

dossier

25 luglio 2022

RENDICONTO 2021 ASSESTAMENTO 2022

A.C. 3675 e A.C. 3676



Senato
della Repubblica



Camera
dei deputati

X
V
I
I
I
L
E
G
I
S
L
A
T
U
R
A



SERVIZIO STUDI

Ufficio per le ricerche nei settori economico e finanziario

TEL. 06 6706-2451 - ✉ studi1@senato.it - [@SR_Studi](https://twitter.com/SR_Studi)

Dossier n. 566

SERVIZIO DEL BILANCIO

TEL. 06 6706-5790 - ✉ sbilanciocu@senato.it - [@SR_Bilancio](https://twitter.com/SR_Bilancio)

Elementi di documentazione n. 12



SERVIZIO STUDI

Dipartimento Bilancio

Tel. 06 6760-2233 - ✉ st_bilancio@camera.it - [@CD_bilancio](https://twitter.com/CD_bilancio)

Progetti di legge n. 592

La documentazione dei Servizi e degli Uffici del Senato della Repubblica e della Camera dei deputati è destinata alle esigenze di documentazione interna per l'attività degli organi parlamentari e dei parlamentari. Si declina ogni responsabilità per la loro eventuale utilizzazione o riproduzione per fini non consentiti dalla legge. I contenuti originali possono essere riprodotti, nel rispetto della legge, a condizione che sia citata la fonte.

File: BI0276.docx

INDICE

PARTE I: RENDICONTO 2021 (A.C. 3675)

1. Il Rendiconto generale dello Stato.....	5
2. La gestione di competenza.....	12
3. La gestione dei residui	26
4. La gestione di cassa	32
5. Il conto del patrimonio.....	35
6. I rilievi della Corte dei conti	48
7. Le note integrative	60

PARTE II: ASSESTAMENTO 2022 (A.C. 3676)

1. L'assestamento del bilancio dello Stato.....	73
2. Le variazioni di competenza del bilancio dello Stato 2022 risultanti dal ddl di assestamento.....	75
2.1. Le variazioni per atto amministrativo.....	77
2.2. Le proposte di variazioni del ddl di assestamento	79
3. Le variazioni di cassa del bilancio dello Stato 2022 risultanti dal ddl di assestamento.....	89
4. L'accertamento dei residui passivi.....	92
5. La relazione tecnica al disegno di legge di assestamento.....	96

APPENDICE	103
------------------------	------------

Parte I:
Rendiconto 2021
(A.C. 3675)

1. IL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO

1.1. Funzioni e disciplina del Rendiconto generale dello Stato

Il **Rendiconto generale dello Stato** è lo strumento attraverso il quale il Governo, alla chiusura del ciclo di gestione della finanza pubblica (anno finanziario), adempie all'obbligo costituzionale di rendere conto al Parlamento dei risultati della gestione finanziaria.

La disciplina del rendiconto è dettata dalla legge di contabilità e finanza pubblica del 31 dicembre 2009, n. 196 e successive modificazioni, che, all'articolo 35, dispone che il rendiconto relativo al 31 dicembre dell'anno precedente sia presentato entro il successivo mese di giugno alle Camere con apposito disegno di legge, dopo esser stato previamente sottoposto alla Corte dei conti per il giudizio di parificazione¹.

Ai sensi dell'articolo 36 della legge n. 196/2009, il rendiconto generale dello Stato, articolato per missioni e programmi, è costituito da due parti:

- 1) il **conto del bilancio**, che espone l'entità effettiva delle entrate e delle uscite del bilancio dello Stato rispetto alle previsioni approvate dal Parlamento;
- 2) il **conto del patrimonio**, che espone le variazioni intervenute nella consistenza delle attività e passività che costituiscono il patrimonio dello Stato.

L'esposizione dettagliata delle risultanze della gestione è fornita dal **conto del bilancio**, costituito dal conto consuntivo **dell'entrata** e, per la parte di spesa, dal conto consuntivo relativo a **ciascun Ministero**. In linea con la struttura del bilancio, il conto consuntivo finanziario della spesa espone i dati di bilancio secondo l'articolazione per **missioni e programmi**. Per ciascun programma vengono esposti i risultati relativi alla gestione dei residui, alla gestione di competenza e alla gestione di cassa.

La **gestione di competenza** evidenzia l'entità complessiva degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa effettuati nel corso dell'esercizio finanziario.

La **gestione di cassa** evidenzia, per la parte di entrata, le somme riscosse e versate nella tesoreria dello Stato nonché quelle rimaste da versare e, per la parte di spesa, i pagamenti compiuti dalle amministrazioni statali nonché le spese ancora rimaste da pagare.

¹ I conti del bilancio ed i conti del patrimonio compilati da ciascun Ministero vengono trasmessi al Ministero dell'economia e delle finanze entro il 30 aprile dell'anno successivo; il Rendiconto generale dell'esercizio scaduto viene poi trasmesso, entro il 31 maggio, alla Corte dei conti. La Corte dei conti a Sezioni riunite ha parificato il Rendiconto 2020 nell'udienza tenutasi il 23 giugno 2020.

Nella **gestione dei residui** vengono registrate le operazioni di incasso e di pagamento effettuate in relazione ai residui (rispettivamente, attivi e passivi) risultanti dagli esercizi precedenti. Il conto del bilancio comprende inoltre il conto totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Un apposito allegato tecnico, predisposto per il conto consuntivo di ogni Ministero, espone i risultati disaggregati per le **unità elementari di bilancio** che sono comprese in ciascuna unità di voto, che costituiscono la voce contabile ai fini della gestione e rendicontazione. Fino all'introduzione delle azioni, le unità elementari sono costituite dai **capitoli**.

Il Rendiconto presenta altresì l'articolazione dei programmi di spesa in **azioni** - introdotte per la prima volta nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 - le quali peraltro, essendo attualmente adottate in via sperimentale, rivestono carattere meramente conoscitivo ai sensi dell'articolo 25-bis, comma 7, della legge n. 196/2009.

Le **azioni** - individuate con il D.P.C.M. 14 ottobre 2016 ed adottate a partire dall'esercizio finanziario 2017 in via sperimentale per valutarne l'efficacia e per consentire l'adeguamento dei sistemi informativi - sono destinate, in prospettiva, a costituire le unità elementari del bilancio dello Stato anche ai fini gestionali e di rendicontazione, in **sostituzione** degli attuali **capitoli** di bilancio. Il definitivo passaggio all'adozione delle azioni sarà valutato in base agli esiti di una Relazione sull'efficacia delle azioni, predisposta annualmente dalla Ragioneria generale dello Stato, sentita la Corte dei Conti. La prima Relazione è stata presentata al Parlamento il 12 ottobre 2018 ([Doc. XXVII, n. 2](#)). La seconda Relazione è stata presentata il 17 luglio 2019 ([Doc. XXVII, n. 7](#)). L'ultima, è stata presentata il 23 luglio 2020 ([Doc. XXVII, n. 14](#)).

Con successivo D.P.C.M. sarà individuato l'esercizio finanziario a partire dal quale le azioni costituiranno le unità elementari del bilancio. Fino ad allora, le unità elementari di bilancio continueranno ad essere rappresentate dai **capitoli**, secondo l'oggetto della spesa; ed i programmi di spesa manterranno la suddivisione in **macroaggregati** per spese di funzionamento (interventi, trattamenti di quiescenza, oneri del debito pubblico, oneri comuni di parte corrente o in conto capitale).

In appendice al conto del bilancio, i dati di consuntivo della spesa sono classificati, con riferimento a ciascun Ministero, anche in relazione all'**analisi economica** (ripartizione delle entrate e delle spese per categorie economiche).

L'esame parlamentare del conto del bilancio costituisce la **verifica**, nella forma della legge di approvazione del rendiconto medesimo, del fatto che, in sede di gestione, il Governo abbia eseguito lo schema di previsione per l'entrata e di autorizzazione per la spesa nei termini preventivamente stabiliti con la legge di bilancio. In termini finanziari, viene in tal modo fissato –

approvando con legge il risultato della gestione annuale del bilancio – il flusso della gestione dei conti statali, anche al fine di consentire il passaggio dalla precedente legge di bilancio al futuro bilancio previsionale.

La previsione di bilancio a legislazione vigente per il 2023, che verrà presentato a ottobre 2022, assumerà, infatti, come base di riferimento per la valutazione dei residui passivi, le risultanze definitive contenute nel rendiconto 2021 in esame (A.C. 3675), come iscritti nel disegno di legge di assestamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2022 (A.C. 3676)². Il conto del bilancio, pertanto, nel certificare la gestione dell'anno finanziario precedente, costituisce la base contabile sulla quale si adeguano le autorizzazioni di cassa dell'anno in corso e si costruiscono le previsioni per il nuovo progetto di bilancio a legislazione vigente.

In attuazione dell'articolo 35, comma 2, della legge n. 196/2009, al Rendiconto generale dello Stato è allegata, per ciascuna amministrazione, una **Nota integrativa**, che espone le risultanze della gestione delle entrate e della spesa, elaborata in modo confrontabile con la corrispondente Nota al bilancio di previsione. Per la **spesa**, essa è articolata per missioni e programmi, ed illustra:

- per ciascun programma, con riferimento alle azioni sottostanti, i **risultati finanziari** per categorie economiche di spesa, **motivando** gli eventuali **scostamenti** tra le previsioni iniziali (indicate a bilancio) e quelle finali indicate nel Rendiconto, tenuto conto dei principali fatti di gestione intervenuti nel corso dell'esercizio;
- l'analisi e la valutazione del **grado di realizzazione degli obiettivi** indicati nella nota integrativa al bilancio, motivando gli eventuali scostamenti rispetto a quanto previsto, anche tenuto conto dell'evoluzione del quadro socio economico e delle eventuali criticità riscontrate.

La Nota integrativa consente, in sostanza, di valutare l'operato delle Amministrazioni centrali dello Stato e di fornire informazioni utili alla definizione del bilancio di previsione dell'esercizio successivo, sia in termini di allocazione delle risorse, sia di valutazione della congruità degli stanziamenti assegnati a ciascun Programma e degli obiettivi ad esso associati.

Il Rendiconto generale dello Stato è, inoltre, corredato:

- del **Rendiconto economico** (art. 36, comma 5, legge di contabilità), che espone le risultanze economiche per ciascun Ministero, al fine di integrare la lettura dei dati finanziari con le informazioni economiche fornite dai referenti dei centri di costo delle amministrazioni centrali dello Stato.

Per la rilevazione dei costi, e la conseguente elaborazione del documento, le Amministrazioni si avvalgono del sistema di **contabilità economica analitica**

² L'analisi del disegno di legge di assestamento per il 2022 è contenuta nella II sezione del presente *dossier*.

che consente l'imputazione dei costi secondo le tre ottiche: destinazione, responsabilità e natura di costo. Le Amministrazioni centrali dello Stato adottano, nell'ambito della gestione, a fini conoscitivi, la contabilità economico patrimoniale in affiancamento alla contabilità finanziaria mediante l'adozione di un sistema integrato di scritture contabili che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante ed assicuri l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale F³.

- di una relazione illustrativa, allegata alla relazione al conto del bilancio, delle risorse impiegate per finalità di protezione dell'ambiente e di uso e gestione delle risorse naturali da parte delle amministrazioni centrali dello Stato (**Eco-Rendiconto dello Stato**) (art. 36, comma 6);
- di un apposito allegato conoscitivo in cui sono illustrate, con riferimento alle **entrate finalizzate per legge**, per ciascun Ministero e per unità elementare del bilancio dell'entrata e della spesa, le entrate affluite e le spese sostenute nell'esercizio in relazione ai servizi e alle attività prestati dalle amministrazioni centrali a favore di soggetti pubblici o privati, con separata indicazione di ciascuna voce di spesa (art. 36, comma 6-bis, legge n. 196/2009⁴).

Si ricorda, infine, che, in applicazione dell'articolo 34 dalla legge n. 196 del 2009 in materia di potenziamento della funzione del bilancio di cassa, a partire dall'esercizio finanziario 2019 è stato introdotto il nuovo concetto di **impegno pluriennale "ad esigibilità" (IPE)**, in base al quale l'assunzione degli impegni contabili deve essere effettuata, nei limiti degli stanziamenti iscritti nel bilancio pluriennale, con **imputazione della spesa negli esercizi in cui le obbligazioni sono esigibili** (quando vengono a scadenza).

A partire dall'anno 2019, l'impegno di spesa è stato dunque imputato contabilmente dalle Amministrazioni sugli stanziamenti dell'anno o degli anni in cui l'obbligazione giunge a scadenza. Il 2021 è il terzo esercizio finanziario in cui sono stati assunti impegni di spesa imputati agli esercizi successivi.

Di conseguenza le risorse imputate alle annualità dal 2020 in poi di fatto includono sia nuovi impegni pluriennali assunti nell'esercizio di riferimento, sia l'effetto di eventuali variazioni o rimodulazioni apportate agli impegni "ad esigibilità" assunti negli esercizi precedenti.

³ Si ricorda che il decreto legislativo 90/2016 – che ha completato la riforma della struttura del bilancio - ha inserito nella legge di contabilità gli articoli 38-bis e 38-ter concernenti il sistema di contabilità integrata finanziaria economico-patrimoniale e il piano dei conti integrato. È prevista, ai sensi dell'articolo 38-sexies, una sperimentazione della durata di due esercizi finanziari al fine di valutare gli effetti dell'adozione della contabilità integrata, del piano dei conti integrato e del suo utilizzo quale struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di bilancio unitamente alle missioni, ai programmi e alle azioni.

⁴ Comma in vigore a decorrere dal 2018, inserito dall'[art. 5, comma 1, D.Lgs. 12 settembre 2018, n. 116](#), recante disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 12 maggio 2016, n. 90, in materia di completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato.

Nella Relazione al Rendiconto si evidenzia che nel complesso gli impegni assunti nel 2021 ammontano a circa 1.060 miliardi di euro, valore leggermente inferiore a quello registrato nel 2020 (1.076 miliardi di euro). Considerando il volume totale degli impegni assunti fino al 2021 – dato dalla somma di tutti gli IPE assunti nel 2019, 2020 e 2021 – con esigibilità imputabile anche agli esercizi successivi, il ricorso all'IPE ha determinato un ammontare complessivo di risorse impegnate fino al 2051 pari a circa 2.875 miliardi di euro, con un andamento in flessione della capacità di impegno negli esercizi successivi al 2021. Osservando i singoli titoli di spesa emerge che la diminuzione dal 2022 in poi è imputabile principalmente alle spese finali: l'effetto si deve prevalentemente alle spese correnti e, in misura lievemente minore alle spese in conto capitale, le cui capacità di impegno diminuiscono rapidamente già a partire dal 2022. A partire dal 2022, peraltro, la capacità di impegno delle spese in conto capitale risulta essere sempre superiore a quella delle spese correnti.

Ricorso a strumenti di flessibilità di bilancio in fase gestionale

La legge di contabilità consente strumenti di flessibilità **in fase gestionale**, con la facoltà di rimodulare **con atti amministrativi** l'allocazione iniziale delle risorse iscritte in bilancio senza ulteriori interventi legislativi.

Il ricorso alle varie forme di flessibilità di bilancio si rende indispensabile nei casi in cui, successivamente all'approvazione parlamentare del bilancio di previsione, il verificarsi di eventi imprevisti rende l'allocazione delle risorse non più appropriata in relazione agli obiettivi; in altri casi, la disponibilità di un adeguato margine di flessibilità rappresenta un elemento indispensabile per il razionale impiego delle risorse nell'ambito di una medesima Amministrazione, anche tenuto conto dell'entità delle manovre di finanza pubblica che incidono sul bilancio dello Stato.

La **Tavola 17** allegata alla relazione illustrativa del disegno di legge in esame (pag. 45, A.C. 3675) fornisce il quadro complessivo dell'adozione delle varie facoltà: in particolare, la tavola riporta, per il periodo 2016-2021 e per ciascuna tipologia di decreto, il **numero degli atti** che hanno fatto ricorso alle nuove forme di flessibilità e le relative **risorse finanziarie movimentate** nel complesso. I nuovi strumenti di flessibilità sono stati utilizzati pressoché da **tutti i Ministeri**.

Dalla tabella emerge che anche nel 2021 risulta consolidata la tendenza alla crescita del numero di atti con cui si applicano le nuove forme di flessibilità, che raggiungono nel 2021 la quota di 803 (in aumento del 9,3% rispetto al 2020). Complessivamente, i **decreti direttoriali** (DDG) registrati nel 2021 apportano variazioni compensative di bilancio per 6,9 miliardi di competenza e 12,4 miliardi di cassa. Si registra pertanto rispetto al 2020 (che ha realizzato volumi mai raggiunti in passato) una **flessione del 54,4%** per la competenza e del 30,6% per la cassa e un ritorno a livelli paragonabili a quelli del 2019. Il numero di DDG adottati in **termini di cassa** anche nel 2021 è **superiore** a quelli adottati in termini di competenza, confermando in generale il fatto che le Amministrazioni ritengono utili le forme di flessibilità consentite ai fini dell'accelerazione delle operazioni di pagamento. I dati mostrano anche un rafforzamento, nel 2021, dell'uso dei **Decreti del Ragioniere Generale dello Stato (DRGS)** - con i quali si possono attuare variazioni compensative tra programmi diversi, coinvolgendo le sole categorie 2 "Consumi intermedi" e 21 "Investimenti fissi lordi" - con 101 atti complessivi (+55,4%) e risorse movimentate per 3,2 miliardi di competenza e di cassa.

Ambiti di flessibilità nella fase gestionale

La possibilità di effettuare variazioni di stanziamenti di bilancio nel corso della gestione tra unità di voto, è prevista dalla legge di contabilità al fine di dare alle amministrazioni la possibilità, da un lato, di modulare le risorse assegnate secondo le necessità connesse al **raggiungimento degli obiettivi di spesa** e, dall'altro, di assicurare una **maggiore tempestività nell'erogazione delle risorse** e velocizzare i pagamenti. Questa flessibilità di tipo gestionale – disciplinata dai commi da 4 a 4-*sexies* dell'art. 33 della legge n. 196/2009, introdotti con il D.Lgs. n. 90/2016 – è tuttavia limitata nell'ambito di ciascuno stato di previsione e soltanto tra le dotazioni finanziarie interne a ciascun programma, con **esclusione dei fattori legislativi**⁵. In particolare, la legge di contabilità consente **variazioni compensative**, nel rispetto dei vincoli di spesa derivanti dagli oneri inderogabili:

- a. tra le dotazioni finanziarie di **ciascun programma**, nell'ambito di **uno stesso stato di previsione** da parte del **Ministro competente**, con proprio decreto da comunicare alla Corte dei conti, per motivate esigenze, previa verifica del Ministero dell'economia - RGS. Resta precluso l'utilizzo degli stanziamenti di spesa in conto capitale per finanziare spese correnti (co. 4);
- b. tra gli stanziamenti di spesa di **ciascuna azione**, con **decreti direttoriali** previa verifica del Ministero dell'economia e finanze - RGS. Anche in questo caso è ribadito il divieto di utilizzo degli stanziamenti in conto capitale per finanziare spese correnti (co. 4-*bis*);
- c. tra gli stanziamenti di bilancio iscritti nella **categoria 2** "Consumi intermedi" e nella **Categoria 21** "Investimenti fissi lordi", nell'ambito di **ciascuno stato di previsione** da parte del **Ministro dell'economia** e delle finanze su proposta del Ministro competente, fermo restando il divieto di utilizzo degli stanziamenti di spesa in conto capitale per finanziare spese correnti (comma 4-*ter* dell'art. 33). Solo nel caso in cui le variazioni compensative abbiano ad oggetto spese concernenti l'acquisto di beni e servizi comuni a più centri di responsabilità amministrativa, gestite nell'ambito dello stesso Ministero da un unico ufficio, queste possono essere disposte con **decreto interdirettoriale** del dirigente generale, cui fa capo il predetto ufficio del Ministero interessato, e dell'Ispettore generale capo dell'Ispettorato generale del bilancio della Ragioneria generale dello Stato, da comunicare alla Corte dei conti (co. 4-*quater*);
- d. **di sola cassa**, tra unità elementari di bilancio di **uno stesso stato di previsione**, con decreto del **Ministro competente** da comunicare al Parlamento ed alla Corte dei conti, fatta **eccezione** per i pagamenti effettuati mediante l'emissione di **ruoli di spesa fissa**, previa verifica da parte del Ministero dell'economia e delle finanze - RGS. Tale facoltà è concessa al fine di preordinare nei tempi stabiliti le disponibilità di cassa occorrenti per disporre i pagamenti e di rendere effettive le previsioni indicate nei piani **finanziari dei pagamenti** (co. 4-*quinqies*);
- e. **variazioni** di bilancio in termini di **residui, competenza e cassa** necessarie alla **ripartizione**, anche tra amministrazioni diverse, dei **Fondi da ripartire** istituiti per legge, da operare con decreti del **Ministro dell'economia** e finanze (co. 4-*sexies*).

In **via sperimentale**, per gli anni **2019-2022**, per semplificare e accelerare le procedure di assegnazione di fondi nel corso della gestione, è stato previsto che le **variazioni** di bilancio di cui commi 4-*ter* (**consumi intermedi** e **investimenti** fissi lordi) e 4-*sexies* (**fondi da ripartire**) vengano disposte con **decreti del Ragioniere generale dello Stato**, anziché con decreto ministeriale (articolo 4-*quater* del D.L. n. 32/2019, come prorogato, da ultimo, dall'art. 15, comma 5, del D.L. n. 77/2021).

⁵ Ossia le spese autorizzate da espressa disposizione legislativa che ne determina l'importo (considerato quale limite massimo di spesa) (art. 21, comma 5, lettera b), legge n. 196/2009).

1.2. Il contenuto del disegno di legge di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 (A.C. 3675)

Gli **articoli 1, 2 e 3** espongono i risultati complessivi relativi alle amministrazioni dello Stato per l'esercizio finanziario 2021 e sono riferiti rispettivamente alle **entrate** (con accertamenti per 1.000,4 miliardi di euro), alle **spese** (con impegni per 1.060 miliardi di euro) e alla gestione finanziaria di competenza, intesa come differenza tra il totale di tutte le entrate accertate⁶ e il totale di tutte le spese impegnate⁷, che evidenzia un **disavanzo della gestione di competenza** di 59,6 miliardi di euro (*cfr.* più diffusamente sul punto il § 3).

L'**articolo 4** espone la **situazione finanziaria del conto del Tesoro**, che evidenzia, al 31 dicembre 2021, un disavanzo di 373,4 miliardi di euro.

L'**articolo 5** reca l'approvazione:

- dell'Allegato n. 1⁸ contenente l'elenco dei decreti con i quali sono stati effettuati prelevamenti dal "**Fondo di riserva per le spese impreviste**"⁹;
- dell'Allegato n. 2 relativo alle **eccedenze di impegni e di pagamenti** risultate in sede di consuntivo, rispettivamente sul conto della competenza, sul conto dei residui e sul conto della cassa.

L'**articolo 6** espone la situazione **patrimoniale dello Stato** al 31 dicembre 2021 (di cui al conto generale del patrimonio), da cui risultano attività per un totale di circa 1.001 miliardi di euro e passività per un totale di circa 3.434,3 miliardi, con una eccedenza passiva al 31 dicembre 2021 di 2.433,3 miliardi.

Infine, l'**articolo 7** dispone l'approvazione del Rendiconto generale delle Amministrazioni dello Stato secondo le risultanze indicate negli articoli precedenti.

⁶ Comprensive delle somme versate, rimaste da versare e rimaste da riscuotere.

⁷ Comprensive delle somme pagate e delle quelle rimaste da pagare.

⁸ Previsto dall'articolo 28, comma 4, della legge n. 196/2009.

⁹ Nell'allegato è specificato, per ciascun decreto di prelevamento, la missione ed il programma, nonché l'amministrazione di pertinenza e la specifica finalità a motivo del prelievo.

2. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Nella tavola seguente sono esposti i **saldi del bilancio dello Stato** registrati a consuntivo nel 2021, in termini di competenza, posti a confronto con le *previsioni iniziali di bilancio* e con *quelle definitive*, nonché con i saldi relativi all'esercizio precedente.

I SALDI DI COMPETENZA

(dati in milioni di euro)

	2020	2021			Differenza 2021/2020
	Consuntivo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Consuntivo	
Operazioni finali					
Entrate finali	569.208	579.980	597.170	635.584	66.376
Spese finali	840.074	773.462	871.803	823.255	-16.819
Operazioni complessive*					
Entrate complessive	943.392	1.060.697	1.165.919	1.000.390	56.998
Spese complessive	1.076.086	1.060.697	1.156.763	1.059.985	-16.101
SALDI					
Saldo netto da finanziare	-270.867	-193.482	-274.633	-187.671	83.196
Risparmio pubblico	-105.423	-85.533	-146.431	-64.892	40.531
Ricorso al mercato	-506.878	-480.717	-559.593	-424.401	82.477

N.B.: Dati al lordo delle regolazioni debitorie e contabili¹⁰.

* comprensive delle spese per il rimborso di prestiti e dell'accensione di prestiti.

Il quadro generale degli andamenti dei **saldi** in termini assoluti mostra un generale **peggioramento tra le previsioni** iniziali e le previsioni definitive per il 2021, sia per la cassa che per la competenza.

Nel confronto con l'esercizio precedente, invece, la **gestione di competenza** ha fatto conseguire nel 2021 un generale **miglioramento** di tutti i saldi rispetto ai risultati differenziali registrati nell'esercizio 2020.

Anche in **rapporto al Pil** si riscontra lo stesso quadro generale di evoluzione, favorito nel confronto con il 2020 dal concomitante **aumento del Pil** che passa da 1.651.595 del 2020 a 1.775.436 milioni del 2021 (+7,5% di

¹⁰ La regolazione contabile è lo strumento per ricondurre in bilancio un'operazione gestionale che ha già manifestato il suo impatto sull'economia. Ciò in particolare per quel tipo di regolazioni concernenti i rapporti tra bilancio e tesoreria, qualora, ad esempio, si renda necessaria una anticipazione da parte di quest'ultima, cui consegue un debito del bilancio nei confronti della tesoreria medesima che deve essere, per l'appunto, "regolato" successivamente. Ulteriori tipologie di regolazioni sono di natura debitoria (ad esempio, ripiani di disavanzi della ASL, accantonamenti per estinguere debiti pregressi ed altro), ovvero concernono i rimborsi di imposte pregressi. La contabilizzazione di tali operazioni nei diversi saldi finanziari (saldo di competenza, fabbisogno e indebitamento) dipende dalla tipologia e dalle specifiche caratteristiche delle regolazioni.

aumento a prezzi correnti).

In particolare, il **saldo netto da finanziare** (dato dalla differenza fra le entrate finali e le spese finali) presenta nel 2021 un **valore negativo di circa 187,7 miliardi**, con un **miglioramento di oltre 83,2 miliardi** rispetto al saldo registrato nel 2020.

Tale miglioramento è frutto di un **aumento delle entrate finali** (di circa l'11,7%) e di una lieve **riduzione delle spese finali** (di circa il 2%).

Se confrontato con le previsioni iniziali, che indicavano un valore negativo del saldo netto di -193,5 miliardi, il miglioramento è pari a circa 5,8 miliardi.

Il risparmio pubblico (saldo delle operazioni correnti, che, se positivo, misura la quota di risorse correnti destinabile al finanziamento delle spese in conto capitale) si attesta nel **2021 a -64,9 miliardi**, con un **miglioramento di 40,5 miliardi** rispetto al 2020. Tale risultato è determinato da un aumento sia delle spese correnti (+22,5 miliardi) sia del complesso delle entrate tributarie ed extra-tributarie (+63 miliardi). Il miglioramento è di oltre 20,6 miliardi se confrontato con le previsioni iniziali.

Infine, il dato del **ricorso al mercato** finanziario (differenza tra le entrate finali e il totale delle spese, incluse quelle relative al rimborso di prestiti) si attesta nel 2021 a **-424,4 miliardi**, evidenziando un **miglioramento di 82,5 miliardi** rispetto al 2020 e di oltre 56,3 miliardi rispetto alle previsioni iniziali.

Nel complesso, nonostante il protrarsi dell'emergenza da Covid-19, gli effettivi risultati conseguiti con la **gestione 2021 denotano**, per tutti i saldi, un **miglioramento** sia rispetto alle **previsioni iniziali**, sia rispetto alle **previsioni definitive** comprensive degli scostamenti autorizzati dal Parlamento.

I limiti massimi fissati per il **saldo netto** da finanziare e per il **ricorso al mercato** dalla legge di bilancio per l'anno finanziario 2021 (legge n. 178/2020) – che erano stati indicati, rispettivamente, in **-196.000 milioni** di euro per il saldo netto da finanziare e in **-483.235 milioni** di euro per il ricorso al mercato – **sono stati aggiornati nel corso dell'esercizio** finanziario dai provvedimenti di urgenza adottati per far fronte alle conseguenze dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Nel complesso, lo **scostamento** di bilancio - proposto dal Governo alle Camere, e da queste approvato in data 20 gennaio 2021, ai sensi dell'art. 6 della legge n. 243/2012 (c.d. legge "rinforzata"), con apposite risoluzioni - ha rideterminato i limiti massimi del saldo netto da finanziare e del ricorso al mercato, portandoli rispettivamente a **-286.000** e **-573.235 milioni** di euro in termini di competenza. Tali **valori massimi** sono stati comunque **rispettati dai risultati della gestione** finanziaria 2021, i quali denotano, infatti, per entrambi i saldi, un sensibile miglioramento rispetto alle previsioni

definitive, comprensive degli scostamenti autorizzati dal Parlamento.

Nella Relazione illustrativa si sottolinea, peraltro che per il 2021, a differenza di quanto accaduto nel 2020, i **saldi a consuntivo**, di competenza e cassa, hanno comunque **rispettato** anche i limiti programmatici originariamente fissati dalla **legge di bilancio 2021**.

I **provvedimenti** che nel corso dell'esercizio 2021 hanno trovato copertura finanziaria per mezzo dello scostamento di bilancio sono i seguenti:

- il DL 41/2020 (c.d. DL Covid “Sostegni”), finanziato con una variazione di **-40 miliardi** di euro in termini di competenza e -90 miliardi di euro in termini di cassa dei valori programmatici del saldo netto da finanziare e del ricorso al mercato;
- il DL 59/2021 (“Misure urgenti relative al Fondo complementare al PNRR e altre misure urgenti per gli investimenti”), finanziato con una variazione di circa **-6,3 miliardi** di euro in termini di competenza e cassa dei valori dei suddetti saldi;
- il DL 73/2021 (c.d. DL Covid “Sostegni bis”), finanziato con una variazione di **-43,8 miliardi** di euro in termini di competenza e cassa dei valori dei saldi.

La tavola che segue riporta l'evoluzione del saldo netto da finanziare e al risparmio pubblico nel periodo 2009-2021 (*accertamenti o impegni*).

Gestione di competenza – valori assoluti (miliardi di euro)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Entrate finali	507,8	505,3	521,7	545,8	554,0	550,2	569,6	581,3	583,0	591,6	605,6	569,2	635,6
Spese finali	540,5	526,9	520,8	535,0	528,0	603,0	611,1	592,4	612,1	611,6	603,3	840,1	823,3
Risparmio pubblico	23,6	28,7	46,1	48,5	39,7	18,4	-9,0	27,8	31,6	27,4	50,0	-105,4	-64,9
Saldo netto da finanziare	-32,7	-21,6	0,9	10,8	-28,0	-52,8	-41,5	-11,1	-29,1	-20,0	2,3	-270,9	-187,7

La tavola evidenzia come, a partire dal 2009, il **saldo netto da finanziare** (in termini di competenza) sia andato via via riducendosi, per tornare poi a crescere negli anni 2013-2014, in coincidenza con l'avvio di misure volte al contrasto di una fase ciclica molto negativa: tra le più rilevanti, il pagamento dei debiti della PA avviato con il D.L. 35/2013, il bonus Irpef introdotto dal D.L. 66/2014, gli sgravi contributivi introdotti con la Legge di Stabilità per il 2015 (L. 190/2014). Nel **2016**, il saldo netto da finanziare ha registrato un netto miglioramento dovuto - oltre che al ritorno ad un segno positivo nel tasso di crescita del PIL - ad una crescita degli accertamenti di entrate tributarie (+11,6 miliardi) combinata ad una sensibile diminuzione delle spese finali (-18,7 miliardi). Dopo i valori negativi del **2017** e **2018**, il saldo netto da finanziare arriva a raggiungere, nel **2019**, un valore positivo, con un dato di **accreditamento netto** di +2,3 miliardi. I risultati del **2020** e del **2021** evidenziano il netto **peggioramento** dei saldi legato **all'emergenza sanitaria** da Covid-19, in miglioramento nel 2021, grazie ad un aumento delle entrate finali e alla riduzione delle spese finali, rispetto all'impennata del 2020.

Nella tavola seguente sono esposti i dati relativi alla **gestione di competenza** delle **entrate** e delle **spese** dell'esercizio finanziario 2021, a raffronto con le *previsioni iniziali* (A) risultanti dal bilancio di previsione per il 2021 e con le *previsioni definitive* (B), evidenziando gli scostamenti

determinatisi nel corso della gestione rispetto alle previsioni definitive. I dati sono altresì posti a raffronto con i risultati relativi all'esercizio finanziario precedente.

Dati di competenza – Esercizio 2021

(dati in milioni di euro)

	2020	2021				Differenza consuntivo 2021/2020	Variazioni % 2021/2020
	Consuntivo	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Consuntivo (C)	Differenza (*) (C-B)		
ENTRATE							
Entrate tributarie	480.774	507.566	505.228	523.790	18.562	43.016	8,9
Entrate extratributarie	84.673	70.503	84.207	104.658	20.451	19.985	23,6
Totale entrate correnti	565.447	578.069	589.435	628.448	39.013	63.001	11,1
Alienaz., ammort., riscoss.	3.761	1.911	7.734	7.136	-598	3.375	89,7
Entrate finali	569.208	579.980	597.169	635.584	38.415	66.376	11,7
Accensione prestiti	374.284	480.717	568.750	364.806	-203.944	-9.478	-2,5
Entrate complessive	943.492	1.060.697	1.165.919	1.000.390	-165.529	56.898	6,0
SPESE							
Spese correnti	670.870	661.602	735.867	693.340	-42.527	22.470	3,3
Spese conto capitale	169.204	111.860	135.936	129.915	-6.021	-39.289	-23,2
Spese finali	840.074	773.462	871.803	823.255	-48.548	-16.819	-2,0
Rimborso prestiti	236.011	287.235	284.960	236.729	-48.231	718	0,3
Spese complessive	1.076.086	1.060.697	1.156.763	1.059.984	-96.779	-16.101	-1,5
Saldo netto da finanziario	-270.867	-193.482	-274.633	-187.671	86.962	83.196	-30,7

N.B.:Dati al lordo delle regolazioni debitorie.

(*)Maggiori o minori entrate - economie o maggiori spese.

