



Università Mediterranea di Reggio Calabria
Dipartimento DIGIES

Il sistema di contabilità e bilancio dello Stato tedesco

Giuseppe Valenza

Assegnista di Ricerca

Email: giuseppe.valenza@unirc.it

Insegnamento di Contabilità e bilancio – Modulo 3 CFU

Il sistema istituzionale della Germania: l'assetto federale

Sotto il profilo istituzionale, la Germania è una **repubblica federale**

Cosa comporta l'assetto federale?

Il sistema istituzionale federale tedesco, come qualsiasi assetto di tipo federale, è caratterizzato da una forte separazione del potere statale (rilevante **decentramento amministrativo**)

Da dove deriva il federalismo tedesco?

Sul finire dell'Ottocento la Germania era costituita da diversi Stati autonomi (es. Prussia, Sassonia, Baviera, etc.): gli Stati promotori dell'unificazione, per "convincere" gli Stati autonomi ad aderire al processo di unificazione nazionale, dovettero concedere molte garanzie in termini di autonomia. Da qui deriva la *forte vocazione tedesca verso l'assetto federale*

Vi possono essere influenze sul sistema di contabilità e bilancio pubblico?

L'assetto istituzionale federale *influenza notevolmente il sistema di contabilità e bilancio dello Stato tedesco* (le differenze sono subito evidenti se si effettua una comparazione con sistemi meno federali e più "centralisti", es. la Francia)

Il sistema istituzionale della Germania: l'assetto federale (*segue*)

Il Parlamento tedesco è costituito da due Camere:

- una Camera Alta (**Bundesrat**)
- una Camera Bassa (**Bundestag**)

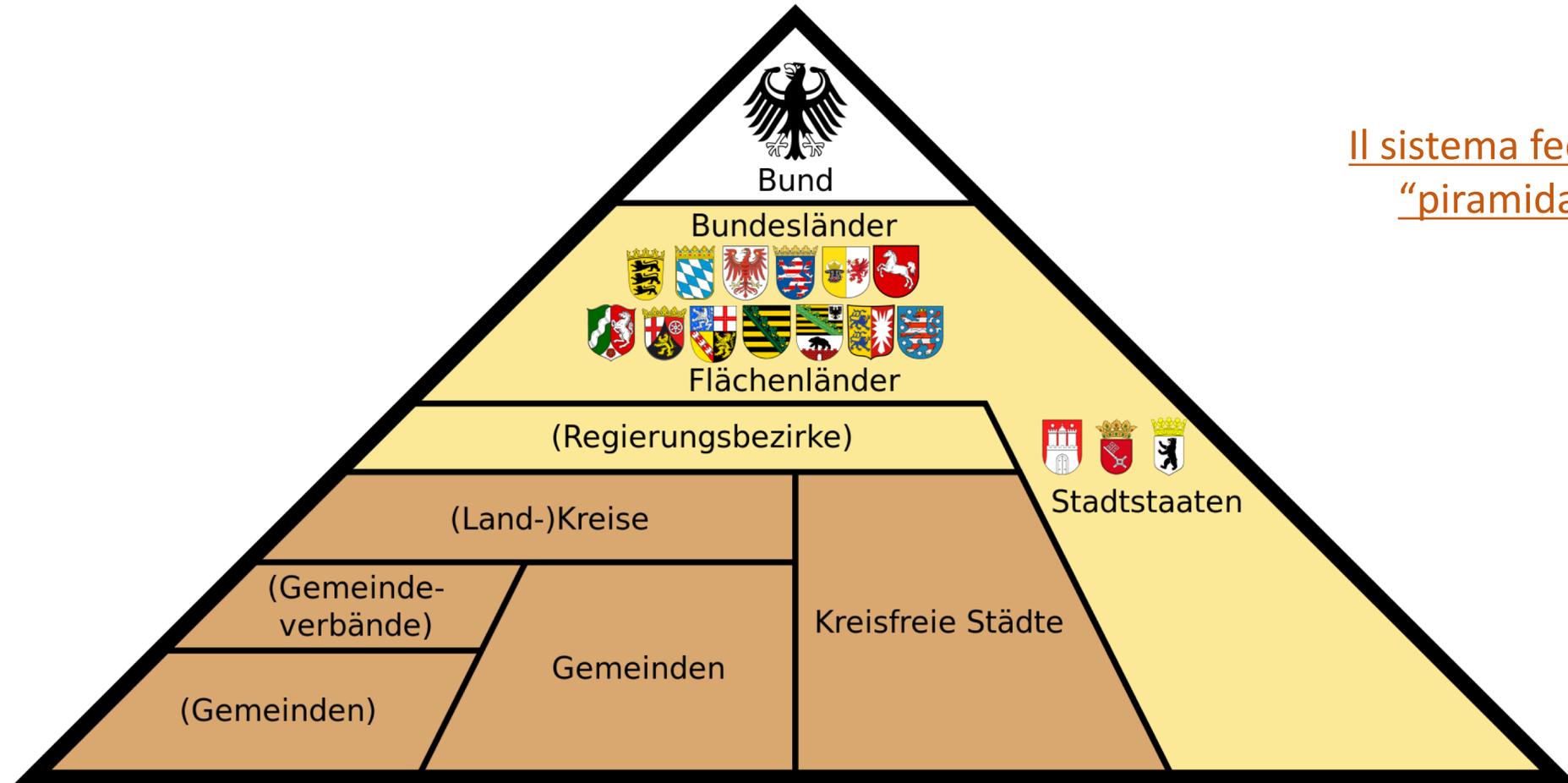
Il sistema federale tedesco prevede tre diversi livelli di governo:

