

La contabilità dello Stato

1

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

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

3

Leve Fiscal Compact

- **Braccio preventivo** insieme di parametri da rispettare affinché il debito sia mantenuto su una traiettoria calante nel tempo
 - Debito/PIL non superiore al 60%
 - Deficit/PIL non superiore al 3%
- **Braccio correttivo** interviene nel caso in cui i parametri non siano rispettati (procedure per disavanzi eccessivi - **PDE**)

4

4

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

5

5

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

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

7

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

8

8

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

9

9

Semestre Europeo

- **Introdotta 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**

10

10

Two Pack

A partire dal **Ciclo di Bilancio 2014** si applicano i Regolamenti UE del pacchetto *Two Pack*, che riducono ulteriormente il **margin**e 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;

11

11

Riforma della governance economica europea

- **3 nuovi Regolamenti che modificano la disciplina del Piano di stabilità e crescita (PSC):**
 - il regolamento UE 2024/1263 sulla disciplina del braccio preventivo
 - il regolamento UE 2024/1264 sulla disciplina del braccio correttivo
 - il regolamento UE 2024/1265 sulla direttiva sui quadri nazionali di bilancio.

12

12

Principi innovativi della riforma

- **Focus sulla programmazione di medio termine**
 - Si parte dall'analisi di sostenibilità del debito («DebtSustainabilityAnalysis, DSA»)

- **Partecipazione attiva dei singoli Paesi alla definizione dei vincoli contabili da seguire**

13

13

Riforma della governance economica europea

- **Gli strumenti fondamentali del nuovo modello di governance economica europea sono rappresentati da tre documenti di programmazione:**
 - Piano strutturale di bilancio di medio termine (PSMT)
 - Relazione annuale sui progressi compiuti
 - Documento programmatico di bilancio (DPB)

14

14

Strumenti della programmazione finanziaria

30 Aprile

Piano strutturale di bilancio – PSMT (al posto della parte programmatica del vecchio DEF)

Documento di Finanza Pubblica – DFP (sostituisce il Documento di economia e finanza - DEF)

Documento programmatico di Finanza Pubblica – DPFP (sostituisce la Nota di aggiornamento al DEF)

15 Ottobre

Documento Programmatico di bilancio

20 Ottobre

Disegno di legge del bilancio dello Stato

30 Giugno

Disegno di legge di assestamento

15

15

Fasi preliminari del PSMT

- **Dialogo tecnico con la CE**
- **Il punto di partenza del PSMT è la «traiettoria di riferimento», elaborata dalla CE sulla base di una DSA per singolo paese**
 - Per i Paesi che non rispettano Maastricht, la CE definisce una traiettoria tecnica che indica il tasso medio di crescita annua della spesa primaria netta per il periodo di riferimento
 - I Paesi, che rispettano invece le soglie del trattato di Maastricht, possono richiedere alla CE informazioni tecniche, con l'obiettivo di mantenere il rapporto debito/PIL su livelli prudenti.

16

16

Traiettorie di riferimento

- **Relativa alla Spesa primaria netta che è la spesa pubblica al netto di:**
 - interessi
 - misure una tantum e di altre misure temporanee
 - della spesa per i programmi dell'Unione interamente finanziata dai fondi dell'Unione
 - della spesa nazionale per il cofinanziamento di programmi finanziati dall'Unione
 - degli elementi ciclici della spesa per i sussidi di disoccupazione

17

17

Traiettorie di riferimento

- **La traiettoria di riferimento assicura che il rapporto debito pubblico/PIL previsto diminuisca di un importo medio annuo minimo pari a:**

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| - Se debito/PIL tra 60% e 90%: | Riduzione annuale minima media dello 0.5%. | Con il vecchio patto di stabilità, la riduzione annuale media doveva essere di 1/20 per la parte eccedente il 60%. |
| - Se debito/PIL oltre il 90%: | Riduzione annuale minima media dell'1%. | |

Ciò determina la necessità di un miglioramento annuo del **saldo primario strutturale** di:

| Piano di 4 anni | Piano di 7 anni |
|-----------------|-----------------|
| 0.4 % del PIL | 0.25 % del PIL |

