

# **IL BILANCIO DELLO STATO E LA LEGGE FINANZIARIA**

# **Il Bilancio dello Stato**

**Un Bilancio dello Stato di Previsione  
riporta entrate e spese  
che si prevede di realizzare  
nel corso dell'esercizio**

# Bilancio dello Stato

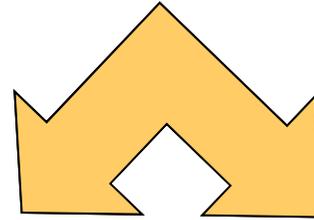
**BdS**

**Tabella generale entrate**

**Tabelle generale uscite, tante quanti  
sono i Ministeri con portafoglio:  
articolate in unita' previsionali**

# Il Bilancio dello Stato

- Il **Bilancio di previsione** puo' essere:



**A legislazione  
vigente**

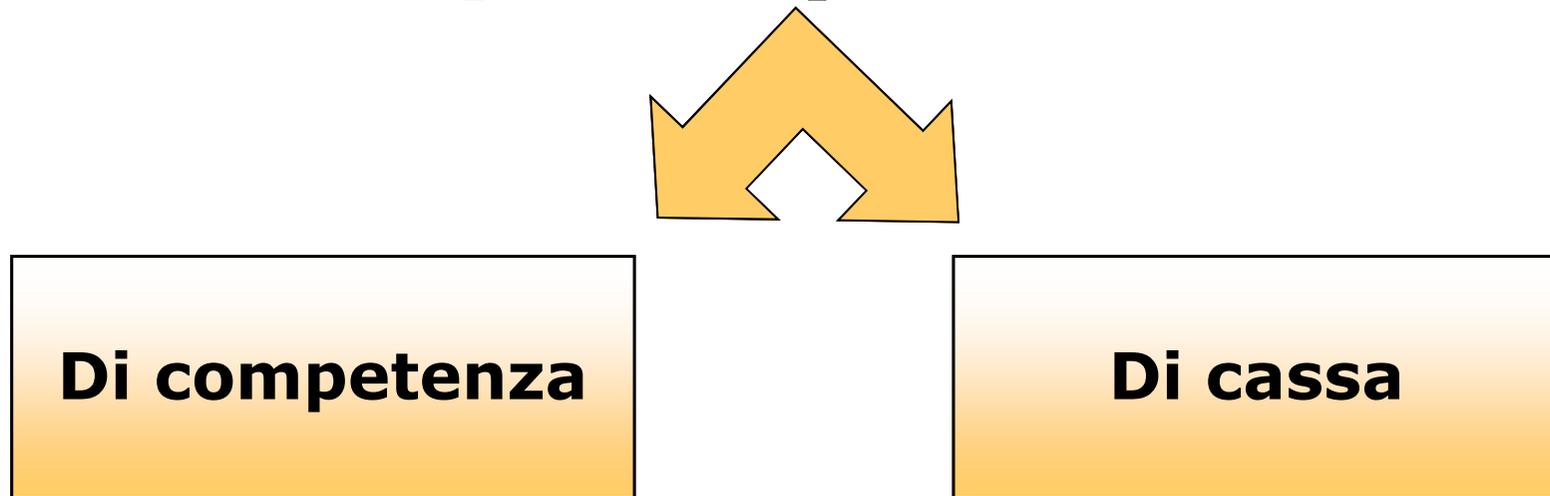
**Programmatico**

**Evoluzione entrate-  
spese come da  
normativa in vigore**

**Correzione  
dell'evoluzione  
entrate-spese**

# Il Bilancio dello Stato

- Il **Bilancio di previsione** puo' essere:



**L'acquisizione delle entrate e l'erogazione delle spese sono soggette a fasi concettualmente e temporalmente separate.**

# Le principali fasi delle entrate

## **Accertamento**

Corrisponde al momento in cui l'amministrazione determina sia la ragione del credito dello Stato che la persona del debitore. E' il momento in cui sorge l'obbligazione a riscuotere.

## **Versamento**

E' la fase in cui le somme, pagate dal debitore agli agenti di riscossione, vengono versate in Tesoreria.

# **Le principali fasi delle spese**

## **Impegno**

È il momento in cui matura l'obbligo giuridico a effettuare il pagamento (ad esempio con la stipula di un contratto)

## **Pagamento**

Consiste nel passaggio materiale (erogazione) delle somme impegnate al creditore, attraverso la Tesoreria.

