

La contabilità dello Stato

1

Art. 81 della Costituzione

Dispone i principi fondamentali in materia di bilancio dello Stato

L. 196/2009 (aggiornata dalla L. 39/2011 e dalla L. 163/2016)

Legge di contabilità e finanza pubblica

Legge costituzionale 1/2012 e L. 243/2012 (aggiornata dalla L. 164/2016)

Introduzione e attuazione del principio del pareggio di bilancio

2

Il Fiscal Compact

- Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance sottoscritto da 25 Paesi membri dell'UE il 2 marzo 2012.
- Contiene una serie di norme vincolanti
 - Sulla riduzione del debito pubblico
 - Sull'equilibrio di bilancio degli Stati
- Obbligo di inserire in costituzione il vincolo del pareggio di bilancio
- Ogni Stato deve garantire correzioni automatiche con scadenze determinate quando non sia in grado di raggiungere altrimenti gli obiettivi di bilancio concordati

3

Legge costituzionale 1/2012

- Art. 81
 1. Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio, tenendo conto delle fasi avverse e delle fasi favorevoli del ciclo economico.
 2. Il ricorso all'indebitamento e' consentito solo al fine di considerare gli effetti del ciclo economico e...[] al verificarsi di eventi eccezionali.
- Art. 97
 1. Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci e la sostenibilità del debito pubblico

4

L. 243/2012

- **Equilibrio dei bilanci**
- **Sostenibilità del debito delle amministrazioni pubbliche**
 - Regola sulla spesa per salvaguardare gli equilibri di bilancio
 - Regola sul debito pubblico
- **Contenuto della legge di bilancio**

L. 243/2012

Disciplina

- **Le verifiche, preventive e consuntive, sugli andamenti di finanza pubblica**
- **Il limite massimo e l'accertamento delle cause degli scostamenti rispetto alle previsioni**
- **L'istituzione di un Ufficio parlamentare di bilancio per l'analisi e la verifica degli andamenti di finanza pubblica e di valutazione dell'osservanza delle regole di bilancio**

6

L. 196/2009

- Introduce un principio di coordinamento della finanza nazionale con quella dell' UE attraverso il cosiddetto semestre europeo
- Delega al Governo per l'armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche
 - D.Lgs . 91/2011
 - D.Lgs. 118/2011
- Istituzionalizza la classificazione delle spese per missioni e programmi
- Prevede l'istituzione di una banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche

7

Semestre Europeo

- Introdotto dal 2011
- È un meccanismo di sorveglianza dell'UE sugli Stati Membri in campo fiscale e macroeconomico attraverso la discussione preventiva sulle politiche di bilancio
- Non rappresenta una procedura per l'approvazione dei bilanci nazionali

8

Semestre Europeo

- Marzo** ► Il Consiglio Europeo **indica gli obiettivi** di politica economica e le strategie di riforma sulla base di un Rapporto predisposto dalla Commissione.
- Aprile** ► Gli Stati Membri **comunicano** alla Commissione gli obiettivi e le azioni che intendono adottare con l'aggiornamento dei Programmi di Stabilità e di Riforma.
- Giugno
Luglio** ► La Commissione **elabora le raccomandazioni** agli Stati Membri, che passano al vaglio del Consiglio Ecofin (Ministri delle Finanze) e del Consiglio Europeo (Capi di Stato e di Governo) per l'approvazione definitiva.
- Mesi
successivi** ► Gli Stati Membri, sulla base delle raccomandazioni, **predispongono** i bilanci e le misure di politica economica.

Two Pack

A partire dal **Ciclo di Bilancio 2014** si applicano i Regolamenti UE del pacchetto *Two Pack*, che riducono ulteriormente il **marginale di discrezionalità** degli Stati Membri nelle scelte di politica fiscale.

In concreto:

- i **progetti di bilancio** sono soggetti al vaglio preventivo della Commissione Europea;
- la **Commissione** esprime un parere e può chiedere allo Stato Membro di **modificare il bilancio** se non lo trova compatibile con i parametri del Patto di Stabilità;

Documento programmatico di bilancio (DPB)

- **Trasmesso alla CE entro il 15 ottobre di ogni anno**
- **Riporta**
 - le valutazioni macroeconomiche e le azioni prioritarie del Governo
 - l'aggiornamento sullo stato di avanzamento del Programma nazionale di riforma
 - la descrizione e la quantificazione delle misure inserite nella manovra di bilancio
 - eventuale approfondimento sulle spese per eventi eccezionali

11

Copertura finanziaria delle leggi

- **Utilizzo accantonamenti fondi speciali**
- **Riduzione di precedenti autorizzazioni legislative di spesa**
- **Modificazioni legislative che comportino nuove o maggiori entrate**
- **Maggiori entrate rispetto a quelle iscritte nel bilancio di previsione derivanti da variazioni degli andamenti a legislazione vigente sono finalizzate al miglioramento dei saldi di finanza pubblica**

12

Copertura finanziaria delle leggi

Ciascuna legge che comporti nuove o maggiori oneri deve indicare, oltre alla spesa autorizzata

- **una clausola automatica di salvaguardia**
 - Indica misure di riduzione delle spese o di aumenti di entrata nel caso di scostamenti negativi rispetto alle previsioni
 - Di responsabilità del Ministro dell'economia e delle finanze

13

L. 196/09 Strumenti della programmazione finanziaria

- | | |
|---------------------|---|
| 10 Aprile | Documento di economia e finanza - DEF |
| 27 Settembre | Nota di aggiornamento del DEF |
| 20 Ottobre | Disegno di legge del bilancio dello Stato |
| Gennaio | Disegni di legge collegati alla manovra di finanza pubblica |
| 30 Giugno | Disegno di legge di assestamento |

