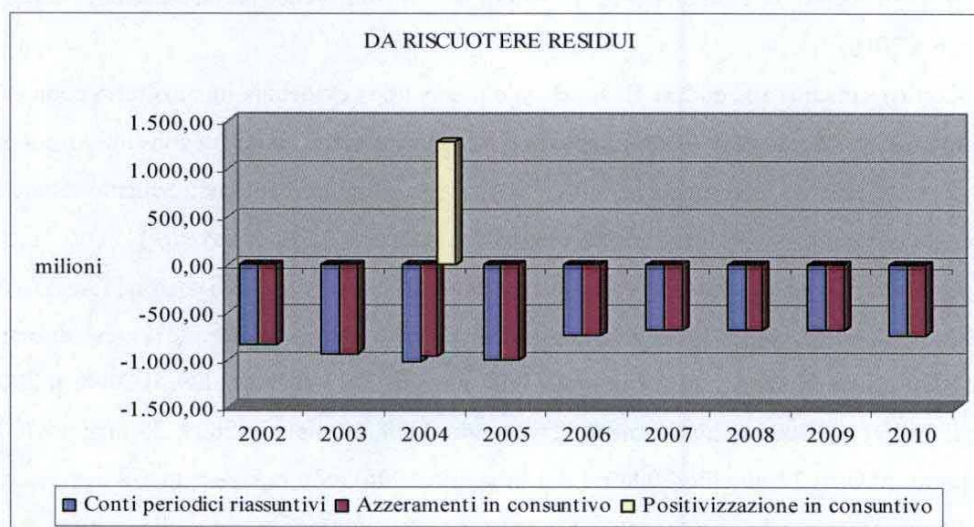
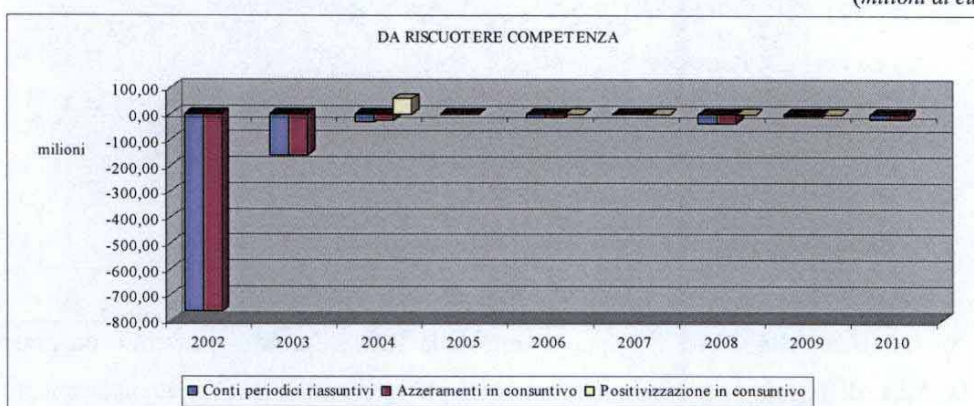
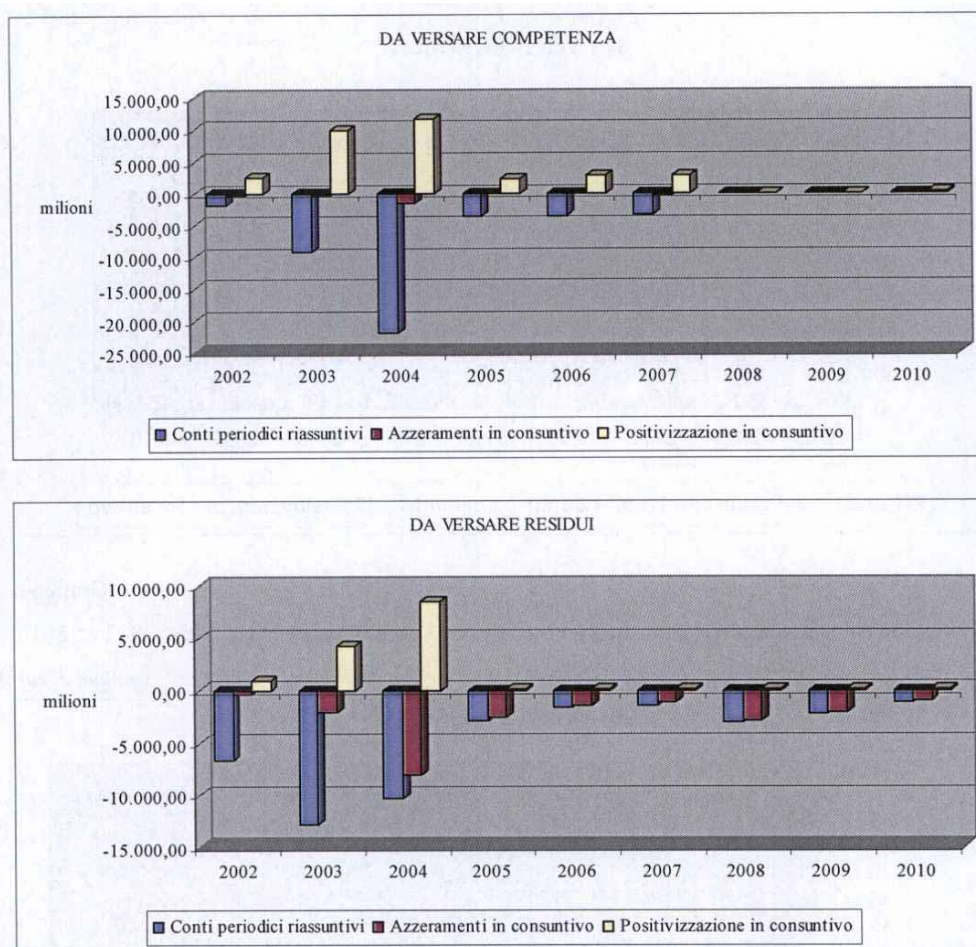


Grafico n. A.4

IMPORTI NEGATIVI NEI CONTI PERIODICI E LORO EVOLUZIONE NEI CONSUNTIVI DAL 2002 AL 2010

(milioni di euro)





Su richiesta della Corte, il Dipartimento della R.G.S. ha fatto pervenire un prospetto (Tavola A.5), di seguito riportato, riassuntivo degli interventi operati automaticamente dal Sistema informativo e manualmente dall'I.G.P.B. ai fini della predisposizione del conto consuntivo 2010.

Con riferimento alle entrate finali, da tale prospetto si evidenzia innanzi tutto come risulti confermato che i conti delle Amministrazioni vengano assunti come preconsuntivo dopo che sono già state operate le compensazioni necessarie per eliminare automaticamente tutte quelle che vengono ritenute anomalie ed incongruenze di partenza (i "dati aberranti").

Contrariamente a quanto avvenuto per l'esame dei consuntivi degli esercizi finanziari fino al 2003, quando i dati del S.I.R.G.S. erano resi disponibili nei primi giorni del mese di maggio, per il 2010 gli stessi sono stati forniti solo il 24 maggio 2011 (per il 2009, il 2008, il 2007, il 2006, il 2005 ed il 2004 rispettivamente 24 maggio 2010, 20 maggio 2009, 23 maggio 2008, il 10 maggio 2007, il 22 maggio 2006 ed il 13 maggio 2005), con la conseguenza di rendere più difficoltoso l'esame del rendiconto ed un puntuale contraddittorio sulla natura e sulle conseguenze delle rettifiche apportate.