- 1 Governo Federale (**Bund**)
- 16 governi statali (**Länder**)
- circa 14.000 enti locali territoriali (**Gemeinden**)

Si tratta di un sistema federale “piramidale” o “a cascata”:

- La funzione principale del **Bund** è quella di definire le linee politiche generali ed emanare leggi di portata generale relativamente all'*intera repubblica federale tedesca* (si parla di politiche federali)
- I **Länder** si occupano di eseguire/applicare le leggi federali promulgate dal Bund: tuttavia, nel “recepimento” di tali leggi, i Länder possiedono un *rilevante grado di autonomia* (l'obiettivo è quello di “adattarle” alle specificità sociali, territoriali ed economiche dei Länder)
- I **Gemeinden**, assimilabili ai “Comuni”, amministrano i territori di competenza sotto la giurisdizione dei Länder, ma possiedono anch'essi *margini di autonomia amministrativa* (es. possono istituire gli Amter, una sorta di “unioni di comuni”, per la realizzazione di specifici obiettivi o opere)

Il sistema istituzionale della Germania: l'assetto federale (*segue*)



Il sistema federale
“piramidale”

[Tratto da Wikipedia.de]

Il sistema istituzionale della Germania: l'assetto federale *(segue)*

Il sistema federale tedesco è disciplinato dalla **Costituzione federale** (detta anche “Legge fondamentale” o “Legge di base”)

La Costituzione federale tedesca conferisce al Bund alcune specifiche funzioni

Quante e quali funzioni sono di competenza del Bund? Sono molte o poche?

- gestione delle forze armate e della difesa nazionale
- politica estera e rapporti con gli altri Stati
- commercio estero e amministrazione doganale
- gestione delle vie di navigazione e del traffico aereo
- **amministrazione finanziaria**

Il resto delle funzioni (quasi l'80%) sono di competenza dei Länder: ogni Land esercita le proprie funzioni sulla base delle direttive generali del Bund (con ampi margini di autonomia)

Queste direttive assumono la configurazione di “leggi quadro”: *cosa intendiamo per legge quadro?*

Quando il Parlamento federale tedesco emana una “legge quadro”, i singoli Länder devono recepirla attuando specifiche disposizioni che valgono sui propri territori di competenza (in altri termini, le leggi del Bund non hanno un effetto diretto sui Länder, ma possiedono soltanto un effetto “mediato”)

L'Amministrazione finanziaria: aspetti politico-istituzionali

Amministrazione finanziaria del Governo Federale

delegata al Ministro delle Finanze del Bund

predisposizione dei documenti di **programmazione economica** (ottica *ex ante*) e **rendicontazione** dell'esercizio trascorso (ottica *ex post*) a livello di Bund

Amministrazione finanziaria dei Länder
delegata ai Ministri delle Finanze degli specifici Länder

predisposizione dei documenti di **programmazione economica** (ottica *ex ante*) e **rendicontazione** dell'esercizio trascorso (ottica *ex post*) a livello di Land

Sul fronte delle responsabilità

tutti i Ministri delle Finanze devono riferire ad entrambe le Camere in merito a tutto ciò che riguarda gli aspetti di contabilità e bilancio pubblico [principio-base del mandato popolare al Parlamento nella gestione delle risorse finanziarie pubbliche]

Sul fronte del processo di formazione del bilancio

tutti i Ministri delle Finanze partecipano alla programmazione economica attraverso la Camera Alta (si tratta quindi di una programmazione "congiunta" fra Bund e Länder, sotto la "supervisione" della Camera Alta)

L'Amministrazione finanziaria: aspetti politico-istituzionali (*segue*)

Processo di formazione/approvazione del Bilancio previsionale federale:

- i Ministri delle Finanze dei Länder “raccolgono” le istanze (economiche, sociali, politiche) dei territori che rappresentano, predispongono una “bozza” di bilancio previsionale circoscritto allo specifico Land di competenza
- i Ministri delle Finanze dei Länder si incontrano in presenza del Ministro delle Finanze del Bund, avviando un processo di “concertazione” fra le parti
- il Ministro delle Finanze federale predisporre una “bozza” di bilancio (a livello di Bund) come risultato della mediazione fra le diverse istanze presentate dai Ministri dei Länder
- il Ministro delle Finanze federale presenta al Parlamento la bozza di bilancio, che deve contenere una previsione delle entrate e delle spese per il esercizio finanziario di competenza
- il Parlamento approva il Bilancio, autorizzando le entrate e le spese del Governo federale e dei singoli Länder

Pertanto **la proposta di Bilancio Annuale Federale nasce “dal basso”, come diretta conseguenza del Sistema Federale dello Stato tedesco** (la Francia, ad esempio, è uno Stato centralista ed unitario, con evidenti conseguenze in termini di formazione del bilancio previsionale annuale)

Le “entità contabili”: il perimetro del bilancio dello Stato

Le “entità contabili” sono gli organismi pubblici della Repubblica federale tedesca che sono obbligati ad attenersi alle norme di contabilità e bilancio pubblico e rientrano nel perimetro del bilancio, in termini di Entrate e Spese

Sono entità contabili:

- Governo Federale
- Ministeri Federali
- Altri organi federali (es. Camere, Corte costituzionale, Corte dei Conti)
- Istituzioni e amministrazioni che rientrano nella sfera del Bund (es. università pubbliche, compagnie di navigazione pubbliche, agenzie di comunicazione e di stampa pubbliche, banche nazionali e federali, fondazioni culturali pubbliche, aziende sanitarie pubbliche)

Esiste una regola per capire se un'istituzione rientra nel perimetro contabile?