14

II DEF

- Con esso inizia il ciclo di programmazione
- Presentato entro il 10 aprile dal Governo al Parlamento ed entro il 30 aprile alla CE
- Abbraccia un periodo non inferiore a 3 anni
- Si compone di tre sezioni:
 1. Programma di stabilità
 2. Analisi e tendenze della finanza pubblica
 3. Programma nazionale di riforma

15

Programma di stabilità

Contiene:

- Obiettivi di politica economica e il quadro delle previsioni economiche e di finanza pubblica almeno per il triennio successivo
- L'aggiornamento delle previsioni per l'anno in corso, evidenziando gli eventuali scostamenti rispetto al precedente Programma di stabilità
- L'indicazione dell'evoluzione economico finanziaria internazionale
- Un confronto con le previsioni macroeconomiche e di bilancio della CE più aggiornate e illustra le differenze più significative

16

Programma di stabilità

Contiene:

- Gli obiettivi programmatici definiti in coerenza con quanto previsto dall'ordinamento europeo, indicati per ciascun anno del periodo di riferimento (obiettivo di medio termine – OMT)
- L'articolazione della manovra necessaria per il conseguimento degli obiettivi programmatici
- Le previsioni di finanza pubblica di lungo periodo e gli interventi che si intende adottare per garantirne la sostenibilità

17

Obiettivo di bilancio a medio termine MTO

- Definito da ciascuno Stato membro in relazione alle proprie caratteristiche di bilancio
- Indicato nel Programma di Stabilità e crescita
- Riferito al valore dell'indebitamento netto delle amministrazioni pubbliche calcolato
 - al netto degli effetti del ciclo economico
 - delle misure temporanee e una tantum
- Possibile divergenza del **deficit pubblico strutturale** in misura non superiore allo 0,5% del PIL (1% per gli Stati "virtuosi", con il debito sotto controllo)

Programma nazionale di riforma

- **Stato di avanzamento delle riforme avviate e quelle principali da attuare**

- **Prevedibili effetti delle riforme proposte in termini di crescita dell'economia, di competitività e di occupazione**

19

Nota di aggiornamento al DEF

- **Presentata entro il 27 settembre**
- **Contiene :**
 - l'eventuale aggiornamento degli obiettivi programmatici del programma di stabilità, delle previsioni macroeconomiche e di finanza pubblica
 - le modifiche del DEF necessarie per recepire le raccomandazioni del Consiglio UE.
 - l'indicazione dei principali ambiti di intervento della manovra di finanza pubblica per il triennio successivo, con una sintetica illustrazione degli effetti finanziari attesi dalla manovra stessa ai fini del raggiungimento degli obiettivi programmatici

20

Bilancio di previsione
Art. 15 L. 243/2012 e art. 21 L.196/2009

- **Il disegno di Legge di bilancio, presentato dal Governo al Parlamento entro il 20 ottobre, assume la veste di legge sostanziale**
 - Contenuto della legge di stabilità confluisce nello stesso disegno di legge di bilancio

- **Si riferisce a un periodo triennale e si compone di due sezioni**

Bilancio di previsione
Art. 15 L. 243/2012 e art. 21 L.196/2009

- **Prima Sezione**
 - dispone annualmente il quadro di riferimento finanziario
 - e contiene, per ciascun anno del triennio di riferimento, le misure quantitative necessarie a realizzare gli obiettivi programmatici indicati nel DEF

- **Seconda Sezione**
 - formata sulla base della legislazione vigente, tenuto conto dei parametri indicati nel DEF,
 - ed evidenzia, per ciascuna unità di voto parlamentare, gli effetti finanziari derivanti dalle disposizioni contenute nella prima sezione

Bilancio di previsione

Prima Sezione

➤ **Contiene**

- a) Il livello massimo del ricorso al mercato finanziario e del saldo netto da finanziare in termini di competenza e di cassa, per ciascun anno del triennio di riferimento
- b) Le norme in materia di entrata e di spesa che determinano effetti finanziari sulle previsioni di bilancio indicate nella seconda sezione o sugli altri saldi di finanza pubblica
- c)

Le nuove o maggiori spese disposte dalla prima sezione del disegno di legge di bilancio non possono concorrere a determinare tassi di evoluzione delle spese, sia correnti sia in conto capitale, incompatibili con gli obiettivi determinati nel DEF

Bilancio di previsione

Seconda Sezione

➤ **Redatto per competenza giuridica pura e cassa**

➤ **Costituito:**

- Dallo stato di previsione dell'entrata
- Dagli stati di previsione della spesa distinti per ministeri
- Dal quadro generale riassuntivo con riferimento al triennio

➤ **L'unità di voto parlamentare:**

- Programmi per la spesa
 - Azioni
- Tipologie per l'entrata

Il Bilancio di previsione

Bilancio politico (bilancio decisionale)

- Votato a livello di programmi e tipologie

Bilancio amministrativo o tecnico/professionale (bilancio gestionale)

- Articolato analiticamente in capitoli da apposito decreto del Ministro dell'economia e delle finanze
- I capitoli vengono poi disaggregati in ulteriori entità contabili, costituite dagli articoli
- Tale ripartizione è finalizzata all'attività di gestione e rendicontazione

25

Il Bilancio di previsione (Bilancio politico)

Per ogni unità di voto sono indicati:

- a) I residui attivi o passivi presunti al termine dell'esercizio precedente
- b) Le entrate che si prevedono di accertare e le spese che si prevedono di impegnare
- c) Le previsioni delle entrate e delle spese relative al secondo e terzo anno del bilancio triennale
- d) Le entrate che si prevedono di incassare e le spese che si prevedono di pagare

Sono approvate dal Parlamento solo le previsioni relative alle lettere b), c) e d)

26

Il Bilancio di previsione

- Rafforzamento della funzione del bilancio di cassa
- L'imputazione delle risorse in bilancio dovrà essere effettuata nell'anno in cui l'obbligazione assunta diventa esigibile
- I dirigenti che gestiscono le risorse pubbliche dovranno preparare un cronoprogramma dei pagamenti che consentirà di programmare i flussi di cassa.

