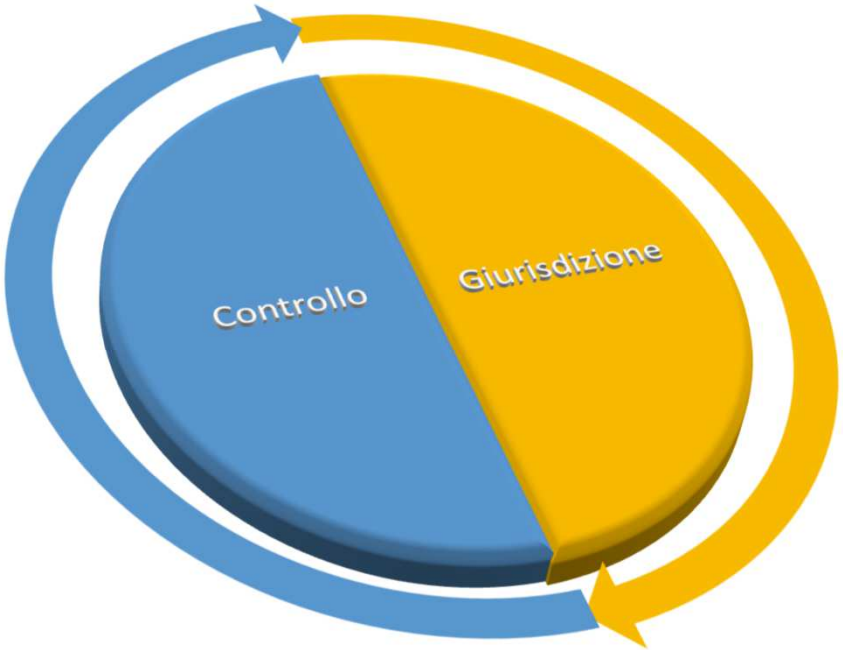
CORTE DEI CONTI

Il ruolo della Corte dei conti nel progetto di reingegnerizzazione del sistema di tesoreria

Ermanno Granelli – Magistrato della Corte dei conti
Presidente della Sezione centrale di controllo su atti del Governo e delle Amministrazioni dello Stato

Art. 100, comma 2

La Corte dei conti esercita il controllo preventivo di legittimità sugli atti del Governo, e anche quello successivo sulla gestione del bilancio dello Stato. Partecipa, nei casi e nelle forme stabiliti dalla legge, al controllo sulla gestione finanziaria degli enti a cui lo Stato contribuisce in via ordinaria.
Riferisce direttamente alle Camere sul risultato del riscontro eseguito.