= **Saldo strutturale** (cioè il saldo delle P.A. corretto per il ciclo al netto delle *misure una tantum* e di *altre misure temporanee* - la spesa per interessi)

18

Piano strutturale di medio termine (PSMT o PSB)

- **Ha durata di 4-5 anni [«Periodo di aggiustamento»] che possono essere estesi a 7 anni se il Paese si impegna su riforme strutturali e investimenti**
- **Il Piano dovrà definire**
 - una traiettoria di spesa primaria netta che assicuri un profilo discendente del rapporto debito/PIL e un Deficit/PIL non superiore al 3%
 - un programma di riforme strutturali e investimenti pubblici

19

19

Piano strutturale di medio termine (PSMT o PSB)

- **In particolare conterrà**
 - il percorso della Spesa primaria netta
 - le ipotesi macroeconomiche sottostanti
 - le misure strutturali di bilancio programmate
 - la «Traiettoria di riferimento»,
 - le «informazioni tecniche» (per i Paesi che rispettano le soglie)
- **Dovrà spiegare come lo Stato membro garantirà la realizzazione delle riforme e degli investimenti, con un occhio alle Raccomandazioni specifiche per Paese**

20

20

Documento di Finanza Pubblica - DFP

Sezione I -Relazione annuale sui progressi compiuti

- **Rapporto di monitoraggio che serve a valutare l'attuazione del PSMT**
- **Contiene le informazioni necessarie a valutare ex post**
 - sia l'attuazione della parte legata alla politica di bilancio
 - sia quella relativa a riforme e investimenti
- **Presentato entro il 30 di Aprile**
- **Tale rapporto sarà la base per la sorveglianza di bilancio annuale**

Sezione II - Analisi e tendenze della finanza pubblica

21

21

Documento programmatico di finanza pubblica - DPFP

- **Presentato entro il 30 Aprile**
- **Aggiorna e integra il PSMT**
- **Contiene**
 - obiettivi di finanza pubblica
 - previsioni macroeconomiche
 - misure concrete di politica fiscale
 - verifica del rispetto delle regole europee

22

22

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'obiettivo di saldo di bilancio e le proiezioni delle entrate e delle spese
 - la descrizione e la quantificazione delle misure inserite nella manovra di bilancio
 - eventuale approfondimento sulle spese per eventi eccezionali

23

23

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**

24

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

➤ **Seconda Sezione**

- formata sulla base della legislazione vigente, tenuto conto dei parametri indicati nei documenti di finanza pubblica,
- ed evidenza, per ciascuna unità di voto parlamentare, gli effetti finanziari derivanti dalle disposizioni contenute nella prima sezione

25

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)

26

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

27

27

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

28

28

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)

29

29

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.

30

30

Saldi di bilancio

- Saldo netto da finanziare o impiegare



Entrate finali - Spese finali

- Ricorso al mercato



Entrate finali - Spese complessive

31

31

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**

32

| A) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI COMPETENZA 2020 - 2022 (in Euro) | | | | |
|--|------|------------------|-----------------|---|
| | | Sezione II | Sezione I | Totale previsioni DLB integrato (Sezione II + Sezione I) |
| RISULTATI DIFFERENZIALI | | | | |
| 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 ATTIVITA' FINANZIARIE (-) | 2020 | 655.883.752.073 | 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 | -287.647.028.517 | -12.209.465.257 | -299.856.493.774 |

33

Nuova struttura del bilancio

➤ Classificazione per missioni e programmi

Da un bilancio basato sulla
struttura organizzativa (UPB)
chi gestisce le risorse



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

34

34

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

35

35

Es. Entrate tributarie

- | | |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ➤ Entrate ricorrenti | ➤ Entrate non ricorrenti |
| ➤ Tipologia | ➤ Tipologia |
| ■ Imposta sui redditi | ■ Sostitutive |

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

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

36

36

Modalità di formazione del bilancio di previsione

STATO DI PREVISIONE DELL'ENTRATA

(in Euro)