27

Saldi di bilancio

- Saldo netto da finanziare o impiegare



Entrate finali - Spese finali

- Ricorso al mercato



Entrate finali - Spese complessive

28

Saldi di bilancio

➤ **Risparmio pubblico**



Entrate correnti - Spese correnti

➤ **Indebitamento netto**



**Entrate finali al netto delle riscossioni di crediti
- Spese finali al netto delle attività finanziarie**

A) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI COMPETENZA 2020 - 2022 (in Euro)				
RISULTATI DIFFERENZIALI		Sezione II	Sezione I	Totale previsioni DUB integrato (Sezione II + Sezione I)
ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE				
	2020	599.792.474.665	-18.652.091.365	581.140.383.300
	2021	609.143.273.600	-3.160.171.365	605.983.102.235
	2022	619.806.305.449	2.547.318.635	622.353.624.084
SPESE CORRENTI (-)				
	2020	606.712.861.042	-377.880.773	606.334.980.269
	2021	602.934.492.351	7.206.954.483	610.141.446.834
	2022	598.346.414.874	8.382.426.824	606.728.841.698
RISPARMIO PUBBLICO				
	2020	-6.920.386.377	-18.274.210.592	-25.194.596.969
	2021	6.208.781.249	-10.367.125.848	-4.158.344.599
	2022	21.459.890.575	-5.835.108.189	15.624.782.386
TOTALE ENTRATE FINALI				
	2020	602.108.127.807	-18.652.091.365	583.456.036.442
	2021	611.468.131.734	-3.160.171.365	608.307.960.369
	2022	622.140.680.614	2.547.318.635	624.687.999.249
TOTALE SPESE FINALI (-)				
	2020	658.875.347.814	3.178.596.430	662.053.944.244
	2021	651.970.662.977	11.802.993.871	663.773.656.848
	2022	645.938.042.195	14.756.783.892	660.694.826.087
SALDO NETTO DA FINANZIARE				
	2020	-56.767.220.007	-21.830.687.795	-78.597.907.802
	2021	-40.502.531.243	-14.963.165.236	-55.465.696.479
	2022	-23.797.361.581	-12.209.465.257	-36.006.826.838
TOTALE ENTRATE FINALI AL NETTO DELLA RISCOSSIONE CREDITI				
	2020	600.969.989.665	-18.652.091.365	582.317.898.300
	2021	610.320.788.600	-3.160.171.365	607.160.617.235
	2022	620.983.820.449	2.547.318.635	623.531.139.084
TOTALE SPESE FINALI AL NETTO DI ACQUISIZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (-)				
	2020	656.883.752.073	3.088.596.430	658.972.348.503
	2021	650.238.142.977	11.712.993.871	661.951.136.848
	2022	643.775.602.195	14.666.783.892	658.442.386.087
INDEBITAMENTO NETTO				
	2020	-54.913.762.408	-21.740.687.795	-76.654.450.203
	2021	-39.917.354.377	-14.873.165.236	-54.790.519.613
	2022	-22.791.781.746	-12.119.465.257	-34.911.247.003
TOTALE ENTRATE FINALI				
	2020	602.108.127.807	-18.652.091.365	583.456.036.442
	2021	611.468.131.734	-3.160.171.365	608.307.960.369
	2022	622.140.680.614	2.547.318.635	624.687.999.249
TOTALE COMPLESSIVO SPESE (-)				
	2020	893.715.093.850	3.178.596.430	896.893.690.280
	2021	906.836.222.933	11.802.993.871	918.639.216.804
	2022	909.787.709.131	14.756.783.892	924.544.493.023
RICORSO AL MERCATO				
	2020	-291.606.966.043	-21.830.687.795	-313.437.653.838
	2021	-295.368.091.199	-14.963.165.236	-310.331.256.435
	2022	-287.647.028.617	-12.209.465.257	-299.856.493.774

Equilibrio bilancio dello Stato

➤ ***Ex-ante***

- Saldo netto da finanziare coerente con l'obiettivo a medio termine –MTO – delle AP per ciascun anno del triennio di programmazione

➤ ***Ex-post***

- Saldo netto da finanziare conforme a quanto indicato nella legge di bilancio

Unità previsionali di base secondo la L. 94/97

- **Costituivano la dimensione politica del bilancio**
- **A ciascuna di esse corrispondeva un centro di responsabilità amministrativa**
- **Scopo della riforma del '97 era quello di razionalizzare la struttura del bilancio annuale di previsione che in precedenza era andato assumendo caratteristiche di analiticità**

32

Limiti struttura bilancio della L. 94/97

- Le **Upb** avrebbero dovuto essere costruite sulla base dell'aspetto funzionale e invece sono state costruite sulla base della struttura organizzativa
- Non permetteva una chiara identificazione delle "azioni" svolte attraverso l'utilizzo delle risorse pubbliche
- Non consentiva di definire le priorità dell'azione politica e amministrativa

