

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

# **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



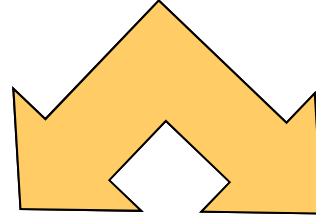
**BdS**

**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**

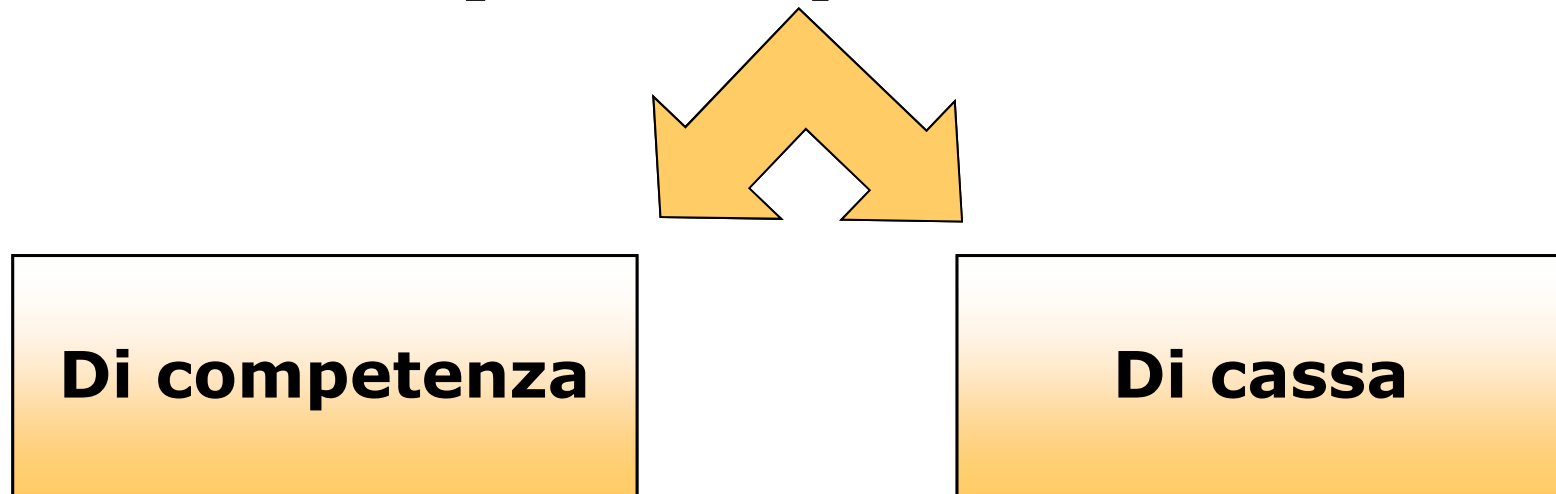
**Programmatico**

**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 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

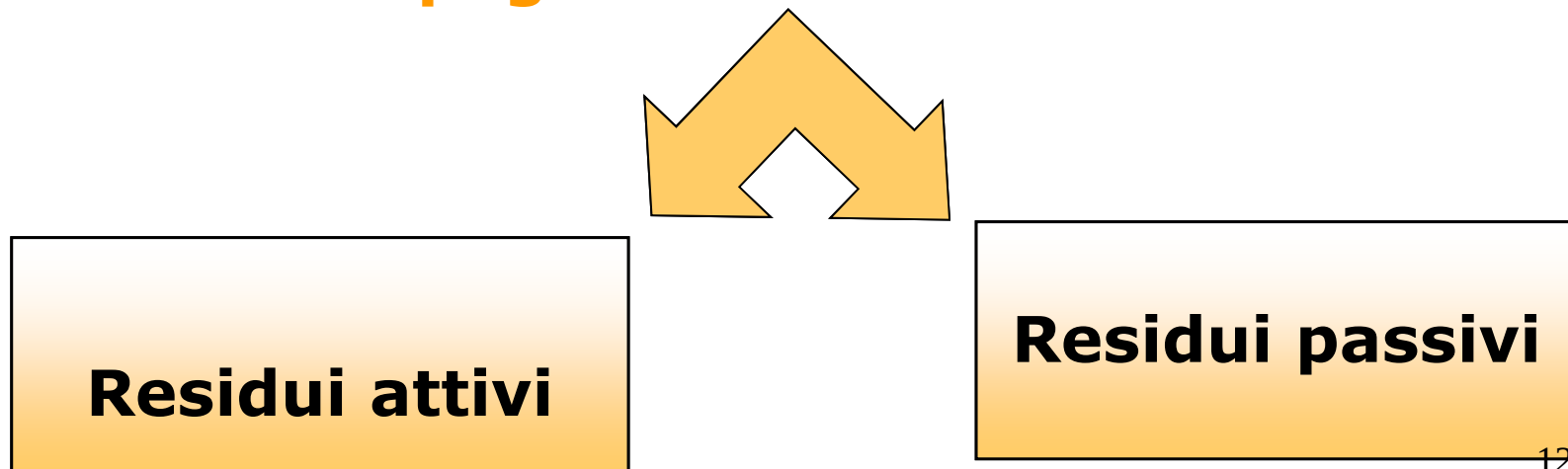


residuo attivo

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

# 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**

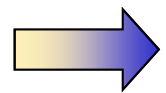
# Le entrate

**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:

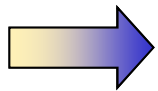
➡ ***titolo I:*** entrate tributarie – figurano i vari tributi come IRPEF ed IVA.

➡ ***Titolo II:*** entrate extra-tributarie

# 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<br>di<br>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<br/>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, interventi..), 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<br>di<br>Voto | Missione<br>Programma                                                   |    | 2011          | 2012          | 2013          |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|----|---------------|---------------|---------------|
| 2.1                 | <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 |
|                     | <i>Diritto allo studio nell'istruzione<br/>universitaria (23.1)</i>     | CP | 189.578.231   | 90.207.342    | 77.373.153    |
|                     |                                                                         | CS | 189.578.231   | 90.207.342    | 77.373.153    |
|                     | <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   |
|                     | <i>Sistema universitario e formazione<br/>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

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

# Iter del bilancio dello Stato

**10 apr**  
**T-1**

- Documento di Economia e Finanza (DEF)

**27 sett**  
**T-1**

- Nota di aggiornamento DEF

**20 ott**  
**T-1**

- Presentazione ddl bilancio pluriennale (T, T+1, T+2)

**31 dic**  
**T-1**

- Approvazione Legge di Bilancio

**30 giu**  
**T**

- Presentazione rendiconto generale Stato T-1
- Presentazione assestamento bilancio T

