

PFM

“the fine art of budgeting, spending, and managing public monies” C. Lagarde,
prefazione a Cangiano et alii 2013

Innovation

Le sfide affrontate ...

Key PFM challenges over past 25 years

1. Audited financial statements
2. Internal controls
3. Financial systems
4. FM human capital crisis
5. Financial reporting
6. Shared services
7. Improper payments
8. CFO Act implementation
9. Enterprise risk management
10. Budget development
11. Audit remediation
12. Funds control
13. Performance measurement
14. Data accuracy
15. Data transparency
16. Public debt & borrowing
17. Govt credit & lending
18. Unfunded liabilities
19. Budget execution
20. Managerial cost accounting



e quella da affrontare

What's missing?

***Emphasis on
Citizen Engagement***

L'Italia: la legge 196/2009

Un post dall'IMF PFM Blog di marzo 2010/1

The law, however, appears to be a combination of some important changes in a positive direction, institutionalization of some of the practices already in place, little or no changes in a number of key areas, and some changes toward objectives yet to be clarified in subsequent le

What Is Changing?

- Wider coverage;
- Emphasis on harmonization, coordination, and data quality;
- New budget cycle with new/renamed instruments and more medium-term focus;
- Move toward cash based budgeting;
- Focus on flexibility and new budget classification;
- Expenditure control, monitoring, analysis, and focus on performance and results.

Un post dall'IMF PFM Blog di marzo 2010/2

What Is Not Changing?

- Non-inclusiveness of the budget process and coverage of new measures;
- Absence of binding medium-term expenditure ceilings and of strict top-down budgeting;
- Lack of a credible current-policy baseline;
- Little attention to long-term scenarios and fiscal risks;
- Lack of independent scrutiny.

Un post dall'IMF PFM Blog di marzo 2010/3

What are the Challenges Ahead?

- how effectively changes legislated by a law can be implemented when constitutional realities remain unchanged and given that these changes are not binding for successive laws;
- Completing the reform will require considerable time and effort; ...key areas such as adjustments to accounting systems, expenditure control and analysis, modalities for setting up spending limits, and move toward a cash-based budgeting..... sequencing of these initiatives does not always appear to be optimal (for example, harmonization of accounting systems is envisaged to be completed before the move to a cash-based system).

Overall, the ongoing reform is a big challenge but at the same time a unique opportunity for the authorities to design effective implementation mechanisms, even as some key constraints remain, that would help further strengthen Italy's public finances and enhance fiscal discipline and performance.

Alla luce dell'attuazione della legge (più volte modificata)

- Condivisibili le considerazioni del post?
- Quanto le modifiche introdotte riducono le criticità individuate?
- Quanto l'attuazione della legge risponde alle aspettative della riforma?
- Possibili altri miglioramenti della norma o della sua operatività per raggiungere gli obiettivi della riforma (PFM)?

La fonte di informazione sullo stato di attuazione della legge di contabilità: un allegato al DEF

DEF
2016

INDICE

I. IL GOVERNO UNITARIO DELLA FINANZA PUBBLICA	1
I.1 Il ciclo e gli strumenti della programmazione finanziaria.....	1
I.2 La Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).....	2
I.3 L'armonizzazione dei sistemi contabili e il piano dei conti integrato (articolo 2)	4
I.4 L'armonizzazione dei bilanci degli Enti non territoriali (articolo 2).....	5
I.5 L'armonizzazione dei bilanci degli Enti territoriali (articolo 2)	7
II. IL CONTROLLO E IL MONITORAGGIO DEI CONTI PUBBLICI.....	13
II.1 Le relazioni ed i rapporti di monitoraggio da parte del MEF	13
II.2 La definizione degli schemi, dei tempi e delle modalità di acquisizione delle informazioni e dei dati di base delle operazioni di partenariato pubblico-privato.....	14
II.3 Gli adempimenti di cui all'articolo 31-bis.....	14
III. LA TESORERIA DEGLI ENTI PUBBLICI E LA PROGRAMMAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA.....	15
III.1 La definizione degli aggregati sottostanti i saldi di cassa e dei criteri metodologici per il calcolo degli stessi (articolo 44).....	15
III.2 La convenzione per la definizione delle condizioni di tenuta del conto del tesoro presso Banca d'Italia per il servizio di tesoreria (articolo 47)	15
IV. LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ALTRE DELEGHE LEGISLATIVE E LA RIFORMA PREVISTA DALL'ARTICOLO 15 DELLA LEGGE N. 243/2012	17
IV.1 La delega per la razionalizzazione, la trasparenza, l'efficienza e l'efficacia delle procedure di spesa relative ai finanziamenti in conto capitale per la realizzazione di opere pubbliche (articolo 30, commi 8 e 9).....	17
IV.2 Le deleghe per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato e per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa (articoli 40 e 42).....	18
IV.3 L'attuazione dell'articolo 15 della legge n. 243/2012	20