Come evidenziato nella Tabella, a livello di **operazioni finali**, il **miglioramento** del saldo netto da finanziare, di cui si è detto sopra, discende da una gestione di competenza 2021 che evidenzia una lieve **diminuzione** degli impegni delle **spese finali** di circa il 2% (-16,8 miliardi) ed un **aumento** degli **accertamenti di entrate finali** di oltre l'11,7% (+66,4 miliardi) rispetto all'anno precedente.

Anche rispetto alle **previsioni definitive**, la gestione di competenza del bilancio ha dato come risultati accertamenti per entrate finali in aumento del 6,4 per cento (+38,4 miliardi) ed impegni delle spese finali in diminuzione del 5,6 per cento (-48,5 miliardi).

Guardando alle **operazioni complessive** (comprensive delle entrate per accensione di prestiti e delle spese per rimborso prestiti), si rileva, in particolare, l'entità degli **accertamenti di entrata complessivi**, pari a oltre **1.000 miliardi di euro**, che è risultata in **crescita** rispetto al 2020 (circa +56,9 miliardi), nonostante la dinamica negativa degli accertamenti delle entrate da accensione prestiti, pari a 364.806 milioni (-9,5 miliardi rispetto al

2020). L'incidenza **sul Pil** degli accertamenti complessivi è pari al **56,3 per cento**, in lieve diminuzione rispetto a quanto fatto registrare lo scorso anno (57,1 per cento del Pil nel 2019).

Dal lato della spesa, la gestione ha determinato **impegni complessivi pari a 1.060 miliardi** di euro, in lieve diminuzione rispetto agli impegni del 2020 dell'ordine di oltre 16 miliardi. Il peso della spesa complessiva rispetto al Pil è passato dal 65,2 per cento del 2020 al 59,7 per cento del 2021, in termini di impegni.

2.1. Le entrate finali

La gestione di competenza del bilancio ha registrato **accertamenti per entrate finali** pari a circa **635,6 miliardi** (corrispondenti a circa il 106,4 per cento delle previsioni definitive, stimate in 597,2 miliardi).

Entrate di competenza – Esercizio 2021

(dati in milioni di euro)

	2020	2021				Differenza 2021/2020	Variazioni % 2021/2020
	Consuntivo	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Consuntivo (C)	Differenza (*) (C-B)		
Entrate tributarie	480.774	507.566	505.228	523.790	18.562	43.016	8,9
Entrate extratributarie	84.673	70.503	84.207	104.658	20.451	19.985	23,6
Totale entrate correnti	565.447	578.069	589.435	628.448	39.013	63.001	11,1
Alienaz., ammort., riscoss.	3.761	1.911	7.734	7.136	-598	3.375	89,7
Entrate finali	569.208	579.980	597.169	635.584	38.415	66.376	11,7
Accensione prestiti	374.284	480.717	568.750	364.806	-203.944	-9.478	-2,5
Entrate complessive	943.492	1.060.697	1.165.919	1.000.390	-165.529	56.898	6,0

N.B.:Dati al lordo delle regolazioni debitorie.

Gli accertamenti per **entrate finali** sono risultati in **aumento** rispetto al dato del 2020, dell'**11,7 per cento** (+66,4 miliardi). Risultano in aumento sia le entrate tributarie (+8,9%) sia quelle extratributarie (+23,6%).

Se confrontate con le previsioni definitive (597,2 miliardi), le entrate finali risultano in aumento del 6,4 per cento (+38,4 miliardi).

Le **entrate complessive** si attestano a **1.000 miliardi** (+56,9 miliardi rispetto al 2020). Dal confronto con i dati complessivi delle entrate dell'esercizio precedente (accertamenti pari a 943.492 milioni), si rileva un aumento del 6%.

La gestione di competenza del bilancio ha dato come risultati accertamenti per entrate finali in aumento rispetto alle previsioni definitive del 6,4 per cento.

Gli accertamenti relativi alla **accensione prestiti**, pari a 364.806 milioni, registrano una diminuzione del 2,5 per cento rispetto al 2020. Essi sono

risultati in diminuzione di circa il 36 per cento rispetto alle previsioni definitive (568,7 miliardi).

Sulla base di una sintetica analisi del confronto 2020-2021 relativo all'andamento delle **entrate finali accertate**, si rileva innanzitutto un **aumento** degli accertamenti delle **entrate tributarie** (+43 miliardi).

Le entrate **tributarie** (che si sono attestate a **523,8 miliardi**) sono risultate superiori anche rispetto alla previsione definitiva (+18,6 miliardi). Si ricorda che la previsione definitiva (505,228 miliardi di euro), era leggermente inferiore rispetto alla previsione iniziale (507,6 miliardi).

In aumento sono risultate anche le entrate **extratributarie** (+20 miliardi circa, +23,6 per cento in più rispetto al 2020) e quelle per alienazione ed ammortamento di beni (+3.375 milioni di euro, +89,8 per cento).

Tra le entrate **extratributarie** si evidenzia l'aumento di quelle derivanti da recuperi, rimborsi e contributi (+ 12.789 milioni, +32,2%).

Analisi economica delle entrate accertate negli esercizi 2018-2021

(milioni di euro)

TRIBUTI	2018	2019	2020	2021	Var. % 2021/2020
ENTRATE TRIBUTARIE	501.300	513.990	480.774	523.790	8,9
- Imposte sul patrimonio e sul reddito	262.614	269.346	266.197	280.650	5,4
- Tasse ed imposte sugli affari	179.686	184.358	164.645	188.321	14,4
- Imposte sulla produzione, sui consumi e dogane	34.308	34.633	29.450	32.082	8,9
- Monopoli	10.617	10.692	10.627	10.865	2,2
- Lotto, lotterie ed altre attività di giuoco	14.075	14.961	9.855	11.672	18,4
ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE	88.111	89.463	84.673	104.658	23,6
- Proventi speciali	943	916	709	1.054	48,7
- Proventi di servizi pubblici minori	29.947	32.152	34.074	39.135	14,9
- Proventi dei beni dello Stato	302	339	345	425	23,2
- Prodotti netti di aziende autonome ed utili di gestioni	2.545	3.323	3.266	3.852	17,9
- Interessi su anticipazioni e crediti vari del Tesoro	4.449	4.761	3.999	4.443	11,1
- Recuperi, rimborsi e contributi	47.224	45.171	39.663	52.452	32,2
- Partite che si compensano nella spesa	2.699	2.801	2.616	3.297	26,0
ENTRATE CORRENTI	589.411	603.453	565.477	628.448	11,1
ALIENAZIONE ED AMMORTAMENTO DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	2.201	2.132	3.761	7.136	89,7
- Vendita di beni ed affrancazione di canoni	43	39	49	49	0,0
- Ammortamento di beni patrimoniali	381	469	444	451	1,6
- Rimborso di anticipazioni e di crediti vari del Tesoro	1.776	1.624	3.268	6.636	103,1
ENTRATE FINALI	591.612	605.584	569.238	635.584	11,7
ACCENSIONE DI PRESTITI	249.066	260.409	374.284	364.806	-2,5
ENTRATE COMPLESSIVE	840.677	865.993	943.492	1.000.390	6,0

N.B.:Dati al lordo delle regolazioni debitorie.

Analizzando le principali imposte, si registra un aumento del gettito **Irpef** con **accertamenti pari a 204.375 milioni** (+0,8% rispetto alle previsioni definitive e +4,5% rispetto ai valori dell'esercizio 2020), mentre per l'**IVA** gli accertamenti ammontano a 163.937 milioni (+14,5% rispetto ai valori dell'esercizio 2020), incrementi dovuti in particolare alla componente di prelievo su scambi interni e su importazioni (come già evidenziato nel [Bollettino delle entrate tributarie 2021](#) diffuso dal Dipartimento Finanze del MEF).

Si registra una diminuzione del gettito **Ires** (-6,1%) che, come già evidenziato nel richiamato [Bollettino delle entrate tributarie 2021](#), risente dell'andamento negativo dei versamenti in acconto e a saldo.

Il settore dei giochi è complessivamente in incremento, con un aumento del 26% delle relative entrate, ma con una diminuzione del 1,8% con riferimento al gettito delle imposte gravanti sui giochi medesimi.

Andamento delle principali imposte - Accertamenti

(milioni di euro)

	2018	2019	2020	2021	Var. % 2021/2020
Entrate tributarie, di cui:	501.300	513.990	480.774	523.790	8,9
Entrate ricorrenti:	498.128	510.675	477.957	516.473	8,1
1 - Redditi	195.799	201.840	195.600	204.375	4,5
2 - Reddito delle società	38.352	39.569	38.214	35.876	-6,1
3 - Imposte sostitutive	16.311	15.079	19.653	22.487	14,4
4 - Altre imposte dirette	9.840	10.366	10.381	11.653	12,3
5 - Iva	155.453	160.667	143.114	163.937	14,5
6 - Registro, bollo e sostitutive	12.716	12.139	11.233	12.677	12,9
7 - Accisa e imposta erariale sugli oli minerali	26.155	26.238	21.933	24.446	11,5
8 - Accisa e imposta erariale su altri prodotti	8.082	8.336	7.469	7.579	1,5
9 - Imposte sui generi di monopolio	10.616	10.691	10.626	10.863	2,2
10 - Lotto	7.568	7.624	5.948	7.722	29,8
11 - Imposte gravanti sui giochi	6.146	6.934	3.582	3.519	-1,8
12 - Lotterie ed altri giochi	318	365	269	339	26,0
13 - Altre imposte indirette	10.771	10.826	9.934	10.998	10,7
Entrate non ricorrenti:	3.172	3.315	2.817	7.316	159,7
1 - Imposte sostitutive	1.647	2.180	2.104	6.181	193,8
2 - Altre imposte dirette	281	49	12	9	-25,0
3 - Condoni dirette	384	263	233	269	15,5
4 - Altre imposte indirette	842	805	459	849	85,0
5 - Condoni indiretti	18	18	10	9	-10,0

2.2. Le spese finali

Analogamente al 2020, anche il 2021 si è caratterizzato per l'adozione di importanti misure volte a fronteggiare l'emergenza indotta dalla pandemia da Covid-19. Come successo nel precedente esercizio, queste hanno prodotto impatti significativi in termini di **espansione della spesa pubblica**.

Lo scorso anno, si rammenta, gli impegni per spese finali sono passati da 603,3 miliardi di euro del 2019 a 840,1 miliardi di euro del 2020, in crescita del 39,2 per cento rispetto al 2019, per un ammontare di circa 237 miliardi, raggiungendo una incidenza sul PIL del 50,9 per cento.

Nel 2021, gli impegni per **spese finali**, costituite dal totale delle spese di parte corrente e di quelle in conto capitale, si sono mantenute ad un livello molto elevato, pari a **823,3 miliardi** di euro, registrando una **lieve riduzione (-2 per cento)** rispetto al 2020 di circa -16,9 miliardi, con una **incidenza sul PIL del 46,4 per cento**.

Spese di competenza – Esercizio 2021

(dati in milioni di euro)

	2020	2021				Differenza 2021/2020	Variazioni % 2021/2020
	Consuntivo	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	Consuntivo (C)	Differenza (*) (C-B)		
Spese correnti	670.870	661.602	735.867	693.340	-42.527	22.470	3,3
Spese conto capitale	169.204	111.860	135.936	129.915	-6.021	-39.289	-23,2
Spese finali	840.074	773.462	871.803	823.255	-48.548	-16.819	-2,0
Rimborso prestiti	236.011	287.235	284.960	236.729	-48.231	718	0,3
Spese complessive	1.076.086	1.060.697	1.156.763	1.059.984	-96.779	-16.101	-1,5

N.B.:Dati al lordo delle regolazioni debitorie.

In particolare, la spesa di **parte corrente** ha generato impegni per circa **693,3 miliardi** di euro, in **aumento** (+22,4 miliardi) rispetto al 2020, mentre gli impegni di spesa in **conto capitale** hanno registrato una riduzione rispetto al 2020 di 39,3 miliardi, assestandosi a **129,9 miliardi**.

Considerando il rimborso delle passività finanziarie, sostanzialmente in linea con il 2020 (+0,3 per cento), gli **impegni complessivi** di spesa si attestano a circa 1.060 miliardi, con un complessivo decremento rispetto a quelli dell'anno precedente, di circa l'1,5 per cento.

Il peso della **spesa complessiva rispetto al Pil** è passato dal 65,2 per cento del 2020 al **59,7 per cento del 2021**.

Rispetto ai valori previsionali, i dati risultanti dalla **gestione** sono risultati **inferiori** rispetto alle **previsioni definitive**, ma superiori rispetto alle previsioni iniziali.

Rispetto al bilancio di previsione, infatti, a seguito dell'adozione dei

provvedimenti emergenziali, le **previsioni definitive** delle spese per operazioni finali, in conto competenza, hanno presentato un **aumento di 98,3 miliardi** (+12,7 per cento) rispetto alle previsioni iniziali della legge di bilancio. L'aumento ha riguardato sia le **spese correnti**, con un incremento di circa **74,3 miliardi** (+11,2 per cento), sia quelle in **conto capitale** in aumento di **24,1 miliardi** (+21,5 per cento).

Nella Relazione illustrativa al rendiconto, le **Tavole 10 e 11** (pag. 23 dell'A.C. 3675) mostrano gli effetti, in termini di variazione degli stanziamenti di competenza, che i c.d. **“provvedimenti Covid”**, hanno prodotto sul bilancio, esposti, rispettivamente, per Ministero e per classificazione economica. Naturalmente le misure introdotte per fronteggiare l'emergenza da Covid-19 hanno prodotto effetti non solo sulle risorse stanziare, ma anche sull'andamento della gestione e della realizzazione della spesa.

Nel complesso, i provvedimenti Covid hanno immesso nel bilancio dello Stato risorse per oltre, rispettivamente, **205 miliardi** di euro nel **2020** e **81,7 miliardi** nel **2021**. Di questi 81,7 miliardi, circa 66,8 miliardi di parte corrente, prevalentemente come **trasferimenti ad amministrazioni pubbliche ed imprese**, e circa 15 miliardi in conto capitale, la gran parte afferenti a **contributi agli investimenti ad imprese**.

Effetti dei DL Covid sulle risorse stanziare in bilancio per categoria economica

milioni di euro

CATEGORIA	Tot. DL Covid 2020	%	DL n. 41 / 2021	DL n. 73 / 2021	altri DL Covid 2021	Tot. DL Covid 2021	%
TITOLO I - Spese correnti	94.871	46,3%	35.989	30.348	420	66.757	81,7%
01 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.251	0,6%	217	212	45	474	0,6%
02 CONSUMI INTERMEDI	824	0,4%	629	419	13	1.061	1,3%
03 IMPOSTE PAGATE SULLA PRODUZIONE	78	0,0%	13	6	3	22	0,0%
04 TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	65.377	31,9%	19.031	10.652	550	30.233	37,0%
05 TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	5.726	2,8%	4.008	364	-40	4.331	5,3%
06 TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	19.082	9,3%	12.006	16.063	0	28.069	34,4%
07 TRASFERIMENTI CORRENTI A ESTERO	5	0,0%	0	500	0	500	0,6%
09 INTERESSI PASSIVI E REDDITI D'ACAPITALE	281	0,1%	22	0	0	22	0,0%
10 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	522	0,3%	0	1.618	0	1.618	2,0%
12 ALTRE USCITE CORRENTI	1.725	0,8%	64	513	-151	426	0,5%
TITOLO II - Spese in conto capitale	110.239	53,7%	2.165	12.695	55	14.916	18,3%
21 INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTI DI TERRENI	397	0,2%	0	115	1	116	0,1%
22 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.054	1,0%	-115	408	0	293	0,4%
23 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD IMPRESE	12.070	5,9%	127	8.915	0	9.042	11,1%
24 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	500	0,2%	8	302	0	310	0,4%
25 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	0	0,0%	0	-6	0	-6	0,0%
26 ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	3.050	1,5%	1.945	1.662	54	3.660	4,5%
31 ACQUISIZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	92.168	44,9%	200	1.300	0	1.500	1,8%
Totale complessivo	205.110	100,0%	38.154	43.044	475	81.672	100,0%

Fonte: Tabella 12, disegno di legge di Rendiconto A.C. 3675, pag. 23

Data l'eccezionalità **dell'impatto** prodotto sul bilancio dalle misure introdotte per fronteggiare l'emergenza da **Covid-19**, nella Relazione illustrativa si analizza anche come queste abbiano prodotto effetti non solo sulle **risorse stanziati** ma anche **sull'andamento della gestione** e della realizzazione della spesa.

A tale riguardo - tenuto conto che in molti casi le risorse finanziarie messe a disposizione dai DL Covid non sono state imputate a capitoli e piani gestionali appositamente creati, bensì a unità gestionali preesistenti già dotate di propri stanziamenti - la **Tavola 12** (pag. 24 dell'A.C. 3675) espone informazioni che riguardano i **piani gestionali** che hanno visto **umentare i loro stanziamenti** a seguito dell'attuazione dei suddetti provvedimenti, rispettivamente nel 2020 e nel 2021.

Secondo quanto esposto nella Relazione, se si guarda ai piani gestionali le cui risorse sono state incrementate nel 2020 e 2021 dai DL Covid, si rileva, per le spese correnti, una **capacità di impegno** che rimane sostanzialmente invariata tra il 2020 (98%) e il 2021 (97,3%), mentre un incremento si registra nella realizzazione degli impegni (da 89,8% a 94,6%) e nella realizzazione della spesa (da 88% a 92%). Per le spese in conto capitale, invece, anche se la capacità di impegno rimane paragonabile nei due esercizi 2020 e 2021 (99,9% e 97,5% rispettivamente), un sensibile incremento risulta evidente sia per la realizzazione degli impegni che per la realizzazione della spesa, che passano da 47,6% a 84,7% e da 47,6% a 82,6%. Con una conseguente sensibile riduzione della percentuale dei residui di nuova formazione sul totale degli impegni, che cala dal 52,4% al 15,3%.

Passando all'analisi per **categoria economica** dei dati della gestione, esposta nella tavola che segue, si rileva che nell'ambito delle uscite correnti, la voce più consistente è quella relativa ai **trasferimenti ad amministrazioni pubbliche**, con impegni per oltre 334,3 miliardi di euro, che costituisce il 40,6 per cento della spesa corrente. Si tratta, in prevalenza di trasferimenti ad amministrazioni locali (154,2 miliardi) e a enti previdenziali (161,7 miliardi).

Si segnalano inoltre i **redditi da lavoro dipendente**, che ammontano a 101,6 miliardi, e gli **interessi passivi** e redditi di capitale, pari a 68,5 miliardi.

Analisi economica delle spese finali negli esercizi 2018-2021

(milioni di euro)

Categorie economiche	2018	2019	2020	2021	Var. % 2021/2020
Redditi da lavoro dipendente	94.291	94.735	97.236	101.613	4,5
Consumi intermedi	14.228	12.538	13.715	15.650	14,1
Imposte pagate sulla produzione	5.185	5.182	5.282	5.443	3,0
Trasferimenti correnti alle P.A.	264.041	258.113	338.527	334.275	-1,3
Trasferimenti correnti a famiglie e istituzioni sociali private	17.901	15.350	22.596	27.634	22,3
Trasferimenti correnti a imprese	8.568	8.607	28.130	37.755	34,2
Trasferimenti all'estero	1.617	1.608	1.607	1.936	20,5
Risorse proprie UE	16.242	17.763	18.295	20.869	14,1

Categorie economiche	2018	2019	2020	2021	Var. % 2021/2020
Interessi passivi e redditi da capitale	69.185	68.372	66.644	68.523	2,8
Poste correttive e compensative	68.828	69.408	74.921	77.446	3,4
Ammortamenti	381	469	444	451	1,6
Altre uscite correnti	1.500	1.334	3.473	1.745	-49,8
Totale spese correnti	561.969	553.480	670.870	693.340	3,3
Investimenti fissi lordi e acquisti terreni	5.956	6.239	7.668	8.689	13,3
Contributi agli investimenti ad A.P.	22.781	21.685	26.083	68.073	161,0
Contributi investimenti ad imprese	13.781	11.179	27.607	35.758	29,5
Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	79	393	705	534	-24,3
Contributi agli investimenti a estero	535	341	513	579	12,9
Altri trasferimenti in conto capitale	3.158	5.798	9.880	11.018	11,5
Acquisizioni di attività finanziarie	3.337	4.171	96.749	5.265	-94,6
Totale spese conto capitale	49.628	49.806	169.204	129.915	-23,2
Totale spese finali	611.597	603.286	840.074	823.255	-2,0

Con riferimento specifico alla **dinamica delle spese correnti**, confrontando i dati con quelli dell'esercizio 2020 (+22,5 miliardi), si rileva che le categorie che registrano i **maggiori incrementi** sono quelle relative ai **trasferimenti correnti alle imprese** (+9,6 miliardi, +34,2%) e i trasferimenti correnti a **famiglie** e istituzioni sociali private (+5 miliardi, +22,3%). In leggero **calo i trasferimenti ad amministrazioni pubbliche**, che scendono di circa 4 miliardi rispetto al 2020 (-1,3%).

Per quel che concerne la **spesa in conto capitale**, i dati registrano una considerevole **riduzione** degli impegni, da 169,2 a 129,9 miliardi (-23,2%), dovuto al calo delle "Acquisizioni di attività finanziarie", che passano dai 96,7 a **5,3 miliardi**. In aumento, i contributi agli investimenti alle amministrazioni pubbliche e alle imprese.

*Per l'andamento delle spese finali per categorie economiche negli ultimi quattro anni si veda la **Tavola II in Appendice**.*

2.3. Spese finali per missioni

Passando all'analisi delle spese finali per Missioni riferite al 2021, si sottolinea che esse vengono analizzate al **netto** della missione **debito pubblico** (che da sola incide per il 28,5 per cento delle somme complessivamente impegnate del Rendiconto 2021), focalizzando dunque l'attenzione sulla sola **spesa primaria**.

Nell'ambito della spesa primaria, si conferma innanzitutto la rilevanza della Missione **relazioni finanziarie con le autonomie territoriali** (si tratta in sostanza di trasferimenti agli enti territoriali) - nonostante il calo in valore assoluto - che pesa per il **18,7 per cento** sul totale della spesa primaria (rispetto al 19,7 nel 2020).

Resta significativa l'incidenza sul totale degli impegni delle **politiche previdenziali**, attestatesi al **14,6 per cento** del totale degli impegni delle spese primarie (in aumento rispetto al 13,3 per cento del 2020) e delle **politiche economico-finanziarie e di bilancio**, che si attesta al **12,7 per cento** (era il 12,6 per cento nel 2020).

In netta **diminuzione** l'incidenza percentuale della **missione "Competitività e sviluppo delle imprese"**, che dal 17,5 per cento del 2020 passa al **9,6 per cento** nel 2021, con un calo in valore assoluto nel 2021 di oltre 62 miliardi. Anche la missione **Politiche per il lavoro** riduce la sua incidenza percentuale sulla spesa primaria, dal 4,9 del 2020 al 3,0 per cento del 2021.

L'istruzione scolastica rappresenta il **7 per cento** della spesa primaria, in aumento rispetto al 2020 (in cui rappresentava il 6,6 per cento). In aumento percentuale rispetto al 2020 anche la missione **Diritti sociali**, che rappresenta ora il **6,1 per cento** della spesa primaria (rispetto al 5,8 per cento nel 2020).

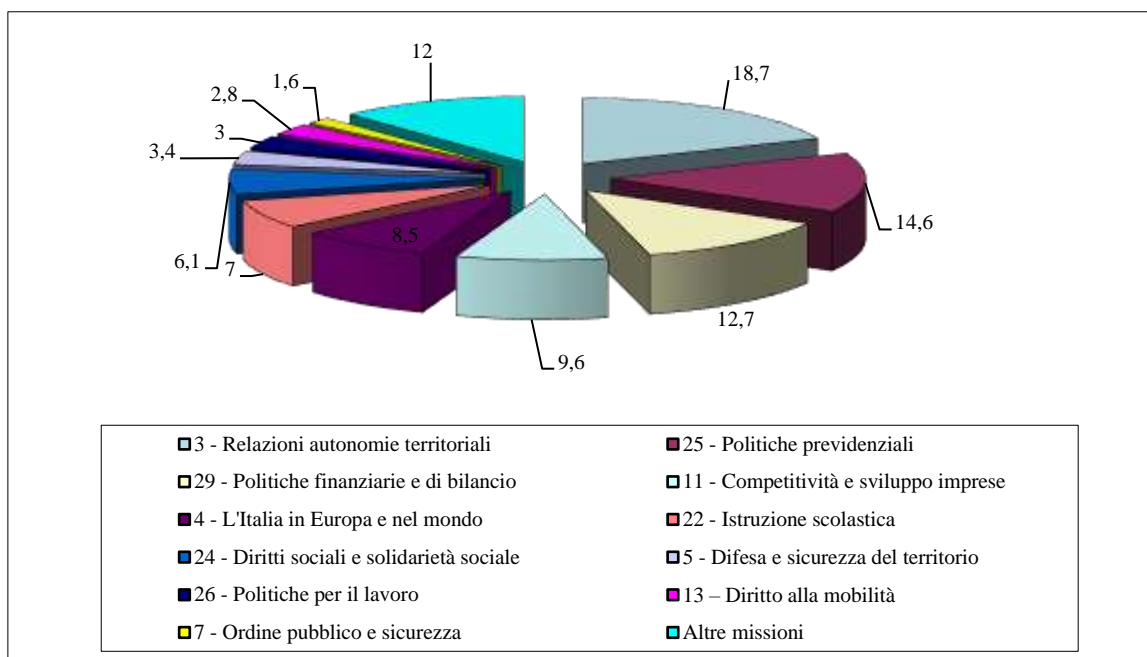
La tabella che segue ed il relativo grafico esaminano in particolare le missioni che superano i 12 miliardi di euro come livello di impegno di spesa; esse assorbono nel complesso oltre l'88 per cento della spesa primaria del bilancio dello Stato.

ANALISI DELLE SPESE PER LE PRINCIPALI MISSIONI

(al netto della missione debito pubblico)

(Dati di competenza – milioni di euro)

PRINCIPALI MISSIONI	2019		2020		2021		Var. % 2021/2020
	Impegni	Composizione %	Impegni	Composizione %	Impegni	Composizione %	
3 - Relazioni autonomie territoriali	122.815	22,7	152.379	19,7	141.825	18,7	-6,9
25 - Politiche previdenziali	84.596	15,7	103.082	13,3	110.698	14,6	7,4
29 - Politiche finanziarie e di bilancio	87.068	16,1	97.446	12,6	96.021	12,7	-1,5
11 - Competitività e sviluppo imprese	23.405	4,3	135.438	17,5	73.097	9,6	-46,0
4 - L'Italia in Europa e nel mondo	23.595	4,4	24.633	3,2	64.449	8,5	161,6
22 - Istruzione scolastica	49.356	9,1	50.836	6,6	53.024	7,0	4,3
24 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.599	6,8	44.576	5,8	46.322	6,1	3,9
5 - Difesa e sicurezza del territorio	21.641	4,0	24.014	3,1	25.409	3,4	5,8
26 - Politiche per il lavoro	7.996	1,5	37.919	4,9	22.715	3,0	-40,1
13 - Diritto alla mobilità	11.738	2,2	16.140	2,1	20.963	2,8	29,9
7 - Ordine pubblico e sicurezza	11.507	2,1	11.959	1,5	12.220	1,6	2,2
Altre missioni	58.774	10,9	71.590	9,2	90.934	12,0	27,0
Totale spesa (al netto debito pubblico)	540.296	100,0	775.090	100,0	757.677	100,0	-2,2
<i>Debito pubblico</i>	282.882	34,4	300.996	28,0	302.308	28,5	0,4
Spese complessive	823.178	100,0	1.076.086	100,0	1.059.985	100,0	-1,5



Si segnalano infine, per le missioni esaminate, i principali programmi di spesa:

- nella missione “**Relazioni finanziarie con le autonomie territoriali**”, che ha registrato impegni per 141,8 miliardi, con una riduzione di **10,6 miliardi (-6,9** per cento rispetto al 2020), le risorse sono state destinate principalmente al programma “Concorso dello Stato al finanziamento della spesa sanitaria” (che incide per il 59,3 per cento degli impegni);
- la missione “**Politiche previdenziali**” ha fatto registrare impegni per 110,7 miliardi (**+7,4** per cento), destinati per la maggior parte al programma “Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali”;
- la missione “**Politiche economico finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica**” ha registrato impegni per 96 miliardi (**-1,5** per cento), destinati principalmente al programma concernente le “Regolazioni contabili, le restituzioni e i rimborsi di imposte”;
- la missione “**Competitività e sviluppo delle imprese**” ha registrato impegni per 73,1 miliardi (**-46,0** per cento), destinati principalmente al programma “Interventi di sostegno tramite il sistema della fiscalità” (che copre da solo il 67,7 per cento degli impegni della missione),
- la missione “**L’Italia in Europa e nel mondo**” ha registrato impegni per 64,5 miliardi, destinati per lo più al programma “Partecipazione italiana alle politiche di bilancio nell’ambito dell’Unione europea”;
- la missione “**Istruzione scolastica**” ha registrato impegni per 53 miliardi (**+4,3** per cento), destinati principalmente al programma “Istruzione del primo ciclo”;

- la missione “**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**” ha evidenziato impegni per 46,3 miliardi (+3,9 per cento), destinati per lo più al finanziamento del programma “Trasferimenti assistenziali a enti previdenziali, finanziamento nazionale spesa sociale, programmazione, monitoraggio e valutazione politiche sociali e di inclusione attiva” (che incide per il 96 per cento degli impegni della missione);
- la missione “**Difesa e sicurezza del territorio**” ha evidenziato impegni per 25,4 miliardi (+5,8 per cento), destinati principalmente ai programmi concernenti l’“Approntamento e impiego dei carabinieri per la difesa e la sicurezza” e “Pianificazione generale delle Forze Armate e approvvigionamenti militari”, che insieme raggiungono circa il 77,5 per cento di impegni;
- la missione “**Politiche per il lavoro**” ha evidenziato impegni per 22,7 miliardi (-40,1 per cento), destinati principalmente al programma “Politiche passive del lavoro e incentivi all’occupazione”;
- la missione “**Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto**” ha fatto registrare impegni per circa 21 miliardi (+29,9 per cento) destinati principalmente ai programmi “Sostegno allo sviluppo del trasporto” e “Sviluppo e sicurezza della mobilità locale”.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

3.1. La disciplina generale

Nel corso dell'esercizio, alla gestione di competenza si affianca la gestione dei residui.

Si definiscono **residui attivi** le entrate accertate, ma rimaste da versare e da riscuotere e **residui passivi** le spese impegnate, ma rimaste da pagare.

Nell'ambito dei residui occorre distinguere **quelli provenienti dagli esercizi precedenti** e quelli formatisi nel corso dell'esercizio considerato (**residui di nuova formazione**).

In base alla normativa vigente¹¹, i **residui** "propri" relativi alle **spese correnti** sono **mantenuti in bilancio** per i **due esercizi** successivi a quello nel quale è stato assunto il relativo impegno di spesa. Fanno eccezione i residui relativi alle spese destinate ai trasferimenti correnti alle amministrazioni pubbliche, per i quali il termine di conservazione è fissato in tre esercizi (art. 34-*bis*, co. 2).

Per i **residui** relativi a **spese in conto capitale**, i termini di conservazione in bilancio, ai fini del loro pagamento, sono fissati in **tre esercizi** finanziari successivi a quello dell'assunzione dell'impegno di spesa (co. 4). Decorsi tali termini, i **residui** delle spese in **conto capitale** si intendono **perenti agli effetti amministrativi**¹². I relativi importi sono pertanto eliminati dal conto del bilancio e riscritti come debito nel conto del patrimonio, in quanto a tali residui continuano a sottostare i relativi impegni giuridici di spesa. Le somme eliminate possono riprodursi in bilancio con riassegnazione alle pertinenti unità elementari di bilancio degli esercizi successivi.

I **residui** delle spese **correnti**, invece, se non pagati entro i suddetti termini, costituiscono **economie di bilancio**. Per il loro mantenimento nel conto del patrimonio, in qualità di residui passivi perenti, **occorre** che l'amministrazione competente dimostri il **permanere delle ragioni della sussistenza del debito**, entro il termine previsto per l'accertamento dei

¹¹ Contenuta nell'ambito della legge di contabilità, agli articoli 34 bis e 34 ter.

¹² La **perenzione** amministrativa è un istituto della contabilità pubblica, secondo il quale i residui passivi che non vengono pagati entro un certo tempo a partire dall'esercizio cui si riferiscono vengono eliminati dalle scritture dello Stato. Poiché a tali residui continuano a sottostare i relativi impegni giuridici di spesa, il relativo importo viene riscritto come debito nel conto del patrimonio. Le somme eliminate possono dunque riprodursi in bilancio, con riassegnazione ai pertinenti capitoli degli esercizi successivi con prelevamento dall'apposito Fondo speciale per la riassegnazione dei residui perenti delle spese, istituito nello stato di previsione del Ministero dell'economia, qualora il creditore ne richieda il pagamento (purché non sia trascorso il periodo di «prescrizione» giuridica del suo diritto). Quella della perenzione è, dunque, un istituto amministrativo che non arreca alcun danno al creditore in quale, anche se è avvenuta la cancellazione dell'importo dovutogli, può avanzare richiesta di pagamento provocando la reinscrizione in bilancio del suo credito.

residui riferiti all'esercizio scaduto.

I residui passivi c.d. “propri” si distinguono da quelli “impropri”, detti anche **residui passivi “di stanziamento”**, relativi a somme stanziate ma **non impegnate nell’esercizio di competenza**.

Per gli stanziamenti di spesa non impegnati al termine dell'esercizio di competenza, la legge di contabilità prevede una differente disciplina, a seconda che si tratti di stanziamenti di parte corrente ovvero in conto capitale:

- gli stanziamenti di **parte corrente** non impegnati al termine dell'esercizio sono registrati in **economia**, salvo che non sia diversamente previsto con legge (art. 34-*bis*, co. 1);
- per gli stanziamenti relativi a spese **in conto capitale** ne è autorizzata, in via generale, la conservazione in bilancio, quali “**residui di stanziamento**”, nei limiti di **un solo esercizio successivo a quello di iscrizione in bilancio** (art. 34-*bis*, co. 3)¹³.

In alternativa al mantenimento in bilancio quale residuo di stanziamento, la legge di contabilità prevede che lo **stanziamento** non impegnato possa, con la legge di bilancio, essere **iscritto nella competenza dell’esercizio successivo**, in relazione a quanto previsto dal **piano finanziario dei pagamenti** (c.d. **Cronoprogramma** dei pagamenti).