# Legge di bilancio

## ARTICOLAZIONE DEL PROVVEDIMENTO



Costituisce ora l'unico provvedimento di manovra finanziaria. Oltre a contenere le disposizioni che integrano o modificano la legislazione di entrata e di spesa (funzione della ex legge di stabilità), **incorpora gli effetti** di tali disposizioni nelle previsioni triennali di entrata e di spesa del bilancio dello Stato.



### I SEZIONE NORMATIVA (Ex Stabilità)



**Misure quantitative funzionali a realizzare gli obiettivi di finanza pubblica, con effetti sul bilancio triennale**



### II SEZIONE CONTABILE (Ex Bilancio)



**Previsione delle entrate e delle spese del bilancio dello Stato basate sulla legislazione vigente, integrate con gli effetti della manovra**



# 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<br>legislazione<br>vigente | variaz.    | legge di<br>bilancio |
|--------------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------|
| tributarie                           | 600                                   | -2         | 598 (↓T1)            |
| altre                                | 30                                    |            | 30                   |
| <b>totale entrate</b>                | <b>630</b>                            | <b>-2</b>  | <b>628</b>           |
| correnti                             | 600                                   | -16        | 584                  |
| c/capitale                           | 90                                    | 3          | 93 (↑G2)             |
| <b>totale uscite</b>                 | <b>690</b>                            | <b>-13</b> | <b>677</b>           |
| <b>saldo netto<br/>da finanziare</b> | <b>-60</b>                            | <b>11</b>  | <b>-49 ↑(T-G)</b>    |

## Un esempio di manovra

|                  |                                      | bilancio a<br>legislazione<br>vigente | variaz.    | legge di<br>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<br/>da finanziare</b> | <b>-60</b>                            | <b>11</b>  | <b>-49</b>           |

# **Legge di bilancio**

**le tabelle**

# Legge di bilancio – 5 Tabelle

## **Tabelle – prima parte**

- Tabelle 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

## **Tabelle – seconda parte**

- Tabelle 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 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
3. 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'unità previsionale di base del bilancio dello Stato:

1. Il Ministero competente.
2. Il singolo dirigente amministrativo.
3. Il Ministero.
4. Il centro di responsabilità 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.