Tavola A.5

DETERMINAZIONE DEI RESIDUI RISULTANTI AL 31/12/2010

(in euro)

RESIDUI RISULTANTI AL 31/12/2010			
	SOMME RIMASTE DA VERSARE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE
TITOLO I			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2011	24.339.072.971,91	248.927.354.985,89	273.266.427.957,80
- Procedura di compensazione	+ 916.694.360,85	+ 717.880.400,21	+ 1.634.574.761,06
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 5/5/2011	25.255.767.332,76	249.645.235.386,10	274.901.002.718,86
- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	-	- 498.665,72	- 498.665,72
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 18/5/2011	25.255.767.332,76	249.644.736.720,38	274.900.504.053,14
- CONDONO e IVA Napoli	-	- 46.245.493.923,32	- 46.245.493.923,32
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	+ 54.825.904,53	-	+ 54.825.904,53
- IPO2 segni negativi generati caricamento "Allegati 23 e 24"	+ 47.508.184,66	+ 835,88	+ 47.509.020,54
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	-	-	-
TOTALE PARZIALE	25.358.101.421,95	203.399.243.632,94	228.757.345.054,89
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 126.222.403.035,43	- 126.222.403.035,43
Residui al 31/12/2010 (stampa del 20/5/2011)	25.358.101.421,95	77.176.840.597,51	102.534.942.019,46
TITOLO II			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2011	1.012.751.865,93	221.451.394.462,93	222.464.146.328,86
- Procedura di compensazione	+ 312.162.179,35	+ 25.030.463,21	+ 337.192.642,56
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 5/5/2011	1.324.914.045,28	221.476.424.926,14	222.801.338.971,42
- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	-	-	+ 0,00
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 18/5/2011	1.324.914.045,28	221.476.424.926,14	222.801.338.971,42
- CONDONO	-	- 9.897.380.014,14	- 9.897.380.014,14
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	- 42.583,68	-	- 42.583,68
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	+ 9.238.697,14	-	+ 9.238.697,14
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	-	+ 15.322.467,39	+ 15.322.467,39
TOTALE PARZIALE	1.334.110.158,74	211.594.367.379,39	212.928.477.538,13
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 85.847.495.633,63	- 85.847.495.633,63
Residui al 31/12/2010 (stampa del 20/5/2011)	1.334.110.158,74	125.746.871.745,76	127.080.981.904,50
TITOLO III			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2011	- 8.693.150,23	169.852.504,25	161.159.354,02
- Procedura di compensazione	+ 12.524.776,30	+ 25.058,69	+ 12.549.834,99
Residui al 31/12/2010 (stampa del 20/5/2011)	3.831.626,07	169.877.562,94	173.709.189,01
ENTRATE FINALI			
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2011	25.343.131.687,61	470.548.601.953,07	495.891.733.640,68
- Procedura di compensazione	+ 1.241.381.316,50	+ 742.935.922,11	+ 1.984.317.238,61
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 5/5/2011	26.584.513.004,11	471.291.537.875,18	497.876.050.879,29
- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	-	- 498.665,72	- 498.665,72
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 18/5/2011	26.584.513.004,11	471.291.039.209,46	497.875.552.213,57
- CONDONO e IVA Napoli	-	- 56.142.873.937,46	- 56.142.873.937,46
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	+ 54.783.320,85	-	+ 54.783.320,85
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	+ 56.746.881,80	+ 835,88	+ 56.747.717,68
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	-	+ 15.322.467,39	+ 15.322.467,39
TOTALE PARZIALE	26.696.043.206,76	415.163.488.575,27	441.859.531.782,03
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-	- 212.069.898.669,06	- 212.069.898.669,06
Residui al 31/12/2010 (stampa del 20/5/2011)	26.696.043.206,76	203.093.589.906,21	229.789.633.112,97

Fonte: Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Ritornando alla precedente Tavola A.5, la R.G.S. assicura che viene posta in essere una sola procedura di compensazione per l'eliminazione dei segni negativi – quella che ha luogo dopo l'acquisizione dei dati delle contabilità e prima dell'effettuazione delle modifiche manuali – e che per il 2010 ha inciso per un totale di +1.984 milioni, di cui 1.241 per i resti da versare e +742 per i resti da riscuotere. Tali rettifiche risultano inferiori a quelle registrate in tutti gli anni precedenti esaminati dalla Corte: del 2009 (+3.912 milioni, di cui +3.196 per il “da versare” e +716 per il “da riscuotere”), del 2008 (+4.953 milioni, di cui +4.193 per il “da versare” e +760 per il “da riscuotere”), del 2007 (+5.854 milioni, di cui +5.148 per il “da versare” e +705 per il “da riscuotere”), del 2006 (+3.785 milioni, di cui +2.997 per il “da versare” e +789 per il “da riscuotere”), del 2005 (+3.487 milioni, di cui +2.714 per il “da versare” e +772 per il “da riscuotere”) e soprattutto nel 2004 (+11.585 milioni, di cui +10.572 per il “da versare” e +1.013 per il “da riscuotere”).

Il prospetto merita, comunque, di essere più puntualmente esaminato, in quanto dà conto, nell'aggregato delle entrate finali e per ciascuno dei tre titoli, dei successivi passaggi attraverso i quali si è pervenuti alla costruzione del rendiconto finale. Esso consente, infatti, di comprendere attraverso quali passaggi, partendo da un importo totale di residui rilevato in 495.892 milioni in data 4 maggio 2011 (*stampa iniziale*), si sia arrivati a determinare l'importo da iscrivere nel rendiconto in 229.790 milioni.

Un primo ordine di interventi è avvenuto, tra il 4 e il 4 maggio 2011 (*1^a fase della procedura di costruzione del consuntivo*), a cura del S.I.R.G.S., che, applicando la procedura di compensazione, ha incrementato, come già detto, la cifra di partenza di oltre 1.984 milioni.

Successivamente al 18 maggio 2011 (*2^a fase della procedura di costruzione del consuntivo*), sono seguite le rettifiche in diminuzione, apportate dall'I.G.P.B., relative alla cancellazione di resti da riscuotere per i ruoli attinenti ad accertamenti per i quali erano intervenuti i condoni fiscali precedenti l'ultimo del 2003-2004 e ad accertamenti dell'Ufficio Iva Napoli risultati inesigibili (-56.143 milioni).

Rettifiche in aumento dei resti da versare per +57 e +55 milioni si riferiscono rispettivamente ai segni negativi generati dal caricamento dell'allegato 23 e 24 e dal caricamento delle informazioni contabili ritardatarie contenute nel citato allegato 23 (somme rimaste da versare). Rettifiche in aumento sono state apportate anche ai resti da riscuotere per +15 milioni, a causa di informazioni contabili ritardatarie.