Ciò in relazione a quanto disposto dell'articolo 30, comma 2, della legge di contabilità, che prevede una notevole **flessibilità** degli stanziamenti delle **leggi pluriennali di spesa in conto capitale**, al fine adeguarne le quote annuali alle previsioni del piano finanziario dei pagamenti. In particolare, il comma 2 dell’articolo 30 ne consente, **con la legge di bilancio** (II Sezione):

- **la rimodulazione delle quote annuali** delle autorizzazioni pluriennali di spesa, fermo restando l'ammontare complessivo degli stanziamenti autorizzati dalla legge o, nel caso di spese a carattere permanente, di quelli autorizzati dalla legge nel triennio di riferimento del bilancio di previsione;
- **la reiscrizione** nella competenza degli esercizi successivi **degli stanziamenti non impegnati** alla chiusura dell'esercizio (c.d. residui di stanziamento), relative ad autorizzazioni di spesa in conto capitale a carattere non permanente, **in relazione** a quanto previsto nel **piano finanziario dei pagamenti**, dandone evidenza in apposito allegato¹⁴.

¹³ Per gli stanziamenti iscritti in bilancio in forza di disposizioni legislative che siano entrate in vigore nell'ultimo quadrimestre dell'esercizio finanziario, il periodo di conservazione è prorogato di un ulteriore anno legge.

¹⁴ L’art. 34-*ter*, co. 1, della legge n. 196/2009 prevede che le somme da eliminare dal conto dei residui di stanziamento e da iscrivere nella competenza degli esercizi successivi siano individuate in apposito allegato al decreto di accertamento dei residui. In allegato al Rendiconto generale dello Stato sono elencate, distintamente per anno di iscrizione in bilancio, le somme

Si ricorda, infine, che l'art. 4-*quater* del **D.L. n. 32/2019** (prorogato dall'art. 15, comma 5, del **D.L. n. 77/2021**) ha disposto, in via **sperimentale**, per gli esercizi finanziari 2019-2022, alcune **deroghe alle norme contabili**, prevedendo **l'allungamento** dei termini di **mantenimento in bilancio dei residui** relativi alle spese in **conto capitale**, in base alle quali:

- i termini riferiti ai **residui di stanziamento**, sono prolungati di un ulteriore esercizio - passando, cioè da uno a **due esercizi**;
- i termini relativi ai **residui propri**, sono prolungati di **ulteriori tre esercizi**, e dunque pagati entro il sesto esercizio successivo a quello dell'assunzione dell'impegno di spesa, decorsi i quali i residui si intendono perenti agli effetti amministrativi.
- l'applicazione della facoltà di **reiscrizione nella competenza degli esercizi successivi** delle somme non impegnate alla chiusura dell'esercizio (**residui di stanziamento**) – prevista per le autorizzazioni di spesa in conto capitale a carattere non permanente - anche alle **autorizzazioni di spesa** in conto capitale a **carattere permanente** e a quelle **annuali**.

• Cronoprogramma

Il **comma 1-ter dell'articolo 23** della legge di contabilità (introdotto dall'art. 1, comma 1, del D.Lgs. n. 93/2016, attuativo della delega in materia di potenziamento del bilancio di cassa), entrato in vigore dal 1° gennaio 2017, stabilisce che, ai fini della predisposizione delle proposte da parte dei responsabili della gestione dei programmi, le **previsioni pluriennali** di competenza e di cassa iscritte nel bilancio dello Stato sono formulate mediante la predisposizione di un apposito **piano finanziario dei pagamenti** (detto Cronoprogramma), recante dettagliate indicazioni sui pagamenti che si prevede di effettuare nel triennio, distinguendosi la quota della dotazione di cassa destinata al pagamento delle somme iscritte in conto residui da quella destinata al pagamento delle somme da iscrivere in conto competenza. È altresì stabilito che le dotazioni di competenza in ciascun anno si adeguino a tale piano, fermo restando l'ammontare complessivo degli stanziamenti autorizzati dalla normativa vigente. Ciò al fine di rafforzare concretamente l'attendibilità degli stanziamenti di cassa e anche della previsione dei residui presunti, introducendo uno stretto vincolo tra quanto viene iscritto in bilancio in termini di cassa e residui e le risultanze del cronoprogramma dei pagamenti.

Si ricorda, infine, che l'**accertamento annuale dei residui passivi** è effettuato al termine dell'esercizio finanziario, per ogni capitolo di bilancio, con decreto ministeriale, che determina la somma da conservarsi in conto residui per impegni riferibili all'esercizio scaduto (art. **34-ter**). In allegato al decreto sono altresì individuate le somme relative a spese pluriennali in conto capitale da eliminare dal conto dei residui di stanziamento e da iscrivere nella

eliminate dal conto residui da riscrivere nella competenza degli esercizi successivi, sui pertinenti programmi, con successiva legge di bilancio.

competenza degli esercizi successivi, riferibili ad esercizi precedenti all'esercizio scaduto.

Contestualmente all'accertamento dei residui, le Amministrazioni possono provvedere anche al **riaccertamento** della sussistenza delle **partite debitorie** iscritte nel **conto del patrimonio** in corrispondenza di residui perenti, ai fini della verifica della permanenza delle obbligazioni giuridiche sottostanti. Il riaccertamento dello stock dei residui perenti comporta l'eliminazione delle partite debitorie non più dovute dal Conto del patrimonio; l'ammontare dei residui passivi perenti eliminati è indicato in apposito Allegato al Rendiconto. Annualmente, con la legge di bilancio, le relative somme **possono essere**, in tutto o in parte, **reiscritte in bilancio su appositi Fondi**, negli stati di previsione delle amministrazioni interessate, tenendo conto della natura delle partite debitorie cancellate, così come avviene nel caso dell'attività di riaccertamento straordinario dei residui, condotta ai sensi dell'art. 49 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

Il citato articolo 49 del D.L. n. 66/2014 ha dato l'avvio ad un ampio **programma straordinario di riaccertamento annuale** della consistenza dei **residui passivi** iscritti nel bilancio dello Stato, che riguarda anche la sussistenza delle **partite debitorie** iscritte nel conto del patrimonio dello Stato in corrispondenza di residui andati in perenzione, esistenti alla data del 31 dicembre 2013, ai fini della verifica della sussistenza dei presupposti giuridici dell'obbligazione sottostante, che ne giustificano la permanenza, rispettivamente, nel conto del bilancio e nel conto del Patrimonio. Tale procedura è finalizzata alla **eliminazione** dei residui passivi di bilancio e dei residui passivi perenti corrispondenti a somme non più esigibili e alla **reiscrizione in bilancio** degli stanziamenti corrispondenti alle somme individuate come non più dovute. Le somme così individuate congluiscono in appositi fondi istituiti negli stati di previsione delle Amministrazioni interessate, nonché in un fondo presso il Ministero dell'economia, ai fini del loro **utilizzo successivo**.

3.2. La gestione dei residui nell'esercizio 2021

Nel 2021 il fenomeno dei residui continua a rimanere su livelli considerevoli sia dal lato delle entrate che dal lato delle uscite.

In base ai dati forniti nella Relazione, il conto dei residui provenienti dagli esercizi 2020 e precedenti indicava **al 1° gennaio 2021 residui attivi** per un valore di **211.182 milioni** di euro e **residui passivi** delle spese complessive¹⁵ per **196.916 milioni** di euro, con **un'eccedenza attiva** di 14.265 milioni di euro.

Nel **corso dell'esercizio 2021**, l'entità dei residui pregressi si è andata modificando - a seguito dell'attività di riaccertamento e di gestione in conto residui, nonché della perenzione - facendo registrare variazioni in **diminuzione dei residui** sia dal lato delle entrate (-74.957 milioni), sia dal lato delle uscite (-20.430 milioni, di cui 2.492 milioni eliminati per perenzione amministrativa.).

Pertanto, per quanto concerne i **residui attivi**, rispetto allo stock iniziale proveniente dagli esercizi precedenti (211.182 milioni), **al 31 dicembre 2021**

¹⁵ Al lordo dei residui relativi al rimborso di prestiti (714 milioni).

ne risultano accertati 167.984 milioni di euro, dei quali 31.759 milioni incassati e **136.225 milioni** rimasti **da riscuotere** o versare. Ad essi si sono aggiunti **76.736 milioni** di residui di **nuova formazione**, derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2021, per un totale di residui attivi al 31 dicembre 2021 pari a **212.961 milioni**.

Per quanto riguarda i **residui passivi complessivi**, dei 196.916 milioni di residui presunti al 1° gennaio 2021, provenienti dagli esercizi precedenti, ne risultano accertati 176.486 milioni. Di questi, 46.443 milioni risultano pagati e **130.043 milioni ancora da pagare**. A tali residui pregressi si sono aggiunti, a seguito della gestione di competenza, **58.222 milioni** di residui di **nuova formazione**, per un totale di residui passivi al **31 dicembre 2021** pari a **188.265 milioni**.

Scorporando da questi la quota dei residui passivi relativi al Titolo III - rimborso delle passività finanziarie (208 milioni), i **residui passivi delle spese finali** ammontano a **188.057 milioni**.

In sostanza, il conto dei residui **al 31 dicembre 2021** espone residui attivi per 212.961 milioni e residui passivi per 188.265 milioni (di cui 208,2 milioni relativi al Titolo III), con una eccedenza attiva di 24.696 milioni di euro.

(valori in milioni di euro)

	2020			2021			Var. % 2021/2020	Var. % 2021/2020 residui nuova formazione
	Da esercizi precedenti	Di nuova formazione	Totale	Da esercizi precedenti	Di nuova formazione	Totale		
Residui attivi	128.092	83.090	211.182	136.225	76.736	212.961	0,8	-7,6
Residui passivi	69.834	127.083	196.917	130.043	58.222	188.265	-4,4	-54,2
Eccedenza	58.258	-43.993	14.265	6.182	18.514	24.696	73,1	

In sintesi, i **residui attivi complessivi** sono costituiti per 136.225 milioni da quelli pregressi e per 76.736 milioni da quelli di nuova formazione, per un ammontare di 212.961 milioni, leggermente superiore rispetto ai 211.182 milioni di inizio esercizio, pari a circa lo 0,8 per cento.

I residui attivi di **nuova formazione** sono complessivamente pari a **76.736 milioni**, **inferiori** rispetto agli 83.090 milioni registrati nel precedente esercizio (-6.254 milioni), con un decremento **del 7,6%**.

Il volume dei **residui attivi pregressi** registra un **aumento** rispetto all'esercizio precedente di 8.133 milioni.

I **residui passivi** - composti per 130.043 milioni da residui di esercizi pregressi e per 58.22 milioni da residui di nuova formazione - evidenziano, invece, una **riduzione rispetto al 2020**, di 8.652 milioni (-4,4 per cento). Tale riduzione è **legata essenzialmente** ai residui di **nuova formazione**, pari

a **58.222 milioni** contro i **127.083 milioni** del 2020 (-68.861 milioni).

In termini di **tasso di formazione** di nuovi residui passivi, questo **diminuisce** dall'11,8 per cento registrato nel 2020 al 5,5 per cento registrato nel 2021. Tale diminuzione è riconducibile al decremento degli impegni di spesa (-1,5 per cento) a fronte dell'aumento dei pagamenti di competenza (+5,5 per cento).

In aumento la quota dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, 130.043 milioni, rispetto ai 69.834 dello scorso anno.

Il fenomeno della complessiva **riduzione dei residui passivi** è in buona parte imputabile – si sottolinea nella Relazione - all'introduzione, a partire dal 2019 del nuovo concetto di **impegno ad esigibilità** (il cosiddetto IPE), disposta dal D.Lgs. n. 93/2016, in base al quale l'assunzione degli impegni contabili va effettuata con imputazione della spesa negli esercizi in cui le obbligazioni sono esigibili (quando vengono a scadenza). Ciò ha consentito di assumere **impegni** nel 2021 a valere **sulla competenza degli esercizi futuri**, contribuendo di fatto ad una **più contenuta generazione di residui passivi**, tale da controbilanciare l'incremento dei residui passivi in conto capitale che si poteva determinare dall'allungamento dei termini per la loro conservazione in bilancio, introdotto in via sperimentale dall'art. 4-*quater* del D.L. n. 32 del 2019 (cosiddetto "Sblocca cantieri").

4. LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di competenza e la gestione dei residui concorrono a determinare i risultati della gestione di cassa, che è rappresentata, per la parte di entrata, dagli incassi e, per la parte di spesa, dai pagamenti.

Anche in **termini di cassa** i saldi registrano un **miglioramento** rispetto ai risultati dell'esercizio 2020.

I SALDI DI CASSA

(dati in milioni di euro)

	2020	2021			Differenza 2021/2020
	Consuntivo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Consuntivo	
Saldo netto da finanziare	-225.712	-275.432	-370.141	-220.364	5.348
Risparmio pubblico	-131.455	-141.996	-216.053	-108.438	23.017
Ricorso al mercato	-461.762	-562.797	-655.106	-457.599	4.163

N.B.: Dati al lordo delle regolazioni debitorie e contabili.

Passando in rassegna i saldi della gestione di cassa, per quanto riguarda il confronto con l'esercizio precedente, si riscontra un generale miglioramento dei saldi. Il **saldo netto da finanziare** è risultato **pari a 220,4 miliardi**, con un lieve **miglioramento di circa 5,3 miliardi** rispetto al risultato raggiunto l'anno precedente (in cui il saldo si era assestato a -225,7 miliardi).

Il **risparmio pubblico** risulta pari a **-108,4 miliardi**, anch'esso in miglioramento di poco più di 23 miliardi rispetto al dato del 2020. Il risparmio pubblico, essendo negativo, indica la quota di spese correnti non coperta con entrate tributarie ed extra-tributarie.

Il **ricorso al mercato** si attesta nel 2021 su di un valore di circa -457,6 miliardi di euro, anch'esso in miglioramento (di 4miliardi) rispetto al 2020.

Nella tabella che segue si riportano i dati relativi alle previsioni definitive per la cassa (A), degli incassi e pagamenti (B) a raffronto con i risultati di cassa del rendiconto relativo all'esercizio 2020, nonché la massa acquisibile o spendibile (C), determinata dalla somma dei residui e degli stanziamenti di competenza. Le percentuali contenute nelle ultime due colonne evidenziano il rapporto fra incassi e pagamenti effettivamente realizzati e, rispettivamente, le previsioni definitive di cassa e la massa acquisibile o spendibile.

(dati in milioni di euro)

	2020	2021				B/A (%)	(B/C) (%)
	Consuntivo	Previsioni definitive (A)	Consuntivo (B)	Differenza 2021/2020	Massa acquisibile o spendibile (C)		
ENTRATE							
Entrate tributarie	454.197	477.867	500.888	46.691	609.576	104,8	82,2
Entrate extratributarie	60.878	67.455	82.580	21.702	190.338	122,4	43,4
Totale entrate correnti	515.074	545.322	583.468	68.394	799.914	107,0	72,9
Alienaz., ammort., riscoss.	3.749	7.688	7.139	3.390	8.437	92,9	84,6
Entrate finali	518.823	553.010	590.607	71.784	808.351	106,8	73,1
Accensione prestiti	374.284	663.083	364.806	-9.478	568.749	55,0	64,1
Entrate complessive	893.107	1.216.093	955.413	62.306	1.377.100	78,6	69,4
SPESE							
Spese correnti	646.529	761.376	691.905	45.376	794.827	90,9	87,1
Spese conto capitale	98.006	161.776	119.065	21.059	273.178	73,6	43,6
Spese finali	744.535	923.152	810.970	66.435	1.068.005	87,8	75,9
Rimborso prestiti	236.050	284.965	237.236	1.186	285.674	83,3	83,0
Spese complessive	980.585	1.208.117	1.048.206	67.621	1.353.679	86,8	77,4

N.B.:Dati al lordo delle regolazioni debitorie.

La gestione di cassa ha dato luogo **complessivamente ad incassi complessivi per 955,4 miliardi e a pagamenti per 1.048,2 miliardi.**

Rispetto ai corrispondenti dati dell'anno **2020** (893,1 miliardi di incassi e 980,6 miliardi di pagamenti), si registra sia un **aumento** degli incassi, del 7 per cento, che dei pagamenti, del 6,9 per cento.

L'incidenza sul Pil è pari al 56 per cento per gli incassi e al 59 per cento per i pagamenti.

A livello di operazioni finali, **rispetto** ai corrispondenti dati dell'anno **2020**, si registra, in termini di incassi e pagamenti, un **miglioramento delle entrate** e un significativo **aumento delle spese.**

In particolare gli **incassi finali** evidenziano un **aumento di 71,8 miliardi** rispetto al 2020, attestandosi a **590,6 miliardi** a fronte dei circa 518,8 miliardi registrati lo scorso anno. L'aumento è imputabile sia alle maggiori entrate **tributarie** (+46,7 miliardi), sia alle entrate **extratributarie** (+21,7 miliardi). Anche le entrate per alienazione e ammortamento di beni patrimoniali e riscossione di crediti risultano in aumento (+3,4 miliardi).

Dai dati della tabella, si può sottolineare che gli incassi finali hanno costituito il **106,6 per cento** delle corrispondenti **previsioni definitive** ed hanno raggiunto il 73,1 per cento della relativa massa acquisibile.

Il volume dei **pagamenti finali** si attesta a circa **811 miliardi**, registrando un **aumento** di 66,4 miliardi rispetto al dato del 2020. Le operazioni finali rappresentano l'**87,8 per cento delle previsioni definitive** e il 75,9 per cento della relativa massa.

I pagamenti relativi alle **spese di parte corrente** ammontano a 691,9 miliardi (pari al 90,9 per cento delle previsioni definitive di cassa),

evidenziando un **incremento di 45,4 miliardi** rispetto al 2020.

I pagamenti in **conto capitale** ammontano a 119 miliardi, con un incremento, rispetto al 2020, **da 98 a oltre 119 miliardi**. Essi risultano in netta riduzione rispetto alle previsioni definitive, rappresentando il 73,6 per cento delle previsioni definitive.

5. IL CONTO DEL PATRIMONIO

5.1. Struttura e funzioni

Il conto generale del patrimonio è il documento contabile che fornisce annualmente la situazione patrimoniale dello Stato, quale risulta alla chiusura dell'esercizio.

Il conto generale del patrimonio comprende (art. 36, co. 3, legge n. 196/2009):

- a) le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le relative variazioni prodottesi durante l'esercizio di riferimento;
- b) la dimostrazione dei vari punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella patrimoniale.

Come risultato del progressivo adeguamento della struttura del conto del patrimonio alle modifiche intervenute nella struttura del bilancio¹⁶ si hanno **quattro gestioni che determinano il risultato complessivo**: quella relativa alle attività finanziarie, quella relativa alle attività non finanziarie prodotte, quella relativa alle attività non finanziarie non prodotte e, infine, quella relativa alle passività finanziarie¹⁷.

La **Sezione I** contiene la classificazione patrimoniale degli **elementi attivi e passivi**, definiti in modo che possano raccordarsi con il sistema di contabilità nazionale SEC 95. Le **attività**, in particolare, si distinguono in tre categorie di primo livello:

- 1) attività finanziarie (attività economiche comprendenti i mezzi di pagamento, gli strumenti finanziari e le attività economiche aventi natura simile agli strumenti finanziari);
- 2) attività non finanziarie prodotte (attività economiche ottenute quale prodotto dei processi di produzione. Esse comprendono beni materiali e immateriali prodotti, beni mobili di valore culturale, biblioteche e archivi);
- 3) attività non finanziarie non prodotte (attività economiche non ottenute tramite processi di produzione. Esse comprendono beni materiali quali terreni, giacimenti, risorse biologiche non coltivate).

Dette attività sono distinte in successivi livelli di ordine analitico inferiore.

Per quanto concerne le **passività** è prevista un'unica voce di primo livello, denominata "passività finanziarie", comprensiva di mezzi di pagamento, strumenti finanziari e simili. Anche in questo caso, la voce di primo livello è distinta in ulteriori livelli di maggior dettaglio. Essa comprende tanto i debiti (a breve termine e a medio-lungo termine) quanto le anticipazioni passive.

¹⁶ Il D.Lgs. n. 279 del 1997 prevede la presentazione del conto generale del patrimonio sulla base di una classificazione di tipo economico raccordata a quella di cui al SEC '95.

¹⁷ Cfr. Prospetto I.1 del Conto generale del patrimonio dello Stato per l'anno 2021.

La **Sezione II** illustra gli elementi di raccordo tra i dati patrimoniali e quelli del bilancio, mostrando l'incidenza dei risultati della gestione di bilancio sulle componenti patrimoniali attive e passive. La struttura della Sezione II tiene conto, in particolare, dell'articolazione del bilancio dello Stato sinora adottata, e cioè l'articolazione per unità previsionali di base e della classificazione delle spese per funzioni-obiettivo corrispondenti, al livello di maggior dettaglio, con le missioni istituzionali perseguite da ciascuna amministrazione.

In tale sezione si determina altresì l'ammontare dell'entrata netta e quello della spesa netta corrispondenti al beneficio o alla perdita apportati dalla gestione di competenza del bilancio al patrimonio.

A ciò si aggiungono la classificazione delle attività e passività per Ministeri, le tabelle, gli altri allegati e appendici al conto generale.

Infine, il conto generale del patrimonio si compone della "nota preliminare", contenente una serie di tavole analitiche e riassuntive delle attività e passività patrimoniali dello Stato, nonché di alcune rappresentazioni grafiche che ne evidenziano l'evoluzione della sostanza patrimoniale.

Si rammenta poi che l'articolo 14 del decreto legislativo n. 279 del 1997 ha introdotto un livello di classificazione che deve fornire l'individuazione dei beni dello Stato suscettibili di utilizzazione economica, anche ai fini di un'analisi economica della gestione patrimoniale¹⁸.

Ai fini della gestione e valorizzazione dei beni pubblici (immobili e partecipazioni) si ricorda che l'articolo 2, comma 222, della legge n. 191 del 2009 ha affidato al Dipartimento del tesoro del Ministero dell'economia e delle finanze un'attività di ricognizione finalizzata alla redazione del rendiconto patrimoniale dello Stato a prezzi di mercato.

Il Rendiconto patrimoniale dello Stato a prezzi di mercato a differenza degli altri documenti, quali il Conto generale del Patrimonio dello Stato e la pubblicazione degli elenchi degli immobili di proprietà statale, è finalizzato alla gestione ed alla valorizzazione dei beni, che sono rappresentati a prezzi di mercato. Inoltre, ha una portata più vasta riferendosi agli immobili (unità immobiliari e terreni) di tutte le Pubbliche Amministrazioni di cui all'articolo

¹⁸ Sulla base dei dati aggiornati riferiti al 2021, rientrano nell'operatività dell'Agenzia del demanio, tra fabbricati e terreni, 43.538 beni, tra i quali 18.365 beni assegnati in uso governativo, 6.991 beni del demanio storico-artistico, 2.258 beni del patrimonio non disponibile, 14.541 beni del patrimonio disponibile e 634 miniere con le relative pertinenze. Il numero dei beni complessivamente risulta in leggero aumento rispetto al 2020. Nel 2020, infatti, risultavano censiti tra fabbricati e terreni, 43.343 beni, mentre i beni censiti nel 2019 erano stati 43.062.

Cfr. Corte dei Conti, Relazione sul Rendiconto generale dello Stato 2021, vol. I, tomo I, pag. 344.

1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001¹⁹. Tuttavia, si segnala che l'ultima ricognizione delle consistenze del patrimonio pubblico, al fine di redigere il Rendiconto patrimoniale a prezzi di mercato, è datata al 31 marzo 2011.

Nel DEF 2022²⁰ il Governo ha rappresentato, nel periodo 2019-2021, vendite di immobili di proprietà pubblica pari a circa 2,8 miliardi. Per il quadriennio 2022-2025, le dismissioni del patrimonio immobiliare pubblico sono stimate complessivamente in 5,0 miliardi (1.876 milioni nel 2022, 1.092 milioni per il 2023 e 1.036 milioni in ciascuno degli anni 2024 e 2025).

Con riferimento alle dismissioni di beni immobili, la Corte dei Conti ha notato che "il patrimonio immobiliare dello Stato è caratterizzato da una forte rigidità degli asset, poiché la maggior parte dei fabbricati sono utilizzati dalle stesse pubbliche amministrazioni (77 per cento), mentre gli altri (23 per cento) non sono generalmente in condizioni ottimali, sono in ristrutturazione o sono concessi in uso ad altri soggetti."²¹

5.2. I risultati generali della gestione patrimoniale per l'esercizio finanziario 2021

L'**articolo 6** del disegno di legge di rendiconto dispone l'approvazione dei risultati generali della gestione patrimoniale, evidenziati nella successiva tavola.

¹⁹ In base al rapporto sui beni immobili detenuti dalle Amministrazioni pubbliche al 31 dicembre 2018, predisposto dal MEF – Dipartimento del Tesoro, si rileva che le Amministrazioni che hanno proceduto alla comunicazione dei dati sono state 9.074 (83 per cento di quelle incluse nel perimetro di rilevazione). Le analisi sono state condotte su 2.591.758 beni di cui 1.150.512 fabbricati e 1.441.246 terreni. I dati evidenziano che il 3 per cento dei fabbricati censiti e il 2 per cento circa dei terreni censiti è di proprietà delle Amministrazioni centrali, il 3 per cento dei fabbricati appartiene agli Enti di previdenza pubblici, il 70 per cento dei fabbricati e il 97 per cento dei terreni appartiene alle Amministrazioni locali e il restante 24 per cento dei fabbricati e l'1 per cento dei terreni è di proprietà di altre amministrazioni locali non S13 (prevalentemente Iacp). Cfr. Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento del Tesoro, *Rapporto sui beni immobili delle Amministrazioni Pubbliche - dati 2018*.

²⁰ Cfr. DEF 2022, Sez. II Analisi e tendenze della finanza pubblica, tabella II.2-11.

²¹ Cfr. Corte dei Conti, Relazione sul rendiconto generale dello Stato 2021, Volume I, Tomo I, pag. 432.

Risultati generali della gestione patrimoniale 2021*(dati in milioni di euro)*

Conti generali	CONSISTENZA AL 31/12/2020	CONSISTENZA AL 31/12/2021	DIFFERENZA
Attività finanziarie	671.530	666.491	-5.040
Attività non finanziarie prodotte	328.503	330.051	1.548
Attività non finanziarie non prodotte	4.048	4.483	435
TOTALE ATTIVITÀ	1.004.082	1.001.025	-3.057
Passività finanziarie	3.219.388	3.434.276	214.888
TOTALE PASSIVITÀ	3.219.388	3.434.276	214.888
Eccedenza passiva	2.215.306	2.433.251	217.945

Nota: eventuali imprecisioni derivano da arrotondamenti.

Dai risultati generali della **gestione patrimoniale 2021** emerge una **eccedenza passiva di circa 2.433 miliardi**, con un **peggioramento di circa 218 miliardi rispetto** alla situazione patrimoniale a fine **2020**. Si tratta di un risultato particolarmente elevato che conferma quello conseguito nel 2020 sul 2019 (299 miliardi) ma che non rispecchia il trend degli anni precedenti, considerato che nel 2019 sul 2018 il peggioramento è stato pari a 13 miliardi e nel 2018 sul 2017 il peggioramento è stato pari a 27,5 miliardi.

Come si può notare dalla seguente tabella, in termini percentuali nel 2021 il peggioramento patrimoniale è stato pari a 9,84%, valore inferiore unicamente a quello del 2020, considerando l'ultimo decennio.

TAVOLA 2
ATTIVO E PASSIVO PATRIMONIALE

(in miliardi)

Anno	Attività finanziarie e non finanziarie	Variazione percentuale annua	Passività finanziarie	Variazione annuale passività (%)	Eccedenza passività	Variazione assoluta annua eccedenza di passività	Variazione percentuale annua eccedenza di passività
2011	821	- 1,79	2.344	+ 2,81	1.523	79	+ 5,47
2012	980	+ 19,36	2.513	+ 7,2	1.534	11	+ 0,72
2013	999	+ 21,7	2.561	+ 9,3	1.562	28	+ 2,60
2014	969	- 3,05	2.660	+ 3,9	1.692	130	+ 8,30
2015	963	- 0,6	2.721	+ 2,2	1.758	66	+ 3,95
2016	987	+ 2,53	2.785	+ 2,35	1.798	40	+ 2,25
2017	947	- 4,15	2.823	+ 1,3	1.875	77	+ 4,30
2018	976	+2,98	2.879	+ 2	1.903	27	+ 1,46
2019	982	+0,61	2.898	+ 0,66	1.916	13	+ 0,68
2020	1.004	+2,24	3.219	+11,07	2.215	299	+15,6
2021	1.001	-0,3	3.434	+6,67	2.433	218	+9,84

Fonte: Relazione della Corte dei Conti sul Rendiconto 2021, Vol.I, Tomo I, p.347.

Lo squilibrio patrimoniale passivo è dovuto ad un incremento delle passività (+214,9 miliardi) e ad una diminuzione delle attività (-3,1 miliardi). Il risultato denota una situazione patrimoniale in peggioramento rispetto all'anno 2020 e riconferma gli andamenti negativi registrati negli anni dal

2004 in poi (con l'eccezione del 2009) come riassunti nella tabella che segue per l'ultimo decennio.

Risultati della gestione patrimoniale

(miliardi di euro)

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
-78,9	-10,5	-28,2	-129,6	-66,9	-39,5	-77,4	-27,5	-13,0	-299,4	-217,9

Come visto, il **totale delle attività** ammonta a circa **1.001,0 miliardi**, con una diminuzione di 3,1 miliardi, risultato in peggioramento rispetto all'esercizio precedente in cui invece si era registrato un incremento di 22,0 miliardi.

Compongono le attività:

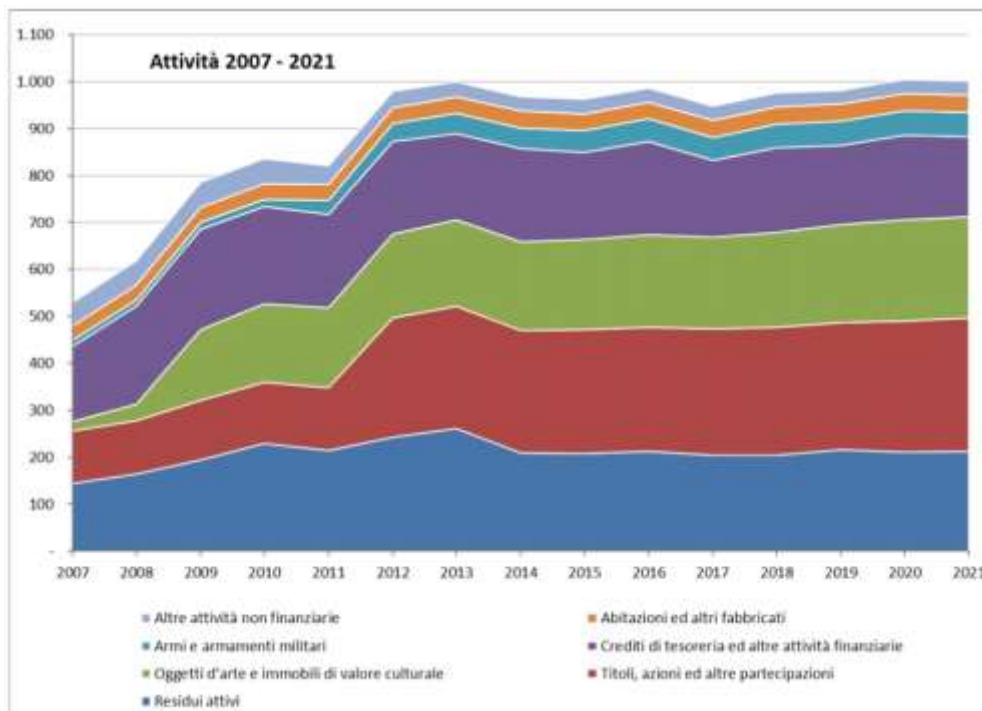
- 666,5 miliardi di attività finanziarie, in diminuzione rispetto al 2020 (-5,0 miliardi);
- 330,1 miliardi di attività non finanziarie prodotte, che comprendono beni materiali e immateriali prodotti, materie prime e prodotti intermedi, prodotti finiti, oggetti di valore e d'arte (beni mobili di valore culturale, biblioteche e archivi), in aumento rispetto al 2020 (+1,5 miliardi);
- 4,5 miliardi di attività non finanziarie non prodotte, che comprendono i beni materiali non prodotti, ossia terreni, giacimenti e risorse biologiche non coltivate, in lieve incremento rispetto al 2020 (+0,4).

Nel dettaglio, all'interno delle **attività finanziarie** il decremento di 5,0 miliardi è da attribuire sia alla riduzione delle attività finanziarie di breve termine (-3,2 miliardi), dovuto alla diminuzione dei crediti di tesoreria (-5,0 miliardi), in parte compensato da un incremento dei residui attivi per denaro presso gli agenti della riscossione (+2,0 miliardi), sia alla riduzione delle attività finanziarie di medio-lungo termine rispetto al 2020 (-1,8 miliardi), principalmente per la diminuzione delle anticipazioni attive (-6,0 miliardi) solo in parte compensata dall'incremento dei titoli diversi dalle azioni (+3,0 miliardi) e delle azioni ed altre partecipazioni (+0,9 miliardi), come risulta dal prospetto II.13 del Conto del Patrimonio.

Le **attività non finanziarie prodotte** che, come prima illustrato, comprendono beni materiali e immateriali prodotti, beni mobili di valore culturale, biblioteche e archivi, risultano in crescita rispetto al 2020 (+1,5 miliardi) grazie principalmente all'incremento nei "beni immobili di valore culturale" (+824 milioni), nei "mezzi di trasporto" (+123 milioni), negli "equipaggiamenti e vestiari" (+124 milioni), nelle "armi e armamenti militari" (+68 milioni) e all'aumento nei "beni mobili di valore culturale, biblioteche ed archivi" (+765 milioni), mentre risultano in diminuzione gli

“altri beni materiali prodotti” (-150 milioni), i “fabbricati non residenziali” (-137 milioni).

Il grafico sottostante illustra l'andamento dell'attivo patrimoniale dal 2007 al 2021²².



Fonte: Relazione al Rendiconto pag. 75.

Il **totale delle passività** ammonta a **3.434 miliardi** e si riferisce interamente a passività di natura finanziaria.

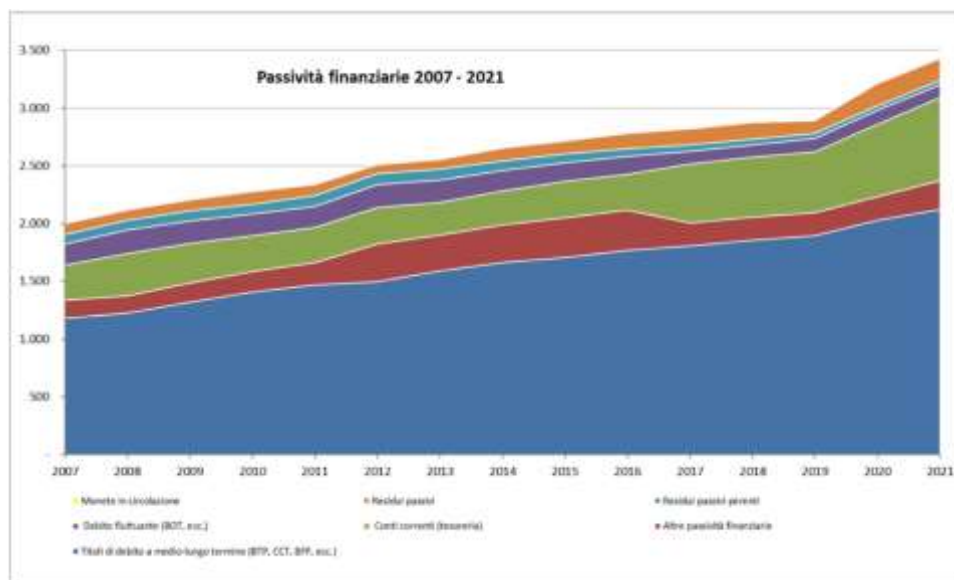
Rispetto alla chiusura dell'esercizio 2020, l'entità delle passività finanziarie ha registrato un incremento di 214,9 miliardi di euro, confermando la notevole crescita registrata anche nell'esercizio precedente pari a 321,3 miliardi.

