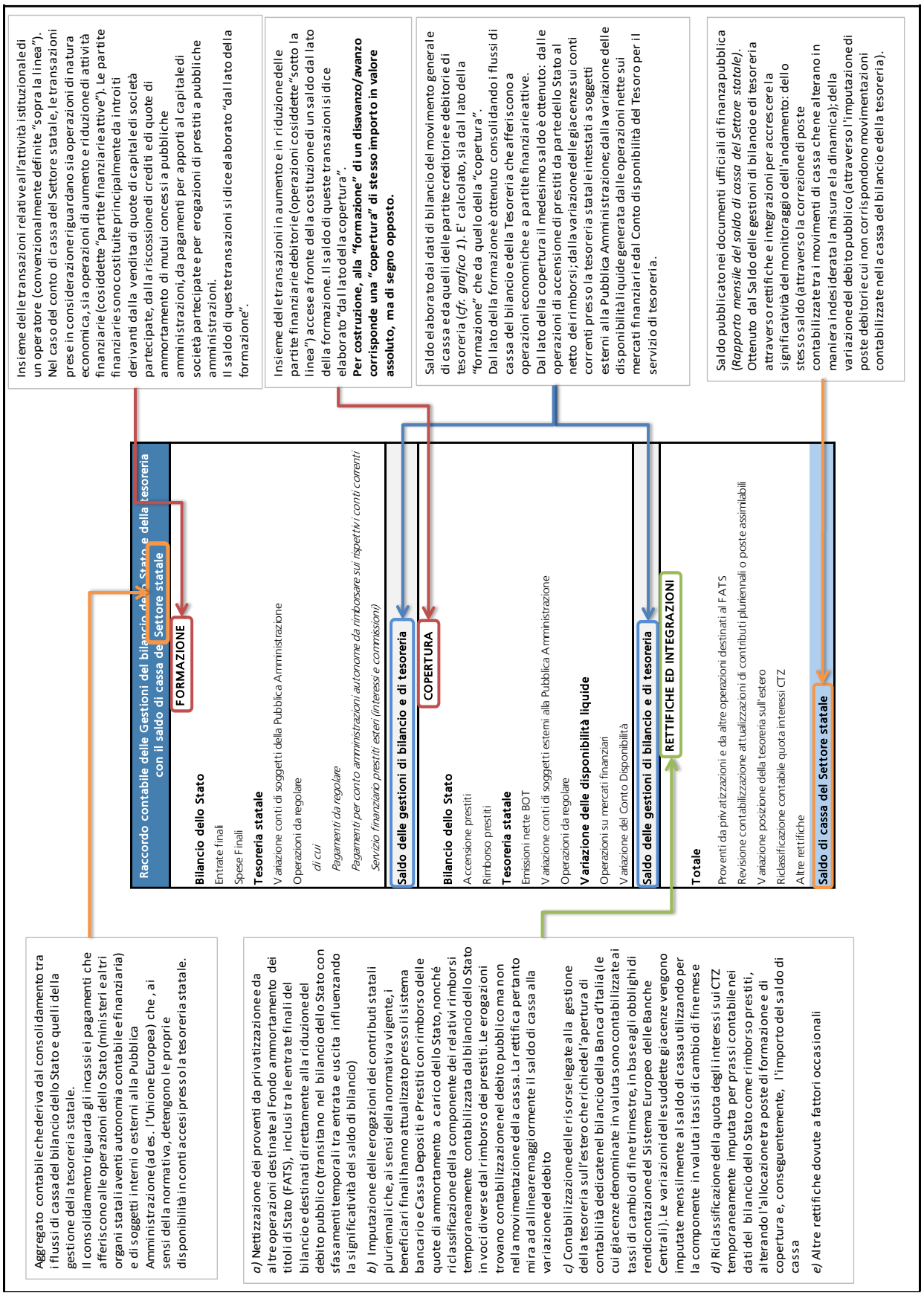


Tavola E: Raccordo contabile delle Gestioni del bilancio dello Stato e della tesoreria con le emissioni nette dei titoli di Stato e altri strumenti a breve e medio/lungo termine