33

Nuova struttura del bilancio

- Classificazione per missioni e programmi

Da un bilancio basato sulla
struttura organizzativa
chi gestisce le risorse



a un bilancio basato su funzioni e
obiettivi
cosa viene realizzato con le
risorse

34

Obiettivi nuova classificazione

- Indirizzare la riforma del 1997 verso una logica del risultato
- Rendere più diretto il legame tra risorse stanziare e azioni perseguite - *Efficienza allocativa*
- Migliorare la produttività dei fattori impiegati per realizzare gli obiettivi programmati dell'intervento pubblico - *Efficienza operativa*
- Favorire il passaggio da una cultura di previsione per "capitoli" a una di "programmazione per politiche pubbliche"

35

Obiettivi nuova classificazione

- Realizzare delle periodiche analisi e revisioni della spesa pubblica in modo da orientarla verso politiche prioritarie - *Spending Review*
- Rendere i cittadini e le istituzioni più consapevoli delle risorse disponibili e del loro effettivo utilizzo

36

Classificazione delle entrate

a) Titoli

1. Entrate tributarie
2. Entrate extratributarie
3. Alienazione e ammortamento di beni patrimoniali e riscossione crediti
4. Accensione prestiti

b) Entrate ricorrenti e non ricorrenti

c) Tipologie (unità di voto parlamentare)

d) Categorie

e) Capitoli

37

Es. Entrate tributarie

➤ Entrate ricorrenti

➤ Tipologia

- Imposta sui redditi

➤ Entrate non ricorrenti

➤ Tipologia

- Sostitutive

Le entrate tributarie sono ulteriormente divise a seconda che il gettito derivi:

- dall'attività ordinaria di gestione
- dall'attività di accertamento degli uffici

38

Missioni

- Funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti con la spesa pubblica
- Costituiscono una rappresentazione politico-istituzionale
- Indicano l'insieme di risorse disponibili per una specifica funzione
- Possono essere ministeriali o trasversali a più Dicasteri - interministeriali

41

Programmi

- Aggregati omogenei di attività attraverso cui si persegue la missione
- Rappresentano il punto focale della nuova classificazione - unità di voto parlamentare
- La loro realizzazione è affidata a un unico centro di responsabilità
- Sono univocamente raccordati alle funzioni di secondo livello - gruppi - definite dalla classificazione internazionale COFOG

42

Classificazione funzionale COFOG

Si articolano su 3 livelli

1. Divisioni → Fini primari perseguiti
2. Gruppi → Specifiche aree di intervento
3. Classi → Comparti di attività

43

MISSIONI - PROGRAMMI DELLO STATO

codice MISS	MISSIONI	codice PROGR	PROGRAMMI	MINISTERI
7	Ordine pubblico e sicurezza	1	Contrasto al crimine	MINISTERO DELL'INTERNO
		2	Ordine pubblico	MINISTERO DELL'INTERNO
		3	Prevenzione generale e controllo del territorio	MINISTERO DELL'INTERNO
		4	Sicurezza democratica	MINISTERO DELL'INTERNO
		5	Concorso della Guardia di Finanza alla sicurezza pubblica	MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
		6	Sicurezza pubblica in ambito rurale e montano	MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE
		7	Sicurezza e controllo nei mari, nei porti e sulle coste	MINISTERO DEI TRASPORTI

44

MISSIONI - PROGRAMMI DELLO STATO

codice MISS	MISSIONI	codice PROGR	PROGRAMMI	MINISTERI
20	Tutela della salute	1	Prevenzione, assistenza, indirizzo e coordinamento internazionale in materia sanitaria umana	MINISTERO DELLA SALUTE
		2	Prevenzione e assistenza sanitaria veterinaria	MINISTERO DELLA SALUTE
		3	Programmazione sanitaria e livelli essenziali di assistenza	MINISTERO DELLA SALUTE
		4	Regolamentazione e vigilanza in materia di prodotti farmaceutici ed altri prodotti sanitari ad uso umano	MINISTERO DELLA SALUTE
		5	Vigilanza, prevenzione e repressione nel settore sanitario	MINISTERO DELLA SALUTE

45

MISSIONI - PROGRAMMI - AZIONI DELLO STATO

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE			
Missione	Programma	Centro di Responsabilità	Azione
029 Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica	001 Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità	6 DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	0001 Spese di personale per il programma
			0002 Indirizzo, regolamentazione e coordinamento del sistema della fiscalità
			0003 Gestione di tributi speciali
			0004 Realizzazione del sistema integrato delle banche dati in materia tributaria e fiscale
			0005 Oneri finanziari connessi al sistema dei rimborsi di imposte
			0006 Agevolazioni fiscali connesse ad erogazioni liberali
			0007 Agevolazioni fiscali connesse a procedimenti di negoziazione assistita e gratuito patrocinio
			0008 Contributi ai partiti politici
	003 Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali	7 GUARDIA DI FINANZA	0001 Spese di personale per il programma
			0002 Gestione e assistenza del personale del Corpo della Guardia di Finanza

46

Stato di previsione della spesa

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE					
UNITÀ DI VOTO	MISSIONE PROGRAMMA		2...	2...	2...
	1 Politiche economico-finanziarie e di bilancio (29)	CP	59.974.511	59.155.729	59.275.143
		CS	60.946.886	59.742.728	59.750.143
1.1	Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità (29.1)	CP	6.059.801	6.152.000	6.139.583
		CS	6.059.801	6.152.000	6.139.583
1.3	Prevenzione e repressione delle frodi e delle violazioni agli obblighi fiscali (29.3)	CP	2.689.212	2.731.055	2.713.970
		CS	2.689.212	2.731.055	2.713.970
	.....				47