L'incremento delle passività è connesso ad un peggioramento della situazione debitoria a medio-lungo termine dello Stato per 92,5 miliardi di euro (con una notevole crescita dei buoni del tesoro poliennali per 102,5 miliardi) e anche delle anticipazioni passive per 43,3 miliardi, nonché della situazione debitoria a breve termine, nell'ambito della quale l'aumento dei

²² In particolare, è possibile individuare due esercizi in cui il livello dell'attivo aumenta in maniera improvvisa e in proporzioni rilevanti: nel corso dell'esercizio 2009, grazie al processo di rivalutazione – all'interno dei beni mobili di valore culturale – dei beni archivistici e librari (che ha determinato un incremento delle attività per oltre 110 miliardi), e nell'esercizio 2012, in cui è stata contabilizzata la sottoscrizione complessiva del capitale del MES (Meccanismo Europeo di Stabilità) da parte dell'Italia (125,4 miliardi di euro).

debiti di tesoreria (+87,8 miliardi) sono in parte compensati dalla riduzione dei residui passivi (-8,7 miliardi di euro).

Il grafico successivo illustra l'andamento delle passività dal 2007 al 2021²³.



Fonte: Relazione al Rendiconto, pag.76

I seguenti prospetti illustrano le consistenze delle attività e passività patrimoniali suddivise per Ministeri nell'ultimo quinquennio.

²³ L'apprezzabile aumento delle passività complessive registrato nel 2012 (poco meno di 170 miliardi) è imputabile in larga parte alla contabilizzazione tra i "Debiti diversi" del capitale rimasto da versare per la partecipazione al MES (quasi 120 miliardi, nel 2012, oggi ridotti a 111 miliardi circa). Nel periodo 2020-2021 si rileva un forte aumento delle passività finanziarie, causa il particolare momento economico, che trova riscontro nel maggiore accesso al credito da parte dello Stato. In particolare, nel corso del 2021 si è rilevato un aumento di oltre 214 miliardi, di cui circa 95,4 miliardi nei "conti correnti di tesoreria", circa 93,4 miliardi nei "debiti redimibili" (BTP: +102,5 miliardi; CCT: - 2,1 miliardi; "prestiti esteri": -4,9 miliardi e "altri debiti redimibili": -2,1 miliardi), oltre 43 miliardi nelle "anticipazioni passive", mentre le principali diminuzioni vengono rilevate nel "debito fluttuante" per 7,8 miliardi e nei residui passivi per 8,7 miliardi.

Prospetto riassuntivo della consistenza delle attività per Ministeri

Ministero	Consistenze					Differenza (2020-2021)
	Consistenza al 31 dicembre 2017	Consistenza al 31 dicembre 2018	Consistenza al 31 dicembre 2019	Consistenza al 31 dicembre 2020	Consistenza al 31 dicembre 2021	
Economia e finanze	693.757.861	714.190.991	734.693.870	730.671.540	779.652.161	-1.021.187
Sviluppo economico	157.444	151.978	141.252	133.088	137.304	4.216
Lavoro e politiche sociali	945	3.380	4.460	5.003	5.376	-73
Giustizia	333.052	344.530	350.817	364.408	368.444	4.036
Affari Esteri	80.761	61.248	59.700	96.677	54.906	1.701
Istruzione	2.057.713	2.655.930	2.054.131	2.445	2.174	-291
Interno	2.312.316	2.492.405	2.428.830	2.577.646	2.628.918	81.270
Transizione Ecologica	1.441	1.340	1.239	1.517	1.080	-436
Infrastrutture e mobilità sostenibili	4.052.807	4.633.517	4.625.611	4.102.414	4.508.557	-418.272
Università e ricerca	-	-	-	2.652.055	64.407	-2.587.648
Difesa	68.050.804	69.370.481	70.651.053	70.966.611	70.707.550	259.061
Politiche agricole, alimentari e forestali	1.812.264	1.771.898	74.117	69.203	76.981	7.778
Cultura	173.760.719	380.406.332	186.435.278	191.964.871	192.228.268	26.1357
Salute	10.279	9.446	10.649	10.317	8.768	-1.549
Turismo	-	-	-	-	43	-43
Totale	967.772.166	976.094.523	982.129.027	1.004.082.126	1.001.025.043	-3.057.083

Prospetto riassuntivo della consistenza delle passività per Ministeri

Ministero	Consistenze					Differenza (2020-2021)
	Consistenza al 31 dicembre 2017	Consistenza al 31 dicembre 2018	Consistenza al 31 dicembre 2019	Consistenza al 31 dicembre 2020	Consistenza al 31 dicembre 2021	
Economia e finanze	2.787.621.329	2.888.864.553	2.866.832.824	3.192.145.969	3.409.530.005	217.384.036
Sviluppo economico	5.767.845	4.849.351	4.787.772	4.493.418	4.271.551	-271.867
Lavoro e politiche sociali	2.118.851	3.791.888	6.068.820	3.009.149	2.317.777	-673.571
Giustizia	280.617	269.579	427.076	396.595	280.094	-136.563
Affari Esteri	120.508	111.061	105.042	132.441	87.430	-45.012
Istruzione	3.551.157	3.438.871	3.181.442	3.022.679	528.975	-2.493.706
Interno	1.377.947	1.365.871	1.108.755	1.006.825	1.296.416	288.691
Transizione Ecologica	1.093.325	1.067.259	1.011.924	866.375	772.051	-94.324
Infrastrutture e mobilità sostenibili	11.970.605	11.774.036	11.380.881	10.948.500	10.244.817	-703.687
Università e ricerca	-	-	-	124.526	2.427.907	2.303.381
Difesa	1.475.692	1.140.970	1.035.172	851.718	680.588	-221.180
Politiche agricole, alimentari e forestali	1.533.910	1.249.080	1.255.483	1.136.576	984.040	-152.487
Cultura	436.170	416.906	340.174	479.263	275.065	-154.198
Salute	776.085	758.660	761.338	635.101	550.765	-74.426
Turismo	-	-	-	-	58.866	58.866
Totale	2.823.179.192	2.878.997.995	2.898.039.106	3.219.388.070	3.434.276.275	214.888.206

Fonte: Relazione al Rendiconto, pag. 90

Guardando all'evoluzione dell'incidenza della gestione di bilancio sul conto del patrimonio, va rilevato che l'eccedenza passiva di 217,9 miliardi sopra evidenziata è attribuibile per circa 23,5 miliardi ad una riduzione del patrimonio e per 194,5 miliardi ad un peggioramento patrimoniale derivante dalla gestione del bilancio. Quest'ultimo dato è in miglioramento di circa 76,8 miliardi rispetto all'esercizio precedente in cui la gestione di bilancio aveva comportato una variazione patrimoniale netta negativa per 271,3 miliardi.

Hanno contribuito al risultato negativo le insussistenze relative ai residui attivi per denaro da riscuotere per oltre 43 miliardi, in parte compensate da

insussistenze su residui passivi perenti per circa 2,5 miliardi, i residui passivi (circa 18 miliardi) nonché gli aumenti del valore di alcune attività finanziarie, tra cui spiccano le sopravvenienze verso Enel S.p.A. (circa 1 miliardo) e quelle sulle partecipazioni del Tesoro al capitale di Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (+2,2 miliardi circa) e quelle relative agli strumenti finanziari di partecipazione emessi da CDP S.p.A. ed assegnati al MEF a seguito degli apporti di titoli di stato al patrimonio destinato, denominato "Patrimonio Rilancio" (+3 miliardi circa).

Come anticipato, la sezione II del Conto generale del patrimonio, dimostra i vari punti di concordanza tra la contabilità di bilancio e quella patrimoniale, e, pertanto, passando all'esame dei dati relativi all'esercizio finanziario 2021 risulta che:

- hanno formato entrate di bilancio:
 - diminuzioni di attività per vendite di beni, riscossioni di crediti, azioni e partecipazioni per un importo di 9.949 milioni di euro, nonché aumenti di passività per accensione di debiti per un importo di 364.860 milioni di euro, dando complessivamente luogo ad un peggioramento patrimoniale di 374.819 milioni di euro;
- - mentre sono derivati da spese di bilancio:
 - aumenti di attività per acquisti di beni, anticipazioni attive, azioni ed altre partecipazioni per un importo di 1.464 milioni di euro, nonché diminuzioni di passività per estinzione di debiti a medio-lungo termine e anticipazioni passive per un importo di 238.467 milioni di euro, dando complessivamente luogo ad un miglioramento patrimoniale di 239.932 milioni di euro.

5.3. Il raccordo tra la gestione di bilancio e la gestione di tesoreria

Un'analisi speciale merita il rapporto tra la gestione di bilancio e la gestione di tesoreria che determina le attività e passività a breve termine iscritte nel conto del patrimonio.

Il riscontro delle risultanze del conto del bilancio, così come esse sono tratte dal rendiconto generale dello Stato per il 2021, va integrato con il confronto con i dati relativi ai corrispondenti incassi e pagamenti registrati dalla tesoreria, al fine di completare l'analisi degli effettivi riflessi generati dalla gestione statale (intesa come bilancio dello Stato) sugli andamenti di cassa della finanza pubblica (per quanto concerne il settore statale).

Il risultato della gestione di tesoreria, dato dalla differenza tra debiti e crediti di tesoreria, è negativo in quanto la somma dei debiti, ovvero delle disponibilità depositate da terzi presso la tesoreria, supera i crediti della tesoreria stessa, tra i quali sono contemplati fundamentalmente le disponibilità del conto del Tesoro, i sospesi di tesoreria (somme anticipate

allo Stato che devono essere restituite dalla gestione di bilancio) e le somme depositate per operazioni di tesoreria presso Cassa depositi e prestiti.

Il saldo negativo è tendenzialmente in aumento in quanto mediamente la gestione del bilancio a livello di cassa genera un disavanzo coperto costantemente dalle disponibilità di tesoreria. In termini contabili, la variazione viene definita saldo negativo di "esecuzione" del bilancio.

In proposito²⁴, il saldo complessivo della gestione di bilancio sulla tesoreria ha evidenziato un valore ancora di segno negativo pari a -92,8 miliardi di euro, in aumento rispetto all'anno precedente.

La dinamica del citato saldo di tesoreria nel 2021 può tuttavia essere compiutamente analizzata solo alla luce dei dati di dettaglio da cui tale risultato è scaturito: ovvero, avendo riguardo all'impatto sui flussi di tesoreria determinati dalle variazioni prodottesi sul saldo netto da finanziare (entrate-spese finali) e sul saldo della gestione propriamente "finanziaria" (accensione-rimborso prestiti).

Nelle singole componenti di flusso del saldo, infatti, è da segnalare che il valore "positivo" della riduzione del saldo di esecuzione del bilancio, ha scontato, anche nel 2021, gli effetti di una gestione finanziaria (Titolo IV delle entrate e titolo III delle spese), che è risultata in netto *surplus*, in continuità rispetto agli anni precedenti, ossia per la registrazione di incassi per accensione prestiti, registrati per importi superiori all'ammontare dei rimborsi per +127,6 miliardi di euro (tale *surplus* era stato invece di +138,2 miliardi nel 2020) attestandosi su di un valore decisamente più elevato, come nel 2020, rispetto al *surplus* registrato negli anni ancora precedenti (+ 40,8 miliardi nel 2019; +44,0 miliardi nel 2018; +39,7 miliardi nel 2017; +65,6 miliardi di euro nel 2016; + 46,9 miliardi nel 2015; +82,4 miliardi nel 2014; +93,8 miliardi nel 2013).

Nel contempo, va evidenziato che il bilancio 2021 ha prodotto incassi e pagamenti sulla tesoreria per partite finali, che hanno evidenziato un risparmio pubblico di tesoreria di segno ancora negativo, producendo un valore di segno negativo pari a -220,1 miliardi di euro: dato quest'ultimo in

²⁴ Emerge ancora il tema della puntuale raffrontabilità dei dati contenuti nel movimento generale di cassa annesso al Conto del patrimonio del 2021 e dei dati del Conto riassuntivo tesoro al 31 dicembre 2021, dal momento che, anche nell'anno in esame, le grandezze come contabilizzate dalla "tesoreria", presentano delle differenze rispetto a quelle iscritte nelle risultanze nel rendiconto. In particolare, il Conto riassuntivo del Tesoro indica un saldo di esecuzione di 92,5 miliardi di euro, mentre il dato riportato dal Movimento generale di cassa contenuto nel Conto del Patrimonio indica 92,8 miliardi di euro. Cfr. Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato 2021, Parte II, [Conto del Patrimonio](#), prospetti "Movimento generale di Cassa", pagina 1182 e "Situazione del Tesoro" al 31 dicembre 2021, Prospetto II.6, pagina 46; Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della R.G.S., [Conto riassuntivo del Tesoro](#) al 31 dicembre 2021, pagina 8.

leggero miglioramento dopo che nel 2020 si era registrato un valore di -225,5 miliardi di euro.

Anche quest'anno, la Tavola D del nuovo Conto riassuntivo Tesoro al 31 dicembre 2021, rielaborato in attuazione della delega di cui all'articolo 44-*bis* della legge di contabilità, fornisce il dettaglio del raccordo contabile delle gestioni di bilancio con quello della Tesoreria ai fini del computo del Saldo di cassa del settore statale, consentendo una ricostruzione di dettaglio del Saldo di cassa determinato dalla gestione del bilancio dello Stato consolidato con i flussi di tesoreria, nei profili di "formazione" e "copertura".

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

dal 1 gennaio - al 31 dicembre 2021

FORMAZIONE	
Bilancio dello Stato	-220.074.143.773,28
Entrate finali	590.896.271.330,52
Spese Finali	-810.970.415.103,80
Tesoreria statale	120.122.891.677,91
Variatione conti di soggetti della Pubblica Amministrazione	110.793.242.451,93
Operazioni da regolare	9.329.649.225,98
di cui	
Pagamenti da regolare	9.450.742.115,19
Pagamenti per conto amministrazioni autonome da rimborsare sui rispettivi conti correnti	-372.823.261,16
Servizio finanziario prestato esteri (interessi e commissioni)	178.616.308,71
Saldo delle gestioni di bilancio e di tesoreria	-99.951.252.095,37
COPERTURA	
Bilancio dello Stato	127.569.909.427,49
Accessione prestiti	364.805.515.762,75
Rimborso prestiti	-237.235.606.335,26
Tesoreria statale	-23.132.393.573,32
Emissioni nette BOT	-7.791.420.000,00
Variatione conti di soggetti esteri alla Pubblica Amministrazione	-15.609.661.680,71
Operazioni da regolare	268.688.107,39
Servizio finanziario prestato esteri (rimborso)	270.778.059,00
Immissione netta di moneta e Depositi di terzi	-2.089.951,61
Variatione delle disponibilità liquide	-4.486.263.758,80
Operazioni su mercati finanziari	-1.000.000.000,00
Variatione del Conto Disponibilità	-3.486.263.758,80
Saldo delle gestioni di bilancio e di tesoreria	99.951.252.095,37
RETTIFICHE ED INTEGRAZIONI	
Totale	-6.620.747.904,63
Proventi da privatizzazioni e da altre operazioni destinati al FATS	-6.446.700.000,00
Revisione contabilizzazione/attualizzazioni di contributi pluriennali o poste assimilabili	-1.178.000.000,00
Variatione posizione della Tesoreria sull'estero	117.000.000,00
Riclassificazione contabile quota interessi CTZ	
Altre rettifiche	886.952.095,37
Saldo di cassa del Settore statale	-106.572.000.000,00

Dalla ricognizione di tale tavola citata emerge la conferma che a fronte di un Saldo netto da finanziare 2021 di -220,1 miliardi, corrispondente allo

squilibrio della gestione di bilancio, la gestione di tesoreria determina un miglioramento di 120,1 miliardi di euro.

Ora, passando alla esposizione della copertura del fabbisogno complessivo, la parte principale di esso è attribuibile, per 127,6 miliardi di euro, all'avanzo della gestione finanziaria di bilancio (accensione prestiti - rimborsi prestiti); a questo occorre sottrarre le disponibilità liquide che sono diminuite per 4,5 miliardi di euro, e il flusso anch'esso in diminuzione di 23,1 miliardi della tesoreria statale.

Rettifiche ed integrazioni hanno poi determinato un incremento del fabbisogno di spesa complessivo di ulteriori 6,6 miliardi di euro, portando il risultato del saldo consolidato netto delle gestioni di bilancio e di tesoreria a -106,6 miliardi di euro.

I dati contabili di tesoreria confermano come anche nel 2021 siano emerse criticità nella gestione coordinata dei flussi di incassi e pagamenti riferibili alla sola gestione primaria di bilancio dello Stato, che ha presentato un saldo di "esecuzione" ancora di segno negativo (-92,8 mld di euro) in ulteriore crescita rispetto all'anno precedente. Nell'esercizio, la gestione di bilancio è stata pertanto compensata, nelle ordinarie esigenze di liquidità che si riflettono sul fabbisogno del settore statale, rispetto al profilo della sua formazione, grazie al *surplus* delle partite di liquidità prodotte dal sistema di tesoreria (in particolare, su queste hanno inciso nell'anno maggiori incassi dovuti all'aumento dei "Debiti di tesoreria"²⁵ per l'aumento dei "conti correnti", in parte compensato dalla diminuzione nel debito fluttuante) rispetto ai deflussi registrati dal medesimo sistema (pagamenti in relazione alla riduzioni di debiti di tesoreria o all'aumento di "Crediti di Tesoreria"), i cui effetti si riflettono sulla gestione del Conto Disponibilità intrattenuto dal Tesoro presso la Banca d'Italia.

²⁵ Nel complesso, il totale dei debiti di tesoreria è stato di 832,8 miliardi subendo un incremento di circa 87,8 miliardi rispetto ai 745,0 miliardi del 2020, confermando l'andamento in forte crescita già registrato nell'esercizio precedente (+100 miliardi), anche se in miglioramento.

MOVIMENTO GENERALE DI CASSA							
Flussi Generati dalla gestione di bilancio sulla Tesoreria							
<i>milioni di euro</i>							
Anno	Entrate finali (Incassi) <i>a</i>	Spese finali (Pagamenti) <i>b</i>	Saldo netto da finanziare <i>c = a - b</i>	Accensione prestiti <i>d</i>	Rimborso prestiti <i>e</i>	Saldo gest.finanziaria <i>f = d - e</i>	Saldo di esecuzione <i>g = c + f</i>
2003	394.029	456.021	-61.992	237.530	232.013	5.517	-56.475
2004	407.534	441.120	-33.586	209.685	183.741	25.944	-7.642
2005	403.745	452.581	-48.836	195.380	174.017	21.363	-27.473
2006	428.289	459.802	-31.513	182.127	158.149	23.978	-7.535
2007	450.395	475.961	-25.566	182.747	166.990	15.757	-9.809
2008	455.364	524.021	-68.657	222.489	187.853	34.636	-34.021
2009	456.202	523.247	-67.045	269.718	176.103	93.615	26.570
2010	444.142	503.988	-59.846	272.921	189.104	83.817	23.971
2011	452.657	519.375	-66.718	228.422	186.012	42.410	-24.308
2012	471.678	530.442	-58.764	239.783	213.933	25.850	-32.914
2013	483.665	560.612	-76.947	264.846	171.088	93.758	16.811
2014	484.305	563.114	-78.809	289.972	207.617	82.355	3.546
2015	511.987	600.262	-88.275	259.542	212.642	46.900	-41.375
2016	522.408	563.640	-41.232	264.618	198.972	65.646	24.414
2017	529.473	591.173	-61.700	281.609	241.896	39.713	-21.987
2018	545.710	591.642	-45.932	249.066	205.067	43.999	-1.933
2019	544.134	610.629	-66.495	260.409	219.648	40.761	-25.734
2020	518.823	744.535	-225.712	374.284	236.050	138.234	-87.478
2021	590.607	810.970	-220.363	364.806	237.236	127.570	-92.794

6. I RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI

6.1. I rilievi formalmente notificati dalla Corte dei conti nella Decisione sul Giudizio di parificazione del rendiconto in merito al Conto del Bilancio

La Corte dei conti ha dichiarato regolare il rendiconto generale dello Stato per il 2021, con l'esclusione di alcuni capitoli.

Sul versante delle **Entrate**, le verifiche di regolarità hanno riguardato *in primis* la coerenza tra i dati riportati nel Conto del bilancio e i conti periodici riassuntivi tenuti dalle Amministrazioni, per cui sono stati eseguiti i riscontri con riguardo alle somme "riscosse" e "versate" e quelle "da riscuotere" e "da versare", in conto competenza e in conto residui e, per completezza di analisi, agli importi accertati nell'esercizio, tenendo in considerazione che la voce "accertato", esposta nel Rendiconto, che è contabilmente espressa quale somma del "versato", "da versare" e "da riscuotere" di competenza. All'esito delle suddette verifiche, è stata riscontrata, per alcuni capitoli del Conto del bilancio, la discordanza del dato con riguardo al conto della competenza e al conto dei residui²⁶.

Il controllo si è esteso alla verifica dei dati inerenti alla riscossione in conto residui, per cui la Corte ha registrato che il Rendiconto espone gli importi della riscossione sui residui effettuata nell'anno, calcolati al netto delle somme che risultavano riscosse, ma non versate, alla fine dell'esercizio finanziario precedente, ossia senza considerare l'importo dei residui totali di versamento del precedente anno. Inoltre, sempre per ciò che riguarda i versamenti sui residui, ha rilevato che la rappresentazione contabile non indica se il versamento in conto residui sia da imputare ai residui di versamento provenienti dall'esercizio precedente, ovvero alle riscossioni sui residui operate nell'esercizio finanziario in esame.

La Corte ha poi proceduto a verificare l'importo dei residui finali. Per il 2021, come, peraltro, per gli anni precedenti, detto importo è risultato diverso da quello che deriva dal calcolo effettuato sottraendo dai residui iniziali i versamenti in conto residui ed aggiungendo le somme "da versare" e "da riscuotere" in conto competenza dell'anno di rendicontazione.

²⁶ Secondo quanto rappresentato dalla Ragioneria generale dello Stato, tali discrepanze sono da ricondurre alla procedura seguita in sede di formazione del Conto del bilancio ed in particolare ai "dati compensati", risultanti da operazioni con le quali il sistema informativo, in fase di acquisizione dei dati dei conti periodici riassuntivi, automaticamente elimina le somme rimaste da versare e quelle da riscuotere con segno negativo, assumendo che l'importo accertato sia almeno pari a quello versato. Alle rettifiche automatiche si aggiungono successivamente quelle manuali, conseguenti alle "comunicazioni ritardatarie", inviate dalle Amministrazioni.

All'esito dei controlli effettuati la Corte dei conti ha escluso dalla dichiarazione di regolarità, nella Decisione adottata nel giudizio di parificazione, sul versante delle **Entrate**:

- i capitoli per i quali si sono riscontrate discordanze fra i dati esposti nel Conto di bilancio del Rendiconto e quelli riportati nei conti periodici delle Amministrazioni, limitatamente alle poste dichiarate irregolari (Allegato 1 alla Decisione);
- i capitoli per i quali la riscossione in conto residui operata nell'esercizio presenta un valore pari a zero esposto nel Conto di bilancio del Rendiconto, nonostante il dato calcolato risulti di valore negativo (Allegato 2 alla Decisione);
- somme rimaste da versare indicate nella voce "Altri centri di responsabilità", riconducibili alle Amministrazioni diverse dal Ministero dell'economia e delle finanze e dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti²⁷ (Allegato 23 al Rendiconto), nonché delle poste riferite ai capitoli dichiarati non regolari nel "da versare competenza" e nel "da versare residui", per discordanze rilevate con i dati dei conti periodici delle Amministrazioni;
- delle somme rimaste da riscuotere di pertinenza di Amministrazioni diverse dal Ministero dell'economia e delle finanze, esposte nella voce "Altri capitoli" (Allegato 24 al Rendiconto).

Per quanto attiene ai controlli effettuati sulla regolarità contabile delle **Spese**, l'Organo di controllo ha proceduto alla verifica della concordanza tra le spese ordinate e pagate durante l'esercizio dalle Amministrazioni e le scritture tenute o controllate dalla medesima; alla verifica della regolarità dei decreti di accertamento dei residui passivi in base alla documentazione allegata e in ordine all'esistenza delle obbligazioni giuridiche che giustificano l'iscrizione delle somme nelle scritture contabili; alla verifica circa la regolare estinzione di tutti i titoli di spesa e la corrispondenza dei dati conseguenti ai titoli estinti con quelli riportati nel sistema informativo integrato Ragioneria generale dello Stato – Corte dei conti; alla verifica della

²⁷ L'allegato 23 si compone di due parti: la prima, denominata "Stato", nella quale sono totalizzate, con il dettaglio per capitoli e/o articoli, le componenti a qualsiasi titolo dovute allo Stato e descritte nella nota integrativa al rendiconto; la seconda, denominata "Regioni/Province", nella quale vengono esposte le somme, sempre con il dettaglio per capitoli e/o articoli, che durante il corso dell'esercizio sono state rimosse e versate direttamente nelle casse delle Regioni e Province autonome, sia in conto competenza che in conto residui. Inoltre, i relativi importi sono ulteriormente evidenziati per ciascuna autonomia distinguendo la quota attribuita direttamente dall'Agenzia delle entrate-Struttura di gestione, in fase di ripartizione delle somme rimosse dai contribuenti mediante il modello di versamento F24, dalla quota riscossa sul territorio mediante versamenti diretti. La somma dei dati esposti nelle due parti coincide, esattamente, con le risultanze del rendiconto relative al totale dei resti da versare.

regolarità delle poste indicate nell'allegato al Rendiconto "Elenco degli accantonamenti slittati".

All'esito dei controlli effettuati in relazione alle **Spese**, sono quindi stati esclusi dalla dichiarazione di regolarità:

- i capitoli per i quali si riscontra la presenza di eccedenze di spesa, rispetto alle previsioni definitive di competenza, che non hanno trovato compensazione tra i capitoli delle relative unità di Voto (Allegati 4 e 4-bis annessi alla Decisione);
- i capitoli in ordine ai quali sono state evidenziate anomalie;
- i capitoli per i quali non sono pervenuti alla Corte dei conti i decreti di accertamento dei residui;
- i capitoli per cui non sono stati registrati i decreti di accertamento dei residui (Allegato 5 annesso alla Decisione);
- il capitolo 2815 (*Fondo per il recepimento della normativa europea*) del Ministero dell'economia e delle finanze in ragione del disposto di cui all'articolo 18 (*Fondi Speciali*) della legge di contabilità (Allegato n. 6);

6.2. I rilievi formalmente notificati dalla Corte dei conti nella Decisione sul Giudizio di parificazione del rendiconto in merito al Conto del patrimonio

La Corte dei conti ha evidenziato che anche nel 2021, lo Stato non si è ancora adeguato alle regole di redazione, per il Conto del patrimonio, dettate dal SEC2010 (regolamento del Parlamento europeo e del Consiglio del 21 maggio 2013, n. 549), per cui continua ad applicare le disposizioni del SEC95 (Regolamento del Consiglio dell'Unione europea del 25 giugno 1996, n. 2223).

Il conto del patrimonio è distinto in II sezioni, ripartite in quattro macroaggregati, suddivisi in ulteriori quattro livelli di dettaglio, come previsto dal decreto ministeriale che ne ha stabilito anche i criteri di valutazione²⁸.

La sezione I presenta le risultanze dei componenti attivi e passivi del patrimonio dello Stato, per la prima volta raccordandoli alla classificazione del Sistema europeo dei conti (SEC).

La sezione II riassume i movimenti patrimoniali derivanti dagli accertamenti di bilancio raccordandoli con le risultanze del predetto conto.

Seguono tre prospetti recanti gli elementi del patrimonio distinti in base ai Ministeri che li hanno in gestione, nonché quattro appendici (le prime due recanti le consistenze e le variazioni dei beni mobili e immobili, le altre

²⁸ Cfr. Corte dei conti, relazione sul Rendiconto generale dello Stato 2021, Volume I, Tomo I, I conti dello Stato e le politiche di bilancio, La gestione del Patrimonio, pag. 340.

recanti la situazione dei residui passivi perenti e le schede informative sulla gestione di società azionarie partecipate dallo Stato).

Il Conto è corredato, ai sensi dell'art. 36, comma 4, della citata legge n. 196 del 2009, del Conto del "Dare e dell'Avere" della Banca d'Italia che svolge il servizio di tesoreria e di Cassiere speciale per i biglietti e le monete a debito dello Stato con allegati i prospetti recanti il Movimento generale di Cassa, la Situazione del Tesoro, la Situazione dei crediti e debiti di tesoreria (di cui ai prospetti ora denominati Gestione tesoreria – Partite Debitorie e Gestione tesoreria – Partite Creditorie) ed il Movimento degli ordini di pagamento per trasferimento fondi.

Le verifiche svolte dalla Corte ai fini del giudizio di parificazione Rendiconto generale dello Stato, hanno interessato anche il conto generale del patrimonio, essendo sono state rivolte ad accertare la regolare iscrizione delle singole variazioni delle poste patrimoniali e dei relativi allegati, sotto il profilo della corrispondenza con la documentazione giustificativa dei dati riportati nelle scritture contabili, delle modalità di aggiornamento dei valori ivi iscritti, della sussistenza dei requisiti di certezza ed esigibilità per il mantenimento della iscrizione, circa le modalità di determinazione dei valori di iscrizione dei beni.

Per le entrate, riscosse e versate, per le somme riscosse e "da versare" e per quelle "da riscuotere", la Corte ha proceduto al riscontro dei dati esposti nel Conto generale del patrimonio con i dati contenuti nei riepiloghi generali e nel Conto del bilancio. Per la spesa, sono stati effettuati riscontri sulla base delle scritture tenute dal Dipartimento della R.G.S. o controllate dalle Amministrazioni²⁹.

Gli accertamenti effettuati hanno confermato la presenza di alcune carenze già emerse negli esercizi precedenti (quali la mancata valorizzazione, nell'attivo patrimoniale, di varie infrastrutture e delle opere destinate alla difesa nazionale), nonché la necessità di comportamenti contabili maggiormente uniformi, fra i vari ministeri, in ordine alle procedure di contabilizzazione dei fondi di dotazione conferiti a enti pubblici, anche economici.

In primis, l'Organo di controllo ha riscontrato il permanere della presenza di alcuni tipi di irregolarità relativamente ad alcuni conti dei consegnatari dei beni mobili e immobili.

²⁹ Per tali verifiche, la Corte ha acquisito dalle Amministrazioni, mediante il SIPATR e per il tramite degli Uffici centrali di bilancio, la documentazione giustificativa delle variazioni apportate rispetto alla consistenza iniziale fornita. Nei casi, frequenti, di mancata variazione ovvero di insufficiente o inadeguata giustificazione della variazione, la Corte, nel dichiarare la regolarità del Conto del patrimonio esclude da tale giudizio, segnalandole al Parlamento, le poste patrimoniali non giustificate, con relativa motivazione dell'esclusione. Cfr. Corte dei conti, SSRR. in sede di controllo, "Relazione sul rendiconto Generale dello Stato 2021", Volume I, tomo I, pagina 340.

Pertanto, sul piano del giudizio di regolarità in ordine al conto generale del patrimonio dello Stato per l'anno 2021 l'organo di controllo ha formalmente rilevato ³⁰:

- incertezza e incompletezza dei valori dei beni immobili in ragione della discordanza tra i dati in possesso delle Ragionerie territoriali dello Stato con quelli forniti dalle filiali dell'Agenzia del demanio;
- incertezza e incompletezza dei dati della consistenza e delle variazioni dei beni immobili classificati come “Fabbricati civili adibiti a fini istituzionali (uso governativo e caserme)”, nonché come “Opere in corso di costruzione”, “Opere di manutenzione straordinaria”, “Strade ferrate e relativi materiali di esercizio” e “Altre opere” del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili;
- omessa iscrizione, tra le “Attività non finanziarie prodotte”, delle “Opere permanenti destinate alla difesa nazionale” e delle “Altre opere” per il mancato rispetto delle disposizioni di cui al decreto ministeriale del 18 aprile 2002 recante “*Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio*”;
- mancato aggiornamento del valore dei beni mobili di diversi dicasteri (Ministero dell'economia e delle finanze, Ministero dello sviluppo economico, Ministero della giustizia, Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, Ministero dell'istruzione, Ministero dell'interno, Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e Ministero della cultura) a causa di discordanze tra le risultanze dei competenti Uffici centrali di bilancio e delle Ragionerie territoriali dello Stato, rispetto a quelle dei consegnatari;
- consistenza dei residui attivi e passivi, quale conseguenza delle irregolarità accertate, nel presente giudizio, per le motivazioni in diritto di cui alla lettera “A) Conto del bilancio”;
- non corretta iscrizione, nella voce “Altre” partecipazioni delle “Azioni non quotate, escluse le quote dei fondi comuni di investimento”, della consistenza finale della “Compagnia Finanziaria Industriale (CFI)”, per il mancato rispetto delle disposizioni di cui al decreto ministeriale, del Ministero dell'economia e delle finanze, del 18 aprile 2002.

Le criticità hanno pertanto indotto l'Organo di controllo a dichiarare nella Decisione sul Rendiconto 2021 la formale non regolarità delle seguenti statuizioni contabili iscritte nel Conto del Patrimonio:

- delle poste relative ai beni immobili assegnati ai Ministeri dell'economia e delle finanze e delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili (Allegato 7);
- delle poste relative ai beni mobili assegnati ai Ministeri dell'economia e delle finanze; dello sviluppo economico; della giustizia; degli affari esteri e

³⁰ Cfr. Corte dei conti, Decisione sul Rendiconto generale dello Stato 2020, doc. cit., Allegato 7.

- della cooperazione internazionale; dell'istruzione; dell'interno; delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e della cultura (Allegato 7);
- delle poste relative alle opere permanenti e alle altre opere destinate alla difesa nazionale;
 - delle poste relative ai residui attivi e passivi del Ministero dell'economia e delle finanze (Allegato 7);
 - delle "Altre" partecipazioni del macroaggregato "*Azioni non quotate, escluse le quote dei fondi comuni di investimento*" delle Attività finanziarie.