Non è possibile stabilire le categorie o tipologie di amministrazioni rientrano nel perimetro del bilancio dello Stato tedesco.

Esiste tuttavia una regola, c.d. “**principio della dipendenza finanziaria**”:

- se un'istituzione è “dipendente finanziariamente” dallo Stato (nel senso che riceve trasferimenti), questa verrà inclusa nel bilancio dello Stato
- se invece gode di autonomia finanziaria propria, non verrà inclusa (anche se svolge servizi di pubblica utilità)

Obiettivi del bilancio dello Stato tedesco

Il bilancio di previsione del Governo Federale (c.d. “Bilancio Federale Annuale”) persegue due obiettivi:

La **gestione delle risorse finanziarie**, nell’ottica del Bilancio Federale Annuale, implica:

- **stabilire quali entrate finanziarie lo Stato prevede/programma con riferimento all’esercizio finanziario di riferimento** (punto di vista delle entrate)
- **stabilire la destinazione delle risorse finanziarie** (punto di vista delle spese)

Il **conseguimento di risultati di natura economica e finanziaria**, nell’ottica del Bilancio Federale Annuale, implica:

- **stabilire gli scopi e i risultati che si vogliono ottenere attraverso gli stanziamenti delle risorse finanziarie alle spese** (risultati economici, sociali, istituzionali, politici)

Esempi:

- aumento dell’occupazione (spese destinate al sostegno delle PMI atte a favorire le assunzioni; assunzioni nel settore pubblico)
- miglioramento del sistema dei trasporti (spese destinate alla costruzione e/o ammodernamento delle infrastrutture e delle vie di comunicazione e trasporto)
- aumento della qualità della vita dei cittadini (spese destinate alla sanità, alle fondazioni e associazioni culturali)
- aumento del livello di istruzione (spese destinate alle scuole, all’università, alla ricerca)
- riduzione del comparto militare (spese per le forze armate)

Attraverso il bilancio annuale previsionale è **possibile “imprimere” una specifica direzione al Paese**

Obiettivi del bilancio dello Stato tedesco (*segue*)

A cosa ha mirato (e mira) tradizionalmente la programmazione economica e le connesse politiche di bilancio dello Stato tedesco?

Vi sono **alcuni capisaldi storici**:

- crescita economico-industriale
- raggiungimento di livelli di massima occupazione (eredità del socialismo nazionale tedesco)
- stabilità dei prezzi (lotta all'inflazione, obiettivo successivamente "trasferito" alla BCE)
- le entrate da indebitamento non possono superare le spese per investimenti in ciascun esercizio finanziario; si tratta di un "vincolo all'indebitamento": in altri termini, le spese per investimenti (es. infrastrutture, reti stradali e ferroviarie) limitano l'indebitamento, in questo modo quest'ultimo evita di finanziare le spese correnti (eccezioni sono consentite solo per evitare squilibri macroeconomici di grave entità)
- il Governo Federale si occupa, a livello esecutivo, della gestione finanziaria della Repubblica Federale sulla base di un piano finanziario pluriennale (generalmente della *durata di 5 anni*, il primo dei quali è rappresentato dall'esercizio finanziario corrente)

In estrema sintesi, la principale funzione del bilancio consiste nella **previsione / programmazione di entrate e spese...**

Bilancio di previsione: *Entrate*

Previsioni delle entrate [Einnahmen]

Le entrate sono divise per **area istituzionale** [*entità contabili*] (es. Governo Federale, Camera Bassa, Camera Alta, e i vari Ministeri: Interni, Giustizia, Finanze, Economia e Tecnologie, etc.)

Il prospetto delle entrate consente di fare una **previsione delle entrate per l'esercizio fin. successivo di pertinenza di ogni singola area istituzionale**

Il prospetto pone un **raffronto con le previsioni di entrata dell'anno precedente**

Mette anche in luce la **variazione** (utile per analisi comparative e degli scostamenti)

A. Einnahmen

Epl.	Bezeichnung	Summe Einnahmen		gegenüber 2015 mehr (+) weniger (-) 1 000 €
		2016 1 000 €	2015 1 000 €	
1	2	3	4	
01	Bundespräsident und Bundespräsidialamt.....	193	193	-
02	Deutscher Bundestag.....	1 653	1 985	-232
03	Bundesrat.....	69	96	-27
04	Bundeskanzlerin und Bundeskanzleramt.....	42 165	3 165	+39 000
05	Auswärtiges Amt.....	148 732	144 095	+4 697
06	Bundesministerium des Innern.....	486 543	443 126	+43 417
07	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucher- schutz.....	527 319	488 634	+38 685
08	Bundesministerium der Finanzen.....	334 550	324 511	+10 039
09	Bundesministerium für Wirtschaft und Energie.....	465 940	4 213 909	-3 747 969
10	Bundesministerium für Ernährung und Landwirtschaft....	67 815	85 117	-17 302
11	Bundesministerium für Arbeit und Soziales.....	1 930 071	1 901 250	+28 821
12	Bundesministerium für Verkehr und digitale Infrastruktur	6 018 409	5 833 933	+184 476
14	Bundesministerium der Verteidigung.....	242 070	292 113	-50 043
15	Bundesministerium für Gesundheit.....	110 936	107 036	+3 900
16	Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz, Bau und Reaktorsicherheit.....	659 305	721 397	-62 092
17	Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend.....	69 399	68 440	+959