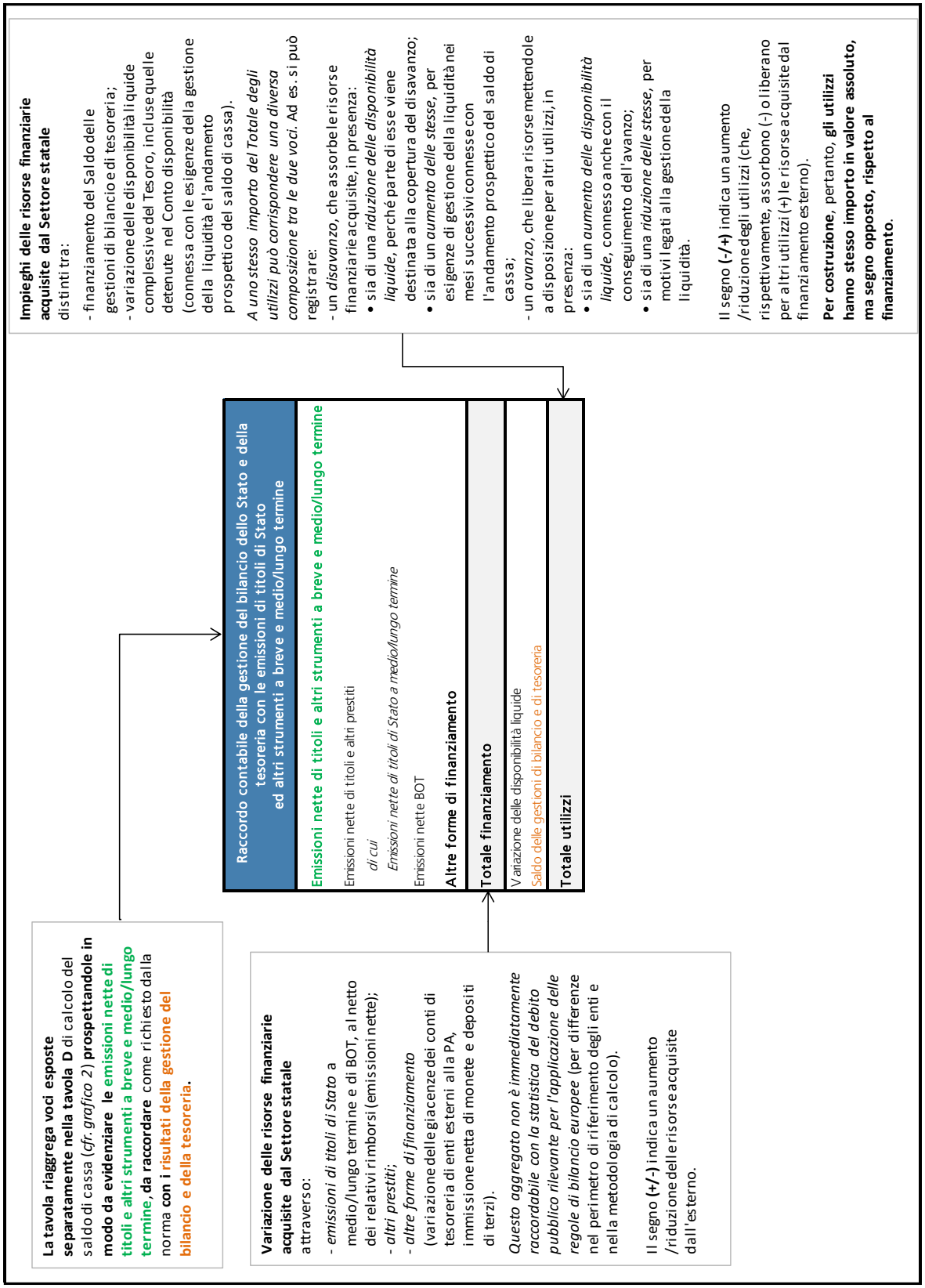


Grafico 1: Metodologia di costruzione del Raccordo contabile delle Gestioni del bilancio dello Stato e della tesoreria con il saldo di cassa del Settore statale a partire dal Movimento generale di cassa e dalle Partite debitorie e creditorie di tesoreria