La successiva consistente rettifica (-212.070 milioni) si riferisce alle riduzioni dell'83 per cento dei resti da riscuotere proposte dall'Agenzia delle entrate per le somme iscritte a ruolo per una serie di capitoli del conto residui dei Titoli I e II, a seguito della classificazione dei resti da riscuotere per grado di esigibilità. Il calcolo delle riduzioni formulate dall'Agenzia delle entrate

è stato materialmente effettuato spostando il 51,08 per cento delle somme rimaste da riscuotere in conto residui, dalla voce “certo” a quella “inesigibile” dell’allegato 24. In relazione alla riduzione di tali importi sull’allegato 24, è stata ridotta, dello stesso ammontare, la voce “somme rimaste da riscuotere” in conto residui del conto consuntivo.

A seguito di queste complesse operazioni si è venuto a determinare l’importo finale dei resti da versare e di quelli da riscuotere risultanti in consuntivo (e nei rispettivi allegati 23 e 24).

Tavola A.6

DETERMINAZIONE DEI RESIDUI RISULTANTI AL 31 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO
PER LE ENTRATE FINALI DAL 2002 AL 2010

(milioni di euro)

	Totale entrate finali	Somme rimaste da versare	Somme rimaste da riscuotere	Totale
2002	Dati "Contabilità finali" rilevati da stampa 6/5/2003	41.218,8	225.291,5	266.510,3
	- Procedura di compensazione	6.933,4	1.474,3	8.407,7
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 19/5/2003	48.152,2	226.765,8	274.918,0
	- Condono e Iva Napoli	0,0	-57.320,4	-57.320,4
	- IPO2 Rettifiche Monopoli (*)	-32.807,9	0,0	-32.807,9
	- IPO2 informaz. contabili ritardatarie e "All. 23"	6.966,4	0,0	6.966,4
	- Rettif. del S.I.RGS effetto caricamento "All. 24"	0,0	-1.721,2	-1.721,2
	<i>Totale parziale</i>	22.310,6	167.724,2	190.034,8
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-69.877,6	-69.877,6
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 26/5/2003	22.310,6	97.846,6	120.157,3
- Rettifiche operate per duplicazioni accertamenti	-2.740,0	0,0	-2.740,0	
Residui al 31/12/2002 (stampa del 28/5/2003)	19.570,6	97.846,6	117.417,3	
2003	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 3/5/2004	13.438,0	717.659,3	731.097,3
	- Procedura di compensazione	7.931,9	1.071,1	9.003,0
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 12/5/2004	21.369,9	718.730,4	740.100,3
	- Rettifiche del S.I.RGS effetto caricamento "All. 24"	0,0	-8,0	-8,0
	- Condono e Iva Napoli	0,0	-57.320,4	-57.320,4
	- IPO2 Rettifiche Lotto	-1.819,9	0,0	-1.819,9
	- IPO2 Accisa oli minerali Siracusa	0,0	-478.101,4	-478.101,4
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie e "All. 23"	751,6	-825,0	-73,4
	<i>Totale parziale</i>	20.301,7	182.475,7	202.777,3
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-64.226,4	-64.226,4
Residui al 31/12/2003 (stampa del 27/5/2004)	20.301,7	118.249,3	138.551,0	
2004	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2005	4.808,8	246.860,7	251.669,4
	- Procedura di compensazione	10.572,2	1.013,3	11.585,4
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 12/5/2005	15.380,9	247.873,9	263.254,8
	- Rettifiche del S.I.RGS effetto caricamento "All. 24"	0,0	-4,1	-4,1
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 17/5/2005	15.380,9	247.869,8	263.250,8
	- Condono e Iva Napoli	0,0	-57.320,4	-57.320,4
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie e "All. 23"	1.714,5	34,9	1.749,4
	<i>Totale parziale</i>	17.095,4	190.584,3	207.679,7
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-90.824,0	-90.824,0
	Residui al 31/12/2004 (stampa del 27/5/2005)	17.095,4	99.760,3	116.855,8
2005	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 5/5/2006	20.093,4	264.446,3	284.539,7
	- Procedura di compensazione	2.714,3	772,4	3.486,7
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 12/5/2005	23.276,4	265.494,3	288.770,7
	- Rettifiche del S.I.RGS effetto caricamento "All. 24"	0,0	-2,7	-2,7
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 15/5/2006	23.276,4	265.491,5	288.767,9
	- Condono e Iva Napoli	0,0	-57.320,4	-57.320,4
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	1.386,1	0,0	1.386,1
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	0,0	41,1	41,1
<i>Totale parziale</i>	24.662,5	208.212,2	232.874,7	

	Totale entrate finali	Somme rimaste da versare	Somme rimaste da riscuotere	Totale
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-74.507,2	-74.507,2
	Dati S.I. R.G.S. rilevati il 18/5/2006	24.662,5	133.705,1	158.367,6
	- IPO2 riduzione da versare contabilità classe SG	-7.120,0	0,0	-7.120,0
	Residui al 31/12/2005 (stampa del 19/5/2006)	17.542,5	133.705,1	151.247,6
	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2007	18.924,7	309.535,6	328.460,2
	- Procedura di compensazione	2.997,2	789,0	3.786,2
	Dati S.I. R.G.S. rilevati il 8/5/2007	21.921,9	310.324,6	332.246,5
	- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	704,7	-0,6	704,2
	Dati S.I. R.G.S. rilevati il 18/5/2007	22.626,6	310.324,0	332.950,6
2006	- Condono e Iva Napoli	0,0	-57.320,4	-57.320,4
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	579,7	0,0	579,7
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	0,3	29,5	29,8
	<i>Totale parziale</i>	23.206,7	253.033,0	276.239,8
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-136.778,0	-136.778,0
	- IPO2 riduzione da versare contabilità classe SG	-5.013,0	0,0	-5.013,0
	Residui al 31/12/2006 (stampa del 23/5/2007)	18.193,8	116.255,1	134.448,8
	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 8/5/2008	16.067,3	334.476,9	350.544,1
	- Procedura di compensazione	5.148,5	705,0	5.853,5
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 9/5/2008	21.215,7	335.181,9	356.397,7
	- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	0,0	-596,6	-596,6
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 21/5/2008	21.215,7	334.244,5	355.460,3
2007	- Condono e Iva Napoli	0,0	-56.142,9	-56.142,9
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	96,0	0,0	96,0
	- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	368,7	12,5	381,2
	- IPO2 fondo per erogazione TFR	0,0	1.704,5	1.704,5
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie Ministero interno	0,0	29,3	29,3
	<i>Totale parziale</i>	21.680,5	279.847,9	301.528,3
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-153.622,6	-153.622,6
	- IPO2 duplicazioni da versare nelle contabilità	-4.027,3	0,0	-4.027,3
	Residui al 31/12/2007 (stampa del 23/5/2008)	17.653,1	126.225,3	143.878,4
	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 8/5/2009	22.675,6	342.308,7	364.984,3
	- Procedura di compensazione	4.193,3	759,6	4.953,0
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 11/5/2009	26.868,9	343.068,3	369.937,2
	- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"		-0,8	-0,8
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 20/5/2009	26.868,9	343.067,5	369.936,4
2008	- Condono e Iva Napoli	0,0	-56.142,9	-56.142,9
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	37,4	0,0	37,4
	- IPO2 Monopoli	-1.019,4	0,0	-1.019,4
	- IPO2 segni negativi generati caricamento "Allegati 23 e 24"	182,3	0,0	182,3
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	0,0	131,5	131,5
	<i>Totale parziale</i>	26.069,3	287.056,2	313.125,5
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-149.273,9	-149.273,9
	Residui al 31/12/2008 (stampa del 27/5/2009)	26.069,3	137.782,3	163.851,5
	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 6/5/2010	21.714,7	391.865,5	413.580,2
	- Procedura di compensazione	3.196,2	715,7	3.912,0
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 7/5/2010	24.910,9	392.581,3	417.492,2
	- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	0,0	-0,9	-0,9
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 17/5/2010	24.910,9	392.580,4	417.491,3
2009	- Condono e Iva Napoli	0,0	-56.142,9	-56.142,9
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	85,2	0,0	85,2
	- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	105,0	0,0	105,0
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	0,0	-3.454,1	-3.454,1
	<i>Totale parziale</i>	25.101,2	332.983,4	358.084,5
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-163.533,8	-163.533,8