# IL Bilancio dello Stato

**Il bilancio di competenza e' relativo ad entrate che si prevede di accertare e spese che si prevede di impegnare**

**Il bilancio di cassa e' relativo ad entrate da versare e spese da pagare nel corso dell'esercizio, indipendente dall'esercizio in cui vengono impegnate**

# Il bilancio dello Stato

Il Bilancio di Previsione per la **competenza** autorizza il limite max di **impegni** e per la **cassa** il limite max di **pagamenti**

**Le somme iscritte nello stato di previsione dell'entrata non hanno invece carattere vincolante**

**Uscita**



**Non**  
impegnata



economia



**Non**  
pagata



**residuo passivo**

... somme impegnate che, nel corso dell'esercizio, non sono state pagate (sono "debiti" dello Stato).

**Entrata**



**Non**  
accertata



minore entrata



**Non**  
versata

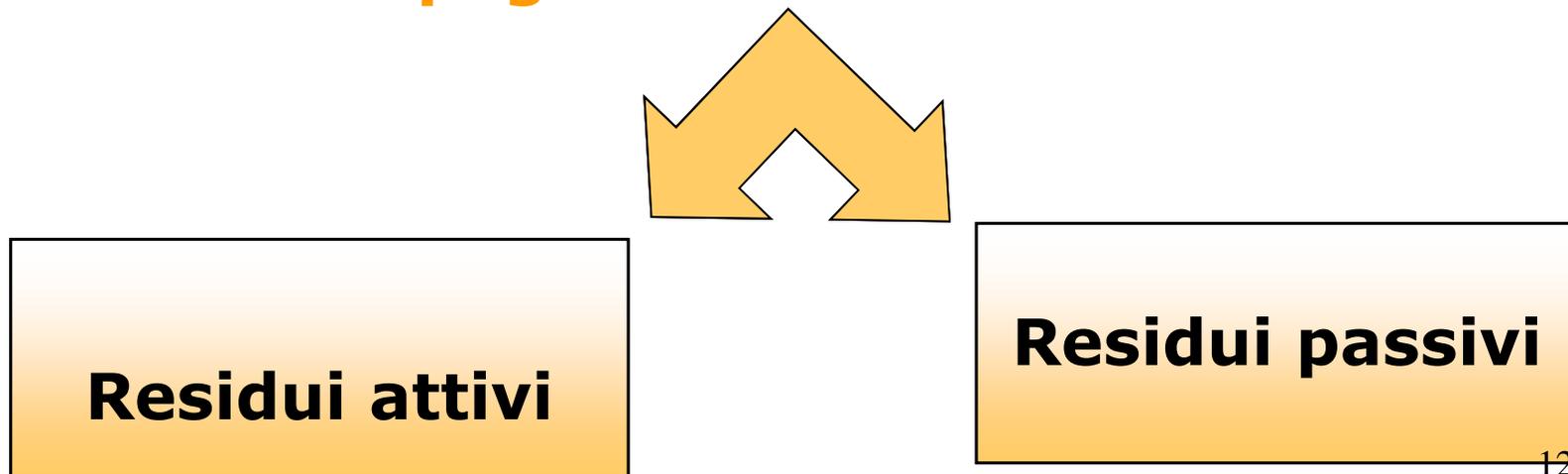


residuo attivo

... somme accertate che, nel corso dell'esercizio, non sono state versate (sono "crediti" dello Stato)

# Il Bilancio dello Stato

- **Il Residui derivano dalla formazione del bilancio secondo il principio di competenza finanziaria per cui al 31 dicembre alcune entrate accertate non sono riscosse ed alcune spese impegnate non sono pagate:**



## Residui passivi: un esempio numerico

	<b>t</b>	<b>t+1</b>
<b>1. Previsioni di competenza</b>	<b>100</b>	<b>130</b>
<b>2. Impegni</b>	<b>90</b>	<b>115</b>
<b>3. Economie di spesa (2-1)</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
<b>4. Pagamenti in c/competenza</b>	<b>65</b>	<b>70</b>
<b>5. Pagamenti in c/residui</b>	<b>0</b>	<b>10</b>
<b>6. Pagamenti totali (4+5)</b>	<b>65</b>	<b>80</b>
<b>7. Stock iniziale residui</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
<b>8. Nuovi residui (2-4)</b>	<b>25</b>	<b>45</b>
<b>9. Stock residui finali (7+8-5)</b>	<b>25</b>	<b>60</b>
<b>10. Massa spendibile (1+7)</b>	<b>100</b>	<b>155</b>
<b>11. Coefficiente di realizzazione</b>	<b>0,9</b>	<b>0,8</b>
<b>12. Previsioni di cassa (10*11)</b>	<b>90</b>	<b>124</b>