6.3. I progressi e le criticità che permangono sul piano gestionale e contabile: le osservazioni della Corte dei conti nella relazione al Rendiconto

Nel referto al Parlamento sul rendiconto 2021 la Corte dei conti ha dedicato una specifica parte alla trattazione delle problematiche emerse in relazione alle procedure di contabilizzazione, sia delle entrate che delle spese (in particolare, nei Tomi I (Entrate) e II (Spese) del Volume III del Referto).

Sul versante delle **Entrate**, la Corte ha concentrato l'analisi sulle anomalie nelle contabilità delle amministrazioni, costituite essenzialmente dalla rilevazione di capitoli che presentano valori negativi nel "da riscuotere" (somme accertate e non riscosse) e nel "da versare" (somme riscosse e non versate) sia del conto competenza che del conto residui.

Per l'anno 2021 l'organo di controllo ha registrato tuttavia un netto miglioramento rispetto alle criticità rilevate negli esercizi precedenti rilevando, in ordine al "da riscuotere di competenza", che il valore negativo interessa solamente due capitoli, come nello scorso esercizio; in termini finanziari l'importo si presenta minimo, pari a -80,02 euro, in ulteriore diminuzione rispetto al dato 2020 (ammontavano a -2.726,41 euro).

Considerazioni di analogo tenore formula per il "da riscuotere residui", per il quale si registra nel 2021 un sostanziale azzeramento del valore (pari a -1 euro, mentre nel 2020 il valore era pari a -4,02 milioni), limitato peraltro ad un solo capitolo (a fronte dei 15 dello scorso esercizio); per il "da versare residui", per cui si conferma il *trend* di notevole diminuzione del valore negativo (-0,02 milioni di euro registrato nel 2021, a fronte di -34,17 milioni del 2020), facendo rilevare un ridimensionamento anche del numero dei capitoli interessati (7 rispetto ai 68 dell'anno precedente).

Unica eccezione, il dato registrato dal "da versare di competenza" per il quale, a differenza delle voci dianzi segnalate, il 2021 ha registrato invece un aumento, sia in termini finanziari (passando da -0,12 milioni del 2020 a -0,38 milioni) che rispetto al numero dei capitoli interessati (19 rispetto agli 8 del precedente esercizio).

Nel complesso, la Corte dei conti evidenzia un definitivo "abbattimento" del fenomeno, in linea con la drastica riduzione già registrata nell'esercizio 2020 (tranne, come già esposto, per il "da versare competenza", che è in lieve risalita); anche per gli importi, si registra un consolidamento del risultato del 2020 fino al totale azzeramento.

La Corte ascrive il miglioramento registrato nel 2021 allo sforzo profuso dalla RGS per il superamento delle anomalie e delle criticità segnalate da questa Corte negli ultimi anni, relativamente alle contabilità delle Amministrazioni.

Anche per la gestione 2021, la Corte segnala la presenza di capitoli/articoli che evidenziano **minori entrate** di competenza e di cassa **rispetto** sia **alle previsioni** iniziali che alle previsioni definitive³¹.

Si tratta di minori entrate di competenza rispetto alle previsioni iniziali sono concentrate, nell'ambito del titolo I, in sei capitoli/articoli, per un importo di -16.736 milioni (su un ammontare pari ad oltre -22.940 milioni per l'intero Titolo I); l'importo rilevato sui predetti capitoli appresenta quindi il 46,5 per cento del totale generale delle entrate finali (-36.026 milioni). Le minori entrate di cassa rispetto alle previsioni iniziali sono state rilevate principalmente nelle entrate tributarie (per un importo pari a -17.337 milioni, il 66,5 per cento sul totale generale della voce pari a -26.084) concentrate principalmente, per il 64,8 del totale del titolo I, in cinque capitoli/articoli con un importo complessivo pari a 11.239 milioni.

D'altro canto, per ciò che concerne le minori entrate di competenza rispetto alle previsioni definitive, queste si sono concentrate per oltre la metà del totale generale della voce in esame (52,1 per cento ed un importo pari a -16.072 milioni) in sei capitoli/articoli del titolo I. Discorso analogo vale anche per le minori entrate di cassa rispetto alle previsioni definitive che si sono concentrate per oltre la metà del totale generale della voce (54,6 per cento ed un importo pari a -10.883 milioni) in cinque capitoli/articoli del titolo I.

Nella tavola 3.4 sottostante si riportano i capitoli di entrata in cui è più rilevante l'errore nelle previsioni.

³¹ L'analisi pone in luce la sovrastima delle previsioni di bilancio per i capitoli/articoli nei quali si riscontra la criticità. (Allegati C al Volume III del referto).

TAVOLA 3.4

RILEVAZIONE DI MINORI ENTRATE PRINCIPALI CAP/ART

(valori assoluti)

Capitoli	Articoli	Minori entrate di competenza rispetto alle previsioni		Minori entrate di cassa rispetto alle previsioni			
		iniziali	definitive	iniziali	definitive		
1203	4	IMPOSTA RISCOSSA A MEZZO RUOLI	-2.821.419.368,07	-2.787.119.368,07	-254.296.587,83		
	3	VERSAMENTI DOVUTI A SEGUITO DEL CONTROLLO AUTOMATIZZATO DELLE DICHIARAZIONI	-1.118.615.994,11	-141.908.337,11	-1.112.859.296,47	-136.151.639,47	
1821	1	PRELIEVO ERARIALE DOVUTO AI SENSI DEL DECRETO LEGGE 30 SETTEMBRE 2003, N. 269, SUGLI APPARECCHI E CONGEGNI DI GIOCO, DI CUI ALL'ART. 110, COMMA 6, DEL REGIO DECRETO N. 773 DEL 1931	IMPOSTA DA RISCOUTERSI IN VIA ORDINARIA	-4.524.630.756,96	-1.478.630.756,96	-4.526.965.426,51	-1.480.965.426,51

Capitoli	Articoli	Minori entrate di competenza rispetto alle previsioni		Minori entrate di cassa rispetto alle previsioni			
		iniziali	definitive	iniziali	definitive		
1023	1	IMPOSTA DA RISCOUTERSI MEDIANTE RUOLI	-5.012.795.519,26	-5.001.795.519,26	-53.209.658,45		
	2	RITENUTE DA VERSARSI IN TESORERIA DALLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO E DAGLI ENTI DI CUI AL SECONDO COMMA - LETTERA A) - DELL'ART. 3 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 29 SETTEMBRE 1973, N. 602, CON ESCLUSIONE DELLE AZIENDE AUTONOME E DELL'ENTE FERROVIE DELLO STATO.		-250.217.890,979996	-2.216.621.473,78	-2.476.321.473,78	
	14	VERSAMENTI A TITOLO DI ACCONTO EFFETTUATI MEDIANTE DELEGA BANCARIA AI CONCESSIONARI		-1.028.759.498,54		-1.026.382.550,9	
1801	2	PROVENTO RELATIVO ALLA NUOVA ESTRAZIONE INFRASETTIMANALE DEL GIOCO DEL LOTTO	-2.393.869.248,45	-2.466.073.909,45	-2.345.297.824,9	-2.417.502.485,9	
1024	8	IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETA', GIA' MPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE	VERSAMENTI A TITOLO DI ACCONTO, IN RELAZIONE ALL'ART. 1 DELLA LEGGE 23 MARZO 1977, N.97	-1.065.181.394,45	-3.310.181.394,45	-1.237.708.278,75	-3.482.708.278,75
3313	1	SANZIONI E INTERESSI RELATIVI ALLA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE INDIRETTE	SANZIONI AMMINISTRATIVE, DOVUTE DAI TRASGRESSORI ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	-2.329.467.717,43	-2.128.711.410,43	-407.903.199,94	-97.656.892,9400001
3312	3	SANZIONI RELATIVE ALLA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE DIRETTE	SANZIONI RELATIVE A VIOLAZIONI ALLE NORME RIGUARDANTI L'ACCERTAMENTO E LA RISCOSSIONE DELL'IRE (GIA' IRPEF)	-1.205.416.033,9	-1.147.251.827,9		
2354	1	PARTECIPAZIONE DELLO STATO AGLI UTILI DI GESTIONE DELL'ISTITUTO DI EMISSIONE		-1.093.740.813		-1.093.740.813	

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati RGS

La Corte certifica poi il permanere di incongruenze contabili intrinseche (ossia nell'ambito del documento medesimo e non attraverso riscontri e verifiche con altri dati) al Rendiconto delle entrate, in particolare riguardanti l'emergere di **riaccertamenti o insussistenze** (a seconda che siano valori positivi o negativi) **in contabilità residui**³².

Come noto, si tratta di sopravvenienze passive o attive, dovute alla non corrispondenza fra l'importo dei residui contabilizzati al 31 dicembre 2021 e quello calcolabile tenendo conto delle variazioni verificatesi a seguito della gestione dell'anno, sottraendo dai residui iniziali i versamenti in conto residui ed aggiungendo i residui di competenza. Più precisamente, trattasi di sopravvenienze attive o passive derivanti dalla non corrispondenza (e quindi da una differenza positiva o negativa) tra i residui attivi contabilizzati a fine esercizio rispetto a quelli iniziali, considerando le variazioni derivanti dall'attività gestionale svolta nel corso dell'anno. Dai residui iniziali vengono quindi sottratti i versamenti in conto residui (sicché, per tali importi, non sussiste più un residuo) e aggiunti i residui di competenza (quindi di nuova formazione, da riscuotere e da versare).

Operando tali variazioni, se il risultato (e quindi il residuo teorico) è superiore al residuo finale effettivamente contabilizzato, si verifica un'insussistenza, perché questo reca, per l'appunto, un importo inferiore a quello teoricamente da contabilizzare considerando le variazioni conseguenti alla gestione annuale. Viceversa, in caso di risultato inferiore, sussiste un riaccertamento, quindi con un maggior valore rispetto a quello teoricamente atteso.

L'Organo di controllo, evidenziando che nel periodo 2017/2021 le insussistenze si sono sempre attestate su valori sensibilmente superiori ai riaccertamenti, registrando valori medi, nell'ultimo quinquennio, di oltre 58 miliardi di euro, segnala che le insussistenze si sono attestate nell'ultimo anno a 43,8 miliardi di euro (comunque in flessione rispetto al 2020).

Si sofferma quindi sul nuovo istituto dell'accertamento qualificato, di cui al D.Lgs. 29/2018, la cui sperimentazione si è conclusa il 31 luglio 2021. Il gruppo di lavoro istituito appositamente ha elaborato le previsioni di bilancio sulla base della nuova nozione di accertamento e le ha confrontate con le previsioni di entrata. Mentre per le entrate riscosse in via ordinaria le previsioni di competenza non presentano differenze di rilievo, al contrario, per le entrate riscosse a mezzo ruolo è emerso un rilevante divario. Segnatamente, della predisposizione delle nuove previsioni è risultato, infatti, che i valori della "nuova" competenza si sono ridotti di circa 41 miliardi per ogni esercizio finanziario considerato (2019-2021). L'accertamento qualificato dovrebbe recare l'indiscutibile vantaggio di porre

³² Allegato 3 annesso alla Decisione e Allegati D, E al Volume III, tomo I, della relazione.

rimedio, quantomeno parzialmente, all'attuale allocazione in bilancio di risorse sulle quali obiettivamente non si può fare affidamento, pur dopo la procedura di "abbattimento" per grado di esigibilità dei resti da riscuotere.

In ordine poi alle cause dell'emergere delle insussistenze, la Corte dei conti rileva come in passato la Ragioneria generale dello Stato abbia ricondotto la gestione delle variazioni in parola alle rettifiche operate direttamente nel SIE dalle Ragionerie Territoriali dello Stato, sulla base delle informazioni, per lo più a carattere riassuntivo, contenute nelle contabilità amministrative³³.

Anche nel Rendiconto 2021 si rileva altresì la mancata esplicitazione delle componenti della riscossione e del versamento residui, ovvero, la mancata evidenziazione delle **riscossioni in conto residui**, operate nell'esercizio di riferimento, e che si trovano, invece, cumulate con quelle operate in esercizi precedenti e rimaste da versare, incidendo negativamente sulla trasparenza di bilancio. In tale ambito, riguardante il calcolo delle riscossioni nette sui residui, sono stati rilevati alcuni capitoli/articoli, con importi negativi risultanti dalla differenza fra il totale dei residui riscossi e le somme rimaste da versare dell'esercizio precedente e pertanto da riscuotere e rimosse (Allegato G al III Volume).

Una problematica analoga rileva, ove si siano riscontrati valori negativi per capitoli/articoli, nei versamenti netti sui residui, che indicano che non è stato versato neppure ciò che restava da versare in totale nell'esercizio precedente (Allegato H al III Volume). La Corte rileva inoltre il costante incremento dei residui di riscossione e delle somme ritenute assolutamente inesigibili, segnalando che la rilevante entità dei residui di riscossione presenti in contabilità, e la tendenza al costante aumento dei medesimi, hanno indotto la stessa a svolgere l'indagine *ad hoc* pubblicata lo scorso anno³⁴.

Circa il loro ammontare, i residui sono passati dai 794 miliardi di euro del 2017 agli oltre 964 miliardi di euro nel 2021, registrando un incremento di oltre 42,5 miliardi di euro circa annuali (circa 5 per cento annuo). L'ultimo incremento registrato nel 2021 è pari a oltre 36 miliardi di euro (+3,90 per cento sul dato 2020). Parimenti, si conferma anche la crescita del totale delle

³³ Tali modifiche, sono da ricondurre ai provvedimenti di discarico e di sgravio emessi dall'agente della riscossione e, in misura più contenuta, possono essere originate da rettifiche riassuntive derivanti dal recupero di informazioni non inserite in precedenza o alla correzione di errori relativi ad esercizi pregressi. Inoltre, i dati del Rendiconto scontano talune rettifiche effettuate ai dati gestionali (rilevati al SIE) per effetto: della procedura di compensazione (volta ad eliminare nel documento di bilancio errori nelle contabilità che generano residui attivi con segno negativo); delle comunicazioni ritardatarie trasmesse mediante modelli IP02 dopo la chiusura delle contabilità gestionali; della valutazione del grado di esigibilità dei crediti operata con l'allegato 24.

³⁴ Deliberazione n. 7/2021/G.

somme riconosciute assolutamente inesigibili, che sono passate da un valore pari a 635 miliardi di euro nel 2017 a 799 miliardi di euro nel 2021, con un incremento annuale in misura sostanzialmente sovrapponibile a quello registrato per la totalità dei resti da riscuotere.

Sul versante delle **Spese**, la Corte dei conti ha proceduto anche per l'esercizio 2021 ad una analisi campionaria statistica con riferimento ad alcune categorie economiche ritenute di maggior interesse³⁵. Anche per il rendiconto 2021, sono state escluse dalla popolazione obiettivo le contabilità speciali, poiché i relativi rendiconti vengono predisposti ed approvati in tempi non compatibili con la verifica a fini di parificazione. Ulteriore esclusione, già prevista nei precedenti esami dei rendiconti, riguarda le spese a carattere "riservato", assoggettate al controllo di altre Sezioni della Corte.

La popolazione obiettivo monitorata, in termini di spesa, è assommata a circa 18 miliardi e rappresenta circa il 2,3 per cento dell'intero conto del bilancio dello Stato. In termini di numero di ordinativi esaminati, rileva che sono stati controllati n.195 titoli di pagamento complessivi, di cui 26 relativi a spese effettuate dalle strutture periferiche dell'Amministrazione centrale, per le quali si è proceduto ad un'interlocuzione diretta con le Ragionerie territorialmente competenti.

Le irregolarità riscontrate hanno riguardato una percentuale, calcolata in termini di rapporto tra il numero dei titoli o il relativo importo e l'ammontare complessivo degli ordinativi di spesa campionati, non significativa sotto il profilo dell'affidabilità dei conti (il 3,7 per cento in termini numerici; circa lo 0,28 per cento sotto il profilo quantitativo). In un numero più ampio di casi, pur accertando la regolarità della procedura di spesa, la Corte ha ritenuto di formulare raccomandazioni e osservazioni, al fine di indirizzare la gestione e le economicità, nonché di attenzione al conseguimento degli interessi pubblici.

In ordine poi alle eccedenze di spesa riscontrate nell'esercizio a valere dei capitoli rispetto alle previsioni definitive di competenza (19.928.978 euro e 1.610.465 euro)), ed alle relative autorizzazioni definitive di cassa (allegati 4 e 4-bis alla Decisione), sono da segnalare, in particolare, i valori registrati da alcuni capitoli dallo stato di previsione del Ministero degli esteri (+1,5 milioni di euro nel programma "*Promozione della cultura e della lingua italiana all'estero*") e della istruzione (+1,6 milioni di euro, relativi ai programmi di spesa "*Istruzione del primo ciclo*" e "*Istruzione del secondo*

³⁵ Nella relazione si precisa che ciò si è realizzato focalizzando l'attenzione su quelle categorie di spesa che nel tempo hanno evidenziato maggiori elementi di criticità (consumi intermedi e investimenti fissi lordi). Ciò anche al fine di evitare un ulteriore aggravio alle attività delle amministrazioni, già fortemente impegnate, non senza difficoltà, nel far fronte alle misure previste dai provvedimenti emergenziali.

ciclo"), nonché il dicastero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile (+1,6 milioni perlopiù riferibili ai Programmi "Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo per vie d'acqua interne" e "Sistemi ferroviari, sviluppo e sicurezza del trasporto ferroviario") tutti pressoché integralmente riferibili a stanziamenti di spesa finalizzati alla copertura di fabbisogni di spesa riferibili ad oneri inderogabili ai sensi dell'articolo 21, comma 5, lettera a), della legge di contabilità.

I capitoli interessati invece da eccedenze non hanno trovato compensazione – in parte o integralmente – nell'ambito della stessa unità di voto (indicati nell'allegato 4-bis alla Decisione), hanno riguardato il Ministero dell'istruzione. Gli stessi sono stati pertanto esclusi dalla certificazione di regolarità del rendiconto per l'esercizio 2020.

Parimenti, non è stata dichiarata la regolarità dei capitoli in ordine ai quali sono state evidenziate anomalie in quanto riferiti a somme iscritte nell' "Elenco degli accantonamenti slittati" ai sensi del comma 3 dell'articolo 18 della legge di contabilità, e dei capitoli per i quali non sono pervenuti alla Corte dei conti i decreti di accertamento dei residui, in aggiunta ai capitoli di spesa per i quali non si è proceduto alla registrazione dei relativi decreti di accertamento dei residui per carenza di documentazione a supporto (rispettivamente Allegati 6 e 7).

Infine, la Corte dei conti ha prodotto un approfondimento in merito ai "pagamenti da regolare", nell'ambito della ricognizione delle movimentazioni prodotte dalla gestione di tesoreria³⁶, con specifico riferimento alla dinamica registrata in tal ambito dai "sospesi collettivi", ovvero di anticipi di somme per conto dello Stato non ripianati mediante copertura di competenza sul bilancio.

Pur evidenziandone la dinamica complessivamente in flessione registrata nel 2021, dai 46.418 milioni di euro al 2020 ai 37.583 milioni di euro complessivi, in massima parte riconducibili ad anticipazioni disposte in favore di Regioni per il finanziamento del S.S.N e non ancora compiutamente regolarizzate, la Corte dei Conti ha evidenziato l'impegno del Ministero dell'economia e delle finanze alla progressiva eliminazione di tali partite, atteso che "il ricorso alle anticipazioni di tesoreria (Banca d'Italia), con la formazione di sospesi prima o poi da regolarizzare, costituisce una modalità di gestione "fuori bilancio" di carattere temporaneo, che non può costituire una forma di finanziamento strutturale della spesa (in una situazione fisiologica tutte le anticipazioni di tesoreria dovrebbero essere reintegrate entro la chiusura dell'esercizio)"³⁷.

³⁶ Cfr. Corte dei conti, Relazione sul Rendiconto Generale dello Stato 2021, Volume I, Tomo I, pagina 354 e seguenti.

³⁷ Relazione, doc cit., Volume I, Tomo I, pagina 354 e seguenti, citazione da pagina 358

7. LE NOTE INTEGRATIVE

Ciascuno stato di previsione della spesa del rendiconto è corredato di una nota integrativa, la cui articolazione per missioni e programmi è coerente con quella della nota al bilancio di previsione. La nota integrativa, con riferimento alle azioni sottostanti, illustra i risultati finanziari per categorie economiche di spesa motivando gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni iniziali. Essa contiene inoltre l'analisi e la valutazione del grado di realizzazione degli obiettivi della spesa.

La disciplina delle note integrative al rendiconto contenuta nell'articolo 35, comma 2, della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 31 dicembre 2009, n. 196) è il risultato della modifica apportata dall'articolo 2, comma 6, del decreto-legislativo n. 90 del 2016³⁸, che ha innovato i contenuti delle note sia sotto il profilo rappresentativo, sia sotto quello sostanziale. La modifica perseguiva, in particolare, la finalità di favorire una rappresentazione degli obiettivi delle amministrazioni maggiormente focalizzata sulle finalità della spesa piuttosto che sulle attività svolte dagli uffici³⁹.

In sede di rendiconto, con la nota integrativa, ogni Ministero espone i risultati ottenuti mediante l'attuazione delle politiche e del raggiungimento degli obiettivi formulati in sede di previsione.

La relazione illustrativa al rendiconto fornisce alcuni dati di sintesi delle note integrative allegate alle relazioni di ciascun Ministero.

Nel processo di programmazione strategica, ciascuna amministrazione traduce le priorità politiche e, più in generale, i propri compiti istituzionali, in **obiettivi** da "*conseguire in termini di livello dei servizi e di interventi*" correlati ai programmi di spesa e formulati con riferimento alle sottostanti azioni.

Sotto il profilo contabile, l'articolazione delle note integrative, si raccorda con l'accresciuto significato delle azioni nell'ambito della classificazione di bilancio.

Gli obiettivi delle Note integrative sono definiti, con riferimento a ciascun programma e a ciascuna azione, favorendosi una rappresentazione degli obiettivi maggiormente focalizzata sulle finalità della spesa. A tal fine, se

³⁸ Sul decreto-legislativo n. 90, Completamento della riforma della struttura del bilancio dello Stato, in attuazione dell'articolo 40, comma 1, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, si veda il dossier del Servizio Bilancio del Senato [NL n.124](#) e il dossier dei Servizi studi della Camera e del Senato [n. 305](#).

³⁹ Si rammenta che con l'integrazione tra il contenuto del disegno di legge di stabilità e quello del disegno di legge di bilancio, attuata con la legge n. 163 del 2016, le note integrative contengono obiettivi relativi alla spesa prevista a legislazione vigente già integrata con gli effetti della manovra di bilancio attuata dal Governo.

nell'ambito di ciascun programma possono essere formulati più obiettivi per le azioni queste devono essere associate univocamente agli obiettivi. In altre parole, un obiettivo può fare riferimento a più di un'azione nell'ambito dello stesso programma, mentre a una azione può essere associato un solo obiettivo.

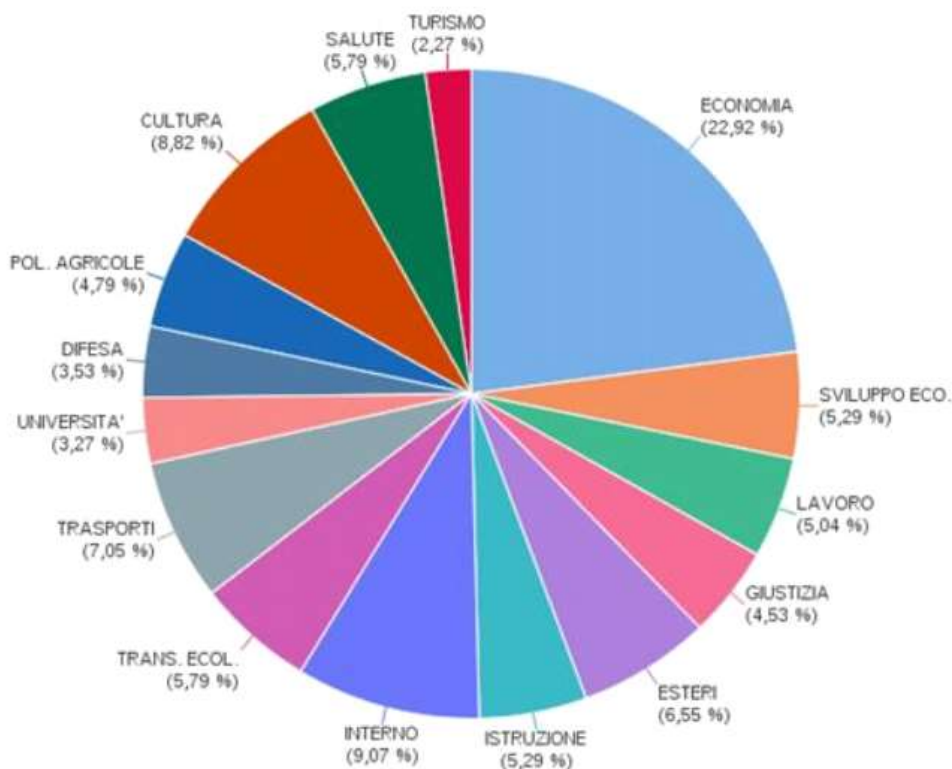
Il Governo ha fatto presente, anche nella Relazione al disegno di legge di bilancio 2022, che “emergono elementi di criticità (che non riguardano in egual misura tutte le amministrazioni)”. In particolare: “...si è manifestata una tendenza in alcuni casi a costruire obiettivi generici, rappresentativi di tutte le attività e di tutta la spesa associata all'azione, limitandosi cioè a declinare l'azione in forma di obiettivo...”. “Le amministrazioni, che trasferiscono fondi ad organismi controllati o vigilati ai quali è parzialmente demandata l'attuazione di politiche di propria competenza, continuano a manifestare difficoltà a raccogliere le informazioni necessarie a costruire degli indicatori effettivamente rappresentativi dei risultati di tali politiche, diversi da quelli che rappresentano soltanto l'avanzamento della spesa per i trasferimenti erogati dal ministero. In tali casi, che riguardano in particolare il Ministero dell'economia e delle finanze, si è temporaneamente derogato alle limitazioni sull'utilizzo degli indicatori di realizzazione finanziaria stabilite con la circolare n. 16 del 25 maggio 2021 ...Si sono continuati ad utilizzare, in diversi casi, obiettivi e indicatori che misurano le attività svolte dagli uffici dell'amministrazione (per es., la predisposizione di atti, piani, programmi, documenti, rapporti, riparti di risorse, ecc.), più che gli effetti delle politiche finanziate; ciò è dovuto anche alla perdurante difficoltà di distinguere nettamente l'ambito di riferimento della Nota Integrativa, che ha come interlocutore principale il Parlamento e non riguarda la misurazione delle prestazioni degli uffici o dei dirigenti, da quello del Piano della performance”.

Sempre il Governo ha riscontrato che “in alcune amministrazioni il ricorso ad indicatori generici e indiretti (riferiti a stati di avanzamento di piani o attività non meglio specificate), che non consentono di comprendere e di valutare in alcun modo gli effetti e i risultati conseguiti con la spesa” e che “si riscontra, in misura limitata rispetto agli anni scorsi, l'utilizzo talora improprio della classificazione degli indicatori (indicatori qualificati come di risultato o di impatto che in realtà avrebbero dovuto essere qualificati come di realizzazione fisica, ecc.)”. Inoltre, “l'utilizzo degli indicatori di impatto (*Outcome*) appare ancora molto limitato (gli indicatori qualificati come di impatto sono circa il 9 per cento del totale, 1 punto percentuale in più rispetto all'anno precedente, con lusinghiere percentuali attinte dal Ministero della transizione ecologica - oltre il 24% - e dal Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili - quasi il 20%), pur tenendo conto delle oggettive difficoltà di calcolo che questo tipo di indicatori presenta” e “in diversi casi i criteri di formulazione delle previsioni sono generici e poco significativi e

non in linea con le indicazioni fornite con la citata circolare n. 16 del 2021, anche quando sarebbe possibile esplicitare in modo più chiaro i parametri utilizzati per definire gli stanziamenti. A parziale compensazione di tali criticità, si è comunque rilevato, soprattutto in alcune amministrazioni, un netto miglioramento nella completezza delle informazioni fornite a corredo degli obiettivi e degli indicatori e una crescita complessiva della qualità dei criteri di formulazione delle previsioni.”

La Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. mostra la distribuzione % per Ministero del numero di obiettivi.

Figura 1 - Distribuzione % per Ministero del numero di obiettivi



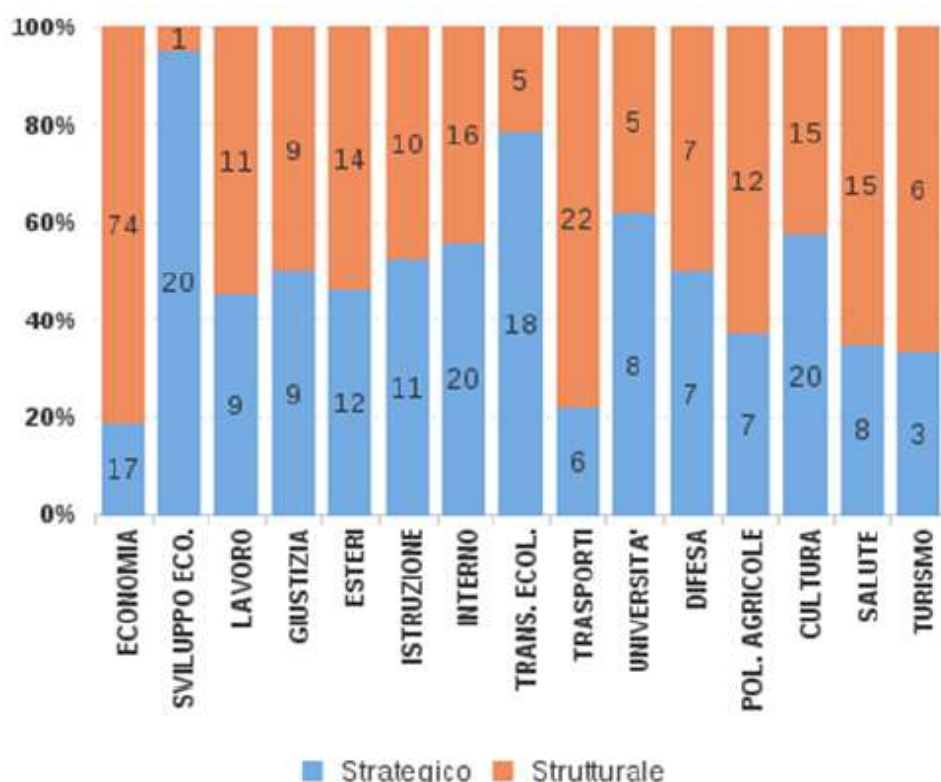
Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag. 203.

Gli obiettivi si distinguono in **strategici**, che misurano i risultati raggiunti in attuazione di una delle priorità politiche stabilite dal Governo e **strutturali**, che misurano risultati da raggiungere in termini di miglioramento dell'efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa non direttamente connessi con l'attuazione delle priorità politiche.

La Errore. L'origine riferimento non è stata trovata. mostra la ripartizione tra le due tipologie di obiettivi per ciascun Ministero e per il totale del

Bilancio dello Stato. Complessivamente, gli obiettivi strategici sono 175 sul totale di 397 (pari al 44%). Il grafico mostra la presenza di alcune amministrazioni, come il Ministero dello sviluppo economico e il Ministero della transizione ecologica, che hanno rendicontato prevalentemente obiettivi strategici (rispettivamente il 96% e l'80%), mentre altre, come il Ministero dell'economia e delle finanze e il Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile, hanno rendicontato un maggior numero di obiettivi strutturali (per circa l'80%).

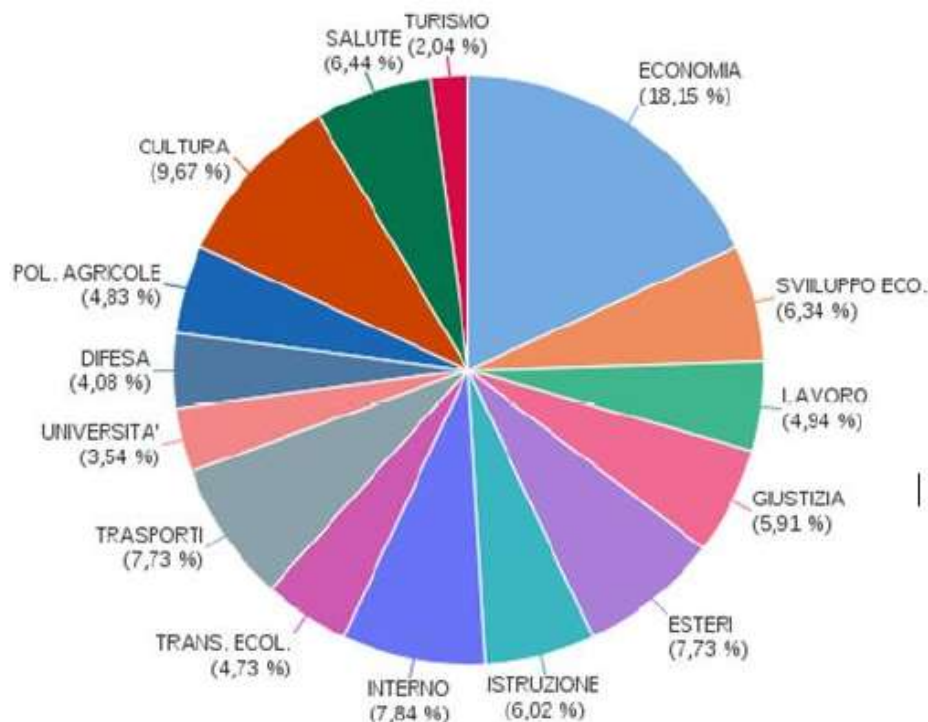
Figura 2 - Ripartizione tra obiettivi strategici e strutturali per Ministero (esercizio 2021)



Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag. 203.

L'altra componente fondamentale delle Note Integrative è costituita dagli **indicatori** che costituiscono lo strumento di misurazione del grado di raggiungimento degli **obiettivi**. Gli indicatori associati ai singoli obiettivi non necessariamente esprimono il risultato complessivamente raggiunto dall'obiettivo, né singolarmente né nel loro complesso, ma si focalizzano su alcuni aspetti di particolare rilievo.

Il numero complessivo degli indicatori riportati nelle note integrative al rendiconto 2021 è pari a 931, distribuiti fra i diversi ministeri nelle percentuali esposte nella figura che segue.

Figura 3 - Distribuzione % per Ministero del numero di indicatori.

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag. 204.

Gli indicatori possono essere classificati in quattro tipologie:

- **Indicatore di realizzazione finanziaria:** indica l'avanzamento della spesa prevista per la realizzazione dell'obiettivo o dell'intervento;
- **Indicatore di realizzazione fisica:** rappresenta il volume dei prodotti e dei servizi erogati;
- **Indicatore di risultato (*output*):** rappresenta l'esito più immediato del programma di spesa;
- **Indicatore di impatto (*outcome*):** esprime l'impatto che il programma di spesa, insieme ad altri enti e a fattori esterni, produce sulla collettività e sull'ambiente.