DEF 2012

INDICE

I. IL GOVERNO UNITARIO DELLA FINANZA PUBBLICA..... 1

I.1 L'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche.....	1
L'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche non territoriali.....	1
L'armonizzazione degli schemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche territoriali.....	3
I.2 Il nuovo ciclo e gli strumenti della programmazione finanziaria.....	8
I.3 Realizzazione di una procedura per l'acquisizione e la gestione dei dati relativi al monitoraggio dello stato di attuazione delle leggi pluriennali. Ricognizione dei contributi pluriennali iscritti nel bilancio dello Stato.....	9
I.4 La banca dati unitaria delle Amministrazioni Pubbliche.....	11
I.5 Accesso alle banche dati e pubblicità di elementi informativi ex Art. 6.....	14

II. LA MANOVRA DI FINANZA PUBBLICA ED IL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO..... 16

II.1 La Legge di Stabilità.....	16
II.2 La Legge di Bilancio, l'Assestamento e la flessibilità nella gestione.....	17
II.3 Le note integrative del bilancio di previsione 2012 - 2014.....	18
II.4 Revisione dei programmi.....	19
II.5 Classificazione COFOG ai sensi degli artt. 21 e 25 della legge di contabilità e finanza pubblica n.196/2009.....	20
II.6 Il budget triennale 2012/2014.....	21
II.7 Il Rendiconto Generale dello Stato.....	22
II.8 Rilevazione integrata degli anni persona a consuntivo, rendiconto economico 2011 e riconciliazione.....	25
II.9 Note integrative al Rendiconto Generale dello Stato.....	26
II.10 L' "Eco rendiconto".....	27

III. ANALISI E VALUTAZIONE DELLA SPESA..... 29

III.1 Ruoli e compiti dell'attività di analisi e valutazione della spesa.....	29
III.2 Ulteriori disposizioni normative in materia di analisi e valutazione della spesa.....	31
III.3 Il programma di lavoro dei nuclei di analisi e valutazione della spesa.....	32
Ministero dell'economia e delle finanze.....	33
Ministero dello Sviluppo economico.....	34
Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.....	35
Ministero della Giustizia.....	37
Ministero degli Affari Esteri.....	38
Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.....	40
Ministero dell'Interno.....	41
Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare.....	43
Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.....	44

Ministero della Difesa.....	45
Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali.....	46
Ministero per i Beni e le Attività Culturali.....	46
Ministero della Salute.....	48
III.4 Approfondimenti di alcune tematiche relative all'attività di analisi e valutazione della spesa.....	48

IV. IL CONTROLLO E MONITORAGGIO DEI CONTI PUBBLICI..... 51

IV.1 Le relazioni ed i rapporti di monitoraggio da parte del MEF.....	51
IV.2 La definizione degli schemi, dei tempi e delle modalità di acquisizione delle informazioni e dei dati di base delle operazioni di partenariato pubblico-privato.....	51
IV.3 La definizione della codificazione, le modalità e i tempi per la trasmissione dei dati di incassi e pagamenti effettuati da parte delle amministrazioni e la soppressione della trasmissione dei dati trimestrali di cassa.....	52
IV.4 Gli adempimenti di cui all'articolo 48 della legge n. 196/2009.....	54
IV.5 La copertura finanziaria delle leggi (relazione tecnica, clausola di monitoraggio e salvaguardia, ecc.).....	54

V. LA TESORERIA DEGLI ENTI PUBBLICI E LA PROGRAMMAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA..... 55

V.1 La definizione degli aggregati sottostanti i saldi di cassa e dei criteri metodologici per il calcolo degli stessi (art. 44).....	55
V.2 La Convenzione per la definizione delle condizioni di tenuta del conto del Tesoro presso Banca d'Italia per il servizio di tesoreria (art. 47).....	55
V.3 La programmazione finanziaria (Art. 46).....	56

VI. LO STATO DI ATTUAZIONE DELLE DELEGHE LEGISLATIVE..... 58

VI.1 La delega per la razionalizzazione, la trasparenza, l'efficienza e l'efficacia delle procedure di spesa relative ai finanziamenti in conto capitale per la realizzazione di opere pubbliche (art. 30, comma 8 e 9).....	58
Dlgs n. 228/2011 - attuazione articolo 30, comma 9, lettere a), b), c), d).....	58
Dlgs n. 229/2011 - attuazione articolo 30, comma 9, lettere e), f), g).....	59
VI.2 La delega al Governo per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa. (art. 42).....	60
VI.3 La delega per la riforma ed il potenziamento dei controlli di ragioneria e del programma di analisi e valutazione della spesa (art. 49).....	62
VI.4 La delega al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato. L'applicazione di tetti alla spesa complessiva (art. 40, comma 2, lettera h).....	63

What is PFM?