000/602/1

| Unità di Voto | Titolo Natura Tipologia | Previsioni secondo la legge di Bilancio 2019 | Previsioni assestate 2019 | | Disegno di Legge di Bilancio Sezione II | | Effetti finanziari Disegno di Legge di Bilancio Sezione I | Disegno di Legge di Bilancio Integrato (Sez. I + Sez II) | | |
|---|-------------------------|--|---------------------------|-----------------|---|--|---|--|-----------------|-----------------|
| | | | | | Totale | di cui: per effetto di decreti legge adottati ad ottobre | | | | |
| 1 | Tributarie | 130.585.208.048 | 99.831.039.667 | RS | 2020 | 127.144.045.837 | << | 127.144.045.837 | | |
| | | 513.212.480.000 | 506.494.400.000 | CP | | 531.949.318.000 | 3.088.556.000 | 512.965.385.000 | | |
| | | 485.600.473.444 | 479.181.393.444 | CS | | 507.153.161.600 | 3.109.256.000 | 488.273.230.600 | | |
| | | | | CP | 2021 | 543.372.876.150 | 2.677.406.000 | -4.319.011.000 | 539.053.864.150 | |
| | | | | CS | | 518.848.415.900 | 2.697.306.000 | -4.319.011.000 | 514.329.404.900 | |
| | | | | CP | 2022 | 550.476.191.000 | 2.495.816.000 | 1.378.479.000 | 551.854.670.000 | |
| | 1.1 Entrate ricorrenti | | 127.410.681.218 | 96.665.692.805 | RS | 2020 | 123.978.699.078 | << | 123.978.699.078 | |
| | | | 510.579.780.000 | 503.357.800.000 | CP | | 529.282.231.840 | 3.088.556.000 | 509.561.200.840 | |
| | | | 483.276.773.444 | 476.054.793.444 | CS | | 504.790.374.120 | 3.109.256.000 | 485.069.343.120 | |
| | | | | | CP | 2021 | 541.194.980.750 | 2.677.406.000 | -4.789.911.000 | 536.405.069.750 |
| | | | | | CS | | 516.671.010.170 | 2.697.306.000 | -4.789.911.000 | 511.881.099.170 |
| | | | | | CP | 2022 | 548.715.962.270 | 2.495.816.000 | 907.576.000 | 549.623.541.270 |
| 1.1.1 Imposta sul reddito delle persone fisiche | | 34.721.620.185 | 23.418.737.228 | RS | 2020 | 30.363.737.206 | << | 30.363.737.206 | | |
| | | 199.779.160.000 | 198.219.800.000 | CP | | 200.344.574.780 | 735.800.000 | 200.869.424.780 | | |
| | | 192.834.160.000 | 191.274.600.000 | CS | | 193.419.746.470 | 743.990.000 | 193.944.596.470 | | |
| | | | | CP | 2021 | 541.194.980.750 | 2.677.406.000 | -4.789.911.000 | 536.405.069.750 | |
| | | | | CS | | 516.671.010.170 | 2.697.306.000 | -4.789.911.000 | 511.881.099.170 | |
| | | | | CP | 2022 | 548.715.962.270 | 2.495.816.000 | 907.576.000 | 549.623.541.270 | |

37

37

Classificazione delle spese

- a) Missioni
- b) Programmi (unità di voto parlamentare)
 - Macroaggregati
 - Spese correnti**
 - Funzionamento
 - Interventi
 - Oneri comuni di parte corrente
 - Oneri del debito pubblico
 - Spese in conto capitale**
 - Investimenti
 - Altre spese in c/capitale
 - Oneri comuni
 - Rimborso prestiti**
 - Rimborso del debito pubblico
- c) Azioni e Capitoli