	Totale entrate finali	Somme rimaste da versare	Somme rimaste da riscuotere	Totale
	Residui al 31/12/2009 (stampa del 21/5/2010)	25.101,2	169.449,6	194.550,8
	Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa del 4/5/2011	25.343,1	470.548,6	495.891,7
	- Procedura di compensazione	1.241,4	742,9	1.984,3
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 5/5/2011	26.584,5	471.291,5	497.876,1
	- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"	0,0	-0,5	-0,5
	Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa del 18/5/2011	26.584,5	471.291,0	497.875,6
	- CONDONO e IVA Napoli	0,0	-56.142,9	-56.142,9
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	54,8	0,0	54,8
	- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	56,7	0,0	56,7
	- IPO2 informazioni contabili ritardatarie	0,0	15,3	15,3
	TOTALE PARZIALE	26.696,0	415.163,5	441.859,5
	- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	0,0	-212.069,9	-212.069,9
	Residui al 31/12/2010 (stampa del 20/5/2011)	26.696,0	203.093,6	229.789,6

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo R.G.S.

Tavola A.7

SERIE STORICA (2002 - 2010) DELLA DETERMINAZIONE DEI RESIDUI TOTALI RISULTANTI AL 31 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO PER LE ENTRATE FINALI

(in milioni)

ENTRATE FINALI	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dati "Contabilità finali" rilevati dalla stampa iniziale	266.510,3	731.097,3	251.669,4	284.539,7	328.460,2	350.544,1	364.984,3	413.580,2	495.891,7
- Procedura di compensazione	8.407,7	9.003,0	11.585,4	3.486,7	3.786,2	5.853,5	4.953,0	3.912,0	1.984,3
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa della 1° fase della procedura	274.918,0	740.100,3	263.254,8	288.770,7	332.246,5	356.397,7	369.937,2	417.492,2	497.876,1
- Rettifiche del S.I.RGS caricamento "Allegati 23 e 24"		-8,0	-4,1	-2,7	704,2	-596,6	-0,8	-0,9	-0,5
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa della 2° fase della procedura			263.250,8	288.767,9	332.950,6	355.460,3	369.936,4	417.491,3	497.875,6
- CONDONO e IVA Napoli	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-57.320,4	-56.142,9	-56.142,9	-56.142,9	-56.142,9
- IPO2 Rettifiche Monopoli	-32.807,9	-1.819,9			579,7		-1.019,4		
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie "All. 23"	6.966,4	-73,4	1.749,4	1.386,1		96,0	37,4	85,2	54,8
- IPO2 segni negativi generati caricamento "All. 23 e 24"	-1.721,2			41,1		381,2	182,3	105,0	56,7
- IPO2 fondo per erogazione TFR						1.704,5			
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie Min. Interno						29,3			
- IPO2 Accisa oli minerali Siracusa		-478.101,4							
- IPO2 informazioni contabili ritardatarie					29,8		131,5	-3.454,1	15,3
TOTALE PARZIALE	190.034,8	202.777,3	207.679,7	232.874,7	276.239,8	301.528,3	313.125,5	358.084,5	441.859,5
- Agenzia delle Entrate - Riduzioni "Allegato 24"	-69.877,6	-64.226,4	-90.824,0	-74.507,2	136.778,0	-153.622,6	-149.273,9	-163.533,8	-212.069,9
Dati S.I. R.G.S. rilevati dalla stampa della 3° fase della procedura	120.157,3			158.367,6					
- IPO2 duplicazioni da versare nelle contabilità	-2.740,0					-4.027,3			
- IPO2 riduzione da versare contabilità classe SG				-7.120,0	-5.013,0				
Residui al 31/12/ (stampa conclusiva)	117.417,3	138.551,0	116.855,8	151.247,6	134.448,8	143.878,4	163.851,5	194.550,8	229.789,6

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo R.G.S.

Come si può notare osservando le tavole n. A.6 e A.7, nelle quali si è ricostruito l'andamento degli interventi operati, durante il mese di maggio di ciascun anno, sui dati relativi

ai rendiconti degli esercizi finanziari dal 2002 al 2010, la c.d. *procedura di compensazione* ha interessato, nel 2010 l'importo minimo di circa 2 miliardi, negli anni precedenti gli importi oscillavano da un minimo di 3,5 miliardi del 2005 ad un massimo di 11,6 nel 2004; riguarda principalmente le somme rimaste da versare mediamente per l'82 per cento dell'importo (il picco di oltre il 91 per cento si è avuto nel 2004, con circa 10,6 miliardi su circa 11,6 di residui totali mentre la percentuale minima proprio nel 2010 con circa 1,2 miliardi su circa 2 di residui totali). Importanti, nell'ultimo quinquennio, gli importi relativi all'abbattimento dei residui apportati dall'Agenzia delle entrate che è più che triplicato dal 2002 al 2010 (da -69,9 miliardi a -212 miliardi) raggiunge l'importo massimo nel 2010.

Nell'effettuare il raffronto tra i dati definitivi di rendiconto e quanto riportato nei conti periodici riassuntivi delle Amministrazioni (Tavola A.8), si sono rilevate discordanze, per tutte le voci di bilancio, tra i dati iscritti nel rendiconto e quelli rilevati nelle "entrate totali"; tali disallineamenti sono sia in positivo che in negativo, ed in massima parte ricalcano situazioni già evidenziate negli scorsi esercizi finanziari.

Contrariamente a quanto rilevato negli ultimi cinque anni, nel 2010 si ripropongono le discordanze relative ai versamenti sia in conto competenza che in conto residui, così come rilevato nei quattro anni precedenti¹⁷.

Nel dettaglio per le discordanze negative dei residui di riscossione, ad un diminuito numero di disallineamenti (42 rispetto ai 68 del 2009 ed ai 72 del 2008) corrisponde un aumento degli importi: - 268.254 milioni a fronte dei -211.345 milioni del 2009 e dei -200.532 del 2008. In aumento, invece, gli importi delle discordanze positive che si rilevano per 151 capitoli/articoli per 746 milioni (222 per 2.002 milioni nel 2009 e 212 per 1.462 nel 2008).