La **Errore. L'origine riferimento non è stata trovata.** mostra la ripartizione degli indicatori tra le suddette quattro tipologie, da cui emerge che la seconda e la terza sono le prevalenti. In generale, permane la tendenza, già rilevata in passato, a privilegiare indicatori che si focalizzano maggiormente su aspetti operativi e legati alla realizzazione dei servizi (27,93% indicatori di realizzazione fisica), piuttosto che sull'impatto che le attività hanno avuto sulla collettività (indicatori di impatto). Va comunque

evidenziato, che nel Rendiconto 2021, sono lievemente aumentati gli indicatori di risultato (52,74%) rispetto al precedente esercizio.

Tabella 1 - Distribuzione percentuale degli indicatori per tipologia (esercizio 2021)

Tipologie di indicatori	Obiettivi delle Note integrative al rendiconto 2021 per tipologia
Indicatore di realizzazione finanziaria: indica l'avanzamento della spesa prevista per la realizzazione dell'obiettivo o dell'intervento	10,42%
Indicatore di realizzazione fisica: rappresenta il volume dei prodotti e dei servizi erogati	27,93%
Indicatore di risultato (output): rappresenta l'esito più immediato del programma di spesa	52,74%
Indicatore di impatto (outcome): esprime l'impatto che il programma di spesa, insieme ad altri enti e a fattori esterni, produce sulla collettività e sull'ambiente	8,92%
	100,00%

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag. 205.

Nella **Tabella 2** sono mostrati i livelli di raggiungimento degli obiettivi di ogni Ministero suddivisi in quattro classi: "raggiunto"; "raggiunto parzialmente"; "non consuntivato", "nuovo" (ovvero sorti in corso d'anno) e "altro" (che non presentano valori target). Si può notare come oltre l'82% degli indicatori è stato raggiunto, con il Ministero dell'Istruzione e quello della Cultura che fanno registrare i valori più alti (oltre il 94% di indicatori raggiunti) e il Ministero della Difesa il livello più basso (circa il 60%).

Tabella 2- Grado di raggiungimento dei risultati misurati dagli indicatori per Ministero (esercizio 2021)

Amministrazione	Risultato raggiunto	Risultato raggiunto parzialmente	Indicatore non consuntivato	Indicatore nuovo	Altro	Totale
ECONOMIA E FINANZE	143	17	2	5	2	169
%	84,62%	10,06%	1,18%	2,96%	1,18%	100,00%
SVILUPPO ECONOMICO	48	9			2	59
%	81,36%	15,25%			3,39%	100,00%
LAVORO	42	4				46
%	91,30%	8,70%				100,00%
GIUSTIZIA	40	15				55
%	72,73%	27,27%				100,00%
ESTERI	66	1	4		1	72
%	91,67%	1,39%	5,56%		1,39%	100,00%
ISTRUZIONE	53	2		1		56
%	94,64%	3,57%		1,79%		100,00%
INTERNO	66	4			3	73
%	90,41%	5,48%			4,11%	100,00%
Amministrazione	Risultato raggiunto	Risultato raggiunto parzialmente	Indicatore non consuntivato	Indicatore nuovo	Altro	Totale
TRANSIZIONE ECOLOGICA	36	8				44
%	81,82%	18,18%				100,00%
INFRASTRUTTURE E MOBIL. SOST.	49	13	3	3	4	72
%	68,06%	18,06%	4,17%	4,17%	5,56%	100,00%
UNIVERSITA'	24	4	1	3	1	33
%	72,73%	12,12%	3,03%	9,09%	3,03%	100,00%
DIFESA	23	15				38
%	60,53%	39,47%				100,00%
POLITICHE AGRICOLE	36	8			1	45
%	80,00%	17,78%			2,22%	100,00%
CULTURA	85	5				90
%	94,44%	5,56%				100,00%
SALUTE	55	5				60
%	91,67%	8,33%				100,00%
TURISMO *				13	6	19
				68,42%	31,58%	100,00%
Totale	766	110	10	25	20	931
	82,28%	11,82%	1,07%	2,69%	2,15%	100%

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pagg. 207-208.

Tabella 3 - Tipologie di indicatori

Amministrazione	Tipologia di indicatori		Tipologia di indicatori		Tipologia di indicatori		Tipologia di indicatori	
	Indicatore di realizzazione finanziaria	%	Indicatore di realizzazione fisica	%	Indicatore di risultato (output)	%	Indicatore di impatto (outcome)	%
ECONOMIA E FINANZE	48	49,48%	42	16,15%	71	14,46%	8	9,64%
SVILUPPO ECONOMICO			5	1,92%	37	7,54%	17	20,48%
LAVORO	3	3,06%	11	4,23%	31	6,31%	1	1,20%
GIUSTIZIA	1	1,03%	18	6,92%	35	7,13%	1	1,20%
ESTERI	3	3,06%	34	13,08%	35	7,13%		
ISTRUZIONE	6	6,15%	11	4,23%	37	7,54%	2	2,41%
INTERNO	4	4,12%	3	1,15%	83	12,83%	3	3,61%
TRANSIZIONE ECOLOGICA	5	5,15%	6	2,31%	13	2,65%	20	24,10%
TRASPORTI E MOBIL. SOST.	14	14,43%	23	8,85%	18	3,67%	17	20,48%
UNIVERSITA'	1	1,03%			30	6,11%	2	2,41%
DIFESA			6	2,31%	27	5,50%	5	6,02%
POL. AGRICOLE	4	4,12%	27	10,38%	14	2,85%		
CULTURA	7	7,22%	38	14,62%	39	7,94%	6	7,23%
SALUTE			33	12,69%	26	5,30%	1	1,20%
TURISMO	1	1,03%	3	1,15%	15	3,05%		
Totale	97	100,00%	260	100,00%	491	100,00%	83	100,00%

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag.206.

7.1 Indicatori comuni a tutte le amministrazioni – indicatore di tempestività dei pagamenti

Si segnala che, nell'ambito delle attività di collaborazione tra il Ministero dell'economia e delle finanze e i Ministeri di spesa di cui all'art. 39 della legge n. 196 del 2009, è stato definito un set di indicatori comuni a tutti i ministeri utilizzabili per i programmi di spesa trasversali 32.2 "Indirizzo politico" (attività svolte dai Gabinetti e dagli uffici di diretta collaborazione all'opera dei ministri) e 32.3 "Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza" (attività dirette a garantire il generale funzionamento delle amministrazioni – affari generali, gestione del personale, bilancio, etc.).

Per quanto riguarda il Programma 32.2 "Indirizzo politico", le amministrazioni sono state invitate ad includere nella Nota Integrativa gli indicatori messi a disposizione dall'Ufficio Programma di Governo della Presidenza del Consiglio dei Ministri riguardanti lo stato di avanzamento e il tempo medio nell'emanazione dei provvedimenti di attuazione degli interventi legislativi per i quali ciascuna Amministrazione è competente. Tali indicatori sono oggetto di monitoraggio e di una specifica pubblicazione ad

opera dello stesso Ufficio per l'attuazione del Programma di Governo al seguente indirizzo <http://www.programmagoverno.gov.it/focus-sui-decretiattuativi/protocollo-dintesa-traufficio-per-il-programma-di-governo-e-ragioneria-generale-dello-stato>.

Per i suddetti indicatori si rileva, rispetto agli indicatori nel loro complesso, un più basso grado di raggiungimento dei target indicati nella fase previsionale.

Per quanto riguarda **l'indicatore di tempestività dei pagamenti**, questo si riferisce all'intera amministrazione e non ai singoli programmi ed è rilevato separatamente dagli altri.

Il DPCM 22 settembre 2014 ha disposto (art. 9, comma 8) che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, il valore **dell'indicatore annuale e la descrizione delle misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge siano pubblicati nelle Note integrative allegate al Rendiconto generale dello Stato**.

Tabella 4 - Grado di raggiungimento dei risultati degli indicatori trasversali del programma 32.2 (Anno 2021)

Denominazione Indicatore	Risultato raggiunto	Risultato raggiunto parzialmente	Indicatore non consuntivato	Indicatore nuovo	Altro	Totale
Capacità attuativa entro i termini di scadenza dei provvedimenti adottati	3	9	1	1	3	17
Capacità di riduzione dei provvedimenti in attesa	10	3	1			14
Grado di adozione dei provvedimenti attuativi previsti dalle disposizioni legislative con concerti e/o pareri	11	2	1		1	15
Grado di adozione dei provvedimenti attuativi previsti dalle disposizioni legislative senza concerti e/o pareri	10	3	1		2	16
Totale	34	17	4	1	6	62
%	54,84%	27,42%	6,45%	1,61%	9,68%	100,00%

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag.209.

Nella seguente tabella si riportano in sintesi i dati forniti dalle Amministrazioni centrali dello Stato in occasione del Rendiconto 2021 in relazione all'indicatore in questione.

Tabella 5 - Riepilogo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2021

Amministrazione	Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel 2021 dopo la scadenza dei termini	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali per il 2021 (n. di gg medi di ritardo o anticipo di pagamento rispetto alla scadenza)
ECONOMIA E FINANZE	€ 562.933.531,48	40,93 gg
SVILUPPO ECONOMICO	€ 20.434.269,36	18,71 gg
LAVORO	€ 10.382.823,66	13,68 gg
GIUSTIZIA	€ 392.310.045,21	11,67 gg
ESTERI	€ 26.930.305,84	3,2 gg
ISTRUZIONE	€ 17.402.583,96	- 2,40 gg
INTERNO	€ 1.268.877.500,30	67,09 gg
TRANSIZIONE ECOLOGICA	€ 22.415.029,04	- 2,30 gg
INFRASTRUTTURE E MOBIL. SOST.	€ 81.594.290,66	14,34 gg
UNIVERSITA'	€ 2.053.784,50	45,48 gg
DIFESA	€ 1.509.912.147,98	23,20 gg
POLITICHE AGRICOLE	€ 30.283.995,62	42,28 gg
CULTURA	€ 85.559.668,63	20,90 gg
SALUTE	€ 12.278.956,91	9,67 gg
TURISMO *	€ 148.367,06	- 16,019 gg
Totale	€ 4.043.517.300,21	

Fonte: Rendiconto generale della Amministrazione dello Stato per l'esercizio finanziario 2021, Relazione illustrativa, pag.210.

Si segnala che il valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, che viene calcolato con riferimento a tutti i pagamenti effettuati nel periodo considerato, indipendentemente dalla data di ricevimento delle fatture, non è confrontabile con il valore del tempo medio di ritardo ponderato, come pubblicato (per tutte le singole pubbliche amministrazioni) sul sito web istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, che invece si riferisce alle sole fatture ricevute dalle pubbliche amministrazioni nel periodo considerato.

Parte II:
Assestamento 2022
(A.C. 3676)

1. L'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DELLO STATO

1.1. Funzione dell'assestamento del bilancio dello Stato

L'istituto dell'assestamento di bilancio dello Stato è previsto per consentire un aggiornamento, a metà esercizio, degli stanziamenti del bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi accertata in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto al 31 dicembre precedente.

Sotto questo profilo, il disegno di legge di assestamento si connette funzionalmente con il rendiconto del bilancio relativo all'esercizio precedente: l'entità dei residui, attivi e passivi, sussistenti all'inizio dell'esercizio finanziario, che al momento dell'elaborazione e approvazione del bilancio di previsione è stimabile solo in misura approssimativa, viene, infatti, definita in assestamento sulla base delle risultanze del rendiconto.

La disciplina dell'assestamento del bilancio dello Stato è contenuta all'**articolo 33** della legge di contabilità e finanza pubblica **n. 196/2009**, che ne prevede la presentazione entro il mese di giugno di ciascun anno.

Le modifiche normative riguardanti la revisione della struttura della legge di bilancio, apportate con la riforma del 2016, non hanno interessato il disegno di legge di assestamento che pertanto mantiene la sua natura di legge formale.

Il disegno di legge di assestamento aggiorna il quadro delle previsioni a legislazione vigente. Non può contenere norme innovative della legislazione vigente, né rifinanziamenti di autorizzazioni di spesa disposte da norme preesistenti senza le necessarie compensazioni.

Con il disegno di legge di assestamento le previsioni di bilancio formulate a legislazione vigente sono adeguate in relazione:

- a) per quanto riguarda **le entrate**, all'eventuale **revisione delle stime del gettito**; poiché esse sono il frutto di una valutazione di carattere tecnico, eventuali modifiche possono essere determinate dall'evoluzione della base imponibile e dagli effetti derivanti dall'applicazione della normativa vigente;
- b) per quanto riguarda le **spese aventi carattere discrezionale**, ad **esigenze sopravvenute**;
- c) per quanto riguarda la determinazione delle **autorizzazioni di pagamento**, in termini di cassa, alla **consistenza dei residui accertati in sede di rendiconto** dell'esercizio precedente.

Il disegno di legge di assestamento riflette la struttura del bilancio dello Stato, organizzato in missioni e programmi, che costituiscono le unità di voto ed è predisposto nell'ambito del quadro normativo definito dalla legge di

contabilità, come modificata dalla legge n. 163/2016 e dai D. Lgs. n. 90 e n. 93 del 2016.

Tali modifiche, per il provvedimento di assestamento, hanno riguardato, essenzialmente, la messa a regime dei **margini di flessibilità** concessi alle Amministrazioni in fase di formulazione delle proposte di assestamento; la previsione del rispetto di un **vincolo sul saldo del bilancio di cassa programmatico** che si aggiunge a quello di competenza; la presentazione di una **relazione tecnica**.

Come con il disegno di legge di bilancio, anche con l'assestamento possono essere proposte **variazioni** di stanziamenti di **spese predeterminate per legge**, in virtù della c.d. **flessibilità di bilancio**, fermo restando il divieto di utilizzare stanziamenti di conto capitale per finanziare spese correnti (articolo 33, comma 3, della legge n. 196/2009).

I **margini di flessibilità** in sede di assestamento - ampliati dal D. Lgs. n. 90/2016 e poi dall'articolo 5 della legge n. 163/2016 – consentono **variazioni compensative**, “a carattere verticale”, tra le dotazioni finanziarie previste a legislazione vigente, limitatamente all'anno in corso, anche tra **unità di voto diverse** (originariamente limitate nell'ambito dei programmi di una medesima missione), ferma restando, anche in assestamento, la preclusione all'utilizzo degli stanziamenti di conto capitale per finanziare spese correnti.

Si ricorda, infine, che la legge n. 163/2016 ha previsto che anche il disegno di legge di assestamento sia corredato da una **relazione tecnica** - in analogia con quanto previsto per il disegno di legge di bilancio - in cui si dà conto della coerenza del valore del saldo netto da finanziare con gli obiettivi programmatici definiti in coerenza con quanto previsto dall'ordinamento europeo indicati nei documenti di programmazione. Tale relazione è **aggiornata** all'atto del passaggio del provvedimento tra i due rami del Parlamento (**comma 4-septies** dell'articolo 33).

1.2. Il contenuto del disegno di legge di assestamento

Il disegno di legge di assestamento si compone di un solo articolo che modifica la Sezione II (Approvazione degli stati di previsione) della legge di bilancio per il 2022 ([legge n. 234 del 2021](#)).

Articolo 1 (Disposizioni generali)

L'articolo determina, sotto il profilo giuridico, l'aggiornamento delle previsioni di bilancio a legislazione vigente, per l'anno finanziario 2022, introducendo le occorrenti variazioni degli stanziamenti dello stato di previsione dell'entrata e degli stati di previsione dei Ministeri approvati con la legge di bilancio 2022 (legge n. 234 del 2021). Tali variazioni sono espone nelle tabelle annesse al disegno di legge.

2. LE VARIAZIONI DI COMPETENZA DEL BILANCIO DELLO STATO 2022 RISULTANTI DAL DDL DI ASSESTAMENTO

Le variazioni di bilancio **proposte** con il presente provvedimento di assestamento, **insieme** a quelle apportate nel periodo compreso tra il 1° gennaio e 31 maggio con **atti amministrativi**, ed unitamente agli effetti finanziari dei **provvedimenti legislativi** i cui atti amministrativi si sono perfezionati successivamente, quali il decreto-legge n. 4/2022 (cosiddetto «decreto-legge Sostegni-ter») e il decreto-legge n. 14/2022 («crisi in Ucraina»), definiscono le **previsioni assestate per il 2022**.

La relazione al disegno di legge di assestamento per il 2022 (A.C. 3676) evidenzia come, in termini di competenza, le variazioni proposte con il disegno di legge di assestamento determinino un **miglioramento del saldo netto da finanziare** (corrispondente alla differenza tra entrate finali e spese finali) rispetto alle previsioni iniziali della legge di bilancio.

Il saldo si attesta ad un valore di **-162,5 miliardi** rispetto ad una previsione iniziale di -201,7 miliardi risultante dalla legge di bilancio.

BILANCIO 2022 – PREVISIONI ASSESTATE (A.C. 3676)

(competenza - valori in milioni di euro)

	Rendiconto 2021 Consuntivo	Previsioni iniziali 2022	Variazioni per atto amministrativo	Variazioni proposte ddl assestamento	Previsioni assestate 2022
ENTRATE					
ENTRATE FINALI:	635.584	614.884	10.534	38.807	664.225
- Entrate tributarie	523.790	535.221	5.684	25.719	566.624
- Entrate extratributarie	104.658	77.922	2.764	13.124	93.810
- Alienazione e ammortamento	7.136	1.741	2.086	-36	3.791
SPESE					
SPESE FINALI:	823.255	816.609	12.361	-2.251	826.719
- Spese correnti netto interessi	624.717	592.607	10.777	1.317	604.701
- Interessi	68.523	76.333	3	-2.687	73.649
- Spese conto capitale	129.915	147.669	1.581	-881	148.369
RIMBORSO PASSIVITÀ FINANZIARIE	236.729	277.347	3.206	-11.150	269.403
SALDO NETTO DA FINANZIARE	-187.671	-201.725	-1.827	41.058	-162.494
RISPARMIO PUBBLICO	-64.892	-55.797	-2.333	40.213	-17.917
SALDO PRIMARIO	-119.148	-125.392	-1.825	38.371	-88.846
RICORSO AL MERCATO	-424.401	-479.072	-5.034	52.208	-431.898

(*)I dati di rendiconto sono riferiti alla gestione.

Il **miglioramento** di oltre 39 miliardi del saldo netto da finanziare rispetto alle previsioni iniziali, in termini di competenza, è dovuto per **41 miliardi di euro** alle variazioni **proposte dal disegno di legge** di assestamento in esame,

in parte compensate dalle variazioni negative determinate **per atto amministrativo, per un valore di -1,8 miliardi.**

Nel complesso, come risulta evidente dalla precedente tabella, al **miglioramento del dato assestato** del saldo netto **concorrono:**

- **l'aumento delle entrate per complessivi 49,3 miliardi di euro**, dovuta per **10,5 miliardi** alle variazioni per atto amministrativo e per **38,8 miliardi** alle variazioni **proposte dal disegno di legge** di assestamento, che interessa principalmente le **entrate tributarie**, per circa 25,7 miliardi. L'incremento complessivo del gettito di competenza atteso delle entrate tributarie, deriva dall'aumento delle **imposte dirette** per 15,6 miliardi di euro, collegato ad una previsione più favorevole di tutti i principali tributi, e dall'aumento delle **imposte indirette** per 10,1 miliardi di euro, collegato all'incremento dell'Iva, in particolare sugli scambi interni e sulle importazioni, e delle entrate derivanti dal prelievo erariale sugli apparecchi e congegni di gioco (*cfr. § successivi*);
- **l'aumento delle spese finali** rispetto alle previsioni di bilancio, di **10,1 miliardi di euro**, interamente determinato dalle **variazioni per atto amministrativo** (+12,4 miliardi), cui si aggiunge la **proposta di assestamento di riduzione** delle spese finali per quasi -2,3 miliardi. Sulla proposta di assestamento incide la riduzione della **spesa per interessi** per circa -2,7 miliardi e della **spesa in conto capitale** per circa -880 milioni, compensata dalla proposta di **incremento della spesa corrente** primaria (+1,3 miliardi).

Come indicato nella **Relazione tecnica** che accompagna il ddl in esame (*cfr.* al riguardo quanto approfondito nel successivo § 5), le proposte formulate con il disegno di legge di assestamento in esame sono **neutrali ai fini dell'indebitamento netto della PA.** in quanto già scontate nei quadri tendenziali in sede di DEF 2022.

Anche gli altri saldi evidenziano un andamento positivo: il **risparmio pubblico** (dato dalla differenza tra entrate correnti e spese correnti al lordo degli interessi) registra un **miglioramento** di 37,9 miliardi rispetto alla previsione iniziale.

I dati relativi al **ricorso al mercato** (pari alla differenza tra le entrate finali e il totale delle spese, queste ultime date dalla somma delle spese finali e del rimborso prestiti) evidenziano un andamento **positivo**, per oltre 47 miliardi, passando da una previsione iniziale di -479,1 miliardi a circa -431,9 miliardi.

2.1. Le variazioni per atto amministrativo

Il bilancio assestato incorpora, come detto, gli effetti delle variazioni di bilancio apportate con gli atti amministrativi adottati in corso d'anno.

Tali **variazioni per atto amministrativo** determinano un **peggioramento** del saldo netto da finanziare di **1,8 miliardi** in termini di competenza, derivante da un incremento delle spese finali (+12,4 miliardi)⁴⁰ e da maggiori entrate per 10,5 miliardi.

Tale risultato è determinato principalmente dall'attuazione dei due decreti legge sopra richiamati – **D.L. n. 4/2022 e D.L. n. 14/2022** – emanati, rispettivamente, per contrastare gli effetti della pandemia di COVID-19 e del rincaro dell'energia e per fronteggiare la crisi ucraina.

Nella Relazione illustrativa si precisa espressamente che il disegno di legge di assestamento in esame **non sconta** gli effetti dei due **decreti-legge 21 marzo 2022, n. 21 e 17 maggio 2022, n. 50**, per i quali il Parlamento ha autorizzato il **ricorso all'indebitamento**, in quanto tali provvedimenti legislativi sono stati emanati ad una data non utile per l'inserimento dei relativi provvedimenti amministrativi di attuazione nel bilancio assestato.

Con riferimento alle **entrate** le variazioni per **atto amministrativo** determinano un incremento delle previsioni iniziali di bilancio complessivamente pari a **10,5 miliardi** in termini di competenza, dovute a maggiori entrate tributarie per 5,7 miliardi e a maggiori entrate extratributarie per 2,8 miliardi.

Relativamente alle **entrate tributarie** si determinano variazioni in **aumento pari a 5.683,5 milioni di euro**.

Tra le principali variazioni si evidenziano gli effetti derivanti dal decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 concernente l'istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico, che all'articolo 10 ha disposto l'abrogazione delle detrazioni per figli a carico di età non superiore ai 21 anni; gli effetti previsti agli articoli 2, 29 e 42 del decreto legge 1 marzo 2022, n. 17, riguardanti rispettivamente la riduzione al 5 per cento dell'aliquota Iva sulle somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali, la riapertura dei termini per la rideterminazione dei valori di

⁴⁰ Le **variazioni** disposte con **atto amministrativo** nel periodo gennaio-maggio derivano dall'applicazione di **provvedimenti legislativi** intervenuti successivamente all'approvazione del bilancio (per le quali il Ministro dell'economia è autorizzato ad apportare, con proprio decreto, le conseguenti variazioni), oppure dall'applicazione di **procedure** previste dalla normativa contabile. La maggior parte delle variazioni non ha effetto sui saldi (**variazioni compensative**) perché si tratta o dello spostamento di somme tra capitoli di spesa, oppure di modifiche della stessa entità ma di segno contrario dell'entrata e della spesa. Hanno invece natura **non compensativa**, e incidono quindi sui saldi di bilancio, le variazioni dovute, principalmente a riassegnazioni ai capitoli di spesa di somme affluite in entrata.

acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola, il differimento della deduzione della quota del 12 per cento dell'ammontare dei componenti negativi prevista ai fini dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta regionale sulle attività produttive.

Per le **entrate extratributarie**, si registrano variazioni in **aumento** per **2.763,9 milioni di euro** tra cui si evidenziano, in particolare:

- La **variazione** in aumento per **405 milioni di euro**, per effetto del versamento all'entrata da parte del **Gestore dei servizi energetici** di una quota parte dei proventi delle aste delle **quote di emissione di CO₂**;
- l'**incremento** per complessivi **1.779 milioni di euro**, a seguito del riversamento delle risorse già nella disponibilità della contabilità speciale 1778 intestata all'Agenzia delle entrate per l'erogazione dei **contributi a fondo perduto in favore degli operatori economici maggiormente colpiti dall'emergenza** epidemiologica da Covid-19;
- la **variazione in aumento** pari a **150 milioni di euro**, per il versamento delle risorse disponibili, in conto residui, sui pertinenti capitoli dello stato di previsione del Ministero della transizione ecologica, utilizzate a parziale copertura del Fondo per la decarbonizzazione e per la riconversione verde delle raffinerie esistenti **nei siti di bonifica di interesse nazionale**.

In merito alle **entrate da alienazione ed ammortamento dei beni patrimoniali**, gli atti amministrativi in corso di gestione hanno determinato variazioni in aumento pari a **2.086,4 milioni di euro**, in termini di competenza e di cassa, per effetto della riassegnazione al Fondo Ammortamento Titoli di Stato degli introiti derivanti dalle estinzioni anticipate dei mutui concessi alle Regioni per il risanamento dei servizi sanitari.

Con riferimento alla **spesa**, le **variazioni per atto amministrativo** determinano un **aumento** degli stanziamenti finali di bilancio nella misura di **12,4 miliardi** di euro, di cui **10,8 miliardi** di incremento delle **spese correnti** e circa **1,6 miliardi** di incremento di quelle in **conto capitale**.

Analizzando la spesa per categorie economiche, si evidenzia che per la spesa **corrente**, l'incremento di **10,8 miliardi** è determinato principalmente dall'aumento dei **trasferimenti** correnti ad **amministrazioni pubbliche** (16,4 miliardi), in relazione alle misure disposte con il decreto legislativo n. 230 del 2021, che ha previsto maggiori trasferimenti agli enti di previdenza per l'erogazione dell'**assegno unico e universale per i figli a carico** (10,3 miliardi) e, in misura minore, con il decreto legge n. 17 del 2022 (4,3 miliardi), che trasferisce risorse alla Cassa per i servizi energetici e ambientali al fine di contenere gli effetti degli **aumenti dei prezzi nel settore**

elettrico e del gas naturale e per garantire la continuità dei servizi agli enti territoriali.

In aumento anche gli stanziamenti relativi ai **trasferimenti correnti alle imprese** (1 miliardo di euro) per effetto, principalmente, del decreto-legge n. 4 del 2022, il quale prevede sostegni ai settori colpiti dall'**emergenza epidemiologica** nonché a quelli colpiti dall'aumento dei prezzi delle **materie prime energetiche**, e del decreto legge n. 17 del 2022, che prevede ristori e crediti d'imposta per il settore dell'**autotrasporto** al fine di ridurre gli effetti dell'aumento dei prezzi dei carburanti.

In aumento, infine, anche le spese per la categoria dei **redditi da lavoro dipendente** (+3,6 miliardi)

La spesa in **conto capitale** aumenta di **1,6 miliardi**. Sull'incremento incide la categoria dei contributi agli **investimenti ad imprese**, principalmente in ragione delle misure di sostegno alle aziende disposte del decreto legge n. 17 del 2022 per contrastare l'aumento dei prezzi delle materie prime.

2.2. Le proposte di variazioni del ddl di assestamento

In termini di competenza, le **variazioni proposte** dal disegno di legge di assestamento determinano un **miglioramento del saldo** netto da finanziare di **41,1 miliardi** rispetto al saldo risultante dalla legge di bilancio, dovuto a una proposta di **maggiori entrate finali** per 38,8 miliardi e a una proposta di **diminuzione delle spese finali** per 2,6 miliardi, come esposto nella Tabella riportata all'inizio del § 2.

Per quanto concerne, in particolare, le **proposte di variazioni alle entrate** del bilancio dello Stato, nella Relazione si precisa che esse sono state elaborate per tenere conto del quadro macroeconomico definito nel DEF 2022, assunto a base per l'aggiornamento delle stime per il medesimo anno, nonché degli andamenti effettivi del gettito registrati a tutto il mese di maggio dell'esercizio in corso.

Le variazioni previste per l'adeguamento al DEF 2022, in quanto già considerate nelle previsioni del documento di programmazione, non determinano, quindi, effetti aggiuntivi sull'indebitamento netto.

▪ *Le proposte di variazioni delle entrate*

Per quanto concerne le **entrate finali**, il disegno di legge di assestamento reca una **proposta di aumento per 38,8 miliardi** rispetto alle previsioni formulate con la legge di bilancio 2022.

Le **entrate tributarie** recepiscono principalmente l'adeguamento alle stime del DEF 2022, **con un incremento di 25,7 miliardi di euro**, per la **competenza**. Nel complesso, rispetto alle previsioni iniziali, si registra un aumento delle **imposte dirette**, per **15,6 miliardi** di euro, collegato ad una previsione più favorevole di tutti i principali tributi, in particolare delle ritenute Irpef sui redditi da lavoro dipendente, dell'autoliquidazione Ires, dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati e delle imposte sostitutive sulle plusvalenze e sui fondi pensione, e delle **imposte indirette**, per **10,1 miliardi** di euro, collegato all'incremento dell'Iva, in particolare sugli scambi interni e sulle importazioni, e delle entrate derivanti dal prelievo erariale sugli apparecchi e congegni di gioco

Le **entrate extratributarie** registrano, nel complesso, un **incremento pari a 13,1 miliardi di euro in termini di competenza** (12,8 miliardi di euro in termini di cassa), determinato, in misura prevalente, dai versamenti erogati dall'Unione europea a titolo di contributi a fondo perduto per l'attuazione del dispositivo di ripresa e resilienza (**PNRR**), pari a **11,5 miliardi** (cap. 3515/Entrata⁴¹), nonché dai maggiori proventi attesi per le risorse proprie tradizionali riscosse per conto dell'Unione europea, per 1,1 miliardi di euro, e dai maggiori **dividendi** da versare da parte delle società a partecipazione pubblica, per 200 milioni di euro. Come per le entrate tributarie, l'incremento delle previsioni di cassa per le entrate del Titolo II tiene conto della ulteriore riduzione delle riscossioni a mezzo ruolo, la cui flessione è stata già considerata nelle stime del DEF 2022.

Le **entrate da alienazione, ammortamento e riscossione di crediti** registrano una **contrazione di 36 milioni di euro**, sia di competenza che di cassa, interamente imputabile ad un allineamento alle previsioni dello scorso aprile elaborate per il DEF.

La tavola che segue illustra le **proposte di variazione** del disegno di legge di assestamento delle entrate finali del bilancio dello Stato **per categorie economiche** rispetto al dato iniziale di bilancio (dati di competenza).

⁴¹ Cap. 3515 "Somme prelevate dal conto corrente di tesoreria intestato al Ministero dell'economia e delle finanze su cui affluiscono i contributi a fondo perduto erogati dall'Unione Europea per l'attuazione del dispositivo di ripresa e resilienza ai sensi dell'articolo 1, comma 1041, della legge n.178/2020".

ENTRATE FINALI DEL BILANCIO DELLO STATO – PROPOSTE DI VARIAZIONE
(competenza - valori in milioni di euro)

	Bilancio 2022	Atti ammin.	Proposta ddl	Dato assestato 2022	<i>Diff % Ass/Bil</i>
ENTRATE TRIBUTARIE	535.221	5.684	25.719	566.623	5,9
<i>Entrate ricorrenti</i>	529.863	3.715	25.151	558.729	5,4
Imposta sul reddito delle persone fisiche	204.445	3.536	5.920	213.901	4,6
Imposta sul reddito delle società	36.925	755	3.043	40.724	10,3
Sostitutive	19.490	-	5.856	25.346	30,0
Altre imposte dirette	11.905	-2	291	12.194	2,4
Imposta sul valore aggiunto	174.891	-593	9.660	183.958	5,2
Registro, bollo e sostitutiva	13.462	-	36	13.498	0,3
Accisa e imposta erariale sugli oli minerali	25.869	24	-909	24.984	-3,4
Accisa e imposta erariale su altri prodotti	7.526	-	6	7.532	0,1
Imposte sui generi di Monopolio	10.762	-5	175	10.932	1,6
Lotto	8.102	-	-242	7.860	-3,0
Imposte gravanti sui giochi	5.140	-	1.801	6.941	35,0
Lotterie ed altri giochi	382	-	-63	319	-16,5
Altre imposte indirette	10.963	-	-423	10.540	-3,9
<i>Entrate non ricorrenti</i>	5.358	1.968	567	7.894	47,3
Sostitutive	4.177	1.968	631	6.777	62,2
Altre imposte dirette	0	-	-	-	-
Condoni dirette	343	-	-105	238	-30,6
Altre imposte indirette	799	-	56	855	7,0
Condoni indirette	40	-	-15	25	-37,5
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	77.922	2.764	13.124	93.810	20,4
Proventi speciali	2.344	-	4	2.348	0,2
Entrate derivanti da servizi resi dalle Ammin.statali	8.906	22	254	9.182	3,1
Redditi da capitale	12.138	-	583	12.721	4,8
Risorse proprie dell'Unione Europea	2.400	-	1.100	3.500	45,8
Entrate derivanti dal controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.094	-	100	21.194	0,5
Entrate derivanti da movimenti di tesoreria	90	8	11.500	11.598	12.786,7
Restituzione, rimborsi, recuperi e concorsi vari	14.589	298	515	15.403	5,6
Entrate derivanti dalla gestione delle attività già svolte da Amministrazione autonoma Monopoli di Stato	15.060	-	-926	14.134	-6,1
Entrate di carattere straordinario	1.301	2.436	-7	3.730	186,7
ALIENAZIONE ED AMMORTAMENTO BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE CREDITI	1.741	2.086	-36	3.792	117,8
ENTRATE FINALI	614.884	10.534	38.807	664.225	8,0

Passando ad un confronto con il dato iniziale del bilancio 2022, le **entrate tributarie** presentano l'aumento più significativo, pari a 31,4 miliardi di competenza, assestandosi a 566,6 miliardi.

Le **entrate extratributarie** risultano assestarsi a **93,8 miliardi**, con un miglioramento complessivo, rispetto alle previsioni della legge di bilancio, di 15,9 miliardi.

Le **entrate da alienazioni, ammortamento e rimborso crediti**, infine, registrando una variazione complessivamente positiva di oltre 2 miliardi, con previsioni assestate pari a circa **3,8 miliardi**.

▪ *Le proposte di variazioni delle spese*

Per quanto concerne le **spese finali**, le variazioni **proposte** dal provvedimento determinano una **riduzione di circa 2,3 miliardi di euro** in termini di competenza.