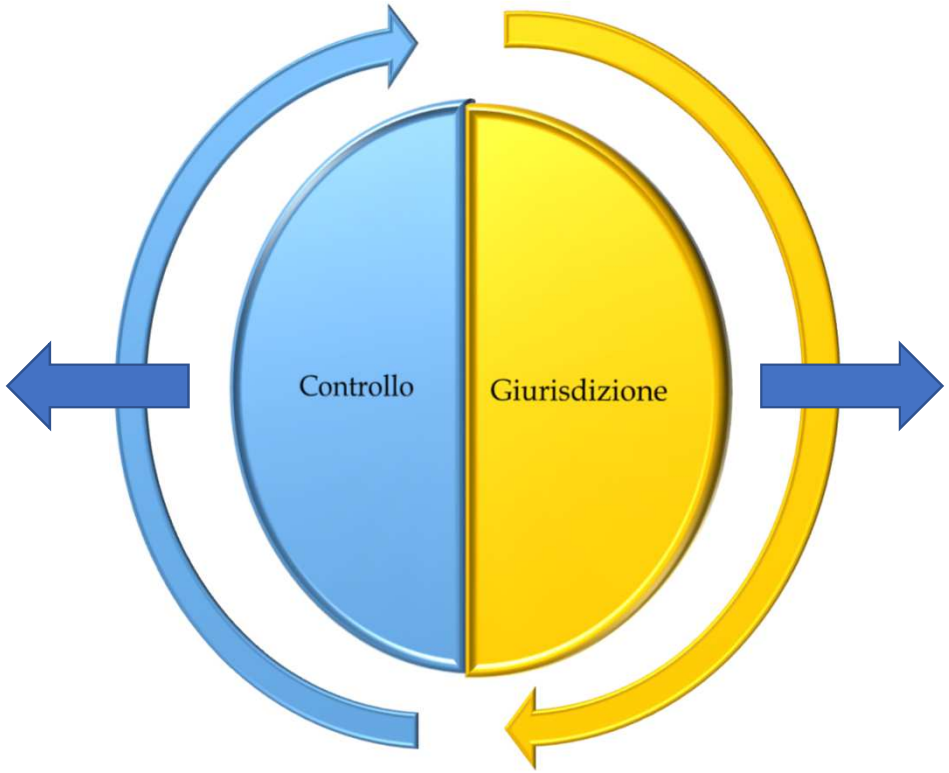


Art. 103, comma 2

La Corte dei conti ha giurisdizione nelle materie di contabilità pubblica e nelle altre specificate dalla legge.

CONTABILITA' DI TESORERIA

PARIFICA



CONTI GIUDIZIALI

DISCARICO

CORTE DEI CONTI

Le Sezioni riunite in sede di controllo – La Parifica

Il giudizio di parificazione del rendiconto generale dello Stato è il giudizio volto ad accertare la conformità dei risultati del rendiconto dello Stato alla legge di bilancio. La Corte dei conti a Sezioni riunite verifica il rendiconto generale dello Stato (inteso come conto del bilancio e conto del patrimonio) e ne confronta i risultati, tanto per le entrate quanto per le spese, con le leggi di bilancio. Il giudizio di parificazione si svolge secondo i moduli della giurisdizione contenziosa.

Conto del bilancio-Le contabilità di tesoreria – SICR

Il Sistema Informativo Controllo e Referto (SICR) è integrato con i sistemi della Ragioneria generale dello Stato e della Banca d'Italia e consente di seguire le fasi di formazione, gestione e consuntivazione del bilancio dello Stato ed assicurare, in generale, il controllo sull'esecuzione del bilancio stesso.

La linea guida è quella di favorire il processo di semplificazione, razionalizzazione e dematerializzazione del sistema di tesoreria finalizzato al raggiungimento degli obiettivi specifici e comuni nell'ottica di ottenere anche benefici in termini di valorizzazione del patrimonio informativo pubblico.