Bilancio di previsione 2016 (dettaglio)

Bilancio di previsione: spese

Previsione delle spese [Ausgaben]

La classificazione delle spese è identica a quella delle entrate (l'ordine delle aree istituzionali è identica alla precedente)

Il prospetto delle spese consente di fare una **previsione delle spese** per l'esercizio fin. successivo di pertinenza di ogni singola area istituzionale (sono quindi veri e propri "stanziamenti")

Il prospetto pone un **raffronto con le previsioni di spesa dell'anno precedente**

Mette anche in luce la **variazione** (utile per analisi comparative e degli scostamenti, nonché funzionale alla logica della spesa incrementale)

B. Ausgaben

Epl.	Bezeichnung	Summe Ausgaben		gegenüber 2015 mehr (+) weniger (-) 1 000 €
		2016 1 000 €	2015 1 000 €	
1	2	3	4	5
01	Bundespräsident und Bundespräsidialamt.....	34 320	33 734	+586
02	Deutscher Bundestag.....	856 981	801 486	+55 495
03	Bundesrat.....	24 996	23 811	+1 185
04	Bundeskanzlerin und Bundeskanzleramt.....	2 413 099	2 234 798	+178 301
05	Auswärtiges Amt.....	4 810 140	3 801 464	+1 008 676
06	Bundesministerium des Innern.....	7 881 488	6 307 796	+1 493 692
07	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucher- schutz.....	745 492	685 452	+50 040
08	Bundesministerium der Finanzen.....	5 885 151	5 591 621	+293 530
09	Bundesministerium für Wirtschaft und Energie.....	7 621 783	7 394 687	+227 096
10	Bundesministerium für Ernährung und Landwirtschaft....	5 595 168	5 350 716	+244 452
11	Bundesministerium für Arbeit und Soziales.....	129 888 984	126 309 918	+3 579 066
12	Bundesministerium für Verkehr und digitale Infrastruktur	24 571 659	23 281 434	+1 290 225
14	Bundesministerium der Verteidigung.....	34 287 847	32 974 183	+1 313 664
15	Bundesministerium für Gesundheit.....	14 572 911	12 066 920	+2 505 991
16	Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz, Bau und Reaktorsicherheit.....	4 544 396	3 865 197	+679 199
17	Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend.....	9 103 673	8 835 562	+268 111

Bilancio di previsione 2016 (dettaglio)

La struttura del Piano dei Conti

Il **Piano dei Conti** elenca tutti i **titoli** che possono essere inseriti in bilancio, e prevede una **classificazione per “funzione” ed “oggetto”**, sia con riferimento alle entrate che alle spese:

- la funzione serve per identificare *l'area funzionale di appartenenza dell'entrata o della spesa*
- l'oggetto identifica la *natura dell'entrata o della spesa*

In totale si hanno 3 livelli di articolazione di tipo gerarchico (1 per funzione, e 2 per oggetto), pertanto ogni “titolo” del bilancio è espresso da un codice di 3 numeri (più altri 2, eventuali e “discrezionali”)

Dopo l'approvazione del bilancio federale annuale dal Parlamento Federale, questo diventa **vincolante**, sia sul fronte delle entrate che delle spese (non sono ammesse variazioni ai titoli)

Tuttavia **esistono margini di flessibilità** con riguardo a specifici titoli (contraddistinti da una lettera “F” prima del codice numerico). In particolare:

- possibilità di trasferire somme da un titolo all'altro
- somme non spese possono essere riportate ed utilizzate in esercizi successivi (creando vere e proprie economie di spesa)

La struttura del Piano dei Conti (segue)

Il Piano dei conti classifica i conti utilizzati per la formazione del Bilancio Annuale Federale secondo una **struttura “ad albero”** (1 livello di “funzione”, 2 livelli di “oggetto”, altri 2 livelli di oggetto solo eventuali)

Funzione 0 (I livello): “servizi generali”

Oggetto (II livello): “amministrazione centrale”

Oggetto (III livello): “amministrazione politica”

Oggetto (III livello): “amministrazione interna”

Come entra in relazione il piano dei conti con la formazione del bilancio?