La voce di bilancio per la quale si rileva il numero maggiore di capitoli/articoli (604) che presentano discordanze, pressoché tutte positive, ma alla quale non corrisponde l'importo più rilevante (23.853 milioni), è quella della riscossione residui, ripartite quasi equamente tra i titoli I e II quanto a numero di capitoli, ma concentrate essenzialmente nel titolo I per la quasi totalità degli importi (314 cap./art. per 22.579). Il fenomeno si concentra essenzialmente nei capitoli/articoli (238) la cui riscossione avviene in via ordinaria per 21.850 milioni.

Consistente è anche l'importo relativo alle discordanze negative tra conti periodici e consuntivo per gli accertamenti: si tratta di una differenza pari a -36.557 milioni concentrata in 223 capitoli/articoli, di cui, anche in questo caso, oltre la metà (112) per circa -35.365 milioni delle entrate tributarie, concentrati per la quasi totalità, sebbene in soli 77 capitoli/articoli, in

¹⁷ Nel 2009 si era rilevata una sola discordanza positiva per un capitolo del titolo II, ma per l'importo irrisorio di un migliaio di euro mentre nel 2007 e 2008 si sono, invece, dei disallineamenti che presentavano la particolarità che per gli stessi capitoli, ma per articoli diversi, si rilevavano discordanze sia negative che positive, come se si fossero verificati errori di versamento su un articolo piuttosto che su un altro, poi corretti in sede di consuntivo.

quelli per i quali è prevista la riscossione ordinaria (-33.260). Oltre il 91 per cento dei disallineamenti è concentrato in soli 3 capitoli/articoli che riguardano le imposte di consumo sugli oli minerali (cap. 1409 per -17.039 milioni), sui tabacchi (cap. 1601 per -9.730 milioni) e sul metano (cap. 1421 per -3.626 milioni).

Tavola A.8

DISCORDANZE RENDICONTO - CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI

(milioni di euro)

		N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni
		Accertato		Riscosso competenza		Riscosso residui		Versato competenza		Versato residui	
Discordanze negative	TITOLO I	112	-35.365	15	-8	14	0	186	-12.833	121	-279
	TITOLO II	107	-1.191	2	-1	12	0	49	-135	46	-62
	TITOLO III	4	-1	0	0	1	0	0	0	0	0
	ENTRATE FINALI	223	-36.557	17	-9	27	0	235	-12.968	167	-341
Discordanze positive	TITOLO I	33	68	41	95	314	22.579	0	0	0	0
	TITOLO II	91	123	85	83	282	1.273	0	0	0	0
	TITOLO III	2	0	3	0	8	1	0	0	0	0
	ENTRATE FINALI	126	191	129	178	604	23.853	0	0	0	0
Totale discordanze		349	-36.366	146	169	631	23.853	235	-12.968	167	-341
				Da riscuotere competenza		Da riscuotere residui		Da versare competenza		Da versare residui	
Discordanze negative	TITOLO I			6	0	20	-172.494	0	0	1	0
	TITOLO II			21	-2	22	-95.760	0	0	0	0
	TITOLO III			1	0	0	0	0	0	0	0
	ENTRATE FINALI			28	-2	42	-268.254	0	0	1	0
Discordanze positive	TITOLO I			10	5	85	728	211	12.994	221	1.214
	TITOLO II			23	40	65	18	230	250	200	308
	TITOLO III			0	0	1	0	10	0	10	12
	ENTRATE FINALI			33	45	151	746	451	13.244	431	1.534
Totale discordanze				61	43	193	-267.508	451	13.244	432	1.534

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo RGS

Analizzando la serie storica delle discordanze tra i Rendiconti ed i Conti periodici riassuntivi per le entrate finali (tavola A.9), si osserva che l'anomalia più rilevante riguarda il "da riscuotere residui" che ha presentato negli anni disallineamenti pressoché crescenti ed in prevalenza negativi, nonostante la riduzione del numero di capitoli e/o articoli: a fronte dei 204 cap./art. per -193 miliardi del 2006, si rilevano nel 2010 193 cap./art. per oltre -267 miliardi. In deciso aumento anche le discordanze, esclusivamente positive, per il "da versare competenza" che dai 326 capitoli e/o articoli e +8,3 miliardi del 2006 è passato ai 451 e 13,2 miliardi del 2010. Come già detto si nota la comparsa, nel 2010, di disallineamenti riguardo ai versamenti, che erano pressoché inesistenti negli scorsi esercizi finanziari, soprattutto per quelli di competenza che presentano discordanze negative per 235 cap/art e per circa -13 miliardi.

Deciso ridimensionamento di rileva per le discordanze delle riscossioni di competenza che interessano, nel 2010, 146 capitoli/articoli per +169 milioni a fronte dei 219 del 2006 per 3.797 milioni. Anche il “da riscuotere” ed “il “da versare” del conto residui vedono ridurre le discordanze fra i dati di consuntivo e quelli riportati nei conti periodici riassuntivi. Per i resti da versare a fronte di un numero costante di cap/art interessati (432 nel 2010), si assiste all’inversione del segno oltre che alla riduzione degli importi che passa dai -6.122 milioni del 2006 a +1.534 milioni; si riducono a soli 61 scostamenti per 43 milioni quelli dei resti da riscuotere che negli anni dal 2007 al 2009 presentavano costantemente una media di 300 capitoli/articoli per 200 milioni.

TAVOLA A.9 - SERIE STORICA (2005 - 2010) DELLE DISCORDANZE TRA I RENDICONTI ED I CONTI PERIODICI RIASSUNTIVI PER LE ENTRATE FINALI

(in milioni)

Discordanze	2006		2007		2008		2009		2010	
	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni	N. cap/art	milioni
Accertato										
Negative	206	- 48.984	206	- 46.377	168	- 36.706	198	- 39.870	223	- 36.557
Positive	140	2.961	183	5.358	200	2.807	194	3.045	126	191
Totale	346	- 46.023	389	- 41.019	368	- 33.899	392	- 36.825	349	- 36.366
Riscosso competenza										
Negative	47	- 12	53	- 29	13	- 1.021	5	- 2	17	- 9
Positive	172	3.809	224	3.999	232	2.752	261	3.140	129	178
Totale	219	3.797	277	3.970	245	1.731	266	3.138	146	169
Riscosso residui										
Negative	12	- 1	14	- 14	20	- 2	36	- 1	27	0
Positive	542	15.568	573	14.409	563	22.468	551	25.245	604	23.853
Totale	554	15.567	587	14.395	583	22.466	587	25.244	631	23.853
Versato competenza										
Negative	-	-	8	- 14	3	- 2		0	235	- 12.968
Positive	-	-	7	14	3	2	1	0		0
Totale	-	-	15	-	6	-	1	0	235	- 12.968
Versato residui										
Negative	-	-	9	- 18	3	- 4		0	167	- 341
Positive	-	-	7	18	3	4		0		0
Totale	-	-	16	-	6	-		0	167	- 341
Da riscuotere competenza										
Negative	28	- 12	152	- 443	31	- 7	50	- 3.504	28	- 2
Positive	37	52	37	1.740	119	2.194	116	2.468	33	45
Totale	65	41	189	1.297	150	2.187	166	- 1.036	61	43
Da riscuotere residui										
Negative	81	- 193.953	208	- 219.378	72	- 200.532	68	- 211.345	42	- 268.254
Positive	123	985	133	871	212	1.462	222	2.002	151	746
Totale	204	- 192.968	341	- 218.507	284	- 199.070	290	- 209.343	193	- 267.508
Da versare competenza										
Negative	5	-	9	- 1	3	- 1.019	3	0		0
Positive	321	8.305	363	8.306	364	2.848	383	3.235	451	13.244
Totale	326	8.305	372	8.305	367	1.829	386	3.235	451	13.244
Da versare residui										
Negative	132	- 8.145	147	- 10.916	68	- 508	69	- 753	1	0
Positive	295	2.023	331	1.582	361	3.438	340	2.566	431	1.534
Totale	427	- 6.122	478	- 9.334	429	2.930	409	1.813	432	1.534

