

Elementi di

CONTABILITÀ DI **STATO** E DEGLI **ENTI PUBBLICI**

Per **concorsi pubblici** e **aggiornamento professionale**



II Edizione



IN OMAGGIO ESTENSIONI ONLINE

Eventuali contenuti
extra



Eddie
il Tutor virtuale che ti aiuta
a personalizzare lo studio

EdiSES
EDIZIONI

Elementi di

CONTABILITÀ DI **STATO** E DEGLI **ENTI PUBBLICI**

Accedi ai servizi riservati

Il codice personale contenuto nel riquadro dà diritto a servizi riservati ai clienti. Registrandosi al sito, dalla propria area riservata si potrà accedere a:

**MATERIALI DI INTERESSE
E CONTENUTI AGGIUNTIVI**

CODICE PERSONALE

Grattare delicatamente la superficie per visualizzare il codice personale.
Le **istruzioni per la registrazione** sono riportate nella pagina seguente.
Il volume NON può essere venduto né restituito se il codice personale risulta visibile.

Istruzioni per accedere ai contenuti e ai servizi riservati

SEGUI QUESTE SEMPLICI ISTRUZIONI

SE SEI REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**



inserisci email e password



inserisci le ultime 4 cifre del codice ISBN, riportato in basso a destra sul retro di copertina



inserisci il tuo **codice personale** per essere reindirizzato automaticamente all'area riservata

SE NON SEI GIÀ REGISTRATO AL SITO

clicca su **Accedi al materiale didattico**



registrati al sito **edises.it**



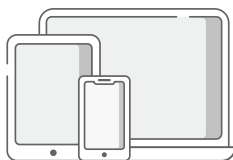
attendi l'email di conferma per perfezionare la registrazione



torna sul sito **edises.it** e segui la procedura già descritta per utenti registrati



CONTENUTI AGGIUNTIVI



Per problemi tecnici connessi all'utilizzo dei supporti multimediali e per informazioni sui nostri servizi puoi contattarci sulla piattaforma **assistenza.edises.it**

SCARICA L'APP **INFOCONCORSI** DISPONIBILE SU APP STORE E PLAY STORE

Elementi di

CONTABILITÀ DI **STATO** E DEGLI **ENTI PUBBLICI**

Stefano Minieri


EdiSES
EDIZIONI

Elementi di Contabilità di Stato e degli Enti Pubblici
Copyright © 2026, 2024 EdiSES edizioni S.r.l. – Napoli

9 8 7 6 5 4 3 2 1 0
2030 2029 2028 2027 2026

Le cifre sulla destra indicano il numero e l'anno dell'ultima ristampa effettuata

A norma di legge è vietata la riproduzione, anche parziale, del presente volume o di parte di esso con qualsiasi mezzo.

L'Editore

Progetto grafico: EdiSES Edizioni S.r.l.

Impaginazione: EdiSES Edizioni S.r.l.

Stampato presso: Vulcanica S.r.l. - Nola (NA)

Per conto della EdiSES Edizioni S.r.l. – Piazza Dante 89 – Napoli

ISBN 979 12 5602 766 8

www.edises.it

I curatori, l'editore e tutti coloro in qualche modo coinvolti nella preparazione o pubblicazione di quest'opera hanno posto il massimo impegno per garantire che le informazioni ivi contenute siano corrette, compatibilmente con le conoscenze disponibili al momento della stampa; essi, tuttavia, non possono essere ritenuti responsabili dei risultati dell'utilizzo di tali informazioni e restano a disposizione per integrare la citazione delle fonti, qualora incompleta o imprecisa.

Realizzare un libro è un'operazione complessa e, nonostante la cura e l'attenzione poste dagli autori e da tutti gli addetti coinvolti nella lavorazione dei testi, l'esperienza ci insegna che è praticamente impossibile pubblicare un volume privo di imprecisioni. Saremo grati ai lettori che vorranno inviarci le loro segnalazioni e/o suggerimenti migliorativi sulla piattaforma *assistenza.edises.it*

PREFAZIONE

Il volume espone in sintesi, ma con estrema chiarezza ed esaustività, tutta la materia normalmente oggetto di prove di concorso e aggiornamento professionale.