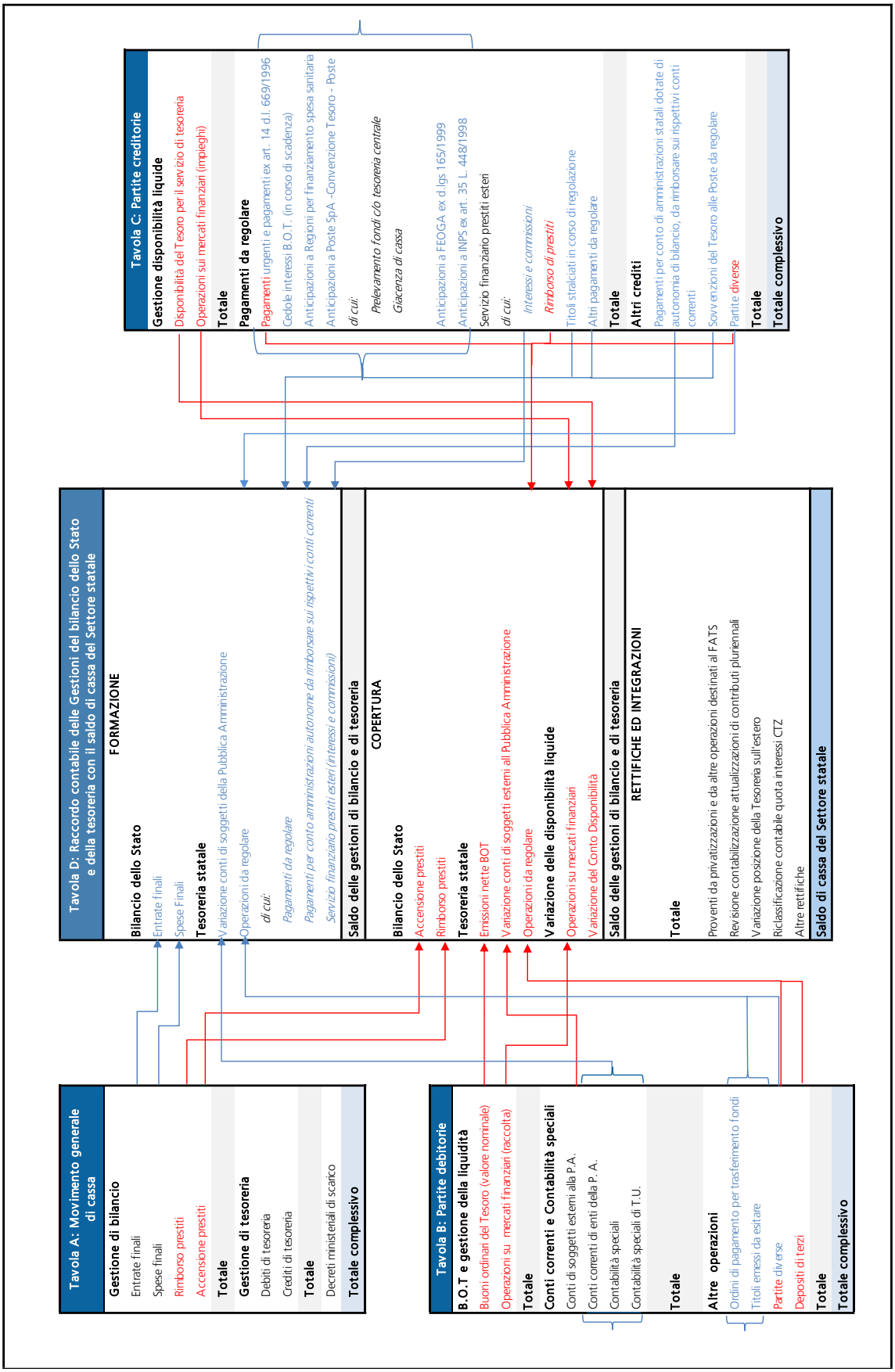
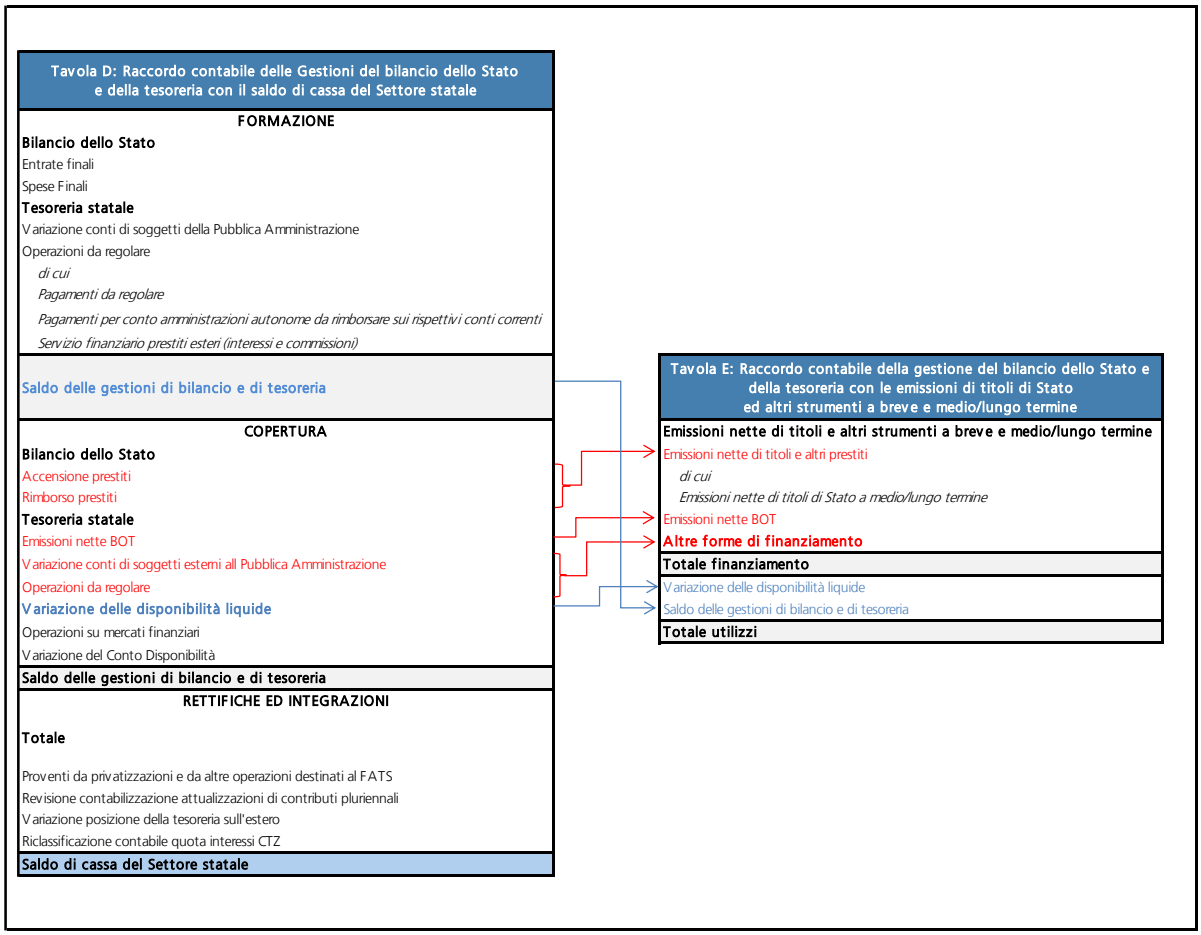