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo RGS

Riaccertamenti e insussistenze

3. Oltre alle anomalie fin qui rilevate relative alle differenze fra i dati del consuntivo e quelli corrispondenti delle contabilità delle Amministrazioni, ve ne sono altre riguardanti incongruenze contabili all'interno del rendiconto, anche quando autonomamente considerato. Tra queste merita particolare attenzione l'emersione di incongruenze non spiegate, costituite, per una serie di voci di bilancio, da insussistenze o da riaccertamenti, e cioè da sopravvenienze passive o attive, dovute alla non corrispondenza fra l'importo dei residui contabilizzati al 31 dicembre 2010 e quello calcolabile tenendo conto delle variazioni verificatesi a seguito della gestione dell'anno partendo dai residui iniziali (sottraendo tutto ciò che non costituisce più residui, e cioè i versamenti in conto residui¹⁸, ed aggiungendo i residui di competenza). Si tratta di incongruenze endogene al conto consuntivo, in quanto per essere evidenziate non richiedono di dovere fare ricorso ad altri dati che non siano quelli del rendiconto dell'anno. Esse sono probabilmente il frutto dei correttivi automatici impiegati e delle rettifiche ritardatarie successivamente apportate al preconsuntivo.

A livello di entrate finali, ed in termini di saldi, queste differenze sono risultate positive (riaccertamenti) sino all'esercizio finanziario 1997¹⁹, per diventare poi (in misura crescente) negative (insussistenze) fino all'esercizio finanziario 2002. I saldi (negativi) delle differenze in questione sono, infatti, passati – sempre per le entrate finali – da -14.914 milioni nel 1998 a -1.813 milioni nel 1999, risalendo poi a -16.770 milioni nel 2000, a -19.286 milioni nel 2001 ed a -34.233 milioni nel 2002, per ridursi notevolmente – a -4.344 – nel 2003 e risalire nel 2004 ad massimo di -40.931 milioni. Il saldo positivo (riaccertamenti) emerso, nel 2005, per la prima volta dopo sette anni (per 6.103 milioni), sembra destinato a restare isolato, dato che, dopo che già nel 2006 erano tornate a prevalere le insussistenze, con un saldo negativo pari all'importo record di -68.549 milioni, nel 2007 il saldo delle insussistenze, pur ridimensionato, si cifra comunque nel consistente importo di -39.810 milioni per ridursi ulteriormente nel 2008 a -22.410 milioni e nel 2009 a -20.895, che tuttavia risulta in ripresa nel 2010 con -25.945 milioni.

L'entità delle differenze aumenta notevolmente se si tiene conto degli effetti di parziale compensazione che si verificano sommando algebricamente, da una parte, gli importi dei saldi dei capitoli con differenze positive con quelli dei capitoli con differenze negative, e, dall'altra, i riaccertamenti e le insussistenze all'interno di ciascun capitolo. Sulla base dei dati disponibili è allo stato possibile tenere conto solo del primo ordine di compensazioni (Tavola A.10). Non è, invece, possibile tenere conto delle compensazioni operate tra insussistenze e riaccertamenti

¹⁸ E non anche le riscossioni in conto residui la cui quota non versata è compresa nei residui iniziali.

¹⁹ I riaccertamenti si erano andati progressivamente riducendo da 7.929 miliardi di lire nel 1995 a 3.802 nel 1996 ed a 395 nel 1997.

all'interno di ciascun capitolo, in quanto i dati relativi non sono né rilevabili, né calcolabili sulla base del rendiconto o del data base del Sistema informativo R.G.S. – Corte dei conti.

Tavola A.10

ARTICOLI/CAPITOLI DEL RENDICONTO 2010
PER I QUALI RISULTANO RIACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE

	Titoli	n. dei cap/art	Milioni
	I	86	863,34
	II	169	452,96
	III	3	1,00
Riaccertamenti	Totale	258	1.317,31
	Titoli	n. dei cap/art	Milioni
	I	166	-17.251,62
	II	152	-10.009,80
	III	8	-0,71
Insussistenze	Totale	326	-27.262,12

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo RGS - Corte dei conti.

I saldi prima indicati, pertanto, risultano solo dalla differenza fra capitoli con saldi differenziali negativi (326 nel 2010)²⁰, per un importo di -27.262,12 milioni²¹, e capitoli con saldi differenziali positivi (258)²², per un importo complessivo di 1.317,31 milioni²³.

Disaggregando i dati su esposti, come già rilevato negli scorsi esercizi finanziari, si evidenzia una notevole concentrazione di entrambi i fenomeni, riaccertamenti ed insussistenze, su un numero esiguo di capitoli/articoli.

In particolare per i riaccertamenti:

- circa il 99 per cento delle Entrate tributarie, per oltre 856 milioni su 863, è concentrato su capitoli /articoli relativi alla riscossione ordinaria e per la precisione su due di essi (con circa il 90 per cento per oltre 773 milioni): Iva alle importazioni (1203/2) e accisa sui prodotti energetici, loro derivati e prodotti analoghi (1409/1);
- per il Titolo II circa l'82 per cento dell'importo complessivo, per circa 370 milioni su un totale di 453, è concentrato su 13 capitoli e/o articoli intestati alle entrate eventuali e diverse di vari ministeri; tra questi spiccano quelli relativi al Ministero dell'economia ex tesoro (2368 artt. 1, 3, 4 e 6) ed ex finanze(2319 artt. 1 e 3) che, con complessivi 357 milioni, da soli rappresentano circa il 79 per cento del totale dei riaccertamenti del titolo II e di cui si riferisce nel successivo punto 8.2.

²⁰ Erano 272 nel 2000, 347 nel 2001, 381 nel 2002, 600 nel 2003, 361 nel 2004, 267 nel 2005, 345 nel 2006, 306 nel 2007, 272 nel 2008 e 327 nel 2009.

²¹ Erano pari a -24.894 milioni nel 2000, -25.939 nel 2001, -35.307 nel 2002, -7.791 nel 2003, -41.860 nel 2004, -2.554 nel 2005, -69.611 nel 2006, -40.130 nel 2007, -36.739,96 nel 2008 e -21.401,76 nel 2009.

²² Erano 258 nel 2000, 151 nel 2001, 190 nel 2002, 247 nel 2003, 184 nel 2004, 265 nel 2005, 195 nel 2006, 194 nel 2007, 309 nel 2008 e 235 nel 2009.