38

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

39

39

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

40

40

Classificazione funzionale COFOG

Si articolano su 3 livelli

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

41

41

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 |

42

42

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 |

43

43

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 |

44

44

| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE (in Euro) | | | | | | | | | | | 020/000/1 |
|--|--|--|---------------------------|---------------|--|---|---|--|---|--|---------------|
| Unità di Voto | Missione Programma Azione | Previsioni secondo la legge di Bilancio 2019 | Previsioni assestate 2019 | | Progetto legge di bilancio a legislazione vigente <i>(di cui disponibile)</i> | Rimodulazioni compensative di spese per fattori legislativi e adieg. al piano finanz. dei pagam. <i>(art. 23, c. 3, lett.a; art. 30, c. 1)</i> | Rifinanziamenti, Definizioni e Riprogrammazioni delle dotazioni finanziarie previste a leg. vigente <i>(art. 23, c. 3, lett.b)</i> | Disegno di Legge di Bilancio Sezione II <i>(di cui disponibile)</i> | Effetti finanziari Disegno di Legge di Bilancio Sezione I | Disegno di Legge di Bilancio Integrato (Sez. I + Sez. II) <i>(di cui disponibile)</i> | |
| 1 | Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica (29) | 2.256.523.005 | 12.298.912.329 | RS | 425.007.955 | | | | | 425.007.955 | |
| | | 90.413.597.584 | 92.500.033.888 | CP | 90.949.047.917 | -22.200.000 | -1.812.134.900 | 95.114.712.717 | 18.542.000 | 95.133.254.717 | |
| | | 94.050.762.432 | 95.373.050.647 | CS | 96.426.493.159 | | | (94.592.154.219) | | (94.610.636.219) | |
| | | | | CP | 97.520.138.971 | << | -1.798.134.900 | 95.724.004.071 | -7.458.000 | 95.716.546.071 | |
| | | | | CS | (96.994.638.601) | | | (95.198.503.701) | | (95.191.045.701) | |
| | | | | CP | 92.753.415.296 | -8.800.000 | -1.607.596.730 | 91.139.048.536 | 3.020.542.000 | 94.159.590.536 | |
| | 1.1 | Regolazione e coordinamento del sistema della fiscalità (29.1) | | 122.428.217 | RS | 13.788.359 | | | | | 13.788.359 |
| | | | 902.215.546 | 923.734.123 | CP | 920.610.152 | << | -157.900 | 929.452.252 | 4.400.000 | 933.852.252 |
| | | | 902.517.298 | 1.039.280.014 | CS | (922.173.690) | | | (922.015.790) | | (926.415.790) |
| | | | | | CP | 943.378.511 | << | -157.900 | 943.220.611 | 4.400.000 | 947.620.611 |
| | | | | | CS | (942.692.882) | | | (942.534.982) | | (946.934.982) |
| | | | | | CP | 907.604.388 | << | 610.270 | 908.214.638 | 4.400.000 | 912.614.638 |
| | Spese di personale per il programma | | 98.332 | RS | << | | | | | << | |
| | | 27.396.330 | 32.561.640 | CP | 26.482.167 | << | << | 26.482.167 | << | 26.482.167 | |
| | | 27.396.330 | 32.561.640 | CS | (26.482.167) | | | (26.482.167) | | (26.482.167) | |
| | | | | CP | 25.672.897 | << | << | 25.672.897 | << | 25.672.897 | |
| | | | | CS | (25.672.897) | | | (25.672.897) | | (25.672.897) | |
| | | | | CP | 25.672.897 | << | << | 25.672.897 | << | 25.672.897 | |
| | | | CS | (25.672.897) | | | (25.672.897) | | (25.672.897) | | |
| | | | CP | 25.657.704 | << | << | 25.657.704 | << | 25.657.704 | | |
| | | | CS | (25.657.704) | | | (25.657.704) | | (25.657.704) | | |
| | | | CP | 25.657.704 | << | << | 25.657.704 | << | 25.657.704 | | |
| | | | CS | (25.657.704) | | | (25.657.704) | | (25.657.704) | | |