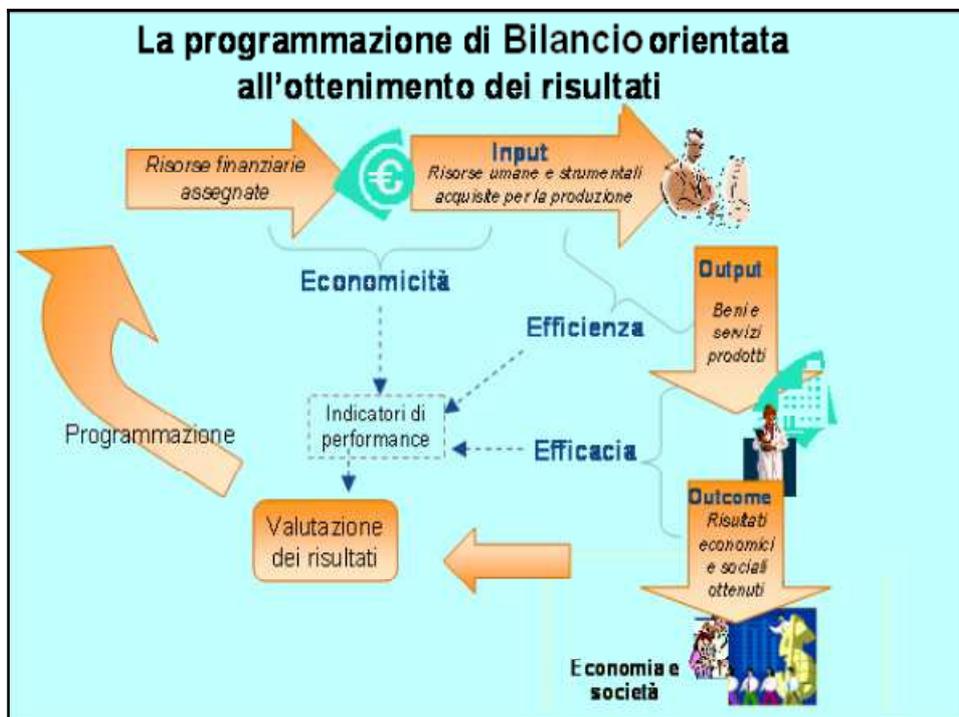
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE															
(in Euro)															
Unità di Voto	Missione Programma Azione	Previsioni secondo la legge di Bilancio 2019	Previsioni assestate 2019	RS	CP	CS	Progetto legge di bilancio a legislazione vigente (di cui disponibile)	Rimodulazioni compensative di spese per fattori legislativi e adeg. al piano finanz. di pagam. (art. 23, c. 3, lett.a; art. 30, c. 1)	Rifinanziamenti, Definizioni e Riprogrammazioni delle dotazioni finanziarie previste a leg. vigente (art. 23, c. 3, lett.b)	Disegno di Legge di Bilancio Sezione II (di cui disponibile)	Effetti finanziari Disegno di Legge di Bilancio Sezione I	Disegno di Legge di Bilancio Integrato (Sez. I + Sez. II) (di cui disponibile)			
1	Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (29)	2.256.523.905	12.298.912.329				425.007.955				18.542.000	425.007.955			
		90.413.597.584	92.590.033.888		2020		96.949.047.617	-22.200.000	-1.812.134.900	95.114.712.717	95.133.254.717	95.133.254.717			
		94.080.762.432	95.373.050.847				(96.426.489.119)		-1.706.134.900	(94.592.154.219)	-7.458.000	(94.610.696.219)	(94.610.696.219)		
							97.520.138.971			(95.724.004.071)		(95.191.045.701)	(95.191.045.701)		
							(96.394.638.601)		-8.800.000	(95.198.503.701)	91.130.048.536	3.020.542.000	(93.832.332.218)	94.150.590.536	
							92.753.415.268		(92.426.156.948)	-1.602.566.730	(90.811.790.218)	91.068.989.941	2.995.542.000	(93.832.332.218)	(93.832.332.218)
	1.1	Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità (29.1)	1.981.141	122.428.217				13.768.359				4.400.000	13.768.359		
			902.215.545	923.734.123		2020		929.610.152		-157.900	929.452.252	4.400.000	933.852.252	933.852.252	
			902.517.296	1.039.260.014				(922.173.690)		-157.900	(922.015.790)		4.400.000	(926.415.790)	(926.415.790)
								943.378.511			(942.534.962)	943.220.611	4.400.000	(946.934.962)	(946.934.962)
								(92.906.891.817)			(91.304.325.087)	908.214.638	4.400.000	(912.614.638)	(912.614.638)
								907.604.368		(901.560.512)	610.270	(902.170.782)	908.214.638	4.400.000	(906.570.782)	(906.570.782)
Spese di personale per il programma		27.396.330	32.561.640		2020		28.482.167			28.482.167	26.482.167	26.482.167	26.482.167		
		27.396.330	32.561.640				(26.482.167)			(26.482.167)	26.482.167	(26.482.167)	(26.482.167)		
							907.604.368			(907.594.856)	610.270	4.400.000	(912.605.126)	(912.605.126)	
							(907.594.856)			(908.205.126)	908.214.638	4.400.000	(912.605.126)	(912.605.126)	
							785.159.175			347.630	785.506.905	4.400.000	(789.908.905)	(789.908.905)	
							(778.115.588)			(779.463.218)	(779.463.218)	4.400.000	(783.863.218)	(783.863.218)	
					784.959.175			347.630	785.306.805	4.400.000	(789.706.805)	(789.706.805)			
					(784.959.175)			(785.306.805)	(785.306.805)	4.400.000	(789.706.805)	(789.706.805)			
		96.332	96.332				26.482.167			26.482.167	26.482.167	26.482.167			
		27.396.330	32.561.640		2020		(26.482.167)			(26.482.167)	26.482.167	(26.482.167)	(26.482.167)		
		27.396.330	32.561.640				(26.482.167)			(26.482.167)	26.482.167	(26.482.167)	(26.482.167)		
							25.672.897			25.672.897	25.672.897	25.672.897	25.672.897		
							(25.672.897)			(25.672.897)	25.672.897	(25.672.897)	(25.672.897)		
							25.672.897			25.672.897	25.672.897	25.672.897	25.672.897		
							(25.672.897)			(25.672.897)	25.672.897	(25.672.897)	(25.672.897)		
							25.657.704			25.657.704	25.657.704	25.657.704	25.657.704		
							(25.657.704)			(25.657.704)	25.657.704	(25.657.704)	(25.657.704)		
							25.657.704			25.657.704	25.657.704	25.657.704	25.657.704		
							(25.657.704)			(25.657.704)	25.657.704	(25.657.704)	(25.657.704)		