Grafico 2: Metodologia di costruzione del Raccordo contabile delle Gestioni del bilancio dello Stato e della tesoreria con le emissioni di titoli di Stato ed altri strumenti a breve e medio/lungo termine a partire dal raccordo con il saldo di cassa del Settore statale



Incassi per entrate di bilancio dello Stato

Entrate correnti

Entrate tributarie ed extra-tributarie derivanti dall'applicazione delle principali forme di imposizione fiscale, nonché dalle altre forme di riscossione (interessi ed altri proventi da tariffe, multe, canoni, ecc.). Coincidono con le entrate iscritte nei primi due titoli dello Stato di previsione dell'entrata (titolo I: "Entrate tributarie", titolo II: "Entrate extra-tributarie").

Entrate in conto capitale

Entrate derivanti essenzialmente dall'alienazione di beni pubblici. Coincidono con le entrate iscritte nel terzo titolo dello Stato di previsione dell'entrata (titolo III: "Alienazione ed ammortamento di beni patrimoniali e riscossione di crediti").

Titolo I – Entrate tributarie

Imposte dirette (imposte sul patrimonio e sul reddito) e imposte indirette (imposte sugli affari, imposte sulla produzione, sui consumi e dogane, monopoli, lotto, lotterie ed altre attività di gioco).