²³ Erano rispettivamente, di 8.123, 6.654, 1.074, 3.447, 919, 8.657, 1.062, 320, 14.330,14 e 506,63 milioni nel 2000, nel 2001, nel 2002, nel 2003, nel 2004, nel 2005, nel 2006, nel 2007, nel 2008e nel 2009.

Riguardo alle insussistenze:

- per le entrate tributarie circa l'87 per cento dei saldi differenziali negativi si rileva per la riscossione a mezzo ruoli (-14.929 milioni su -17.252), in particolare concentrati su Iva (cap. 1203/4), Ire (cap. 1023/1) e Ires (cap. 1024/1), rispettivamente per il 30, il 29 e il 25 per cento (-5.128, -5.085 e -4.234 milioni);
- per le entrate del Titolo II circa l'87 per cento delle insussistenze si riscontra in capitoli/articoli appartenenti alle UPB 2.1.5.1 e 2.1.5.3 (-4.959 e -3.707 milioni) che riguardano entrate ricorrenti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - multe, ammende e sanzioni. In particolare:
 - per l'UPB 2.1.5.1 gli importi più cospicui riguardano le sanzioni relative alla riscossione delle imposte indirette (-2.410 milioni ripartiti in quattro articoli del cap. 3313), e delle imposte dirette (-2.194 milioni ripartiti in tredici articoli del cap. 3312);
 - per l'UPB 2.1.5.3 i saldi differenziali negativi si concentrano prevalentemente nelle quote di entrate da riassegnare ai fondi di previdenza per il personale dell'ex Ministero delle finanze correlate a:
 - multe, ammende, sanzioni e illeciti in materia imposte dirette (Cap. 2326 per - 3.169 milioni);
 - proventi contravvenzionali, pene pecuniarie e somme ricavate dalla vendita di beni confiscati e di corpi di reato e dal recupero dei crediti dello Stato (Cap. 2325 per -532 milioni).

Ciò che va evidenziato è che, pur trattandosi di incongruenze da anni segnalate dalla Corte con l'annotazione che minano la coerenza interna dei dati del rendiconto, la R.G.S., nel contraddittorio svoltosi nel corso degli anni, aveva sempre fatto presente che i fenomeni del riaccertamento e dell'insussistenza di residui "che si verificano tra esercizi finanziari consecutivi...non denotano necessariamente un'anomalia contabile, ma possono scaturire dalla normale attività di ricognizione e verifica delle partite pregresse, svolta dagli uffici competenti per la tipologia di entrata". Negli anni più recenti il problema è stato meglio messo meglio a fuoco, evidenziando come esso sia, al tempo stesso, più semplice e più preoccupante di quanto ipotizzato dalla R.G.S.: non si tratta di incoerenze che emergono fra dati relativi ad esercizi finanziari diversi e che, come osservava la R.G.S., si potrebbero spiegare con rettifiche introdotte a seguito della normale attività di ricognizione e di verifica delle partite creditorie pregresse. Si tratta, invece, di una serie di voci di bilancio (584 nel rendiconto 2010, rispetto a 562 nel 2009, 581 nel 2008, 500 nel 2007, 540 nel 2006, 532 nel 2005 e 545 nel 2004) per le quali il totale dei residui, riportato nello stesso rendiconto, non corrisponde alla somma algebrica dei dati parziali che concorrono a determinarlo. Infatti, i residui iniziali, sui quali

ovviamente si potrebbero riflettere gli effetti dell'eventuale verifica e rettifica delle partite pregresse, costituiscono uno dei dati del rendiconto dell'anno, anche se, naturalmente, corrispondono ai residui finali del precedente esercizio finanziario.

Le differenze dipendono probabilmente dalla duplice circostanza che: 1) le compensazioni automatiche vengono operate non solo, appunto, in modo automatico, ma anche "alla cieca" — e cioè senza interrogarsi sui motivi e sui fattori che in preconsuntivo spesso determinano importi con segno negativo per i resti da versare (in conto competenza e/o residui) e segni negativi — o comunque importi inferiori ai versamenti — per accertamenti e riscossioni (di competenza e/o residui) e 2) appare consolidata la prassi di apportare rettifiche manuali in base alle informazioni tardive acquisite senza verificarne le eventuali interferenze con i correttivi precedentemente ed automaticamente apportati.

All'utilizzo di queste modalità piuttosto sommarie ed acritiche, e comunque poco rigorose, di razionalizzazione e di quadratura dei conti periodici riassuntivi, è probabilmente da ricollegarsi l'emergere non solo di riaccertamenti/insussistenze, ma di buona parte anche di altri elementi di incongruenza e di incoerenza interna che caratterizzano l'impianto del rendiconto e che la Corte ha avuto modo di segnalare ripetutamente in sede di parificazione e di indagini di controllo eseguite negli scorsi anni. In altri termini, costruendo il conto consuntivo con le modalità di cui si è detto, i correttivi automatici riescono, sì, a far quadrare formalmente i conti, ma al prezzo dell'introduzione di ulteriori distorsioni che rischiano di far perdere, non solo di sicura attendibilità, ma addirittura di reale significatività, lo stesso conto residui nel suo insieme.

A fronte di queste considerazioni, negli anni più recenti la R.G.S. aveva manifestato l'intento di voler dare seguito ai ripetuti rilievi della Corte mediante una capillare disamina delle singole contabilità nelle quali si riscontrano i fenomeni di riaccertamento ed insussistenza che poi si riflettono sul consuntivo, da affidare alle Ragionerie territoriali (ex provinciali) dello Stato nell'ambito del già ricordato apposito Gruppo di lavoro "Entrate dello Stato" istituito dal Dipartimento. L'impegno della Corte, per i prossimi esercizi finanziari, sarà quello di verificare se i risultati cui si perverrà con gli studi in atto daranno esiti anche riguardo all'argomento dei riaccertamenti e delle insussistenze.

Limiti di affidabilità degli accertamenti

4. Nel corso degli anni non è stato possibile acquisire elementi informativi completi ed affidabili sul raccordo fra le contabilità delle Amministrazioni e i dati del rendiconto neanche attraverso il tentativo compiuto di ricostruire analiticamente almeno l'iter di determinazione dell'importo degli accertamenti; non risulta che ai fini della classificazione per grado di esigibilità dei resti da riscuotere siano stati ancora sistematicamente utilizzati elementi informativi acquisibili a

seguito dell'introduzione della procedura "stato della riscossione"²⁴. Anche quest'anno, come già avvenuto negli ultimi due esercizi, l'Agenzia delle entrate ha fornito elementi informativi riguardanti le trenta partite inesigibili più consistenti relative a ruoli, formati tutti in base ad attività di accertamento, estratte dalla procedura "stato della riscossione". Si deve però rilevare che nulla è innovato rispetto ai due precedenti esercizi, trattandosi delle stesse identiche partite, in quanto le comunicazioni di inesigibilità presentate dagli Agenti della riscossione nel 2010 non ne presentano alcuna di importi superiori.