Processo di formazione Bilancio annuale di previsione

➤ Nota integrativa al bilancio di previsione:

- Per le entrate illustra i criteri utilizzati per la previsione e specifica le quote aventi carattere ricorrente o meno
- Per la spesa
 - Sezione I: piano degli obiettivi correlati a ciascun programma e relativi indicatori di performance
 - Sezione II: contenuto di ciascun programma e criteri di formulazione delle previsioni

49



Bilancio di previsione

- **Presentazione all'interno degli stati di previsione del *budget* dei costi della relativa amministrazione**
 - Previsioni distinte per programmi e centri di costo
 - Prospetto di conciliazione al fine di collegare le previsioni economiche a quelle finanziarie

51

Relazione tecnica

- **Contiene**
 - a) la quantificazione degli effetti finanziari derivanti da ciascuna disposizione normativa introdotta nell'ambito della prima sezione
 - b) i criteri essenziali utilizzati per la formulazione, sulla base della legislazione vigente, delle previsioni di entrata e di spesa contenute nella seconda sezione
 - c) elementi di informazione che diano conto della coerenza del valore programmatico del saldo netto da finanziare o da impiegare con gli obiettivi programmatici del DEF

52

Il bilancio gestionale

- E' un bilancio per capitoli
- Rappresenta lo strumento contabile a disposizione del titolare del Centro di responsabilità amministrativa per la gestione e la rendicontazione delle risorse finanziarie a esso assegnate
- Assume la seguente struttura gestionale
 - Missioni
 - Programmi
 - Centro di responsabilità amministrativa
 - Azioni
 - Capitoli
 - Piani gestionali (articoli)

53

Stato di previsione dell'entrata ripartizione in capitoli

UNITA DI VOTO	DENOMINAZIONE		2...	2...	2...
	1 Tributarie	RS	.....	.....	.....
		CP	484.153.620	511.456.020	525.564.020
		CS	452.002.620	478.041.020	492.347.020
	1.1 – Entrate ricorrenti	RS	.....	.....	.....
		CP	483.023.620	510.449.020	524.543.020
		CS	450.794.620	476.931.020	491.223.020
1.1.1	Imposta sui redditi	RS	.....	.....	.....
		CP	191.973.030	197.648.030	201.079.030
		CS	177.583.030	181.565.030	184.996.030
	Entrate derivanti dall'attività ordinaria di gestione	RS	.....	.....	.....
		CP	62.217.000	63.367.000	62.957.000
		CS	62.288.000	63.367.000	62.957.000
	DIPARTIMENTO DELLE FINANZE				
1023	Imposta sui redditi già imposta sul reddito delle persone fisiche				
1023-04	Ritenute sui redditi da lavoro autonomo	RS	200.000	.....	.....
		CP	14.216.000	14.586.000	15.009.000
		CS	14.200.000	14.586.000	15.009.000

UNITÀ DI VOTO	MISSIONE PROGRAMMA CENTRO DI RESPONSABILITÀ AZIONE		2...	2...	2...
	1 Politiche economico-finanziarie e di bilancio (29)	RS	.....	.....	.....
		CP	59.975.511	59.155.729	59.275.143
		CS	60.946.886	59.742.729	59.750.143
1.1	Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità (29.1)	RS	.....	.....	.....
		CP	6.059.801	6.152.000	6.139.585
		CS	6.059.801	6.152.000	6.139.585
	..... DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	RS	.....	.....	.....
		CP	6.001.332	6.093.531	6.081.116
		CS	6.001.332	6.093.531	6.081.116
	Spese di personale per il programma	RS	.....	.....	.....
		CP	402.131	404.018	402.808
		CS	402.131	404.018	402.808
3501	Competenze fisse e accessorie al personale al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive	RS	2.015	.....	.....
		CP	119.962	119.962	118.900
		CS	119.962	119.962	118.900
3501-1	Stipendi e assegni fissi al personale	RS	.....	.....	.....
		CP	92.330	92.330	91.513
		CS	92.330	92.330	91.513