È suddiviso in capitoli, ciascuno dei quali si sofferma sugli **aspetti fondanti della contabilità di Stato**: le fonti normative della contabilità pubblica, la manovra di bilancio, l'esecuzione del bilancio, il rendiconto generale dello Stato, la responsabilità amministrativa e contabile, il sistema dei controlli, l'ordinamento contabile degli enti pubblici istituzionali.

Ciascun capitolo è corredato da **Quesiti di verifica**, test a risposta multipla per la verifica della preparazione, e specifiche infografiche ("**Percorsi riepilogativi**") che riassumono in forma schematica quanto studiato e consentono di fissare i concetti appresi.

In omaggio con il volume:

- **Eddie**, il Tutor Virtuale EdiSES che aiuta a personalizzare lo studio. All'inizio di ogni capitolo, è presente un **QR Code**, che rimanda a risorse aggiuntive: sintesi di fine capitolo, definizioni chiave, flashcard e quesiti di completamento e comprensione del testo. Per fruirne, è necessario accedere o registrarsi su *edises.it*.



Eddie, l'Assistente virtuale per uno studio su misura

Eddie, l'Assistente virtuale basato sull'Intelligenza Artificiale, è progettato per accompagnarti in ogni fase della preparazione concorsuale, adattando lo studio ai tuoi tempi, ai tuoi obiettivi e al tuo livello di partenza. Eddie utilizza esclusivamente la **knowledge base del manuale**, capitolo per capitolo, per offrirti un supporto affidabile, coerente e mirato.

Per ogni capitolo puoi:

- > **ottenere una sintesi chiara ed efficace**, ideale sia per una prima lettura sia per il ripasso;
- > **verificare la preparazione** con test a risposta multipla, utili per misurare i progressi e individuare eventuali lacune;
- > **consultare le definizioni chiave**, per fissare i concetti fondamentali richiesti nelle prove d'esame.

Eddie ti aiuta innanzitutto a **personalizzare il metodo di studio**, permettendo di scegliere il percorso più adatto alle tue esigenze:

- > **Approccio sequenziale**: lo studio segue rigorosamente l'ordine dei capitoli del manuale. È indicato per chi parte da zero o desidera una preparazione sistematica e completa.
- > **Approccio strategico**: dà priorità alle materie con maggiore peso o frequenza nelle prove d'esame, concentrando l'impegno sugli argomenti più rilevanti. È pensato per chi ha tempi limitati o deve ottimizzare lo studio in funzione del bando di concorso.
- > **Approccio diagnostico**: si parte dai quiz per individuare punti di forza e aree di miglioramento. In base ai risultati, lo studio viene orientato verso i capitoli meno consolidati, evitando ripassi inutili e rendendo la preparazione più efficiente.

Ulteriori **materiali didattici** e **aggiornamenti** sono disponibili nell'area riservata a cui si accede mediante la registrazione al sito edises.it secondo la procedura indicata nelle prime pagine del volume.

Eventuali errata-corrige saranno pubblicati sul sito edises.it, nella scheda "Aggiornamenti" della pagina dedicata al volume, e nell'area riservata.

Altri aggiornamenti sulle procedure concorsuali saranno disponibili sui nostri **social**, su blog.edises.it e infoconcorsi.com.

INDICE

CAPITOLO 1 | Le fonti normative della contabilità pubblica

1.1 • Oggetto di studio della contabilità pubblica.....	1
1.2 • La contabilità pubblica e la Costituzione	1
1.2.1 • L'articolo 81 e il principio del pareggio di bilancio	2
1.2.2 • L'art. 97 e l'equilibrio di bilancio delle pubbliche amministrazioni	6
1.2.3 • Gli articoli 100 e 103 e la Corte dei conti	7
1.2.4 • Gli enti territoriali: l'articolo 119	7
1.3 • Le principali norme in materia di contabilità pubblica	8
1.3.1 • La legge 196/2009 di riforma della contabilità e finanza pubblica.....	8
1.3.2 • Altre norme rilevanti per il processo di bilancio dello Stato	9
1.3.3 • I vincoli europei: dal Patto di stabilità e crescita al Piano Strutturale di Bilancio.....	10
1.4 • Gli enti soggetti alle norme di contabilità pubblica.....	13
1.5 • Altre fonti normative per gli enti pubblici	14
1.6 • I bilanci pubblici.....	18
1.7 • I principi del bilancio.....	20
1.7.1 • Principio dell'annualità.....	21
1.7.2 • Principio dell'integrità.....	21
1.7.3 • Principio dell'universalità.....	21
1.7.4 • Principio dell'unità.....	22
1.7.5 • I principi di veridicità e pubblicità.....	22
1.7.6 • Il pareggio di bilancio	23
1.7.7 • Principio della competenza finanziaria e della competenza economica	23
1.7.8 • Altri principi e postulati dei bilanci pubblici.....	24
1.7.9 • I Principi contabili internazionali per il settore pubblico: IPSAS e EPSAS.....	25
Quesiti di verifica 1.....	27
Percorso riepilogativo	29