Un secondo ordine di considerazioni, più direttamente rilevante nell'ottica del controllo di regolarità finanziario - contabile, si riferisce alla circostanza che si può, in definitiva, ritenere che l'affidabilità del rendiconto fino a tutto l'esercizio finanziario 2009 sia assicurata per le sole entrate tributarie ed extratributarie (queste ultime limitatamente alle entrate sanzionatorie) del conto di competenza gestite dall'Agenzia delle entrate. In cifre, come risulta dalla Tavola A.11, ciò significa che, utilizzando il parametro degli accertamenti, l'affidabilità dei rendiconti dal 2006 al 2008 può non essere messa in discussione rispettivamente per il 93,07 per cento (446.327²⁵ su 480.043 milioni), per il 92,45 per cento (461.962²⁶ su 499.671 milioni), per il 92,8 per cento (461.923²⁷ su 497.746 milioni) e per 90,7 per cento delle entrate finali (460.433²⁸ su 507.796 milioni); relativamente al 2010 l'affidabilità dei dati aumenta lievemente rispetto al 2009 ma si colloca, comunque al di sotto del triennio 2006 - 2008 significativamente, superando di poco i livelli minimi del 2004 e 2005, collocandosi al 91,9 per cento delle entrate finali (464.606 su 505.325 milioni)²⁹.

Ciò significa, in pratica, che il solo bilancio consuntivo sicuramente non problematico è quello di cassa. Il bilancio consuntivo di competenza (giuridica) è, in parte non trascurabile, ricostruito induttivamente e non necessariamente rispecchia fedelmente l'effettiva realtà contabile che, peraltro, è, allo stato, impossibile accertare. E ciò significa altresì che, sempre allo stato attuale, appare difficile costruire un bilancio consuntivo di competenza economica, che, com'è noto, richiede che una transazione debba essere registrata nel momento in cui essa

²⁴ La procedura è stata introdotta con l'art. 2, comma 1, e l'allegato n. 2 del decreto ministeriale del 22 ottobre 1999, che determina, in attuazione del disposto dell'art. 36 del d.lgs. 13 aprile 1999, n. 112, le modalità di trasmissione all'Agenzia delle entrate, da parte dei Concessionari del servizio nazionale della riscossione, delle informazioni relative allo svolgimento del servizio e all'andamento delle riscossioni effettuate nel mese precedente. Essa consente all'Agenzia delle entrate di conoscere tutte le fasi del ciclo di vita dei c.d. "ruoli *post-riforma*", cioè emessi a partire dall'anno 2000 (e quindi con modalità telematiche, anziché cartacee) dalla data di formazione del ruolo fino al momento del riversamento effettuato dal concessionario a fronte delle riscossioni conseguite, ovvero – in caso di mancata riscossione – fino a quello della comunicazione di inesigibilità.

²⁵ Vedi nota precedente n. 24.

²⁶ Vedi nota precedente n. 24.

²⁷ Vedi nota precedente n. 24.

²⁸ Vedi nota precedente n. 24.

²⁹ Nel 2001 l'affidabilità era pari al 90,98 per cento delle entrate finali (366.537 su 399.593 milioni), nel 2002 al 90,27 per cento (354.584 su 392.803 milioni), nel 2003 all'89,57 per cento (375.732 su 419.507 milioni), nel 2004 al 91 per cento (388.361 su 426.769 milioni) e nel 2005 90,32 per cento (390.207 su 432.034 milioni).

produce i suoi effetti economici, cioè allorché un valore economico è creato, trasformato o eliminato o allorché crediti o obbligazioni insorgono, sono trasformati o vengono estinti³⁰. E' di tutta evidenza, infatti, che, per i motivi di cui si è detto, allo stato non sempre sussistono i presupposti gestionali che dovrebbero consentire di effettuare tali rilevazioni per tutte le entrate.

Tavola A.11

RENDICONTO GENERALE DELLO STATO - ENTRATE FINALI: IMPORTO DEGLI ACCERTAMENTI TOTALI
E DEGLI ACCERTAMENTI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
SANZIONATORIE GIÀ RICOMPRESE NEL TITOLO I

(in euro)

	2006	2007	2008	2009	2010
	Accertato				
TITOLO I	428.941.850.842,09	444.168.228.057,28	446.164.771.521,79	439.016.678.620,69	441.613.893.532,11
EE. Sanz.					
3210	2.349.998.066,26	1.504.651.473,98	1.360.129.881,92	1.853.996.138,34	2.376.910.725,21
3312	10.834.470.279,10	12.396.614.709,39	10.534.934.515,49	15.733.876.166,46	16.528.990.016,11
3313	4.099.597.925,02	3.771.251.133,13	3.407.200.339,59	3.639.974.906,83	3.903.294.775,68
3314	8.251.092,33	7.811.473,76	10.962.407,69	11.922.749,84	14.147.323,27
3315	93.011.707,81	113.699.118,44	445.430.264,36	176.211.594,78	169.128.837,63
3316	1,75	234,13	23,13	5,78	46,05
TOT. ENTR. SANZ.	17.385.329.072,27	17.794.028.142,83	15.758.657.432,18	21.415.981.562,03	22.992.471.723,95
TOT. TIT. I + EE. SANZ.	446.327.179.914,36	461.962.256.200,11	461.923.428.953,97	460.432.660.182,72	464.606.365.256,06
EE. FINALI	479.580.920.037,67	499.671.000.898,49	497.746.487.533,08	507.796.424.357,78	505.325.440.341,55
	93,07%	92,45%	92,80%	90,67%	91,94%
	Versamenti di competenza				
TITOLO I	387.026.977.013,49	404.740.418.898,29	406.683.611.332,82	395.782.033.074,81	392.655.221.990,63
EE. Sanz.					
3210	65.406.683,21	73.513.064,27	91.462.734,35	113.458.116,61	136.799.544,17
3312	362.735.144,29	414.257.809,84	453.998.599,83	455.332.268,16	602.700.094,41
3313	435.034.266,05	471.915.844,98	523.762.534,12	465.687.863,16	519.765.380,97
3314	4.016.300,39	4.913.557,36	5.488.990,28	5.444.284,38	6.989.164,80
3315	3.078.243,76	3.990.803,10	4.121.415,47	7.847.562,19	7.744.148,29
3316	1,75	234,13	23,13	5,78	46,05
TOT. ENTR. SANZ.	870.270.639,45	968.591.313,68	1.078.834.297,18	1.047.770.100,28	1.273.998.378,69
TOT. TIT. I + EE. SANZ.	387.897.247.652,94	405.709.010.211,97	407.762.445.630,00	396.829.803.175,09	393.929.220.369,32
EE. FINALI	415.550.468.556,49	435.832.329.772,48	437.972.937.717,18	436.457.075.727,72	426.298.697.712,77
	93,35%	93,09%	93,10%	90,92%	92,41%

Fonte: elaborazioni Corte dei conti su dati Sistema informativo RGS

Della necessità e dell'urgenza di interventi finalizzati al miglioramento dell'affidabilità del rendiconto sembrano convinte le stesse Amministrazioni controllate che riconoscono l'urgente necessità di migliorare la gestione contabile del bilancio di entrata secondo le linee indicate dalla Corte, evidenziando nel contempo le particolari difficoltà dovute non solo alla grande massa sia dei soggetti obbligati, ed alle relative operazioni elementari da compiere, ma anche alla numerosità dei soggetti istituzionali coinvolti (Banca d'Italia, R.G.S., Struttura di Gestione dell'Agenzia delle entrate, Anagrafe Tributaria, Sistema Informativo delle

³⁰ SEC'95, par.1.57.