Esercizio provvisorio

- E' concesso per legge e per non più di 4 mesi
- Impegni e pagamenti possono essere effettuati per tanti dodicesimi quanti sono i mesi di durata
- Fanno eccezione le spese obbligatorie e non frazionabili

Assestamento

- Viene presentato alle Camere entro il mese di giugno
- Ha carattere formale e, in base alle risultanze dei primi mesi di gestione, ridetermina i valori previsti
- Le nuove previsioni devono essere mantenute entro i saldi di finanza pubblica

57

Il Rendiconto

- E' presentato dal Ministro dell'economia al Parlamento entro il mese di giugno
- La presentazione è preceduta dal giudizio di "parificazione" della Corte dei Conti
- E' composto dal:
 - Conto del bilancio
 - Conto generale del patrimonio a cui è allegato il Conto del tesoriere

58

Rendiconto

Nota integrativa

➤ **Per la spesa articolata in missioni e programmi:**

- **Sezione I: rapporto sui risultati**
 - Stato di attuazione degli obiettivi riferiti a ciascun programma
 - Risultati raggiunti
 - Risorse impiegate in relazione a quelle programmate
 - Motivazione degli eventuali scostamenti tra risultati e obiettivi
- **Sezione II:**
 - Risultati finanziari riferiti ai programmi e i principali fatti gestionali
 - Motivazioni degli eventuali scostamenti tra le previsioni iniziali di spesa e quelle finali indicate nel rendiconto ⁵⁹

Rendiconto

➤ **In un apposito allegato conoscitivo al rendiconto sono illustrate le risultanze economiche per ciascun Ministero.**

- I costi sostenuti vengono rappresentati secondo le voci del piano dei conti, distinti per programma e centri di costo.

➤ **Prospetto di conciliazione finalizzato a collegare le risultanze economiche con quelle finanziarie**

➤ **Rendiconto ambientale**

- Risultanze delle spese relative a programmi aventi natura o contenuti ambientali

60

Il Conto del bilancio

Utilizzando la stessa classificazione del bilancio preventivo comprende:

- a) Le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) Le spese di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare
- c) La gestione di residui attivi e passivi degli esercizi anteriori
- d) Le somme versate in tesoreria e quelle pagate per ciascun capitolo del bilancio distintamente in c/competenza e c/residui
- e) Il conto totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo

61

Conto del bilancio Entrate

UNITÀ DI VOTO	TITOLO/NATURA/ATTIVITÀ/PROVENTI/ CENTRI DI RESPONSABILITÀ/CAPITOLI		RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
	1 Tributarie	P. DEF.		484.153.620	452.002.620
		RISC .....		.....	.....
		DA RISC .....		.....	.....
		TOTALE .....		.....	.....
		MG/MNE .....		.....	.....
		RS 31/12 .....		.....	.....
	1.1 – Entrate ricorrenti	P. DEF.		483.023.620	450.794.620
		RISC .....		.....	.....
		DA RISC .....		.....	.....
		TOTALE .....		.....	.....
		MG/MNE .....		.....	.....
		RS 31/12 .....		.....	.....
1.1.1	Imposta sui redditi	P. DEF.		191.973.030	177.583.030
		RISC .....		.....	.....
		DA RISC .....		.....	.....
		TOTALE .....		.....	.....
		MG/MNE .....		.....	.....
		RS 31/12 .....		.....	.....

62

Conto del bilancio Spese

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE					
UNITA DI VOTO	MISSIONE PROGRAMMA CENTRO DI RESPONSABILITÀ MACROAGGREGATO		RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
	1 Politiche economico-finanziarie e di bilancio (29)	P. DEF.	.....	59.975.511	60.946.886
		PAG	.....	.....	.....
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	.....	.....
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....
	1.1 Regolazione giurisdizione e coordinamento del sistema della fiscalità (29.1)	P. DEF.	.....	6.059.801	6.059.801
		PAG	.....	.....	.....
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	.....	.....
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....
	DIPARTIMENTO DELLE FINANZE	P. DEF.	.....	6.001.332	6.001.332
		PAG	.....	.....	.....
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	.....	.....
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....
	FUNZIONAMENTO	P. DEF.	.....	402.131	402.131
		PAG	.....	.....	.....
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	.....	.....
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....
3501	Competenze fisse e accessorie al personale al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive	P. DEF.	2.015	119.962	119.962
		PAG	.....	.....	.....
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	.....	.....
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....
3501-1	Stipendi e assegni fissi al personale	P. DEF.	.....	92.330	92.330
		PAG	.....	92.330	92.330
		RIM PG	.....	.....	.....
		TOTALE	.....	92.330	92.330
		EC/MSP	.....	.....	.....
		RS 31/12	.....	.....	.....

63

Il Conto del patrimonio

➤ E' formato secondo logica inventariale ed espone:

- le attività e passività finanziarie e patrimoniali con le relative variazioni che si sono verificate nel corso dell'esercizio
- la dimostrazione dei vari punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella patrimoniale

64

Il Conto del patrimonio

D. Lgs. N° 279/1997

- E' prevista una nuova classificazione delle voci patrimoniali che consente l'individuazione dei beni suscettibili di utilizzazione economica
- È previsto che ad esso debba essere allegato un documento di analisi della sua composizione e della redditività della relativa gestione

65

Decreto 18 aprile 2002

Prevede

- **Una nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello stato:**
 - Attività finanziarie
 - Attività non finanziarie prodotte
 - Attività non finanziarie non prodotte
 - Passività finanziarie