Tale **riduzione** è determinata da una **minore spesa corrente** dovuta, essenzialmente, alla proposta di riduzione di 2,7 miliardi della **spesa per interessi e redditi da capitale**, compensata da altre maggiori spese correnti per 1,3 miliardi.

In **diminuzione** anche la spesa in **conto capitale** (-881 milioni).

Quanto alla **spesa corrente**, la riduzione è essenzialmente legata alla **riduzione degli interessi passivi** sui titoli del debito pubblico, pari a circa **2,7 miliardi**. Come illustrato nella Relazione, si registrano, da un lato, minori esigenze per gli interessi sui conti correnti di tesoreria, che determinano una riduzione degli stanziamenti per circa 1,7 miliardi, e per interessi sui buoni del Tesoro poliennali, per circa 2,2 miliardi; ai quali si contrappone un incremento della spesa per gli interessi sui buoni postali fruttiferi, per 1,5 miliardi.

La riduzione della spesa per interessi è compensata dalla proposta di aumento di altre spese correnti per 1,3 miliardi.

Le **proposte di aumento della spesa corrente primaria** sono connesse principalmente alle seguenti categorie economiche di spesa:

- **consumi intermedi** (+102 milioni di euro), su cui incide l'incremento degli stanziamenti per oneri di funzionamento dei Ministeri relativi alle spese per **carburanti e utenze** connesse al rincaro dei prodotti energetici per circa 110 milioni;
- **trasferimenti alle amministrazioni pubbliche** (+285 milioni), sui quali incidono le assegnazioni per la sistemazione contabile di somme anticipate dalla **Tesoreria** a seguito di pignoramenti connessi a contenziosi (230 milioni), l'incremento dei trasferimenti alla **società Sport e Salute Spa** per circa 20 milioni quale integrazione del finanziamento previsto *ex lege*;
- **trasferimenti alle famiglie** e istituzioni sociali private, che registrano un incremento di 42 milioni, principalmente per l'integrazione degli stanziamenti relativi ai finanziamenti degli **istituti di patronato** e di

assistenza sociale (circa 76 milioni), per l'adeguamento dello stanziamento all'effettivo importo dei contributi versati all'entrata del bilancio statale dagli **enti previdenziali** nel 2021 e per l'adeguamento degli stanziamenti di bilancio relativi alla quota dell'**8 per mille** dell'IRPEF destinata allo Stato (+17 milioni) e alla quota destinata alla **Conferenza episcopale italiana** (-67,7 milioni) in relazione alle scelte operate dai contribuenti in sede di dichiarazione.

Quanto alla **proposta** di riduzione della **spesa in conto capitale** essa è sostanzialmente legata alla categoria «Acquisizioni di attività finanziarie», che presenta un decremento di competenza pari a 950 milioni di euro determinato da una riduzione per **1.100 milioni** di euro relativamente agli oneri derivanti dalle operazioni su **garanzie** da esposizione su derivati, a seguito dell'andamento delle esigenze di finanziamento nonché dei tassi di interesse, e da un aumento per **150 milioni** di euro riguardante il Fondo rotativo per la **crescita sostenibile**, finalizzato al finanziamento degli accordi per l'innovazione.

La tavola che segue illustra le **proposte di variazione** del disegno di legge di assestamento delle spese finali del bilancio dello Stato **per categorie economiche** rispetto al dato iniziale di bilancio 2022.

**SPESE FINALI DEL BILANCIO DELLO STATO PER CATEGORIE –
PROPOSTE DI VARIAZIONE**
(competenza - valori in milioni di euro)

CATEGORIE	Bilancio 2022	Atti ammin.	Proposta ddl	Dato assestato 2022	Diff % Ass/Bil
Redditi da lavoro dipendente	101.429	3.630	-239	104.820	3,3
Imposte pagate sulla produzione	5.162	314	-6	5.470	6,0
Consumi intermedi	13.955	416	102	14.473	3,7
Trasferimenti correnti ad A.P.	319.740	16.317	285	336.342	5,2
di cui:..... Amministrazioni centrali	16.138	4.179	326	20.643	27,9
..... Amministrazioni locali	150.878	1.766	74	152.718	1,2
..... - <i>Regioni</i>	127.982	1.139	55	129.176	0,9
..... - <i>Comuni</i>	12.821	607	16	13.444	4,9
..... - <i>Altre</i>	10.075	20	2	10.097	0,2
..... Enti di previdenza e assist. sociale	152.725	10.372	-115	162.982	6,7
Trasferimenti correnti a famiglie e ist.sociali private	11.438	-4	42	11.476	0,3
Trasferimenti correnti a imprese	12.712	1.044	-195	13.561	6,7
Trasferimenti all'estero	1.404	32	-	1.436	2,3
Risorse proprie UE	22.070	0	1.100	23.170	5,0

CATEGORIE	Bilancio 2022	Atti ammin.	Proposta ddl	Dato assestato 2022	Diff % Ass/Bil
Interessi passivi e redditi da capitale	76.333	3	-2.687	73.649	-3,5
Poste correttive e compensative	82.843	-1630	168	81.381	-1,8
Ammortamenti	1.176	0	23	1.199	2,0
Altre uscite correnti	20.678	-9.340	36	11.374	-45,0
TOTALE SPESE CORRENTI	668.940	10.780	-1.370	678.350	1,4
Investimenti fissi lordi e acquisti terreni	10.859	250	6	11.115	2,4
Contributi agli investimenti ad A.P.	97.494	257	5	97.756	0,3
Contributi agli investimenti ad imprese	24.239	916	-3	25.152	3,8
Contributi agli investimenti a famiglie e istituzioni sociali private	673	0	-	673	0,0
Contributi agli investimenti a estero	473	0	61	534	12,9
Altri trasferimenti in conto capitale	7.615	146	0	7.761	1,9
Acquisizioni di attività finanziarie	6.317	12	-950	5.379	-14,8
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	147.669	1.581	-881	148.369	0,5
TOTALE SPESE FINALI	816.609	12.361	-2.251	826.719	1,2

Con riferimento alle **missioni** del bilancio dello Stato, le proposte di assestamento determinano una riduzione degli stanziamenti della missione **“Debito pubblico”** pari a **-13,3 miliardi** di euro in termini di competenza e cassa, principalmente in relazione all’adeguamento delle esigenze per il rimborso dei prestiti internazionali.

Considerando gli importi della missione **“Debito pubblico”**, la **spesa complessiva** del bilancio dello Stato si assesta a **1.096,1 miliardi** di euro, con un **aumento di 2,2 miliardi** rispetto alle previsioni di bilancio.

Con riferimento alle missioni, le principali variazioni in **aumento** proposte dal ddl di assestamento riguardano:

- gli stanziamenti della missione **“L’Italia in Europa e nel mondo”** per 1,1 miliardi, destinati al bilancio dell’Unione europea quali risorse proprie tradizionali (cap. 2752/MEF), che trovano poi compensazione nel corrispondente versamento all’entrata;
- gli stanziamenti della missione **“Istruzione scolastica”** per 127 milioni, a seguito in particolare dell’incremento degli stanziamenti per **le supplenze brevi** del personale scolastico (150 milioni);
- nell’ambito della missione **“Politiche economico-finanziarie e di bilancio e tutela della finanza pubblica”**, che vede ridursi i suoi stanziamenti per 1,5 miliardi (di cui -1,7 mld per riduzione degli interessi sui conti di tesoreria (cap. 3100/MEF)), rileva l’iscrizione dell’importo di **63 milioni da trasferire alla Grecia**, derivante dai profitti dei titoli di Stato greci presenti nel portafoglio **“Securities Markets Programme”** (cap. 7607/MEF).

*Per l'andamento delle spese complessive del bilancio per missioni di spesa si veda la **Tavola III in Appendice**.*

▪ **Le rimodulazioni di spese predeterminate per legge**

Tra le variazioni proposte con il disegno di assestamento 2022 vi rientrano le operazioni di **rimodulazione tra le dotazioni finanziarie** previste a legislazione vigente, ai sensi dell'articolo 33, comma 3, della legge di contabilità.

Per la formazione delle previsioni assestate di spesa, la [**Circolare n. 18 del 20 aprile 2022**](#)⁴² della Ragioneria generale dello Stato richiama la disposizione in materia di flessibilità di bilancio di cui all'articolo 33, comma 3, della legge di contabilità, che consente di proporre, con il disegno di legge di assestamento del bilancio, variazioni compensative tra dotazioni finanziarie anche relative ad unità di voto diverse. Attraverso tali strumenti – si ricorda nella Circolare - eventuali risorse che possono risultare eccedenti rispetto alla possibilità di essere impegnate entro l'anno, potranno essere utilizzate in compensazione a favore di situazioni che presentino carenze finanziarie rispetto alle esigenze. Il ricorso a tale **facoltà** - si sottolinea ancora nella Circolare - è ancor più **importante** in una fase caratterizzata dal **peggioramento del quadro di finanza pubblica** (tensioni sul versante dei prezzi dell'energia, preoccupanti sviluppi sull'evoluzione della guerra in Ucraina, permanenza di uno scenario di incertezza anche con riferimento alle misure afferenti all'emergenza sanitaria per il contrasto del COVID-19), nel quale la possibilità di utilizzare in modo efficace ed efficiente le risorse a disposizione può costituire un elemento di grande utilità.

Il **cronoprogramma** dei pagamenti per l'anno 2022 viene **aggiornato** in relazione alle modifiche apportate, non appena il provvedimento di assestamento viene approvato.

Le proposte di rimodulazioni relative a spese predeterminate per legge sono espone in appositi prospetti **allegati** a ciascuno stato previsione della spesa dei Ministeri interessati dalle rimodulazioni. Nel ddl di assestamento 2022, gli stati di previsione della spesa interessati da rimodulazione di fattori legislativi sono quelli relativi ai seguenti Ministeri:

- Ministero dello sviluppo economico;
- Ministero della giustizia;
- Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale;
- Ministero della transizione ecologica;
- Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili;
- Ministero della cultura;

⁴² Assestamento del bilancio di previsione e Budget rivisto per l'anno finanziario 2022.

- Ministero della salute;
- Ministero del turismo.

Nella Tabella che segue sono riportati, per Ministero, i **programmi** di spesa che **sono stati oggetto di rimodulazione**, relativamente al **fattore legislativo** per l'anno **2022**.

AUTORIZZAZIONI LEGISLATIVE DI SPESA OGGETTO DI RIMODULAZIONE

Dati in euro

Ministero/Missione Programma	2022	
	Prev. assest. (*)	di cui Rimodulazione
SVILUPPO ECONOMICO		
1. Competitivita' e sviluppo delle imprese (11)		
<i>1.3 Incentivazione del sistema produttivo (11.7)</i>		
LB n.160/2019 art.1 comma 230 -INCREMENTO FONDO PER LA CRESCITA SOSTENIBILE - INTERVENTI PER LE AREE DI CRISI (Cap-pg: 7483/8)	-	-100.000.000
LB n.178/2020 art.1 comma 154 - ACCORDI PER L'INNOVAZIONE (Cap-pg: 7483/10)	250.000.000	100.000.000
DL n.34/2020 art.43 comma 1 - FONDO PER LA SALVAGUARDIA DEI LIVELLI OCCUPAZIONALI E LA PROSECUZIONE ATTIVITA' D'IMPRESA (Cap-pg: 7478/1)	50.000.000	-250.000.000
LB n.178/2020 art.1 comma 154 - ACCORDI PER L'INNOVAZIONE (Cap-pg: 7483/10)	250.000.000	150.000.000
DL n.4/2022 art.2 - "FONDO PER IL RILANCIO DELLE ATTIVITÀ ECONOMICHE" finalizzato alla concessione di aiuti in forma di contributo a fondo perduto a favore delle imprese che svolgono in via prevalente attività di commercio al dettaglio (Cap-pg: 2266/1)	71.907.83	-128.092.168
DL n.112/2008 art.43 - CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI FINANZIAMENTI PER CONTRATTI DI SVILUPPO NEL SETTORE INDUSTRIALE (Cap-pg: 7343/1)	628.092.168	128.092.168
GIUSTIZIA		
1. 1 Giustizia (6)		
<i>1.3 Giustizia minorile e di comunita' (6.3)</i>		
LB n.145/2018 art.1 comma 95 punto H/quinquies - DIGITALIZZAZIONE DELLE AMMINISTRAZIONI STATALI (Cap-pg: 7421/5)	-	-300.000
LB n.232/2016 art.1 comma 623 - FONDO POTENZIAMENTO MEZZI CORPI DI POLIZIA E CNVVFF (Cap-pg: 7421/4)	-	300.000
AFFARI ESTERI E DELLA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE		
1. L'Italia in Europa e nel mondo (4)		
<i>1.10 Coordinamento dell'Amministrazione in ambito internazionale (4.14)</i>	
L n.93/1997 art.9 - CONVENZIONE ARMI CHIMICHE (Cap-pg: 2412/1)	47.991	-31.000
<i>1.13 Diplomazia pubblica e culturale (4.18)</i>		
DL n.243/2016 art.7 comma 1/bis - ORGANIZZAZIONE CONFERENZA MED DIALOGUES (Cap-pg: 1150/1)	581.000	31.000
TRANSIZIONE ECOLOGICA		
1. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (18)		
<i>1.16 Tutela, conservazione e valorizzazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell'ecosistema marino (18.13)</i>		
LF n.311/2004 art.1 co. 279 - ATTUAZIONE CONVENZIONE SULLA BIODIVERSITA' (Cap-pg: 1620/2)	1.125.000	-25.000

(*) Le *Previsioni assestate* sono date dalla legislazione vigente (previsioni iniziali + atti inclusi) + le proposte del presente provvedimento di assestamento.

Ministero/Missione Programma	2022	
	Prev. assest. (*)	di cui Rimodulazione
L n.93/2001 art.3 comma 1 - QUOTA ALL'UINC (Cap-pg: 1620/1)	385.000	25.000
INFRASTRUTTURE E MOBILITÀ SOSTENIBILI		
1. Infrastrutture pubbliche e logistica (14)		
<i>1.1 Pianificazione strategica di settore e sistemi stradali e autostradali (14.11)</i>		
DL n.148/2017 art.19/quater - BANCA DATI NAZIONALE DEGLI OPERATORI ECONOMICI (Cap-pg: 1674/1)	-	-1.400.000
2. Diritto alla mobilità e sviluppo dei sistemi di trasporto (13)		
<i>2.5 Sviluppo e sicurezza della navigazione e del trasporto marittimo e per vie d'acqua interne (13.9)</i>		
LB n.178/2020 art.1 comma 729 - NAVI RELITTI (Cap-pg: 1807/1)	6.400.000	1.400.000
<i>2.6 Sviluppo e sicurezza della mobilità locale (13.6)</i>		
LS n.228/2012 art.1 comma 301 - FONDO NAZIONALE PER IL CONCORSO FINANZIARIO DELLO STATO AGLI ONERI DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (Cap-pg: 1315/1)	4.973.310,3 62	-25.000
LF n.244/2007 art.1 comma 300 - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DELL'OSSERVATORIO NAZIONALE SULLE POLITICHE DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (Cap-pg: 1315/3)	1.243.638	25.000
CULTURA		
1. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici (21)		
<i>1.9 Tutela del patrimonio culturale (21.15)</i>		
DL n.34/2011 art.1 comma 1 punto B - INTEVENTO FINANZIARIO DELLO STATO IN FAVORE DELLA CULTURA - MANUTENZIONE E CONSERVAZIONE DEI BENI CULTURALI (Cap-pg: 1321/1)	33.211.808	-2.600.000
<i>1.4 Tutela e valorizzazione dei beni archivistici (21.9)</i>		
LS n.208/2015 art.1 comma 349 - FUNZIONAMENTO ISTITUTI (Cap-pg: 3050/1)	10.266.760	2.000.000
<i>1.5 Tutela e valorizzazione dei beni librari, promozione e sostegno del libro e dell'editoria (21.10)</i>		
LS n.208/2015 art.1 comma 349 - FUNZIONAMENTO ISTITUTI (Cap-pg: 3530/56)	10.081.434	500.000
<i>1.6 Tutela delle belle arti e tutela e valorizzazione del paesaggio (21.12)</i>		
L n.92/2004 art.2 comma 1 -CONTRIBUTO ALL'ISTITUTO REGIONALE PER LA CULTURA ISTRIANO-FIUMANO-DALMATA (IRCI) (Cap-pg: 5132/1)	134.885	100.000
SALUTE		
1. Tutela della salute (20)		
<i>1.1 Prevenzione e promozione della salute umana ed assistenza sanitaria al personale navigante e aeronavigante (20.1)</i>		
LB n.178/2020 art.1 comma 479 punto 1 - FONDO PER I TEST GENOMICI PER IL CARCINOMA MAMMARIO (Cap-pg: 2301/1)	19.500.000	-500.000
DL n.81/2004 art.1 comma 1 punto A -INTERVENTI URGENTI PER FRONTEGGIARE SITUAZIONI DI PERICOLO PER LA SALUTE PUBBLICA (Cap-pg: 4393/1)	18.796.303	500.000
DL n.221/2021 art.11 comma 1 - DL COVID DICEMBRE 2021 PROROGA EMERGENZA (Cap-pg: 4100/21)	2.957.257	-596.243
DPR n.620/1980 art.14 comma 1 punto 1 - RIMBORSO SPESE ASSISTENZA SANITARIA EROGATA ALL'ESTERO AL PERSONALE NAVIGANTE, MARITTIMO E DELL'AVIAZIONE CIVILE (Cap-pg: 2430/1)	746.243	246.243
DL n.81/2004 art.1 comma 1 punto A - INTERVENTI URGENTI PER FRONTEGGIARE SITUAZIONI DI PERICOLO PER LA SALUTE PUBBLICA (Cap-pg: 4393/1)	18.796.303	350.000
LB n.234/2021 art.1 comma 690 punto 1 - PIANO DI INTERVENTI CONTRO L'AIDS (Cap-pg: 4310/4)	3.000.000	-2.850.000

Ministero/Missione Programma	2022	
	Prev. assest. (*)	di cui <i>Rimodulazione</i>
DL n.81/2004 art.1 comma 1 punto A - INTERVENTI URGENTI PER FRONTEGGIARE SITUAZIONI DI PERICOLO PER LA SALUTE PUBBLICA (Cap-pg: 4393/1)	18.796.303	2.850.000
TURISMO		
2. Turismo (31)		
2.3 Promozione dell'offerta turistica italiana (31.4)		
DL n.262/2006 art.2 comma 98 - SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO (Cap-pg: 5160/1)	2.367.555	-600.000
L n.71/2013 art.1 comma 2 punto B - CONTRIBUTI A ENTI E ALTRI ORGANISMI PER INIZIATIVE DI INTERESSE TURISTICO (Cap-pg: 5060/1)	232.406	600.000
L n.71/2013 art.1 comma 2 punto C - CONTRIBUTO A ENTI E ALTRI ORGANISMI OPERANTI NEL SETTORE DEL TURISMO (Cap-pg: 5060/2)	77.468	-77.468
L n.71/2013 art.1 comma 2 punto B - CONTRIBUTI A ENTI E ALTRI ORGANISMI PER INIZIATIVE DI INTERESSE TURISTICO (Cap-pg: 5060/1)	232.406	77.468

3. LE VARIAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DELLO STATO 2022 RISULTANTI DAL DDL DI ASSESTAMENTO

In termini di cassa, il disegno di legge di assestamento per il 2022 determina complessivamente un **miglioramento del saldo netto da finanziare di 37,4 miliardi** di euro rispetto alla previsione di bilancio, derivante da un aumento delle entrate finali per 48,7 miliardi e da un aumento delle spese finali per 11,3 miliardi.

VARIAZIONI AL BILANCIO 2022 – CASSA (A.C. 3676)

(milioni di euro)

	Rendiconto 2021 (*)	Previsioni iniziali 2022	Variazioni per atto amministrativo	Variazioni proposte ddl assestamento	Previsioni asestate 2022
..... ENTRATE					
ENTRATE FINALI:	590.607	561.893	10.534	38.133	610.559
- Entrate tributarie	500.888	500.930	5.684	25.398	532.011
- Entrate extratributarie	82.580	59.236	2.764	12.771	74.770
- Alienazione e ammortamento	7.139	1.727	2.086	-36	3.778
..... SPESE					
SPESE FINALI:	810.970	839.007	12.245	-933	850.319
- Spese correnti netto interessi	623.374	607.290	11.422	1.958	620.670
- Interessi	68.531	76.333	3	-2.687	73.649
- Spese conto capitale	119.065	155.383	820	-203	156.000
SALDO NETTO DA FINANZIARE	-225.712	-277.114	-1.711	39.065	-239.760
RISPARMIO PUBBLICO	-131.455	-123.458	-2.977	38.898	-87.538
SALDO PRIMARIO	-159.085	-200.781	-1.708	36.378	-166.111
RICORSO AL MERCATO	-461.762	-554.486	-4.917	50.215	-509.189

(*) I dati di rendiconto sono riferiti alla gestione.

In particolare, il **saldo netto da finanziare** si attesta a **-239,8 miliardi**. Il **miglioramento** di 37,4 miliardi rispetto alla previsione di bilancio, è esclusivamente dovuto alle **variazioni proposte** dal disegno di legge di assestamento (**+39,1 miliardi**).

Per le dotazioni di cassa, si rammenta, le proposte di assestamento considerano, oltre all'adeguamento degli stanziamenti alle variazioni di competenza e le esigenze legate all'operatività delle Amministrazioni, anche la consistenza effettiva dei residui passivi accertata a rendiconto, rispetto a quella presunta in sede di disegno di legge di bilancio. Quest'ultima infatti può risultare differente da quella presunta al momento della formazione della previsione della legge di bilancio, in quanto formulata con riferimento a un esercizio non ancora concluso.

Per quanto concerne gli altri saldi, anch'essi risultano tutti in **miglioramento**. In particolare, il **ricorso al mercato** risulta migliorato di

45,3 miliardi rispetto al bilancio di previsione, raggiungendo un valore pari a -509,2 miliardi; analogamente, il **saldo primario**, rispetto ai -200,8 miliardi della previsione iniziale raggiunge l'importo di -166,1 miliardi. Il **risparmio pubblico** migliora di quasi 36 miliardi, attestandosi nelle previsioni assestate a -87,5 miliardi di euro.

Il miglioramento del saldo netto da finanziare di cassa è determinato dall'aumento delle **entrate finali** di **48,7 miliardi**, che riguarda essenzialmente le entrate tributarie (+31 miliardi), per la gran parte proposto dal disegno di legge di assestamento in esame, e dall'**aumento delle spese finali**, che evidenziano anch'esse un incremento di circa 11,3 miliardi, interamente dovuto alle variazioni per atti amministrativi (+12,2 miliardi).

Per le **entrate finali**, la variazione **proposta** dal provvedimento in esame è pari a **+38,1 miliardi**. Per le **spese finali**, la **proposta di assestamento** ne determina una lieve **riduzione** di 933 milioni.

In particolare, le entrate **tributarie** recepiscono principalmente l'adeguamento alle stime del DEF 2022, con un incremento di **25,4 miliardi** di euro per la cassa. Nel complesso, rispetto alle previsioni iniziali, si registra un aumento delle **imposte dirette**, **15,4 miliardi** di euro, in termini di cassa, e delle imposte **indirette** per oltre **10 miliardi** di euro. Anche le entrate extra-tributarie registrano un incremento di 12,8 miliardi di euro. La variazione alle previsioni di cassa sconta, inoltre, le minori riscossioni a mezzo ruolo già stimate in occasione del documento programmatico di aprile.

Le **entrate extratributarie** registrano, nel complesso, un **incremento di 12,8 miliardi** di euro in termini di cassa. Anche per le entrate extra-tributarie, l'aumento delle previsioni di cassa tiene conto dell'aggiornamento delle riscossioni attese dalle entrate da ruoli, in linea con quanto già previsto nel DEF 2022.

Riguardo alle **spese finali**, la **proposta** del ddl di assestamento ne prevede una **riduzione** in termini di cassa di **933 milioni**, dovuta a minori spese di **parte corrente per 729 milioni** e di conto capitale per 203 milioni.

Per la **parte corrente**, alla **riduzione** della spesa per **interessi** e redditi da capitale (-2,7 miliardi), si contrappongono **aumenti** degli stanziamenti delle altre categorie, per importo pari a circa **1,2 miliardi** di euro.

In particolare, crescono le spese per i **consumi intermedi** (280 milioni), su cui incidono tra le altre le risorse destinate alla formazione e all'aggiornamento dei **docenti di ruolo** per circa 114 milioni; aumentano i trasferimenti alle **amministrazioni pubbliche** (631 milioni), sui quali incidono i maggiori trasferimenti alla Presidenza del Consiglio dei ministri per gli interventi a favore dell'**editoria** (48 milioni), necessari per il pagamento dei residui, e le maggiori risorse destinate alla promozione di

misure di sviluppo economico nelle regioni interessate dall'estrazione di idrocarburi liquidi e gassosi (40 milioni), motivate dall'esigenza del pagamento dei residui connessi ai tempi necessari per la chiusura delle convenzioni con le regioni.

Più in particolare, per il **settore dell'istruzione**, si segnalano gli incrementi, di sola cassa, relativi ai rimborsi all'Istituto nazionale per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro (INAIL) per prestazioni erogate ad alunni e personale scolastico (circa 146 milioni di euro), le risorse destinate alla formazione e all'aggiornamento dei docenti di ruolo (114 milioni di euro), la « *card docenti* » (circa 93 milioni di euro), il funzionamento delle istituzioni scolastiche (circa 39 milioni di euro) e il contributo alle scuole paritarie (circa 35 milioni di euro).

Per il settore degli **investimenti**, i contributi alla regione Sardegna per spese di investimento (65 milioni di euro), il fondo per la messa in sicurezza di ponti e viadotti (circa 60 milioni di euro), i contributi per l'installazione di infrastrutture per la ricarica dei veicoli elettrici (circa 76 milioni di euro), il credito d'imposta per investimenti nelle campagne pubblicitarie (circa 90 milioni di euro) e gli interventi complementari al Piano nazionale di ripresa e resilienza nell'ambito dei contratti di filiera (55 milioni di euro).

Infine, si segnalano gli stanziamenti per corrispondere gli indennizzi agli operatori di rete per il rilascio delle frequenze (circa 50 milioni di euro).

4. L'ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Nella definizione del bilancio di previsione, l'entità dei residui passivi viene stimata in modo presuntivo sulla base di un calcolo che fa riferimento alla massa spendibile e alle autorizzazioni di cassa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso a quel momento.

Solo con l'**assestamento** viene iscritta in bilancio la **consistenza effettiva dei residui al 1° gennaio** dell'esercizio in corso, quale è stata **accertata** sulla base delle risultanze del **Rendiconto** per l'esercizio precedente.

Pertanto, il disegno di legge di **assestamento per il 2022 registra l'entità effettiva dei residui esistenti all'inizio dell'esercizio**, come **accertata** nel disegno di legge di approvazione del **Rendiconto** per l'esercizio 2021 (A.C. 3675).

Residui attivi

Con il provvedimento di assestamento si è provveduto ad aggiornare i residui attivi sulla base delle risultanze emerse al 31 dicembre 2021, a seguito della gestione conclusasi nell'esercizio di consuntivo. Concorrono altresì all'aggiornamento anche i residui di nuova formazione di competenza della gestione 2021.

Nel complesso, le previsioni assestate quantificano un ammontare di **residui finali attivi** al 31 dicembre 2021 pari a **212.962 milioni** di euro, a fronte dei 254.755 milioni di residui inizialmente presunti.

Per le **entrate tributarie**, i residui sono stati quantificati pari a **104.778 milioni**, con una variazione in **diminuzione** di 36.611 milioni rispetto alle previsioni iniziali (131.390 milioni). Per le **entrate extra-tributarie** i residui ammontano a **107.483 milioni** di euro, con una variazione in **diminuzione** di 15.132 milioni rispetto alla previsione iniziale (122.616 milioni).

Residui passivi

L'ammontare dei **residui passivi** delle **spese complessive** (comprensivi di quelli relativi al rimborso prestiti, pari a 208 milioni) risultanti alla chiusura dell'esercizio 2021 è pari a **188.265 milioni**.

Con riferimento alle **spese finali** (al netto del Titolo III), in base al Rendiconto 2021, a seguito dei risultati di gestione⁴³, la consistenza dei **residui passivi finali** al 31 dicembre 2021 è risultata pari a **188.057 milioni** di cui:

- **129.969 milioni**, che residuano dalla gestione dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti (**residui pregressi**);

⁴³ Per effetto delle perenzioni, delle variazioni in diminuzione, delle economie e dei pagamenti effettuati nel corso dell'anno.

- **58.088 milioni di nuova formazione**, che derivano dalla gestione di competenza 2021.

Nel complesso, il conto dei residui finali **al 31 dicembre 2021** presenta un **decremento** di circa **8.145 milioni** di residui passivi rispetto all'esercizio precedente, passando da 196.202 milioni nel 2020 a 188.057 milioni nel 2021 (**-4% circa**).

Il decremento complessivo è da attribuirsi esclusivamente ai **residui di parte corrente**, che vedono una riduzione da 58.960 milioni nel 2020 a 47.225 milioni nel 2021 (-11.735 milioni, -19%).

Secondo le informazioni contenute nella **Relazione** illustrativa al ddl, il decremento riguarda in particolare i residui passivi relativi agli enti di previdenza (-5.890 milioni) e ai trasferimenti correnti ad imprese (-5.385 milioni, di cui 3.944 milioni relativi a contributi a fondo perduto ai soggetti esercenti attività di impresa, di lavoro autonomo e agricole, titolari di partita IVA).

Aumentano, invece, i **residui** relativi al **conto capitale** (+3,6 miliardi), quale risultante di maggiori residui per i contributi alle amministrazioni pubbliche centrali (+7.126 milioni, di cui 3.201 milioni relativi al Fondo per lo sviluppo e la coesione⁴⁴), alle amministrazioni locali (+5.277 milioni, di cui quasi 3.000 milioni riferiti a enti locali) e di minori residui per le acquisizioni di attività finanziarie, che si riducono di 6.964 milioni (di cui 4.380 milioni relativi al fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili).

Nel complesso, il conto dei **residui al 31 dicembre 2021** segna dunque una **inversione di tendenza** rispetto al 2020, in cui si era invece registrata una crescita rispetto al 2019 (+73%)⁴⁵.

RESIDUI PASSIVI

(milioni di euro)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Spese finali	92.964	73.347	83.650	112.792	109.691	134.074	137.430	139.855	113.261	196.202	188.265
Spese correnti	57.585	48.757	51.042	66.602	73.736	92.317	87.211	82.319	45.529	58.960	47.225
Spese c/capitale	35.380	24.590	32.608	46.190	35.955	41.757	50.219	57.536	67.733	137.242	140.832

⁴⁴ Per quanto riguarda il Fondo sviluppo e coesione (FSC), le cui risorse sono iscritte sul cap. 8000/MEF, si segnala che i residui al 31 dicembre 2021 ammontano a 35.473 milioni, con un incremento di 6.202 milioni rispetto al 2020 (29.271 milioni). I residui di nuova formazione 2021 risultano pari a 9.809 milioni, a fronte di stanziamenti definitivi di competenza pari a 10.038 milioni.

⁴⁵ Si segnala che nella Tabella 8 di pag.21 del disegno di legge di assestamento la colonna "Differenza (c-b), relativa ai residui passivi di conto capitale, riporta dati non corretti (i dati corretti risultano, invece, dalla descrizione a pag.20).

Come si evince dalla tabella, negli anni **2010-2012** l'andamento dei residui passivi delle spese finali manifesta un andamento decrescente dovuto soprattutto alla **riduzione** dei residui relativi alle spese in **conto capitale**, legata, in quegli anni, alla **riduzione** dei termini per la **perenzione** amministrativa per le spese in conto capitale (passata da 7 a 3 anni, ai sensi dell'articolo 3, comma 36, della legge finanziaria per il 2008, e poi a 2 anni a partire dal 2011, a seguito delle ulteriori modifiche apportate dall'art. 10, comma 8, D.L. 15 luglio 2011, n. 98 al regio decreto n. 2440/1923).

Tuttavia, a partire **dal 2013**, si denota nuovamente un **andamento in crescita** della consistenza dei residui passivi, sia di parte corrente che in conto capitale. Dal 2017 la crescita dei residui passivi riguarda, tuttavia, solo la consistenza dei residui passivi di conto capitale (+20,3 per cento) mentre quelli di parte corrente cominciano a ridursi (-5,5 per cento). Secondo la Relazione illustrativa al Rendiconto 2016, questo sensibile aumento è dovuto **all'allungamento dei termini di conservazione in bilancio** (da 2 a 3 anni) disposto dal D.Lgs. n. 93/2016, per i trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e per tutte le spese in conto capitale. Tale trend è confermato anche nel 2018.

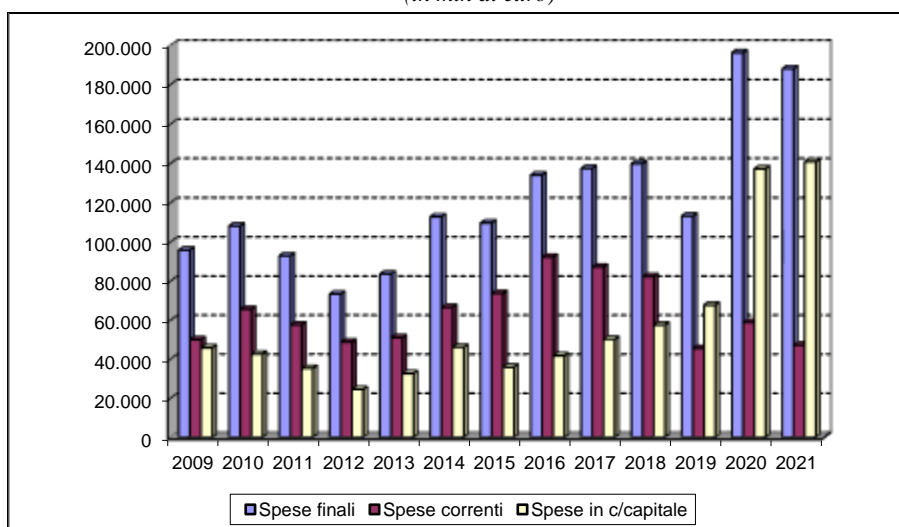
Nel **2019**, invece, si registra una **decrescita** dell'entità complessiva dei residui passivi, interamente imputabile alla riduzione dei residui di parte corrente, mentre si conferma l'andamento incrementale riferito a quelli di conto capitale (+17,7%).

Nel **2020** si registra, invece, un incremento dei residui del 73,2%, imputabile solo in piccola parte ai residui di parte corrente (+13,4 miliardi rispetto al 2019, +29,5%), ma soprattutto a quelli di conto capitale (+69,5 miliardi, +102,6%).

Il grafico che segue mostra l'andamento della consistenza dei residui passivi per tipologia di spesa.

Consistenza dei residui passivi per tipologia di spesa

(in mln di euro)



Dell'ammontare complessivo dei residui passivi per le spese finali, **58,1 miliardi sono di nuova formazione**. Rispetto al 2020, risulta evidente un

forte decremento dell'ammontare dei residui di **nuova formazione** per 68,4 miliardi (erano 126,5 miliardi nel 2020).