Ogni entrata o spesa, inizialmente rilevata nel suo ammontare, viene suddivisa al suo interno utilizzando i conti del piano dei conti (attribuendo alla specifica quota di entrata o spesa un codice a tre cifre)

Funktion/Aufgabenbereich	
1	
0	Allgemeine Dienste.....
01	Politische Führung und zentrale Verwaltung.....
011	Politische Führung.....
012	Innere Verwaltung.....
013	Informationswesen.....
014	Statistischer Dienst.....
015	Zivildienst.....
016	Hochbauverwaltung.....
018	Versorgung einschließlich Beihilfen für Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger, soweit nicht unter Funktionen 038, 039, 048, 058, 068, 118 und 138.....
019	Sonstige allgemeine Staatsaufgaben.....
02	Auswärtige Angelegenheiten.....
021	Auslandsvertretungen (nur Bund).....
022	Internationale Organisationen.....
023	Wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung.....
024	Auslandsschulwesen und kulturelle Angelegenheiten im Ausland.....
029	Sonstige auswärtige Angelegenheiten.....

Piano dei conti del bilancio dello Stato tedesco: le *Funzioni*

Nel Bilancio Annuale Federale 2016 erano previste **9 funzioni**:

- 0) Servizi generali
- 1) Istruzione, ricerca scientifica, cultura
- 2) Sicurezza sociale e sul lavoro, Politiche relative al mercato del lavoro
- 3) Salute, ambiente, sport e attività ricreative
- 4) Spazi urbani, territorio, comunità locali
- 5) Prodotti alimentari, agricoltura e foreste
- 6) Energia e acqua, industria, servizi
- 7) Trasporti e comunicazioni
- 8) Finanza

Perché i servizi generali vengono indicati con “0”?

I “Servizi generali” vengono indicati con “0” in quanto non rappresentano una funzione a tutti gli effetti, ma piuttosto una funzione generale a supporto delle altre funzioni in senso stretto

Piano dei conti del bilancio dello Stato tedesco: gli *Oggetti*

Il Piano dei conti fornisce inoltre **informazioni dettagliate sui singoli conti:**

- **Titoli non “flessibili”** (non contrassegnati dalla “F” iniziale): es. Entrate e spese dell’amministrazione centrale – Spese per aiuti di Stato
- **Titoli “flessibili”** (contrassegnati dalla “F” iniziale): es. Presidente del Bund - Conferenze, convegni, fiere e mostre

L’attribuzione della flessibilità dipende anche dall’importanza del titolo (es. la “funzione sociale” del titolo)

0211 Zentral veranschlagte Verwaltungseinnahmen und -ausgaben

Titel Funktion	Zweckbestimmung
Noch zu Titelgruppe 57	
446 57 -018	Beihilfen aufgrund der Beihilfevorschriften

Piano dei conti 2016 (dettaglio)

0101 Bundespräsident

Titel Funktion	Zweckbestimmung
Noch zu flexibilisierte Ausgaben	
F 545 01 -011	Konferenzen, Tagungen, Messen und Ausstellungen
<i>Erläuterungen:</i> <i>Kosten für einen Empfang aus Anlass der Amtseinführung des Bundespräsidenten.</i>	

Piano dei conti 2016 (dettaglio)

Il sistema di contabilità pubblica

- Il sistema di bilancio dello Stato tedesco è basato sul principio di cassa
- A ben vedere, però, si tratta di una **competenza di cassa modificata** (*cash modified*) e non di una competenza di cassa “pura”

Qual è la differenza fra la competenza di cassa pura e modificata?

- in un sistema contabile basato sul **principio di cassa pura**, un'entrata può essere rilevata contabilmente se questa viene incassata (*entrata monetaria*); analogamente, un'uscita può essere rilevata contabilmente se si ha il relativo pagamento (*uscita monetaria*)
- in un sistema basato sul **principio di cassa modificata**, l'entrata viene rilevata contabilmente nel momento in cui sorge il diritto alla riscossione (*prima dell'effettiva riscossione, e quindi dell'entrata monetaria*) mentre l'uscita viene rilevata contabilmente nel momento in cui sorge l'obbligo al pagamento (*prima dell'effettivo pagamento, e quindi dell'uscita monetaria*)

Il sistema di contabilità pubblica (*segue*)

In estrema sintesi, il bilancio di previsione può prevedere entrate e uscite sulla base di tre logiche differenti: *quali?*

- **competenza finanziaria**: le entrate sono rilevate quando se ne prevede l'accertamento (quindi quando *sorge il credito numerario*) e le uscite sono rilevate quando se ne prevede l'impegno (quindi quando *sorge il debito numerario*) [così è stato storicamente per *bilancio dello Stato italiano*]
- **competenza di cassa modificata**: le entrate sono rilevate quando se ne prevede il diritto a riscuotere (*autorizzazione alla riscossione*), e le uscite quando se ne prevede l'obbligo del pagamento (*ordinazione del pagamento*) [ad esempio *Francia e Germania*]
- **competenza di cassa pura**: le entrate sono rilevate se se ne prevede l'effettivo incasso (*entrata monetaria*), e le uscite se se ne prevede l'effettivo pagamento (*uscita monetaria*) [una logica preventiva di questo tipo esiste tipicamente nel *settore privato*: es. budget di tesoreria; in realtà il sistema di contabilità del *Regno Unito* era basato sulla logica della cassa pura, prima di integrare la competenza economica anche a preventivo]

Il sistema di contabilità pubblica (*segue*)



Ordine di progressiva:

- “restrizione”: ogni “momento” è contenuto nei precedenti (a livello concettuale)
- “cautela”: prevedere riscossioni e pagamenti è un criterio più “severo” rispetto al prevedere accertamenti e impegni

Perché il pubblico spesso non ricorre alla previsione basata sulla competenza di cassa pura?