66

Decreto 18 aprile 2002

I criteri di valutazione

- **Attività finanziarie:** valore numerario per residui attivi e crediti di tesoreria e valore corrente per le altre voci;
- **Attività non finanziarie:** criteri diversi, quali valore di mercato o di costo, di ricostruzione o convenzionali;
- **Passività finanziarie:** valore numerario

67

Il Conto del tesoriere

- **E' allegato al Conto del patrimonio**
- **Comprende :**
 - I conti della Tesoreria centrale e della Banca d'Italia
 - Il movimento generale di cassa
 - La situazione del Tesoro
 - La situazione dei debiti e crediti di Tesoreria

68

La Tesoreria dello Stato

- **Amministrazione, priva di personalità giuridica, ma dotata di una sua contabilità, di cui lo Stato dispone per la gestione dei flussi di cassa**
- **E' articolata in:**
 - Tesoreria centrale
 - Sezioni di tesoreria provinciale

69

Compiti della Tesoreria

- **Acquisisce le entrate ed effettua i pagamenti derivanti dall'esecuzione del bilancio statale**
- **Gestisce il debito pubblico con l'emissione e il rimborso del debito a breve e a medio e lungo termine**
- **Gestisce direttamente le contabilità speciali degli enti del settore pubblico**
- **Effettua anticipazioni monetarie a favore di amministrazioni pubbliche**
- **Gestisce i movimenti relativi al risparmio postale e alla Cassa depositi e prestiti**

70

Attività della Tesoreria

- **Gestione del bilancio**
 - Incassa e paga a valere sui diversi capitoli di bilancio

- **Gestione di tesoreria**
 - Attiene alle altre entrate e uscite relative ai crediti e debiti di tesoreria

71

Conto riassuntivo del tesoro

- **Riporta, con cadenza mensile, la situazione di tesoreria**

- **Esponde il saldo di esecuzione di bilancio, scisso tra saldo netto da finanziare e saldo dell'attività di accensione e rimborso dei prestiti**

- **Esponde il saldo della gestione di tesoreria**

72

MOVIMENTO GENERALE DI CASSA

DAL 1° GENNAIO - AL 31 OTTOBRE 2016

	INCASSI	PAGAMENTI	DIFFERENZE
Entrate finali	374.709.734.806,26		
Spese finali		400.130.551.910,75	-25.420.817.104,49
Gestione di bilancio		167.243.259.809,21	
Rimborso prestiti			
Accensione prestiti	233.400.586.203,06		
TOTALE	608.110.321.009,32	567.373.811.719,96	40.736.509.289,36
Debiti di tesoreria	1.593.013.530.211,61	1.608.529.041.027,69	-15.515.510.816,08
Gestione di tesoreria			
Crediti di tesoreria (a)	659.320.696.205,26	684.541.694.678,54	-25.220.998.473,28
TOTALE	2.252.334.226.416,87	2.293.070.735.706,23	-40.736.509.289,36
Decreti ministeriali di scarico			
TOTALE COMPLESSIVO	2.860.444.547.426,19	2.860.444.547.426,19	

73

SITUAZIONE DEL TESORO

	AL 31 DICEMBRE 2015	AL 31 OTTOBRE 2016	VARIAZIONI (+ migl. - peggi.)
Crediti di tesoreria	116.494.234.379,55	141.715.232.852,83	25.220.998.473,28
Debiti di tesoreria	619.820.378.995,80	604.304.868.179,72	15.515.510.816,08
Situazione del Tesoro (+ attivita', - passivita')	-503.326.144.616,25	-462.589.635.326,89	40.736.509.289,36

74

Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici – SIOPE

- **Sistema di rilevazione telematica**
 - degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери o dai cassieri di tutte le amministrazioni pubbliche
 - resi omogenei attraverso una codifica uniforme e coerente con il SEC
- **Dal 2008 esso rappresenta il nuovo sistema di monitoraggio dei conti pubblici**
 - rilevazione in tempo reale del fabbisogno delle amministrazioni pubbliche
 - l'acquisizione delle informazioni necessarie a una più puntuale predisposizione delle statistiche trimestrali di contabilità nazionale

75

SIOPE

- **Migliore e più tempestiva conoscenza dell'andamento dei conti pubblici**
- **La codificazione SIOPE di tutte le amministrazioni pubbliche è sostituita con quella prevista dalla struttura del piano dei conti integrato relativamente alla contabilità finanziaria**
- **Le amministrazioni pubbliche trasmettono quotidianamente alla banca dati SIOPE i dati riguardanti gli incassi e i pagamenti codificati**
- **La sua gestione è affidata alla Banca d'Italia**

76

L. 243/2012

- **Equilibrio di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche**
 - *Ex-ante*: obiettivi programmatici di bilancio stabiliti in misura tale
 - da consentire "almeno" il conseguimento del MTO
 - o da essere coerenti con il percorso di avvicinamento all'MTO
 - *Ex-post*: saldo strutturale almeno pari all'MTO o coerente con il percorso di avvicinamento all'obiettivo
- **Saldo strutturale**
 - il saldo del conto consolidato - indebitamento netto - corretto per gli effetti del ciclo economico al netto delle misure una tantum e temporanee

77

Deroga all'equilibrio di bilancio

- **Scostamenti temporanei del saldo strutturale dall'obiettivo programmatico sono consentiti esclusivamente in caso di eventi eccezionali**
 - a) grave recessione economica
 - b) gravi crisi finanziarie nonché gravi calamità naturali
- **Ammesso il ricorso all'indebitamento**
 - aggiornamento degli obiettivi di finanza pubblica
 - indicazione del piano di rientro verso l'obiettivo programmatico