CAPITOLO 2 | La manovra di bilancio

2.1 • Il processo di bilancio.....	31
2.2 • Il Documento di economia e finanza (DEF). Il Documento di finanza pubblica	31
2.2.1 • Il Programma di Stabilità (prima sezione del DEF)	34
2.2.2 • La seconda sezione del DEF	34
2.2.3 • Il Programma nazionale di riforma (terza sezione del DEF)	35
2.3 • La manovra di finanza pubblica	36
2.3.1 • La prima sezione del bilancio di previsione.....	37
2.3.2 • La seconda sezione del bilancio di previsione.....	38
2.3.3 • Classificazione entrate e spese.....	39
2.3.4 • Il quadro generale riassuntivo.....	42

2.3.5 • Il disegno di legge di bilancio: dalla circolare del MEF alla presentazione alle Camere ..	44
2.4 • La manovra di finanza pubblica in Parlamento	46
2.5 • Il bilancio di assestamento	48
Quesiti di verifica 2	49
Percorso riepilogativo	52

CAPITOLO 3 | L'esecuzione del bilancio

3.1 • La gestione delle entrate	53
3.1.1 • L'accertamento	53
3.1.2 • La riscossione	54
3.1.3 • Il versamento	55
3.2 • La gestione delle spese	55
3.2.1 • L'impegno	55
3.2.2 • La liquidazione	58
3.2.3 • L'ordinazione	58
3.2.4 • Il pagamento	58
3.3 • La gestione di tesoreria	60
3.4 • I residui	61
3.5 • Variazioni del bilancio e ricorso ai fondi di riserva	62
Quesiti di verifica 3	65
Percorso riepilogativo	67

CAPITOLO 4 | Il rendiconto generale dello Stato

4.1 • Le funzioni	69
4.2 • Struttura	69
4.2.1 • Il Conto del bilancio	70
4.2.2 • Il Conto generale del patrimonio	70
4.3 • Il giudizio di parificazione e l'approvazione parlamentare	70
Quesiti di verifica 4	72
Percorso riepilogativo	74

CAPITOLO 5 | La responsabilità amministrativa e contabile

5.1 • La responsabilità in genere	76
5.2 • La responsabilità civile	76
5.3 • La responsabilità amministrativa	77
5.4 • La responsabilità contabile e il giudizio di conto	79
5.5 • Il giudizio di responsabilità	80
Quesiti di verifica 5	82
Percorso riepilogativo	84

CAPITOLO 6 | Il sistema dei controlli

6.1 • Definizione di attività di controllo	85
6.2 • I controlli interni.....	85
6.2.1 • Il controllo di regolarità amministrativa e contabile.....	86
6.2.2 • Il controllo di gestione.....	86
6.2.3 • La valutazione della dirigenza	87
6.2.4 • L'attività di valutazione e controllo strategico	87
6.3 • La Ragioneria Generale dello Stato	88
6.3.1 • Il controllo preventivo degli uffici di ragioneria	88
6.3.2 • Il controllo successivo	90
6.4 • I controlli esterni: la Corte dei conti.....	91
6.4.1 • Il controllo preventivo di legittimità.....	92
6.4.2 • Il controllo successivo sulla gestione	93
6.4.3 • Il controllo sugli enti sovvenzionati	96
6.4.4 • Il controllo finanziario e contabile nei confronti di Regioni e Autonomie locali.....	97
Quesiti di verifica 6	99
Percorso riepilogativo	101