- ottica giuridico-amministrativa e formale tipica del settore pubblico (è necessario un “documento”)
- ottica autorizzatoria (è necessaria l’approvazione delle entrate e delle uscite, che deve avvenire sulla base di documentazione che ne attestino/garantiscano la manifestazione) [non è un caso che la cassa pura è stata utilizzata nel Regno Unito, dove tipicamente si ha la prevalenza della sostanza sulla forma]

La rendicontazione

Fin qui abbiamo analizzato la fase della previsione/programmazione annuale (effettuata tramite il Bilancio Federale Annuale): *prospettiva ex ante*

Alla fine di ogni esercizio finanziario, il Governo Federale deve presentare dei documenti che rappresentino la situazione dei conti pubblici dopo l'esecuzione e gestione del bilancio approvato: *prospettiva ex post*

Alla fine di ogni esercizio finanziario, il *Ministro delle Finanze del Governo Federale* deve presentare il rendiconto della gestione dell'anno finanziario concluso, cd. Rendiconto finanziario

I principali documenti del Rendiconto finanziario sono i seguenti:

- 1. Conto del Bilancio** [la classificazione delle voci di entrata e spesa è identica a quella del bilancio di previsione annuale, mettendo in evidenza entrate e spese a consuntivo]
- 2. Prospetto riassuntivo della situazione di cassa**, costituito a sua volta da:
 - risultato di cassa corrente
 - risultato di cassa generale
- 3. Prospetto delle attività e passività**, suddiviso in:
 - prospetto delle attività finanziarie
 - prospetto delle passività finanziarie

Conto del Bilancio – Entrate

Il prospetto mette in evidenza le entrate effettive alla fine dell'esercizio finanziario

Sezioni [Einzelplan]: sono **divise per "area istituzionale"** (es. Governo Federale, Camera Bassa, Camera Alta, e i vari Ministeri: Interni, Giustizia, Finanze, Economia e Tecnologie, etc.)

Parte relativa alle entrate [Einnahmen], **suddivise in sotto-sezioni** (parte non in grassetto) [la suddivisione interna delle entrate è solo formale, e comunque meno importante e articolata rispetto alla suddivisione delle spese]

Entrate totali effettive, suddivise per aree di competenza istituzionale (parte in grassetto)

Einzelplan	Einnahmen			
	Steuern und steuerähnliche Abgaben	Verwaltungseinnahmen	Übrige Einnahmen	Gesamteinnahmen
	€	€	€	€
1	2	3	4	5
01 Bundespräsident und Bundespräsidialamt	-	25.191	820.000	845.191
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
02 Deutscher Bundestag	-	3.515.701	1.396.247	4.411.949
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
03 Bundesrat		40.287	-	40.287
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)		(0)
Summen				(0)
04 Bundeskanzler und Bundeskanzleramt	-	11.495.256	803.830	12.299.086
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
05 Auswärtiges Amt	-	96.418.005	1.178.821	97.596.827
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
06 Bundesministerium des Innern	-	244.644.827	14.120.873	258.765.700
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
07 Bundesministerium der Justiz	-	289.908.772	1.450.752	291.359.524
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
08 Bundesministerium der Finanzen	-	1.137.198.160	131.619.670	1.268.817.830
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)
09 Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie	-	128.943.846	67.801.092	196.744.938
übertragbare Mittel/Vorgriffe		(0)	(0)	(0)
Summen				(0)

Conto del Bilancio – Spese

Il prospetto mette in evidenza le spese effettive alla fine dell'esercizio finanziario

Sezioni [Einzelplan]
(identico a quelle delle entrate)

Parte relativa alle spese [Ausgaben], **suddivise in sotto-sezioni** (parte non in grassetto) [la suddivisione interna delle spese è importante: es. spese per il personale, spese amministrative, sovvenzioni, spese per investimenti]

Spese totali effettive, suddivise per aree di competenza istituzionale (parte in grassetto)