- IMF, 2013: *“PFMis concerned with how governments manage all aspects of resource mobilization and expenditure management with a progressive extension to the medium- to long-term implications and risks for public finances of today’s policy decisions.”*
- More recently, Andrews et al, define PFM as *“the way governments manage public resources (both revenue and expenditure) and the immediate and medium-to-long-term impact of such resources on the economy or society.”*
- As such, *“PFM has to do with both processes (how governments manage) and results (short, medium, and long term implications of financial flows).”*

Impatti a medio e lungo termine

Risultati nel breve, medio e lungo termine

Obiettivo riforme

“Aim was to transform
input-oriented, control and compliance
focused bureaucracies

into

***flexible, responsive, efficient service delivery
units focused on outputs and outcomes.”***

Qualche punto da approfondire:

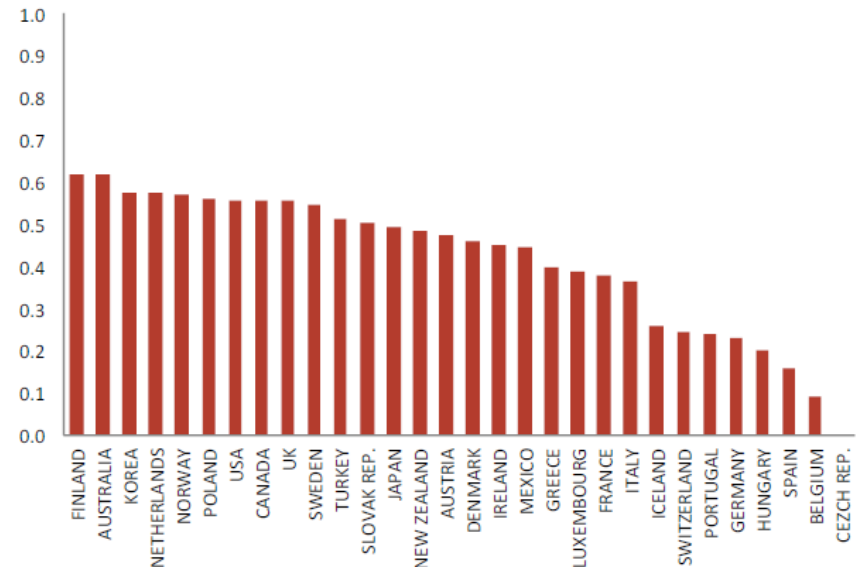
1. Performance budgeting framework

“Since 2007, 80 % percent of OECD countries produce performance information, and in 2011 about 2/3 have a performance budgeting framework.”

L'esperienza della Francia: la Corte dei Conti francese nel 2011 ha messo in luce come la performance non influisce sul budgeting e non è argomento di discussione in Parlamento

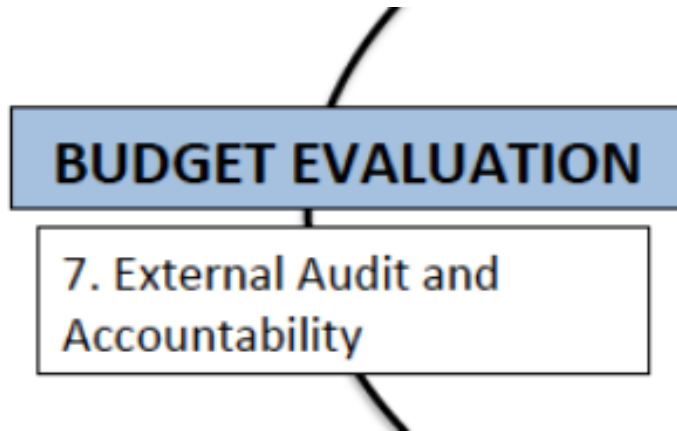
L'esperienza italiana: ?

Strength of Performance Oriented Budgeting in Advance Countries



Qualche punto da approfondire:

2. Budget evaluation



In particolare:

- **Strategic Allocation** – ability to allocate resources to strategic priorities and on the basis of program effectiveness, and to shift resources from old to new priorities and from less to more productive activities, in accordance with policy objectives [Spending on the right set of activities]
- **Operational Efficiency** – ability to achieve cost-efficiency in service delivery [*Getting more out of each tax dollars or VFM*]

Qualche punto da approfondire:

3. Information

- Information is the essential first step—better information will produce better outcomes.
- Information, while essential, can be costly, an end by itself, and stir conflict.

Quali informazioni?

Per conoscere output e outcomes: gli indicatori delle note integrative?

Ci informano sull'efficienza dei servizi pubblici o sull'efficacia dei programmi di spesa?