CAPITOLO 7 | L'ordinamento contabile degli enti pubblici istituzionali

7.1 • Le amministrazioni pubbliche: definizione e disciplina contabile.....	103
7.2 • Il D.P.R. 97/2003.....	104
7.2.1 • Il bilancio previsionale e gli altri documenti di programmazione	105
7.2.2 • Il rendiconto generale.....	105
7.3 • L'armonizzazione contabile: il D.Lgs. 91 del 2011	106
7.3.1 • Ambito di applicazione.....	106
7.3.2 • Principi contabili generali e applicati	106
7.3.3 • Sperimentazione dell'avvicinamento tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale	108
7.3.4 • Il piano dei conti integrato.....	108
7.3.5 • Articolazione del bilancio per missioni e programmi.....	109
7.3.6 • Le amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica.....	110
7.3.7 • Il piano di budget	110
Quesiti di verifica 7	111
Percorso riepilogativo	113

Capitolo 1

Le fonti normative della contabilità pubblica



1.1 Oggetto di studio della contabilità pubblica

La **contabilità di Stato** è l'insieme organico delle norme che disciplinano l'organizzazione finanziario-contabile, la gestione patrimoniale, l'attività contrattuale, la gestione del bilancio, il sistema dei controlli e la responsabilità degli amministratori della cosa pubblica. A questa definizione, data da uno dei padri della disciplina (Bennati), può essere utile affiancare (sia pure con una certa cautela) quanto enunciato dalla Corte dei conti (Atto di indirizzo della Sezione delle Autonomie, Adunanza del 27 aprile 2004): chiamata a definire l'ambito della funzione consultiva prevista dall'art. 7, comma 8, della Legge 131/2003 «in materia di contabilità pubblica», la Corte dei conti ha individuato i confini della nozione di contabilità pubblica nella «attività finanziaria che precede o che segue i distinti interventi di settore, ricomprendendo, in particolare, la disciplina dei bilanci e i relativi equilibri, l'acquisizione delle entrate, l'organizzazione finanziaria-contabile, la disciplina del patrimonio, la gestione delle spese, l'indebitamento, la rendicontazione e i relativi controlli».

Va inoltre sottolineato come la definizione di contabilità di Stato sia stata progressivamente sostituita da quella di **contabilità pubblica**, definizione più idonea a comprendere le discipline contabili di tutte le amministrazioni pubbliche: Regioni, enti locali, enti parastatali, camere di commercio, aziende sanitarie, università e istituzioni scolastiche. Su tale evoluzione ha senz'altro influito l'art. 103, comma 2 della Costituzione secondo cui «la Corte dei conti ha giurisdizione nelle materie di contabilità pubblica e nelle altre specificate dalla legge», sancendo in tal modo l'esistenza di un'area che comprende tutti i fatti e i rapporti connessi alla gestione finanziaria e patrimoniale dello Stato e degli altri enti pubblici.

1.2 La contabilità pubblica e la Costituzione

I principi costituzionali a fondamento della contabilità pubblica sono contenuti nei seguenti articoli della Costituzione:

- > articolo 81, che riporta i principi fondamentali in materia di bilanci dello Stato;
- > articolo 100, sui controlli da parte della Corte dei conti;
- > articolo 103, sulla giurisdizione contabile della Corte dei conti;
- > articolo 119, che riconosce autonomia finanziaria ai Comuni, alle Province, alle Città metropolitane e alle Regioni.



1.2.1 L'articolo 81 e il principio del pareggio di bilancio

L'art. 81 della Costituzione, che sin dalla sua versione originaria riporta i principi fondamentali in materia di bilanci dello Stato, è stato interessato da una profonda modifica ad opera della L. cost. 20 aprile 2012, n. 1. Quest'ultima, intervenendo oltre che sull'articolo 81 anche sugli articoli 97, 117 e 119 Cost., ha introdotto nella Costituzione il **principio del pareggio di bilancio**.

Le modifiche della legge costituzionale (in vigore nell'esercizio finanziario 2014 ai sensi dell'art. 6 della L. cost. 1/2012) incidono sulla disciplina di bilancio dell'intero comparto delle pubbliche amministrazioni, compresi pertanto gli enti territoriali (Regioni, Province, Comuni e Città metropolitane).

Comma 1: l'equilibrio fra entrate e uscite al netto del ciclo

Il primo comma del nuovo art. 81 definisce il principio del «pareggio di bilancio»: esso infatti afferma che lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio, tenendo conto delle fasi avverse e delle fasi favorevoli del ciclo economico.