# Bilancio annuale di previsione

**E' articolato per entrate e spese in unita' previsionali di base. A ciascuna unita' corrisponde un centro di responsabilita' amministrativa cui ne e' affidata la relativa gestione. Per ogni unita' sono indicati:**

# UPB per le entrate

**Entrate** che si prevede di **accertare**  
**Entrate** che si prevede di **incassare**  
**Ammontare presunto dei residui attivi alla**  
**chiusura dell'esercizio precedente a quello**  
**cui si riferisce il bilancio**

# UPB per le spese

**Spese** che si prevede di **impegnare**  
**Spese** che si prevede di **pagare**  
**Ammontare presunto dei residui passivi**  
**alla chiusura dell'esercizio precedente a**  
**quello cui si riferisce il bilancio**

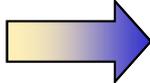
# Le entrate

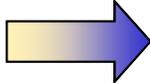
**Le entrate** sono accorpate in un tabella detta "stato previsionale delle entrate", ove queste sono classificate su tre livelli. Al primo livello sono suddivise in quattro parti omogenee dette titoli:

➔ ***titolo I:*** entrate tributarie – figurano i vari tributi come IRPEF ed IVA.

➔ ***Titolo II:*** entrate extra-tributarie – proventi

# Le entrate

 ***titolo III: alienazione di beni patrimoniali e rimborso crediti. Entrate derivanti dall'amministrazione del patrimonio (ad esempio la vendita di un immobile).***

 ***Titolo IV: accensione prestiti. Entrate che sorgono dalla vendita di titoli del debito pubblico.***

# Le entrate

**Il secondo livello le distingue:**

➔ ***ricorrenti*: introiti previsti a regime.**

➔ ***non ricorrenti*: introiti limitati solo ad uno o più esercizi**

**Distinzione molto importante per monitoraggio e valutazione carattere strutturale delle entrate.**

# Le entrate

**Il terzo livello riguarda la distinzione delle entrate per **tipologia**.**

**Alcune tipologie sono IRE, IRES, IVA.  
Queste sono le unità previsionali di base su cui il parlamento vota.**

### Stato di previsione dell'entrata

Unità di Voto	Denominazione		2011	2012	2013
	<b>1. Tributaria</b>	CP	444.830.500.000	466.864.900.000	485.611.200.000
		CS	416.522.500.000	436.220.900.000	452.335.200.000
	<i>1.1 Entrate ricorrenti</i>	CP	443.143.500.000	465.452.900.000	484.574.200.000
		CS	414.800.500.000	434.773.900.000	451.273.200.000
1.1.1	<i>Imposta sui redditi</i>	CP	181.658.500.000	192.247.900.000	199.649.200.000
		CS	169.402.500.000	178.485.900.000	184.212.200.000
1.1.2	<i>Imposta sul reddito delle società</i>	CP	40.103.000.000	45.798.000.000	50.338.000.000
		CS	33.600.000.000	38.054.000.000	41.290.000.000
1.1.3	<i>Sostitutive</i>	CP	10.882.000.000	11.358.000.000	11.865.000.000
		CS	10.882.000.000	11.358.000.000	11.865.000.000
1.1.4	<i>Altre imposte dirette</i>	CP	3.800.000.000	3.831.000.000	3.913.000.000
		CS	3.802.000.000	3.833.000.000	3.915.000.000
1.1.5	<i>Imposta sul valore aggiunto</i>	CP	130.850.000.000	134.829.000.000	139.645.000.000
		CS	121.776.000.000	126.166.000.000	131.339.000.000
1.1.6	<i>Registro, bollo e sostitutiva</i>	CP	11.865.600.000	12.084.600.000	12.309.600.000
		CS	11.356.600.000	11.575.600.000	11.800.600.000

# Le uscite

**Le uscite** sono accorpate in accordo a quattro livelli:

## ***I livello: Missione***

Obiettivi strategici di lungo periodo della spesa (Tutela salute, Istruzione scolastica, turismo etc.). Ogni missione è perseguita da uno o più Ministeri da uno o più programmi di spesa.

## ***II livello: Programma***

Individua aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ministero. (Diritto allo studio, che rientra nella missione "Istruzione Universitaria").

**L'aggregazione di secondo livello costituisce dal 2011 l'unità previsionale su cui il parlamento vota.**

# Le uscite

## ***III livello: Macroaggregato.***

Corrisponde a grandi aggregati più o meno omogenei di spesa (interventi, funzionamento, investimenti), che dovrebbero permettere lettura sintetica del bilancio.