Titolo II – Entrate extra-tributarie

Proventi speciali, proventi di servizi pubblici minori, proventi dei beni dello Stato, prodotti netti di aziende autonome e utili di gestione, interessi su anticipazioni e crediti vari del Tesoro, recuperi, rimborsi e contributi e partite che si compensano nella spesa.

Titolo III - Alienazione ed ammortamento di beni patrimoniali e riscossione di crediti

Proventi della vendita di beni e affrancazione di canoni, ammortamento di beni patrimoniali, rimborso di anticipazioni e crediti vari al Tesoro.

Titolo IV -Accensione di prestiti

Ammontare delle operazioni di indebitamento a medio e lungo termine o "patrimoniali", con esclusione di quelle di durata inferiore all'anno (vedi "debito fluttuante").

Pagamenti del bilancio dello Stato

Titolo I - Spese correnti

Spese destinate alla produzione dei servizi statali e al funzionamento delle amministrazioni statali, nonché alla redistribuzione dei redditi attraverso trasferimenti agli altri livelli di governo e agli altri settori presenti nel sistema economico.

Titolo II - Spese in conto capitale

Spese che incidono direttamente o indirettamente sulla formazione e sull'incremento del capitale attraverso investimenti propri delle amministrazioni e supporto tramite contributi agli investimenti e altri trasferimenti in conto capitale agli altri livelli di governo e agli altri settori presenti nel sistema economico.

Titolo III - Rimborso passività finanziarie

Spese per l'estinzione dei prestiti contratti dallo Stato.

Ordini di pagare

Gli ordini di pagare (OP) costituiscono la forma prevalente di pagamento per il bilancio dello Stato. Sono emessi a favore dei creditori dello Stato, sulla Tesoreria centrale o sulle Sezioni di Tesoreria, dalle Amministrazioni centrali dello Stato e da quelle periferiche. Dal 1999, gli ordini di pagare sono disposti mediante mandati informatici. Una parte rilevante degli OP trasferisce risorse agli enti decentrati della PA per la gestione della propria attività di spesa. Nella voce Ordini di pagare - ERARIO sono ricomprese le somme versate a vario titolo a capitoli di entrata del bilancio dello Stato. Nella voce Ordini di pagare - TESORERIA sono imputati i pagamenti effettuati su conti di Tesoreria intestati ad Amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti, nonché la sistemazione delle anticipazioni di tesoreria imputate al bilancio dello Stato. Nella voce Ordini di pagare - ESTERNO sono ricompresi, invece, tutti i pagamenti destinati direttamente al sistema economico, attraverso l'accredito su conto corrente del beneficiario, tramite vaglia cambiario o in contanti presso la tesoreria o gli uffici postali.

Ordini accreditamento

Gli ordini di accreditamento (OA) riguardano la cosiddetta spesa delegata. Le amministrazioni centrali ed alcune periferiche mettono a disposizione risorse presso la tesoreria in favore di propri funzionari delegati (FD), per l'effettuazione di alcune spese; si tratta normalmente di funzionari posti a capo di un ufficio o di servizi - prefetti, questori, provveditori agli studi, ecc. - che gestiscono la spesa in periferia. L'ordinativo per l'erogazione della spesa delegata può essere emesso su contabilità ordinaria, attraverso una specifica apertura di credito in favore del FD (voce "Ordini di accreditamento – SPESA SECONDARIA DEL FUNZIONARIO DELEGATO), oppure su contabilità speciale (CS), mediante trasferimenti di risorse su conti aperti presso una sezione di tesoreria, con immediata imputazione della spesa al bilancio dello Stato da parte dell'amministrazione emittente (Voce Ordini di accreditamento – TESORERIA). Le aperture di credito sono invece imputate al bilancio tramite riduzione al pagato, ossia per le somme effettivamente pagate nell'esercizio. Tuttavia, per ciò che attiene alle spese in conto capitale effettuate a valere sull'apertura di credito, è previsto che le somme rimaste in tutto o in parte inestinte alla chiusura dell'esercizio possano essere trasportate all'esercizio successivo su richiesta del FD.