45

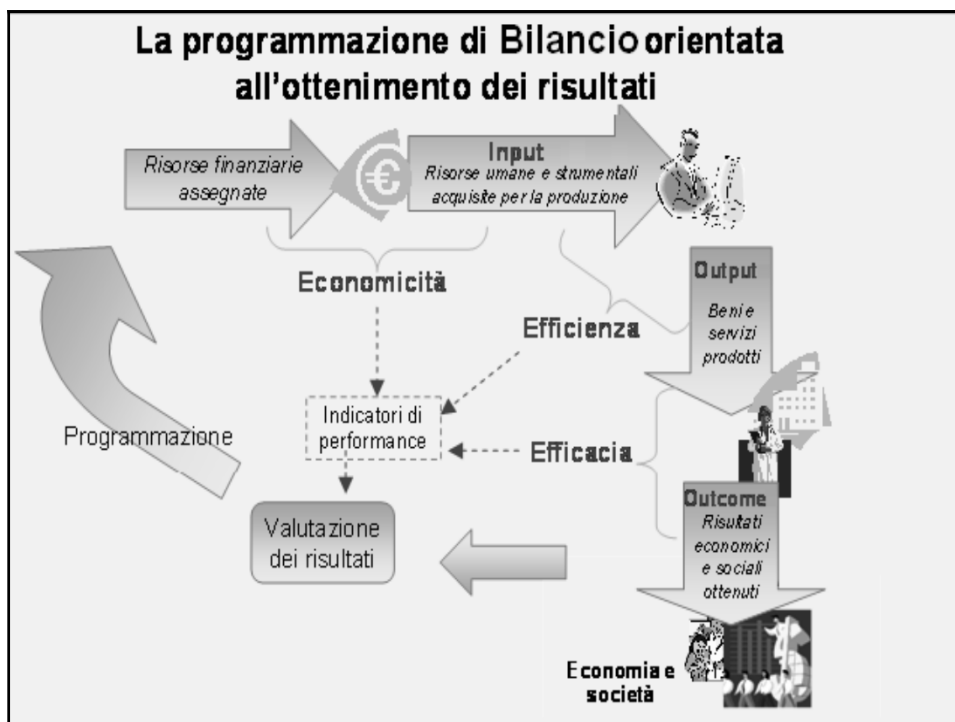
Processo di formazione Bilancio annuale di previsione

➤ 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

46

46



47

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

48

48

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

49

49

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)

50

50

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 |

51

| UNITA 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 |

52

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

53

53

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

54

54

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

55

55

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

56

56

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

57

57

Il Conto del bilancio

Utilizzando la stessa classificazione del bilancio preventivo comprende:

- a) **Le entrate di competenza dell'anno, accertate, rimosse 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**

58

58

Conto del bilancio Entrate

| UNITÀ DI VOTO | TITOLO/NATURA/ATTIVITÀ/PROVENTI/CENTRI DI RESPONSABILITÀ/CAPITOLI | | RESIDUI | COMPETENZA | CASSA |
|---------------|---|----------|---------|-------------|-------------|
| 1.1.1 | 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 | ..... | ..... | ..... |
| | Imposta sui redditi | P. DEF. | ..... | 191.973.030 | 177.583.030 |
| | | RISC | ..... | ..... | ..... |
| | | DA RISC | ..... | ..... | ..... |
| TOTALE |  | ..... | ..... | ..... |  |
| MG/MNE |  | ..... | ..... | ..... |  |
| RS 31/12 |  | ..... | ..... | ..... |  |

59

Conto del bilancio Spese

| MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE | | | | | |
|---|--|----------|---------|------------|------------|
| UNITÀ DI VOTO | MISSIONE PROGRAMMA CENTRO DI RESPONSABILITÀ MACROAGGREGATO | | RESIDUI | COMPETENZA | CASSA |
| 3501-1 | 1 Politiche economico-finanziarie e di bilancio (29) | P. DEF. | | 59.975.511 | 60.946.856 |
| | | 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 | ..... | ..... | ..... |  |

60

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

61

61

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**

62

62

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**

63

63

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**

64

64

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

65

65

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

66

66

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 prelati**

67

67

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**

68

68

Conto riassuntivo del tesoro

- Riporta, con cadenza mensile, la situazione di tesoreria
- Espone il saldo di esecuzione di bilancio, scisso tra saldo netto da finanziare e saldo dell'attività di accensione e rimborso dei prestiti
- Espone il saldo della gestione di tesoreria

69

69

| 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 | |

70

70

SITUAZIONE DEL TESORO

| | AL 31 DICEMBRE 2015 | AL 31 OTTOBRE 2016 | VARIAZIONI (+ migl. - pegg.) |
|---|---------------------|---------------------|------------------------------|
| 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 |

71

71

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

72

72

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** 73