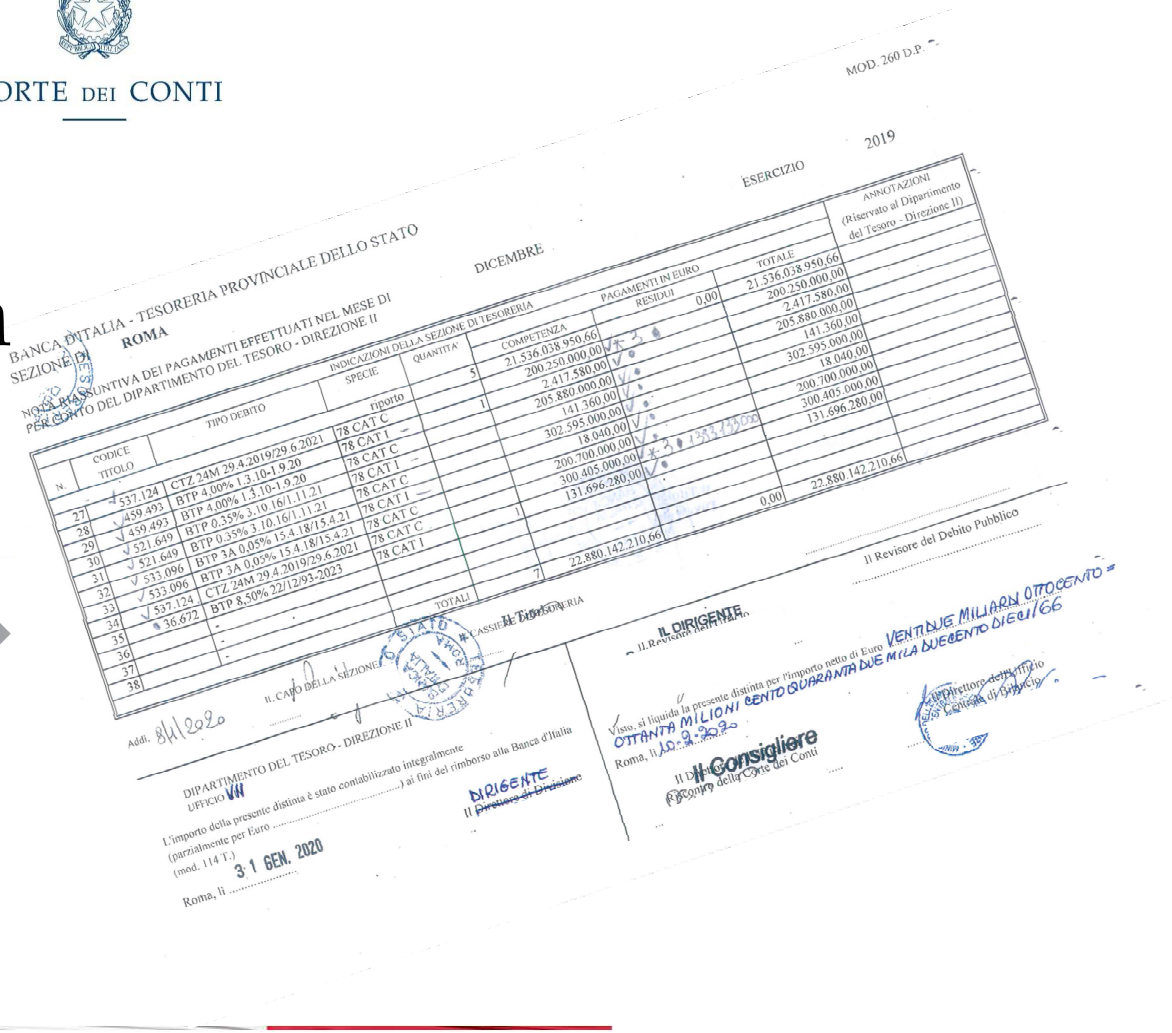
MEF Ragioneria Generale dello Stato

CORTE DEI CONTI

BANCA D'ITALIA EUROSISTEMA

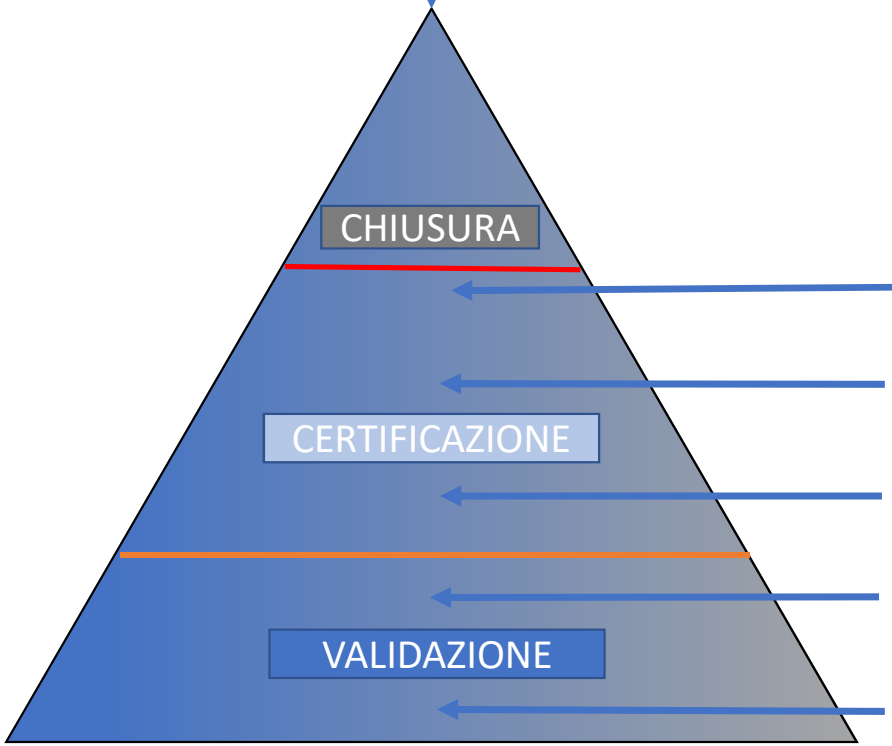
La certificazione delle contabilità di tesoreria