Ruoli di spesa fissa

I ruoli di spesa fissa (RSF) sono utilizzati per effettuare spese che hanno carattere di regolarità e non si esauriscono in un solo pagamento; si tratta ad esempio degli stipendi (che sono rappresentati nella variabile "Stipendi"), delle pensioni, dei fitti e delle altre spese di importo e scadenze determinate (che sono rappresentati congiuntamente nella variabile "Altro"). Tali titoli di spesa non costituiscono di per sé ordini di pagamento, ma hanno il valore di autorizzazione continuativa a pagare finché perdura per lo Stato l'obbligo che li ha generati e utilizzano iscrizioni a ruolo, i cosiddetti "ruoli", emessi dalle Amministrazioni centrali e da quelle periferiche investite di poteri di spesa imputabili ai capitoli.

Note di imputazione

Le note di imputazione (NI) fanno riferimento ad una modalità speciale che viene utilizzata per la contabilizzazione degli interessi passivi e del rimborso della quota capitale dei titoli del debito pubblico.

Totale Pagamenti:

Ricomprende il totale complessivo dei pagamenti effettuati dal Bilancio dello Stato con le diverse modalità: ordini di pagare, ordini di accreditamento, ruoli di spesa fissa e le note di imputazione.

Pagamenti in conto competenza

Pagamenti sugli stanziamenti di competenza, ossia a valere delle somme iscritte in bilancio, con riferimento all'esercizio finanziario in corso, quale limite massimo degli impegni effettuabili.

Pagamenti in conto residui

Pagamenti sui residui provenienti dagli esercizi precedenti, ossia a valere sulle somme impegnate e non pagate in tali esercizi.

Missione

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa. Esse consentono una rappresentazione politico-funzionale del bilancio, che sintetizza le grandi direttrici di azione delle politiche statali. Le missioni possono essere attribuite specificatamente ad un singolo ministero o essere trasversali a più ministeri.

Programma

I programmi rappresentano aggregati di spesa con finalità omogenea diretti al perseguimento di risultati, definiti in termini di prodotti e di servizi finali, allo scopo di conseguire gli obiettivi stabiliti nell'ambito delle missioni. Per la spesa, le unità di voto parlamentare, sono costituite dai programmi La realizzazione di ciascun programma è affidata ad un unico centro di responsabilità amministrativa, corrispondente all'unità organizzativa di primo livello dei Ministeri. I programmi sono univocamente raccordati alla nomenclatura COFOG (*Classification of the functions of government*) di secondo livello

Categorie economiche

Unità di classificazione del bilancio basate sulla natura economica delle transazioni conforme ai criteri adottati in sede di contabilità nazionale per i conti del settore delle Amministrazioni pubbliche (SEC2010). Per la spesa, le categorie corrispondono a raggruppamenti di uscite aventi ad oggetto oneri di identico contenuto economico. La classificazione è articolata in titoli e categorie. La classificazione secondo la categoria economica della spesa si articola su tre livelli di dettaglio (CE1, CE2, CE3). Di seguito viene fornito il contenuto delle categorie economiche della spesa al primo livello di dettaglio (CE1).

01-Redditi da lavoro dipendente:

Costituiscono il compenso complessivo riconosciuto dalle Amministrazioni pubbliche ai propri dipendenti per il lavoro svolto nel periodo di riferimento.

02-Consumi intermedi:

Rappresentano il valore dei beni e servizi consumati quali input nel processo produttivo, escluso il capitale fisso il cui consumo è registrato come ammortamento.

03-Imposte pagate sulla produzione:

Le imposte sulla produzione e sulle importazioni (imposte indirette) comprendono i prelievi obbligatori a carico delle unità produttive effettuati dalle Amministrazioni pubbliche e dalle Istituzioni comunitarie Europee sulla produzione e sulle importazioni di beni e servizi.

04-Trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche:

Comprendono i trasferimenti tra i diversi settori delle Amministrazioni pubbliche (Amministrazioni centrali, Amministrazioni locali, Enti di previdenza). Sono escluse le imposte, i contributi agli investimenti e gli altri trasferimenti in conto capitale, registrati in apposite transazioni.

05-Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private:

Comprendono i trasferimenti correnti diversi alle famiglie, e a Istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie, diversi dalle prestazioni sociali e dai contributi alla produzione.