Einzelplan	Personal- ausgaben €	Ausgaben						
		Sächliche Verwaltungs- ausgaben €	Militärische Beschaffungen, Anlagen usw. €	Schulden- dienst €	Zuweisungen und Zuschüsse (ohne Investitionen) €	Ausgaben für Investitionen €	Besondere Finanzierungs- ausgaben €	Gesamt- ausgaben €
1	2	7	8	9	10	11	12	13
01 Bundespräsident und Bundespräsidialamt.....	10.072.422	5.691.373	-	-	4.710.942	433.488	-	20.908.234
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(0)			(0)	(0)		(1.292.000)
<i>Summen</i>								(22.200.234)
02 Deutscher Bundestag.....	325.947.420	108.984.295	-	-	71.303.821	25.823.388	995.702	533.054.625
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(622.000)	(399.000)			(234.000)	(769.000)	(10.000)	(80.315.000)
<i>Summen</i>	(326.569.420)	(109.383.295)			(71.537.821)	(26.592.388)	(1.005.702)	(613.369.625)
03 Bundesrat.....	9.369.780	5.747.024	-	-	152.386	86.055	-	15.355.245
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(0)			(0)	(1.117.000)		(3.281.000)
<i>Summen</i>						(1.203.055)		(18.636.245)
04 Bundeskanzler und Bundeskanzleramt.....	97.704.810	493.399.695	-	-	691.888.899	241.925.311	-	1.524.918.715
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(1.190.000)			(0)	(21.485.000)		(49.528.000)
<i>Summen</i>		(494.589.695)				(263.410.311)		(1.574.446.715)
05 Auswärtiges Amt.....	625.837.321	146.730.642	-	-	1.234.408.470	124.861.359	369.960	2.132.207.752
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(341.000)			(6.888.000)	(18.466.000)	(0)	(71.416.000)
<i>Summen</i>		(147.071.642)			(1.241.296.470)	(143.327.359)		(2.203.623.752)
06 Bundesministerium des Innern.....	2.038.465.969	721.879.575	-	-	660.944.813	565.172.573	-	3.986.462.930
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(7.474.000)	(5.383.646)			(7.906.000)	(68.822.000)		(351.410.646)
<i>Summen</i>	(2.045.939.969)	(727.263.222)			(668.850.813)	(633.994.573)		(4.337.873.577)
07 Bundesministerium der Justiz.....	224.181.929	75.150.851	-	-	13.811.979	34.560.984	-	347.705.743
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(16.000)			(98.000)	(11.249.000)		(40.807.000)
<i>Summen</i>		(75.166.851)			(13.909.979)	(45.809.984)		(388.512.743)
08 Bundesministerium der Finanzen.....	1.711.095.270	650.234.040	-	-	774.267.068	216.628.105	171.089.906	3.523.314.388
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(36.000)			(791.520.000)	(675.915.000)	(0)	(1.712.897.000)
<i>Summen</i>		(650.270.040)			(1.565.787.068)	(892.543.105)		(5.236.211.388)
09 Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie.....	411.616.750	177.060.828	-	-	4.847.194.571	1.428.555.924	50.138	6.864.478.212
<i>übertragbare Mittel/Vorgriffe</i>	(0)	(39.833-)			(208.111.000)	(544.372.000)	(0)	(805.819.167)
<i>Summen</i>		(177.020.996)			(5.055.305.571)	(1.972.927.924)		(7.670.297.379)

Rendiconto es. fin. 2002 (dettaglio)

Prospetto riassuntivo della situazione di cassa

Il **Prospetto riassuntivo della situazione di cassa** mette in evidenza:

- risultato di cassa corrente (*differenza fra le entrate e le spese effettive dell'esercizio finanziario di riferimento, da cui si ottiene l'avanzo o il disavanzo di cassa dell'esercizio*)
- risultato di cassa generale (*si ottiene sommando al risultato di cassa corrente l'avanzo o il disavanzo di cassa degli esercizi finanziari precedenti*)

Entrate effettive a consuntivo dell'esercizio (a)

- Spese effettive a consuntivo dell'esercizio (b)

= Risultato di cassa corrente (c)

+/- Avanzo o disavanzo degli esercizi precedenti (d)

= Risultato di cassa generale
(avanzo o disavanzo generale di cassa) (e)

4.2.1.1.1 Das Haushaltsjahr 2002 ist kassenmäßig wie folgt abgeschlossen worden:

a) Summe der Ist-Einnahmen	249.610.823.208,73 €
b) Summe der Ist-Ausgaben	249.610.823.208,73 €
c) Kassenmäßiges Jahresergebnis - Unterschied aus Buchst. a) und Buchst. b) -	0,00 €
d) Haushaltsmäßig noch nicht abgewickelte kassenmäßige Jahresergebnisse früherer Jahre	0,00 €
e) Kassenmäßiges Gesamtergebnis - Summe Buchst. c) und d) -	0,00 €

Rendiconto es. fin. 2002 (dettaglio)

Prospetto delle Attività e delle Passività

Questo prospetto accoglie **attività e passività finanziarie** (non si tratta quindi di attività e passività patrimoniali, ma soltanto finanziarie)

Si divide in due prospetti:

- 1) prospetto delle attività finanziarie
- 2) prospetto delle passività finanziarie

In particolare:

- prospetto delle attività finanziarie (soprattutto cassa, crediti, crediti da concessione di prestiti, alcune specifiche attività finanziarie di investimento [es. titoli])
- prospetto delle passività finanziarie (soprattutto debiti da prestiti ottenuti sul mercato dei capitali, es. emissione di titoli di Stato)

I due prospetti evidenziano il totale delle attività e passività finanziarie all'inizio dell'esercizio finanziario, le variazioni intervenute nell'esercizio finanziario, il valore totale alla fine dell'esercizio finanziario

Prospetto delle Attività e delle Passività (segue)

Prospetto delle attività finanziarie

Apparato istituzionale

(es. Camera Bassa, Camera Alta, Ministeri: Giustizia, Finanze, Lavoro, Difesa, Salute, Famiglia, etc.)