La norma eleva ora a principio costituzionale per lo Stato la regola dell'equilibrio di bilancio al netto del ciclo, principio che si ispira alle vigenti regole europee (cosiddetto *Patto di stabilità*) che adottano, quale parametro di riferimento, un saldo al netto del ciclo e delle *una tantum*.

Il fatto che la Costituzione menzioni entrambe le fasi del ciclo economico sembra introdurre un criterio di compensazione ciclica tra avanzi e disavanzi di bilancio: nelle fasi avverse, il bilancio potrà esporre situazioni di deficit congiunturale, ma nelle fasi favorevoli il bilancio dovrà evidenziare l'emergere di posizioni di avanzo.

Inoltre, il testo costituzionale parla di *“equilibrio”* dei bilanci, termine che (rispetto a quello di *“pareggio”*) ha una connotazione più dinamica, connessa alla sostenibilità nel tempo del saldo considerato appunto di *“equilibrio”*; più che una regola contabile (la mera uguaglianza fra entrate e spese), perciò, il comma 1 indica un **principio di gestione della politica economica nazionale**.

Una più precisa definizione del **principio dell'equilibrio dei bilanci** è data dalla **L. 243/2012** secondo cui (art. 3, co. 2) tale equilibrio **corrisponde all'obiettivo di medio termine** (OMT), ossia al valore del saldo strutturale (cioè: corretto per il ciclo e al netto delle misure *una tantum*) individuato sulla base dei criteri stabiliti dall'ordinamento dell'Unione europea e differenziato per ogni Stato. Tale equilibrio (art. 3, co. 5) si considera dunque conseguito quando il **saldo strutturale**, calcolato in sede di consuntivo nel primo semestre dell'esercizio successivo a quello al quale si riferisce, soddisfa almeno **una delle seguenti condizioni**:

- risulta almeno **pari all'obiettivo di medio termine** ovvero evidenzia uno scostamento dal medesimo obiettivo di medio termine inferiore a quello considerato significativo ai sensi dell'ordinamento dell'Unione europea (procedura per i disavanzi eccessivi) e degli accordi internazionali in materia (*Fiscal compact*), ossia non superiore allo 0,5 per cento del PIL;
- assicura il **rispetto del percorso di avvicinamento all'obiettivo di medio termine** nei casi di eventi eccezionali e di scostamenti dall'obiettivo programmatico che danno luogo a meccanismi di correzione, ovvero evidenzia uno scostamento dal medesimo percorso di avvicinamento inferiore a quello considerato significativo in sede comunitaria, ossia fino a -0,5 per cento rispetto all'obiettivo.



Per **concorsi pubblici** e **aggiornamento professionale**

Chiari, sintetici ma esaustivi, finalizzati a una preparazione mirata alle prove d'esame, i volumi della collana minimanuali presentano gli aspetti salienti della **disciplina** oggetto di **prove di concorso** e **aggiornamento professionale**.

Il volume espone in sintesi, ma con estrema chiarezza ed esaustività, tutta la materia normalmente oggetto di prove di concorso e aggiornamento professionale.

È suddiviso in capitoli, ciascuno dei quali si sofferma sugli aspetti fondanti della **contabilità di Stato**: le fonti normative della contabilità pubblica, la manovra di bilancio, l'esecuzione del bilancio, il rendiconto generale dello Stato, la responsabilità amministrativa e contabile, il sistema dei controlli, l'ordinamento contabile degli enti pubblici istituzionali.

Ciascun capitolo è corredato da **Quesiti di verifica**, test a risposta multipla per la verifica della preparazione, e specifiche infografiche ("**Percorsi riepilogativi**") che riassumono in forma schematica quanto studiato e consentono di fissare i concetti appresi.



IN OMAGGIO ESTENSIONI ONLINE

Eventuali contenuti
extra



Eddie
il Tutor virtuale che ti aiuta
a personalizzare lo studio

Le **risorse di studio** gratuite sono accessibili dalla propria area riservata, previa registrazione al sito **edises.it**.

EdiSES
EDIZIONI

 blog.edises.it
 infoconcorsi.edises.it



€ 11,00

ISBN 979-12-5602-766-8



9 791256 027668