06-Trasferimenti correnti a imprese:

Comprendono i trasferimenti correnti alle imprese che le Amministrazioni pubbliche effettuano a favore dei produttori residenti allo scopo di influenzarne il livello di produzione o i prezzi, o di influenzare la remunerazione dei fattori della produzione (contributi alla produzione). Ci sono, inoltre, altri trasferimenti alle imprese non legati direttamente ai livelli della produzione.

07-Trasferimenti correnti a estero:

Trasferimenti alla UE diversi dai trasferimenti a titolo di contributo al bilancio delle istituzioni comunitarie (inclusi nella categoria 8), e altri trasferimenti correnti destinati ad organismi internazionali (al di fuori dell'UE) e a paesi terzi.

08-Risorse proprie Unione europea:

Trasferimenti alla UE a titolo di contributo al bilancio delle istituzioni comunitarie.

09-Interessi passivi e redditi da capitale:

Gli interessi passivi rappresentano l'importo che il debitore è tenuto a corrispondere al creditore nel corso di un dato periodo di tempo senza ridurre l'ammontare del capitale da rimborsare. I redditi da capitale rappresentano la remunerazione corrisposta ai proprietari di attività finanziarie o di beni materiali non prodotti per avere messo a disposizione di altri
settori istituzionali tali attività o tali beni.

10-Poste correttive e compensative:

Costituiscono la contropartita di corrispondenti poste in entrata. Un tipico esempio riguarda le restituzioni di imposte.

11- Ammortamenti:

Quota di costo, determinata sulla base di aliquote prestabilite, relativa all'utilizzazione effettuata dei beni durevoli acquisiti e ai lavori di manutenzione straordinaria svolti.

12-Altre uscite correnti:

Voce di natura residuale che accoglie ad esempio risorse destinate a fondi speciali, fondi di riserva e a altri fondi da ripartire.

21-Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni:

Gli investimenti fissi lordi sono costituiti dalle acquisizioni di capitale fisso, che consiste nei beni materiali o immateriali che rappresentano il prodotto dei processi di produzione, e sono utilizzati più volte o continuativamente nei processi di produzione per più di un anno. Gli acquisti di terreni comprendono gli acquisti di terreni che, a differenza dei beni che entrano nella determinazione degli investimenti fissi lordi, sono beni non prodotti (cioè che non derivano da un processo di produzione di un'altra unità istituzionale).

22-Contributi agli investimenti:

I contributi agli investimenti sono trasferimenti in conto capitale effettuati dalle Amministrazioni pubbliche ad altre unità istituzionali, residenti o non residenti, allo scopo di finanziare in tutto o in parte i costi per l'acquisizione di capitale fisso. Costituiscono un sostegno all'ampliamento della capacità produttiva e possono essere destinati ad altre unità delle Amministrazioni pubbliche, alle imprese, sia pubbliche che private, alle famiglie e alle istituzioni sociali private e all'estero.

23-Contributi gli investimenti ad imprese:

Si tratta di versamenti in conto capitale alle imprese pubbliche, allo scopo di finanziare in tutto o in parte i costi delle loro acquisizioni di capitale fisso.

24-Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private:

Si tratta di versamenti in conto capitale alle famiglie e istituzioni sociali private, allo scopo di finanziare in tutto o in parte i costi delle loro acquisizioni di capitale fisso.

25-Contributi agli investimenti a estero:

Si tratta di versamenti in conto capitale a organismi e/o Stati esteri, allo scopo di finanziare in tutto o in parte i costi delle loro acquisizioni di capitale fisso.

26-Altri trasferimenti in conto capitale:

Comprendono tutte le operazioni di trasferimento che operano una redistribuzione del risparmio o della ricchezza verso gli altri settori istituzionali, non comprese nella voce contributi agli investimenti e nelle altre voci del conto capitale.

31-Acquisizioni di attività finanziarie:

Riguardano le concessioni di prestiti e le acquisizioni di azioni e altre partecipazioni.

61-Rimborso passività finanziarie:

Si tratta della restituzione della quota capitale relativa a titoli e prestiti. La quota interessi è già compresa nella voce Interessi passivi.

Per informazioni e approfondimenti contattare la segreteria
dell'Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni
della Ragioneria Generale dello Stato allo 06.47613632
o scrivere a rgs.segreteria.igepa@mef.gov.it

Pubblicazione in linea sul sito internet della Ragioneria Generale dello Stato