Attività fin. totali
iniziali

Variazioni in aumento o in diminuzione

Attività fin. totali
finali

5.1.2 Vermögen nach Einzelplänen

Epl.	Bezeichnung	Bestand zu Beginn des Haushaltsjahres €	Zugang mit haushaltsmäßiger Zahlung €	Zugang ohne haushaltsmäßige Zahlung €	Abgang mit haushaltsmäßiger Zahlung €	Abgang ohne haushaltsmäßige Zahlung €	Abschreibungen €	Bestand am Ende des Haushaltsjahres €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
02	Deutscher Bundestag	0,00	1.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.760,00
03	Bundesrat	3.323,40	-179,29	0,00	0,00	0,00	0,00	3.144,11
04	Bundeskanzler und Bundeskanzleramt	1.097.187,89	818.521,36	200,24	0,00	771.283,88	0,00	1.144.625,61
05	Auswärtiges Amt	20.539.846,27	221.724,57	7.466.093,22	0,00	456.874,87	0,00	27.770.789,19
06	Bundesministerium des Innern	4.891.402,52	63.886,38	331.551,75	488.063,88	431.579,32	0,00	4.367.197,45
07	Bundesministerium der Justiz	2.460.745,58	14.602,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2.475.348,47
08	Bundesministerium der Finanzen	45.919.684.148,91	552.883,38	89.888.939,39	12.461.980,38	23.748.144.737,48	0,00	22.249.519.253,82
09	Bundesministerium für Wirtschaft und Technologie	714.108.353,38	50.447.070,73	9.787.623,06	43.869.016,08	5.256.434,92	0,00	725.217.596,17
10	Bundesministerium für Verbraucherschutz, Ernährung und Landwirtschaft	1.321.892.499,74	3.520.632,61	1.007.774,32	96.572.890,75	1.620.727,23	0,00	1.228.227.288,69
11	Ehemaliges Bundesministerium für Arbeit und Sozialordnung	63.791.756,08	1.390.152,75	2.219,79	401.514.955,37	-395.860.941,79	0,00	59.530.115,04
12	Bundesministerium für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen	25.410.806.123,35	529.052.095,21	1.378.128.586,06	684.572.503,46	1.510.676.769,76	0,00	25.122.737.531,40
14	Bundesministerium der Verteidigung	58.333.831,68	0,00	1.819.531,08	4.363.651,01	2.322.154,60	0,00	53.467.557,15
15	Bundesministerium für Gesundheit	29.706,07	10.917,58	0,00	0,00	1.533,91	0,00	39.089,74
16	Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit	23.135,96	-7.669,20	0,00	0,00	0,00	0,00	15.466,76
17	Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend	186.788.612,93	3.494,92	1.983.329,38	1.113.044,60	2.388.443,22	0,00	185.273.949,41

Prospetto delle Attività e delle Passività (segue)

Prospetto delle passività finanziarie

Apparato istituzionale

(il numero degli apparati è limitato, soltanto alcuni possono indebitarsi "direttamente": nel caso in esame [rendiconto 2002], viene indicato il debito del Ministero dei trasporti, edilizia e attività immobiliari, e il debito complessivo federale del Bund)

Passività fin. totali
iniziali

Variazioni in aumento o in diminuzione

Passività fin. totali
finali

5.2.1 Schulden nach Einzelplänen								
Epl.	Bezeichnung	Bestand zu Beginn des Haushaltsjahres €	Zugang mit haushaltsmäßiger Zahlung €	Zugang ohne haushaltsmäßige Zahlung €	Abgang mit haushaltsmäßiger Zahlung €	Abgang ohne haushaltsmäßige Zahlung €	Abschreibungen €	Bestand am Ende des Haushaltsjahres €
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Bundesministerium für Verkehr, Bau- und Wohnungswesen.....	250.774,20	0,00	0,00	196.693,98	948,45	0,00	53.131,77
32	Bundesschuld.....	712.698.523.084,28	29.559.986.057,80	-22.134.703,92	1.138.645.524,79	-16.007.703,64	0,00	741.113.736.617,01
	zusammen.....	712.698.773.858,48	29.559.986.057,80	-22.134.703,92	1.138.842.218,77	-16.006.755,19	0,00	741.113.789.748,78

Rendiconto es. fin. 2002 (dettaglio)

Rendiconto finanziario: Prospetto delle Attività e delle Passività (*segue*)

Alcuni **limiti** del prospetto delle attività e passività

- non sono evidenziate tutte le attività finanziarie, ma soltanto *alcune di esse* (cassa, crediti, investimenti finanziari, azioni possedute, depositi a vista, etc.)
- le attività non finanziarie sono totalmente escluse dal prospetto (es. i beni immobili, i quali vengono elencati in un “inventario” che si limita a mostrarne la quantità posseduta senza effettuarne una stima del loro valore; i terreni, ad esempio, sono quantificati in ettari)
- le passività finanziarie non sono tutte evidenziate (vengono considerati infatti soprattutto i prestiti contratti a lungo termine)

Il problema è la **contabilità di cassa**: la rilevazione basata su riscossioni e pagamenti *tralascia l'aspetto economico e patrimoniale* (con tutto ciò che ne deriva in termini di rilevazione delle attività e passività a consuntivo)

Per “risolvere” il gap informativo sarebbe necessario **introdurre una contabilità economico-patrimoniale** (*accrual accounting*): vi sono stati dei progetti-pilota condotti a partire dal 2009 in alcuni Länder in via sperimentale

La *tendenza internazionale* (contenuta negli IPSAS) è quella di adottare l'accrual accounting al fine di pervenire ad una contabilità e un bilancio simili a quelli delle imprese private (il contesto è quello **New Public Management** e dell'**aziendalizzazione della pubblica amministrazione**)

Fonti per lo studio degli argomenti

- Slide
- Mussari Riccardo (2005), *I sistemi di contabilità e bilancio dello stato nell'Europa comunitaria*, Giuffrè, Milano, pp. 45-86