L'aggregazione di terzo livello costituiva dal 2009 **l'unità previsionale** su cui il parlamento votava.

## ***IV livello: centro di responsabilità amministrativa***

Esempio: Dipartimento per l'Università, l'alta formazione artistica, musicale e coreutica per la ricerca

Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca

Unità di Voto	Missione Programma		2011	2012	2013
	<b>2. Istruzione universitaria (23)</b>	CP	8.005.962.684	7.522.634.352	7.468.804.709
		CS	8.005.962.684	7.522.634.352	7.468.804.709
2.1	<i>Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (23.1)</i>	CP	189.578.231	90.207.342	77.373.153
		CS	189.578.231	90.207.342	77.373.153
2.2	<i>Istituti di alta cultura (23.2)</i>	CP	433.461.869	433.461.869	433.461.869
		CS	433.461.869	433.461.869	433.461.869
2.3	<i>Sistema universitario e formazione post-universitaria (23.3)</i>	CP	7.382.922.584	6.998.965.141	6.957.969.687
		CS	7.382.922.584	6.998.965.141	6.957.969.687

FIGURA 2.9. Un esempio di articolazione del bilancio di previsione del 2011: le uscite.

# Quadro generale riassuntivo

**Il bilancio annuale di previsione oltre che dello stato di previsione dell'entrata e degli stati di previsione della spesa si compone anche di un quadro generale riassuntivo, che deve dare indicazione dei seguenti saldi:**

# Quadro generale riassuntivo

- ➔ ***risparmio pubblico = entrate correnti – spese correnti***
- ➔ ***indebitamento o accreditamento netto: entrate nette – spese nette (si escludono le operazioni finanziarie)***
- ➔ ***saldo netto da finanziare: entrate totali – spese totali (si includono le operazioni finanziarie in entrata ed in uscita)***
- ➔ ***ricorso al mercato: spese totali+ prestiti da rimborsare – entrate totali***

# I SALDI DI BILANCIO

ENTRATE	SPESE	SALDI
1 Entrate correnti	2 Spese correnti	3 Risparmio pubblico (1-2)
4 Alienazione e amm. beni patrimoniali	5 Spese finali in c/capitale	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
6 Entrate nette (1+4)	7 Spese nette (2+5)	8 Indebitamento netto (6-7)

# I SALDI DI BILANCIO

<b>ENTRATE</b>	<b>SPESE</b>	<b>SALDI</b>
<b>6 Entrate nette</b>	<b>7 Spese nette</b>	<b>8 Indebitamento netto</b>
<b>9 Rimborso crediti</b>	<b>10 Acq. attività finanziarie</b>	<b>11 Operazioni finanziarie nette (9-10)</b>
<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>12 Entrate finali (6+9)</b>	<b>13 Spese finali (7+10)</b>	<b>14 Saldo netto da finanziare (12-13)</b>
<b>15 Accensioni prestiti</b>	<b>16 Rimborso prestiti</b>	<b>17 Ricorso al mercato (12-19)</b>
<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>18 Entr. complessive (12+15)</b>	<b>19 Spese complessive (13+16)</b>	<b>(18) - (19) = 0</b>

# Preparazione del bilancio

<b>DOCUMENTO</b>	<b>PERIODO</b>	<b>ANNO</b>
Documento di Economia e Finanza (DEF)	10 aprile	T-1
Nota di aggiornamento DEF	20 settembre	T-1
<i>Manovra di finanza pubblica</i>		
Presentazione ddl bilancio annuale	15 ottobre	T-1
Presentazione ddl bilancio pluriennale	15 ottobre	T-1
Presentazione ddl di Stabilità	15 ottobre	T-1
Approvazione Legge di Stabilità e di bilancio	31 dicembre	T-1
Approvazione ddl collegati alla manovra di finanza pubblica	31 gennaio	T
Presentazione ddl rendiconto generale dello Stato riferito all'anno T-1	30 giugno	T
Presentazione ddl assestamento bilancio dello Stato riferito all'anno T	30 giugno	T

# Un esempio di manovra

## Gli obiettivi nel DEF

- Saldo netto da finanziare a - 49  $\uparrow(T - G)$
- Aumento degli investimenti ( $\uparrow G2$ )
- Riduzione della pressione fiscale ( $\downarrow T1$ )

# Un esempio di manovra

		bilancio a legislazione vigente	legge finanziaria	
T1	tributarie	600	-2	(↓T1)
T2	altre	30		
<b>T (T1+T2)</b>	<b>totale entrate</b>	<b>630</b>	<b>-2</b>	
G1	correnti	600	-16	
G2	c/capitale	90	3	(↑G2)
<b>G (G1+G2)</b>	<b>totale uscite</b>	<b>690</b>	<b>-13</b>	
<b>(T-G)</b>	<b>saldo netto da finanziare</b>	<b>-60</b>	<b>11</b>	<b>↑(T-G)</b>