Attualmente la fase finale di rendicontazione della contabilità di tesoreria avviene ancora in modalità cartacea



CORTE DEI CONTI

La procedura di certificazione delle contabilità di tesoreria – I modelli



mod. 444 – Conto finale

mod. 108T annuale – Conto complementare

mod. 114T – Note riepilogative e mod. 260DP – Debito pubblico

mod. 208 - Prospetto riepilogativo dei pagamenti effettuati dalle sezioni di tesoreria per Amministrazione

mod. 74T – Nota sommaria dei pagamenti

mod. 57T - Elenco dei titoli di spesa pagati

Impatto della tesoreria sulla Parifica: Spesa e Conto del Patrimonio

Nell'ambito dei suoi compiti istituzionali la Corte dei conti provvede a **riconoscere la regolarità dei pagamenti disposti da tutte le Amministrazioni centrali e periferiche inserendo nel sistema informativo integrato i dati per la stesura del conto consuntivo finale** che viene, successivamente, trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato ai fini della presentazione alla Corte dei conti del Rendiconto generale e del Conto complementare**. La dichiarazione di regolarità finale è rilasciata dall'Ufficio di riscontro per le contabilità di tesoreria – Struttura di supporto alle Sezioni riunite in sede di controllo.**

Tipo titolo	C/R	Importo Totale	Stato	Parifica	Revoca parifica	Blocco operazioni
OA	C	13.511.458,34	Non parificabile			
OA	R	297.309,80	Non parificabile			
OP	C	24.271.425.303,10	Non parificabile			
OP	R	228.488.190,70	Non parificabile			
Spese fisse	C	6.559.299.914,50	Non parificabile			
Debito vitalizio	C	93.160.460,52	Non parificabile			

CORTE DEI CONTI

Impatto della tesoreria sulla Parifica: Spesa e Conto del Patrimonio

Le analisi che conducono ai diversi esiti del controllo, dalla predisposizione dei testi per le audizioni sui documenti programmatici e sulle principali manovre di finanza pubblica per arrivare infine alla predisposizione della relazione di parifica del rendiconto generale dello Stato, e nella parte del conto del bilancio e nella parte del conto del Patrimonio, **vedono la gestione e verifica del ciclo di bilancio, con particolare riferimento alle contabilità di tesoreria, come attività cardine della base informativa di controllo.**

Conclusioni

- Il processo di razionalizzazione e reingegnerizzazione della tesoreria ha importanti riflessi sull'attività di riscontro delle contabilità di tesoreria ai fini della parifica del Rendiconto generale dello Stato da parte della Corte dei conti.

- Tali riflessi debbono essere tenuti nella dovuta considerazione nelle fasi di transizione dall'attuale sistema al nuovo.

- È indispensabile garantire all'Organo nazionale di controllo tutte le informazioni necessarie per le verifiche e le valutazioni in sede di parifica, assicurando che i nuovi flussi informativi siano dotati di sistemi di certificazione e di asseverazione idonei a rendere certe le informazioni in essi contenute.

CORTE DEI CONTI

Grazie per l'attenzione

a cura di Ermanno Granelli
ermanno.granelli@corteconti.it