Alla formazione dei nuovi residui, le spese correnti hanno concorso per circa 27,3 miliardi, mentre quelle in conto capitale per 30,8 miliardi.

Residui passivi di nuova formazione

(milioni di euro)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Spese finali	43.741	58.152	76.226	63.016	66.179	69.791	67.885	36.956	126.448	58.088
Spese correnti	31.488	38.484	49.277	48.093	47.906	46.456	45.220	13.966	43.073	27.317
Spese c/capitale	12.253	19.668	26.949	14.923	18.273	23.334	22.665	22.900	83.375	30.771

Per quanto concerne la consistenza dei **residui pregressi** delle spese finali, a fine dicembre 2021 essi risultano pari a **circa 130 miliardi**, in notevole **aumento** rispetto ai 69,8 miliardi accertati l'esercizio precedente.

I pagamenti in conto residui, la perenzione e le economie sui residui, illustrati nella tabella seguente (*cf.* Relazione illustrativa pag. 20), rappresentano i fattori che spiegano le variazioni della consistenza dei residui iniziali dell'anno 2022.

Nel 2021 i pagamenti in conto residui risultano pari a 43.443 milioni di euro, in aumento di 14.862 milioni rispetto al 2020, le somme perente agli effetti amministrativi hanno raggiunto complessivamente l'importo di 2.492 milioni di euro, in aumento di 432 milioni rispetto al 2020, e le economie si attestano a 20.430 milioni di euro, in aumento rispetto al 2020.

ANDAMENTO RESIDUI - PAGATO, PERENTI, ECONOMIE

(dati in milioni di euro)

Esercizio Finanziario	RS Pagato	RS Perenti	RS Economie
2003	58.436,04	8.958,18	11.940,27
2004	42.036,71	6.715,30	9.018,22
2005	44.300,31	9.166,55	11.110,01
2006	40.529,59	5.227,44	11.026,54
2007	46.818,65	36.006,92	39.964,90
2008	48.015,18	8.344,27	10.673,23
2009	47.332,45	6.762,41	10.654,82
2010	44.398,82	6.565,04	10.678,93
2011	48.418,20	13.403,45	16.596,96
2012	37.059,46	21.352,47	24.080,43
2013	37.231,14	11.732,64	13.382,11
2014	36.736,02	7.295,55	10.818,05
2015	52.523,36	10.057,16	13.949,44
2016	40.615,94	1.264,06	4.419,10
2017	49.088,61	6.213,74	17.590,20
2018	48.309,24	8.338,88	17.533,06
2019	44.723,55	4.133,33	19.250,60
2020	31.581,90	2.059,55	12.598,66
2021	46.443,33	2.492,18	20.429,93

Fonte: Relazione illustrativa A.C. 3676, pag. 20.

5. LA RELAZIONE TECNICA AL DISEGNO DI LEGGE DI ASSESTAMENTO

L'articolo 33, comma 4-*septies*, della legge di contabilità e finanza pubblica (legge n. 196 del 2009) dispone che la RT di accompagnamento al disegno di legge di assestamento dia conto della coerenza del valore del saldo netto da finanziare (o da impiegare) con gli obiettivi programmatici definiti in coerenza con l'ordinamento europeo.

La prima parte della RT illustra le principali variazioni previste dalla proposta di assestamento e i relativi effetti sull'indebitamento netto delle amministrazioni pubbliche, che è per l'appunto il saldo rilevante per l'ordinamento europeo.

A tale proposito, le variazioni proposte con il disegno di legge di assestamento determinano un miglioramento del **saldo netto da finanziare di 39.231 milioni** per la competenza e di **37.354 milioni** di euro per la cassa.

Complessivamente, le proposte formulate con il disegno di legge di assestamento, tenuto conto di quanto già scontato nei quadri tendenziali di finanza pubblica in sede di DEF, della natura delle voci di bilancio interessate e delle regole e criteri contabili che presiedono alla compilazione del conto economico delle PP.AA., sono sostanzialmente **neutrali sull'indebitamento netto** delle amministrazioni pubbliche.

Per quanto riguarda le principali variazioni proposte per le **entrate tributarie** con il disegno di legge di assestamento, aggiornate in coerenza con il quadro macroeconomico illustrato nel DEF 2022 nonché con le più recenti informazioni sugli andamenti effettivi del gettito, esse indicano un **incremento** complessivo del gettito di competenza, atteso in misura pari a **25.719 milioni** di euro, derivante dall'aumento delle imposte dirette per 15.637 milioni, collegato ad una previsione più favorevole di tutti i principali tributi, in particolare delle ritenute Irpef sui redditi da lavoro dipendente, dell'autoliquidazione Ires, dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati e delle imposte sostitutive sulle plusvalenze e sui fondi pensione, nonché dall'aumento delle imposte indirette per 10.081 milioni, collegato all'incremento dell'Iva, in particolare sugli scambi interni e sulle importazioni, e delle entrate derivanti dal prelievo erariale sugli apparecchi e congegni di gioco. In termini di cassa, le minori riscossioni da ruolo riducono marginalmente l'aumento atteso, che si dovrebbe attestare sui **25.398 milioni**.

Rispetto allo scenario tendenziale del DEF 2022, il provvedimento di assestamento tiene conto, altresì, di un peggioramento per le entrate tributarie derivanti dall'attività di accertamento e controllo, risultante dal monitoraggio dei dati effettivi di gettito acquisiti nei primi mesi nell'esercizio: la riduzione netta, che opera anche in termini di indebitamento netto, è di 200 milioni e

incide, prevalentemente, sui versamenti Ires dovuti a seguito del controllo automatizzato e formale delle dichiarazioni.

Le entrate **extra-tributarie** aumentano complessivamente di **13.124 milioni** di euro in termini di competenza in relazione ai maggiori versamenti effettuati dall'UE per l'erogazione dei contributi a fondo perduto nell'ambito del PNRR, pari a 11.500 milioni. Anche per le entrate extra-tributarie, l'aumento delle previsioni di cassa, pari a **12.771 milioni**, quindi inferiore a quello per competenza, tiene conto dell'aggiornamento delle riscossioni attese dalle entrate da ruoli, in linea con quanto già previsto nel DEF 2022. Rispetto alle previsioni tendenziali aggiornate con l'appena citato documento è atteso un aumento dei dividendi da versare da parte delle società pubbliche per 200 milioni di euro, con corrispondenti riflessi sull'indebitamento netto, mentre la variazione positiva attesa, pari a 1.100 milioni di euro, apportata dalle risorse proprie tradizionali riscosse per conto dell'UE, non si riflette sui saldi di finanza pubblica, in quanto ad essa corrisponde una equivalente variazione in termini di spesa.

Le entrate da alienazione ammortamento e riscossione crediti, senza effetti sull'indebitamento netto, registrano una riduzione per complessivi 36 milioni di euro.

Al riguardo, andrebbero fornite indicazioni specificamente relative alle due componenti indicate come causali delle variazioni attese, ovvero andrebbe chiarito quanta parte della variazione sia ascrivibile all'aggiornamento del quadro macroeconomico operato con il DEF 2022, da un lato, e quanta alle risultanze dei più recenti andamenti generali del gettito, evidentemente non già incluse nelle predette stime aggiornate, dall'altro, ultronee rispetto alle indicazioni fornite sul peggioramento delle entrate derivanti da accertamenti e controlli.

Per quanto riguarda le **Spese**, gli effetti sul **SNF** delle variazioni proposte con il disegno di legge di assestamento sono di **diminuzione** in misura pari a **2.251 milioni** di euro in termini di competenza e a **933 milioni** in termini di cassa. Esse tuttavia si riverberano solo parzialmente sull'indebitamento netto, in quanto già comprese nelle previsioni tendenziali del DEF 2022, e presentano inoltre, in tal caso, effetti sostanzialmente compensativi.

Infatti, tra le riduzioni con effetti sull'indebitamento figurano l'adeguamento degli stanziamenti inerenti alla quota dell'8 per mille IRPEF destinato alla CEI in relazione alle scelte operate dai contribuenti in sede di dichiarazione (-67,7 milioni), l'adeguamento degli stanziamenti del Ministero della difesa in relazione al minor fabbisogno relativo alle indennità di ordine pubblico e alla rimodulazione del piano di assunzione degli allievi (-127,7 milioni), mentre gli aumenti con effetti sulla competenza economica

riguardano essenzialmente gli stanziamenti per le supplenze brevi del personale scolastico (150 milioni).

Con effetti già scontati sull'indebitamento netto, invece, emergono le minori spese relative agli interessi sui conti correnti di tesoreria (1.700 milioni) e sui titoli del debito pubblico (2.575 milioni), parzialmente compensate dall'incremento degli interessi sui buoni postali fruttiferi (per 1.500 milioni).

Sono invece incrementati gli stanziamenti per oneri di funzionamento dei ministeri, in relazione ai maggiori costi dell'energia (circa 110 milioni), per il finanziamento degli istituti di patronato per l'adeguamento all'effettivo importo dei contributi versati all'entrata del bilancio statale dagli enti previdenziali nel 2021 (75 milioni), a favore di "Sport e Salute Spa" in relazione all'andamento delle entrate relative al settore sportivo (20,8 milioni), per i trasferimenti alla Grecia derivanti dai profitti dei titoli di Stato greci presenti nel portafoglio Securities Markets Programme (63 milioni).

Non hanno altresì effetti sull'indebitamento netto le assegnazioni per la sistemazione contabile di somme anticipate dalla Tesoreria a seguito di pignoramenti per la definizione di contenziosi (230 milioni), nonché le integrazioni dei finanziamenti degli istituti di patronati per la sistemazione di situazioni pregresse (38 milioni) e quelle di sola cassa per il pagamento dei residui.

Ulteriori incrementi riportati dalla RT sono indicati nella seguente tabella:

(milioni di euro)

Interventi	Competenza e cassa
Card dei docenti	93
Versamenti alla contabilità speciale per la regolazione dei crediti d'imposta per investimenti pubblicitari	90
Contributi per l'installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici	76,3
Contributi alla regione Sardegna per spese di investimento	65
Fondo per la messa in sicurezza di ponti e viadotti di province e città metropolitane	60,4
Interventi complementari al PNRR nell'ambito dei contratti di filiera	55
Contributi per gli operatori di rete per l'adeguamento degli impianti di trasmissione ed indennizzi per la liberazione delle frequenze per il servizio televisivo digitale terrestre	50
Spese per il funzionamento delle istituzioni scolastiche	38,6
Contributi alle scuole paritarie	35
Assegnazioni all'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo	25
Fondo per lo sviluppo e il sostegno delle filiere agricole ecc.	25

5.1 Elementi di informazione sulla coerenza del valore del saldo netto da finanziare del Bilancio dello Stato – Previsioni assestate 2022 con gli obiettivi programmatici

Nella seconda parte la RT rappresenta, in apposita **Tavola di raccordo**, la coerenza tra il saldo netto da finanziare del Bilancio dello Stato assestate con il conto economico delle Pubbliche amministrazioni, anch'esso aggiornato per effetto delle variazioni che impattano su di esso.

Si tratta in concreto del raccordo tra il Saldo netto da finanziare del bilancio dello Stato, quale risultante dal Quadro generale riassuntivo del disegno di legge di assestate, e l'indebitamento netto tendenziale "assestate" del comparto Stato, e tra questo e quello tendenziale "assestate" delle amministrazioni pubbliche nel loro complesso, che tiene conto delle variazioni apportate con l'assestate.

Nello specifico la Tavola recante il raccordo tra saldo netto da finanziare del bilancio dello Stato - previsioni assestate - ed il conto delle Amministrazioni pubbliche tendenziale 2022 illustra i passaggi che dal disegno di legge di assestate permettono di indicare gli obiettivi tendenziali, comprensivi degli effetti dell'assestate sulla spesa e sulle entrate.

Raccordo tra il SNF Bilancio dello Stato - previsioni assestate e il conto PA tendenziale 2022 assestate

(miliardi di euro)

		Competenza		Saldi di bilancio	
		Entrate finali	Spese finali	SNF	Indebitamento netto
Bilancio dello Stato - Previsioni assestate 2022	1)	664,2	826,7	-162,5	
Bilancio dello Stato in SEC 2010 - Previsioni assestate 2022	2)	596,1	758,6	-162,5	
Bilancio dello Stato in SEC 2010 - Previsioni assestate 2022 al netto delle poste finanziarie	3)	593,5	753,2		-159,7
Impatti sul conto Stato in SEC 2010 non compresi nel Bilancio dello Stato da previsioni assestate 2022	4)	3,6	3,2		0,4
Raccordo per passaggio al conto economico in SEC 2010	5) = 6-(3+4)	-72,3	-139,5		67,3
Conto economico Comparto Stato - comprensivo di previsioni assestate	6)	524,8	616,8		-92
Conto economico PA comprensivo di previsioni assestate	7)	913,6	1.008,8		-95,2

La **riga 1** "*Bilancio dello Stato- Previsioni assestate 2022*" evidenzia i valori delle entrate e delle spese finali della legge di bilancio 2022 come aggiornati dall'assestate a cui vanno aggiunti gli effetti finanziari determinati dal prelevamento dei fondi e dagli altri atti di gestione (tali valori comprendono le regolazioni contabili e debitorie), cui corrisponde un saldo netto da finanziarie di competenza pari a **-162,5 miliardi di euro** (quale differenza tra 664,2 miliardi di entrate e 826,7 miliardi di spese).

La **riga 2** "*Bilancio dello Stato in SEC 2010 - Previsioni assestate 2022*" illustra l'effetto delle riclassificazioni operate sulle entrate finali e sulle spese finali e derivanti dall'applicazione delle regole del SEC 2010. In particolare si distingue tra operazioni di natura finanziaria e di natura economica (solo queste ultime rilevanti per la costruzione dell'indebitamento netto) e si effettuano riclassificazioni nell'ambito delle operazioni da una voce all'altra. Per effetto di tali operazioni le entrate e spese finali si collocano a un livello inferiore di **68,2 miliardi di euro** (rispettivamente risultano pari a 596,1 e 758,6 miliardi) rispetto agli aggregati del bilancio dello Stato, principalmente per l'esclusione nelle definizioni delle voci economiche SEC 2010 delle poste correttive e compensative.

La **riga 3** "*Bilancio dello Stato in SEC 2010 - Previsioni assestate 2022 al netto delle poste finanziarie*" esclude dagli aggregati di cui alla riga 2 le poste finanziarie, eliminando dalle entrate e dalle spese le partite finanziarie e permettendo così di calcolare l'indebitamento netto del bilancio assestate riclassificato (**159,7 miliardi di euro**).

La **riga 4** "*Impatti sul conto Stato in SEC 2010 non compresi nel bilancio dello Stato da previsioni assestate 2022*" indica gli importi relativi alle entrate e alle spese, che, pur non essendo ancora inclusi nel bilancio dello Stato da previsioni assestate 2022, sono invece stati considerati nelle stime 2022 del conto Stato e del conto PA aggiornate col DEF e comprensive anche degli effetti del decreto-legge n. 21 (che, incorporando il testo dell'articolo 2, comma 3, del decreto-legge n. 38, prevede anche il ricorso all'indebitamento autorizzato dalla Camera dei deputati e dal Senato della Repubblica il 20 aprile 2022 con le risoluzioni di approvazione della relazione presentata al Parlamento ai sensi dell'articolo 6 della legge n. 243 del 2012, nel caso specifico annessa - come doc. LVII n. 5 - al DEF 2022. Sulla base di elementari calcoli si può evincere che tale modalità di copertura si è attestata su circa 2.134 milioni di euro, ampiamente compresi nel mezzo punto percentuale di PIL di maggiore spazio finanziario per il 2022 previsto nella citata relazione, nds).

La **riga 5** "*Raccordo per il passaggio al conto economico in SEC 2010*" evidenzia gli importi delle rettifiche da applicare ai dati della riga 3, comprensivi degli importi indicati nella riga 4, per individuare gli aggregati del comparto Stato secondo il principio della competenza economica. In questa fase sono compresi i passaggi dai dati del bilancio finanziario a quelli della contabilità nazionale, quali il momento di registrazione per competenza economica e il trattamento di operazioni specifiche sulla base delle linee guida emanate da Eurostat.

In tale passaggio sono compresi anche altri enti a livello centrale che hanno indipendenza contabile come gli organi costituzionali e di rilevanza costituzionale, la presidenza del consiglio e le agenzie fiscali con l'eliminazione dei trasferimenti a loro erogati e la determinazione della spesa

effettiva sostenuta dalle singole istituzioni come desumibile dai bilanci. Queste operazioni di raccordo hanno un effetto di riduzione delle entrate finali di circa 72,3 miliardi e delle spese finali di circa 139,5 miliardi, con conseguente effetto positivo sull'indebitamento netto di **67,3 miliardi**.

La **riga 6** "*Conto economico Comparto Stato - comprensivo di previsioni assestate*" definisce le entrate finali e le spese finali del Conto del comparto Stato assestato SEC 2010. L'indebitamento netto del conto economico del comparto Stato si attesta a **92 miliardi** nel 2022, con un livello di entrate finali pari a 524,8 miliardi e di spese finali pari a 616,8 miliardi.

La **riga 7** "*Conto economico PA comprensivo di previsioni assestate*" espone il conto economico della PA comprensivo degli effetti dell'assestamento sui livelli delle entrate e delle spese, riferiti al complesso della PA; il livello di indebitamento si attesta su **95,2 miliardi** di euro, quale differenza fra entrate finali per la PA pari a 913,6 miliardi e spese finali che ammontano a 1.008,8 miliardi.

Al riguardo, sarebbe utile disporre di ulteriori dati necessari per ricostruire le variazioni dell'indebitamento netto delle PA, al fine di verificarne la coerenza con le variazioni del saldo netto da finanziare. In particolare, in relazione alla riga 5, che registra significative riduzioni delle entrate finali e delle spese finali (rispettivamente di oltre 70 e di quasi 140 miliardi di euro), andrebbero acquisiti elementi informativi rispetto al contributo fornito per tale risultato delle singole componenti indicate dalla RT, rappresentate (nella competenza economica rispetto a quella finanziaria) dal diverso momento di registrazione e dal diverso trattamento di operazioni specifiche sulla base delle linee guida emanate da Eurostat, nonché dal consolidamento nel conto economico del comparto Stato dei bilanci di altri enti a livello centrale con indipendenza contabile (con conseguente eliminazione dei trasferimenti a loro erogati e la determinazione della spesa effettiva sostenuta dalle singole istituzioni). Inoltre, in relazione alla riga 7 (conto economico PA assestato), si evidenzia che essa indica un aumento di circa 400 miliardi di euro sia per le spese che per le entrate rispetto agli omologhi valori relativi al comparto Stato. Sul punto, oltre a segnalare il contributo molto contenuto degli enti inclusi nel conto della PA ma non nel comparto Stato (fondamentalmente enti locali, enti del SSN ed enti previdenziali) alla formazione del deficit complessivo, almeno da un punto di vista strettamente contabile (che cresce di poco più di 3 miliardi di euro, anche se ovviamente i trasferimenti dal bilancio statale - ad esempio quelli, molto cospicui, agli enti previdenziali - risultano già contabilizzati nell'indebitamento del comparto Stato, pur derivando da squilibri finanziari degli enti beneficiari), mentre risulta agevole una ricostruzione delle maggiori spese ascrivibili agli enti non compresi nel comparto Stato, si chiedono dati relativi alle poste che contribuiscono

all'aumento di circa 400 miliardi delle entrate e che, evidentemente, afferiscono direttamente agli enti appena citati.

Appendice

TAVOLE RIEPILOGATIVE

TAVOLA I – EVOLUZIONE DELLA SPESA FINALE DEI SINGOLI STATI DI PREVISIONE ED INCIDENZA PERCENTUALE SUL BILANCIO DELLO STATO

(competenza – milioni di euro)

STATO DI PREVISIONE	RENDICONTO 2019		RENDICONTO 2020		RENDICONTO 2021		BILANCIO 2022		ASSESTATO 2022		
	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	DDL ASSESTATO	%
ECONOMIA E FINANZE	355.920	339.224	56,2	499.059	484.947	57,7	477.962	454.707	55,2	467.711	56,6
SVILUPPO ECONOMICO	6.854	6.330	1,0	16.213	15.868	1,9	23.587	20.653	2,5	13.736	1,7
LAVORO E POLITICHE SOCIALI	134.562	116.764	19,4	189.894	173.122	20,6	183.718	167.216	20,3	166.277	20,1
GIUSTIZIA	9.118	8.391	1,4	9.392	8.247	1,0	9.821	8.789	1,1	10.526	1,3
AFFARI ESTERI	2.971	2.818	0,5	4.261	4.138	0,5	4.652	4.436	0,5	3.632	0,4
ISTRUZIONE (UNIVERSITÀ E RICERCA)	61.218	60.708	10,1	63.157	62.844	7,5	53.625	53.165	6,5	52.481	6,3
INTERNO	28.143	27.349	4,5	36.634	35.883	4,3	37.064	35.589	4,3	32.206	3,9
TRANSIZIONE ECOLOGICA (EX MATTM)	991	930	0,2	1.754	1.705	0,2	5.024	4.963	0,6	11.641	1,4
INFRASTRUTTURE E MOBILITÀ SOSTENIBILE	12.758	12.236	2,0	18.219	17.936	2,1	18.939	18.097	2,2	18.014	2,2
UNIVERSITÀ E RICERCA						0,0	13.252	13.152	1,6	13.766	1,7
DIFESA	23.580	23.067	3,8	25.990	25.412	3,0	27.904	26.906	3,3	27.365	3,3
POLITICHE AGRICOLE	1.149	946	0,2	2.108	2.014	0,2	2.351	2.247	0,3	1.989	0,2
CULTURA (EX MIBACT)	2.805	2.644	0,4	4.718	4.573	0,5	4.028	3.733	0,5	4.149	0,5
SALUTE	2.084	1.880	0,3	3.586	3.386	0,4	8.442	8.212	1,0	2.805	0,3
TURISMO						0,0	1.433	1.393	0,2	420	0,1
TOTALE SPESE FINALI	642.153	603.287	100,0	874.985	840.075	100,0	871.802	823.258	100,0	816.609	100,0

**TAVOLA II – EVOLUZIONE DELLA SPESA FINALE PER CATEGORIE
ED INCIDENZA PERCENTUALE SUL BILANCIO DELLO STATO**

(competenza – milioni di euro)

CATEGORIE	RENDICONTO 2019		RENDICONTO 2020		RENDICONTO 2021		BILANCIO 2022		ASSESTATO 2022		
	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	DDL ASSESTATO	%
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	96.176	94.735	15,7	98.851	97.236	11,6	103.933	101.613	12,3	101.429	12,4
CONSUMI INTERMEDI	14.205	12.538	2,1	15.088	13.715	1,6	17.514	15.650	1,9	13.955	1,7
IMPOSTE PAGATE SULLA PRODUZIONE	5.282	5.182	0,9	5.403	5.282	0,6	5.594	5.443	0,7	5.162	0,6
TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE P.A..	276.341	258.113	42,8	355.581	338.527	40,3	351.077	334.275	40,6	319.740	39,2
TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	16.084	15.350	2,5	23.200	22.596	2,7	28.894	27.634	3,4	11.438	1,4
TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	9.035	8.607	1,4	28.538	28.129	3,3	38.311	37.755	4,6	12.712	1,6
TRASFERIMENTI ALL'ESTERO	1.702	1.608	0,3	1.658	1.607	0,2	2.082	1.936	0,2	1.404	0,2
RISORSE PROPRIE UE	18.135	17.763	2,9	18.433	18.295	2,2	20.870	20.869	2,5	22.070	2,7
INTERESSI PASSIVI E REDDITI DA CAPITALE	76.976	68.372	11,3	74.528	66.644	7,9	78.161	68.523	8,3	76.333	9,3
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	72.827	69.408	11,5	76.664	74.921	8,9	78.960	77.446	9,4	82.843	10,1
AMMORTAMENTI	1.193	469	0,1	1.168	444	0,1	1.175	451	0,1	1.176	0,1
ALTRE USCITE CORRENTI	2.241	1.334	0,2	4.478	3.473	0,4	9.295	1.745	0,2	20.678	2,5
TOTALE SPESE CORRENTI	590.199	553.480	91,7	703.592	670.870	79,9	735.867	693.340	84,2	668.940	81,9
INVEST. FISSI LORDI E ACQUISTI TERRENI	6.920	6.239	1,0	8.614	7.668	0,9	9.864	8.689	1,1	10.859	1,3
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AD A.P.	22.004	21.685	3,6	26.308	26.083	3,1	68.980	68.073	8,3	97.494	11,9
CONTRIBUTI INVESTIMENTI AD IMPRESE	11.970	11.179	1,9	27.882	27.607	3,3	37.569	35.758	4,3	24.239	3,0
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A FAMIGLIE E ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	394	393	0,1	708	705	0,1	547	534	0,1	673	0,1
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ESTERO	364	341	0,1	524	513	0,1	590	579	0,1	473	0,1
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	6.109	5.798	1,0	10.536	9.880	1,2	11.517	11.018	1,3	7.615	0,9
ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	4.194	4.171	0,7	96.820	96.749	11,5	6.868	5.265	0,6	6.317	0,8
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	51.954	49.806	8,3	171.392	169.204	20,1	135.936	129.915	15,8	147.669	18,1
TOTALE SPESE FINALI	642.153	603.286	100,0	874.984	840.074	100,0	871.803	823.255	100,0	816.609	100,0
										826.719	100,0

**TAVOLA III – ANDAMENTO DELLE MISSIONI
ED INCIDENZA PERCENTUALE SULLE SPESE COMPLESSIVE DEL BILANCIO DELLO STATO**

(competenza – milioni di euro)

MISSIONI	RENDICONTO 2019		RENDICONTO 2020		RENDICONTO 2021		BILANCIO 2022		ASSESTATO 2022		
	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	DDL ASSESTATO	%
1 - Organi costituzionali	2.363	2.363	0,3	2.357	2.357	0,2	2.955	2.955	0,3	2.932	0,3
2 - Amministrazione generale territorio	685	658	0,1	807	767	0,1	1.113	1.005	0,1	716	0,1
3 - Relazioni autonomie territoriali	123.141	122.815	14,9	152.782	152.379	14,2	142.729	141.825	13,4	141.063	12,9
4 - L'Italia in Europa e nel mondo	24.269	23.595	2,9	25.013	24.633	2,3	64.952	64.449	6,1	85.894	7,9
5 - Difesa e sicurezza del territorio	21.983	21.641	2,6	24.489	24.014	2,2	26.145	25.409	2,4	25.599	2,3
6 - Giustizia	9.384	8.630	1,0	9.717	8.550	0,8	10.068	9.006	0,8	10.442	1,0
7 - Ordine pubblico e sicurezza	11.941	11.507	1,4	12.418	11.959	1,1	13.030	12.220	1,2	12.138	1,1
8 - Soccorso civile	8.630	8.517	1,0	9.889	9.712	0,9	10.473	10.096	1,0	6.191	0,6
9 - Agricoltura e pesca	1.048	873	0,1	2.073	1.983	0,2	2.311	2.212	0,2	1.827	0,2
10 - Energia e fonti energetiche	597	587	0,1	701	692	0,1	348	323	0,0	3.733	0,3
11 - Competitività e sviluppo imprese	24.210	23.405	2,8	136.027	135.438	12,6	76.272	73.097	6,9	31.358	2,9
12 - Regolazione dei mercati	50	26	0,0	48	42	0,0	49	44	0,0	51	0,0
13 - Diritto alla mobilità	12.086	11.738	1,4	16.238	16.140	1,5	21.518	20.963	2,0	15.589	1,4
14 - Infrastrutture pubbliche e logistica	3.935	3.751	0,5	7.437	7.294	0,7	5.527	5.310	0,5	6.630	0,6
15 - Comunicazioni	761	725	0,1	1.095	1.058	0,1	1.089	1.069	0,1	1.359	0,1
16 - Commercio internazionale	268	265	0,0	1.122	1.111	0,1	1.484	1.456	0,1	543	0,0
17 - Ricerca ed innovazione	3.676	3.648	0,4	4.130	4.106	0,4	4.653	4.600	0,4	4.883	0,4
18 - Sviluppo sostenibile	1.511	1.445	0,2	2.755	2.701	0,3	6.404	6.339	0,6	4.131	0,4
19 - Casa e assetto urbanistico	490	476	0,1	1.048	1.045	0,1	1.140	1.134	0,1	1.371	0,1
20 - Tutela della salute	1.583	1.393	0,2	3.046	2.866	0,3	7.804	7.601	0,7	2.131	0,2
21 - Tutela beni culturali	2.753	2.619	0,3	3.773	3.666	0,3	3.802	3.553	0,3	3.585	0,3
22 - Istruzione scolastica	49.787	49.356	6,0	51.098	50.836	4,7	53.469	53.024	5,0	50.916	4,7
23 - Istruzione universitaria	8.446	8.415	1,0	9.046	9.023	0,8	10.021	9.976	0,9	10.320	0,9
24 - Diritti sociali e solidarietà sociale	39.509	36.599	4,4	46.594	44.576	4,1	49.488	46.322	4,4	50.401	4,6

MISSIONI	RENDICONTO 2019			RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021			BILANCIO 2022		ASSESTATO 2022	
	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	LEGGE BILANCIO	%	DDL ASSESTATO	%
25 - Politiche previdenziali	96.383	84.596	10,3	110.984	103.082	9,6	118.064	110.698	10,4	107.597	9,8	105.482	9,6
26 - Politiche per il lavoro	11.448	7.996	1,0	45.080	37.919	3,5	29.035	22.715	2,1	17.247	1,6	17.058	1,6
27 - Immigrazione	3.617	3.379	0,4	2.905	2.778	0,3	3.101	2.723	0,3	3.198	0,3	3.189	0,3
28 - Sviluppo e riequilibrio territoriale	7.010	7.010	0,9	6.863	6.863	0,6	10.247	10.247	1,0	15.439	1,4	15.388	1,4
29 - Politiche finanziarie e di bilancio	92.358	87.068	10,6	102.061	97.446	9,1	100.001	96.021	9,1	103.626	9,5	101.179	9,2
30 - Giovani e sport	903	902	0,1	1.778	1.117	0,1	2.335	2.334	0,2	1.086	0,1	1.191	0,1
31 - Turismo	52	43	0,0	811	799	0,1	1.437	1.400	0,1	259	0,0	403	0,0
32 - Servizi generali amministrazioni	3.503	3.049	0,4	3.402	3.060	0,3	4.238	3.549	0,3	4.289	0,4	3.966	0,4
33 - Fondi da ripartire	2.159	1.206	0,1	5.871	4.420	0,4	11.840	4.004	0,4	19.562	1,8	16.128	1,5
34 - Debito pubblico	300.575	282.882	34,4	335.261	300.996	28,0	359.620	302.308	28,5	347.852	31,8	337.824	30,8
TOTALE SPESE COMPLESSIVE	871.111	823.178	100,0	1.138.720	1.076.086	100,0	1.156.763	1.059.985	100,0	1.093.956	100,0	1.096.122	100,0

**TAVOLA IV – ANDAMENTO DELLE PRINCIPALI IMPOSTE
E LORO INCIDENZA PERCENTUALE SULLE ENTRATE TRIBUTARIE**

.....(competenza – milioni di euro)

ENTRATE TRIBUTARIE	RENDICONTO 2019			RENDICONTO 2020			RENDICONTO 2021			BILANCIO 2022			ASSESTATO 2022	
	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%	LEGGE BILANCIO	%	DDL ASSESTATO	%	
ENTRATE TRIBUTARIE di cui:	505.532	513.990	100,0	462.925	480.774	100,0	507.566	523.790	100,0	535.221	100,0	566.623	100,0	
<i>Entrate ricorrenti:</i>	<i>502.405</i>	<i>510.675</i>	<i>99,4</i>	<i>459.409</i>	<i>477.957</i>	<i>99,4</i>	<i>504.432</i>	<i>516.473</i>	<i>98,6</i>	<i>529.863</i>	<i>99,0</i>	<i>558.729</i>	<i>98,6</i>	
1 - Redditi	197.578	201.840	39,3	188.347	195.600	40,7	205.086	204.375	39,0	204.445	38,2	213.901	37,8	
2 - Reddito delle società	39.786	39.569	7,7	31.805	38.214	7,9	33.734	35.876	6,8	36.925	6,9	40.724	7,2	
3 - Imposte sostitutive	14.901	15.079	2,9	18.414	19.653	4,1	16.840	22.487	4,3	19.490	3,6	25.346	4,5	
4 - Altre imposte dirette	11.056	10.366	2,0	9.806	10.381	2,2	11.373	11.653	2,2	11.905	2,2	12.194	2,2	
5 - Iva	155.141	160.667	31,3	135.094	143.114	29,8	155.563	163.937	31,3	174.891	32,7	183.958	32,5	
6 - Registro, bollo e sostitutive	12.571	12.139	2,4	11.148	11.233	2,3	11.741	12.677	2,4	13.462	2,5	13.498	2,4	
7 - Accisa e imposta erariale sugli oli minerali	26.648	26.238	5,1	24.315	21.933	4,6	25.154	24.446	4,7	25.869	4,8	24.984	4,4	
8 - Accisa e imposta erariale su altri prodotti	7.847	8.336	1,6	7.519	7.469	1,6	8.184	7.579	1,4	7.526	1,4	7.532	1,3	
9 - Imposte sui generi di monopolio	10.789	10.691	2,1	10.715	10.626	2,2	10.803	10.863	2,1	10.762	2,0	10.932	1,9	
10 - Lotto	8.050	7.624	1,5	6.500	5.948	1,2	7.896	7.722	1,5	8.102	1,5	7.860	1,4	
11 - Imposte gravanti sui giochi	6.832	6.934	1,3	6.284	3.582	0,7	7.750	3.519	0,7	5.140	1,0	6.941	1,2	
12 - Lotterie ed altri giochi	313	365	0,1	247	269	0,1	352	339	0,1	382	0,1	319	0,1	
13 - Altre imposte indirette	10.892	10.826	2,1	9.215	9.934	2,1	9.956	10.998	2,1	10.963	2,0	10.540	1,9	
Entrate non ricorrenti:	3.127	3.315	0,6	3.516	2.817	0,6	3.134	7.316	1,4	5.358	1,0	7.894	1,4	
1 - Imposte sostitutive	1.440	2.180	0,4	2.194	2.104	0,4	1.940	6.181	1,2	4.177	0,8	6.777	1,2	
2 - Altre imposte dirette	0	49	0,0	0	12	0,0	15	9	0,0	0	0,0	0	0,0	
3 - Condoni dirette	832	263	0,1	495	233	0,0	331	269	0,1	343	0,1	238	0,0	
4 - Altre imposte indirette	806	805	0,2	736	459	0,1	780	849	0,2	799	0,1	855	0,2	
5 - Condoni indirette	49	18	0,0	91	10	0,0	67	9	0,0	39	0,0	25	0,0	