## Un esempio di manovra

		bilancio a legislazione vigente	legge finanziaria	legge di bilancio
T1	tributarie	600	-2	598
T2	altre	30		30
<b>T (T1+T2)</b>	<b>totale entrate</b>	<b>630</b>	<b>-2</b>	<b>628</b>
G1	correnti	600	-16	584
G2	c/capitale	90	3	93
<b>G (G1+G2)</b>	<b>totale uscite</b>	<b>690</b>	<b>-13</b>	<b>677</b>
<b>(T-G)</b>	<b>saldo netto da finanziare</b>	<b>-60</b>	<b>11</b>	<b>-49</b>

# Legge di stabilità

Due strumenti:  
**l'articolato e le tabelle**

# Legge di stabilità

## **Tabelle**

- Tablelle A e B: fondi speciali di parte corrente e parte capitale destinati a finanziare proposte di legge *in itinere*.
- Tabella C: stanziamenti per le leggi di carattere permanente
- Tablelle D: riduzioni di spesa a valere su autorizzazioni legislative in essere.
- Tabella E: rifinanziamento, riduzione o rimodulazione di spese in conto capitale disposte da leggi a carattere pluriennale

# Legge di stabilità

## Articolato

- i) il livello massimo del saldo netto da finanziare e del ricorso al mercato in termini di competenza
- ii) la variazione delle aliquote delle imposte
- iii) l'importo complessivo destinato al rinnovo dei contratti pubblici
- iv) altre regolazioni meramente qualitative

# Legge di bilancio

- Non ha più solo un carattere formale di ratifica contabile.
- Possono essere rimodulate dotazioni finanziarie all'interno di un programma o tra programmi di una stessa missione.
- Viene definito e proposto il pagamento di spese per il personale degli enti pubblici.

# Modificazioni in corso di esercizio

Per le spese tre tipologie di variazione a cui sono associate differenti forme di copertura.

1. Nuove leggi di spesa approvate e coperte con minori spese o un incremento di entrate
2. Approvazione di provvedimenti *in itinere* che utilizzano gli stanziamenti previsti nelle tabelle A e B.

# **Modificazioni in corso di esercizio**

4. Casi di emergenza in cui si utilizzano i fondi riserva

# Assestamento

Necessario per aggiornare le autorizzazioni di cassa, definite quando lo stock dei residui passivi è solo presunto.

A giugno con la presentazione del Rendiconto consuntivo i residui passivi vengono accertati.

## 2. Per bilancio di competenza si intende:

1. Il bilancio nel quale vengono indicate le entrate effettivamente pagate.
2. Il bilancio nel quale vengono inserite le entrate di competenza di ciascun Ministero
3. Il bilancio nel quale vengono indicate le entrate effettivamente riscosse e le spese che ci si e' impegnati a pagare
4. Il bilancio nel quale vengono indicate le entrate che si ha diritto di riscuotere e le spese che ci si e' impegnati a a pagare.

## 5. Il riferimento dell'unita' previsionale di base del bilancio dello Stato:

1. Il Ministero competente.
2. Il singolo dirigente amministrativo.
3. Il Ministero.
4. Il centro di responsabilita' amministrativa.

Nel quadro generale riassuntivo allegato al bilancio dello Stato è data indicazione del “saldo netto da finanziare” in pratica:

1. Del risultato differenziale tra tutte le entrate e le spese, escluse le operazioni riguardanti rimborso crediti e acquisizione di attività finanziarie nonché accensione e rimborso di prestiti.
2. Del risultato differenziale tra le entrate tributarie ed extra-tributarie e il totale delle spese correnti.
3. Del risultato differenziale tra le entrate complessive e le spese complessive, escluse le operazioni di accensione e rimborso prestiti.
4. Nessuna delle precedenti.

## Che cosa sono i residui attivi:

1. Entrate accertate ma non ancora versate.
2. Una conseguenza del disavanzo.
3. Solo le entrate tributarie.
4. Entrate riscosse ma non presenti in bilancio.

## I residui passivi sono:

1. Spese impegnate ma non pagate nell'esercizio finanziario considerato.
2. Oneri finanziari collegati alle spese di investimento.
3. Voci di spese non iscritte in bilancio perche' di entita' trascurabile.
4. Spese pagate nell'esercizio corrente ma imputabili a quello successivo.