

Pagamenti del Bilancio dello Stato

Le spese effettuate dalle amministrazioni centrali sono costituite da tutte le uscite registrate contabilmente nel bilancio dello Stato.

Il pagamento, a cui dà esecuzione la Tesoreria dello Stato preposta alla gestione dei flussi di cassa o altri organi competenti, rappresenta l'ultima fase del ciclo contabile attraverso il quale viene estinta l'obbligazione nei confronti del creditore e che viene assunta nel momento dell'impegno.

Le amministrazioni centrali dello Stato effettuano i pagamenti secondo le modalità previste dalla normativa vigente, qualificando in tutti i casi la natura economica della spesa, che ne costituisce la caratteristica comune. Tali modalità di pagamento sono:

- ordini di pagare per i quali il pagamento avviene mediante utilizzo del mandato informatico che contiene, tra l'altro, l'indicazione della codifica SIOPE di riferimento che dettaglia ulteriormente la natura economica della spesa;
- ordini di accreditamento che riguardano la spesa delegata la cui esecuzione viene affidata a funzionari delegati sulla base di apposite aperture di credito;
- ruoli di spesa fissa che fanno riferimento a spese caratterizzate da ripetitività nel corso del tempo per quanto attiene all'importo e alla scadenza, quali ad esempio gli stipendi e i fitti passivi;
- note d'imputazione con le quali vengono contabilizzate le spese relative al debito pubblico, sia interessi sia rimborso dei prestiti.

Nelle pagine seguenti sono descritti lo schema DFM di modellazione del dataset, i fatti e gli attributi dimensionali di interesse presenti nello schema stesso, seguiti da informazioni di dettaglio sui campi che costituiscono il dataset esposto. I campi del dataset possono corrispondere ad attributi d'analisi (i.e. attributi descrittivi, associati a un fatto o ad un attributo dimensionale di interesse, e attributi derivati) o a misure d'analisi (i.e. misure proprie di uno degli schemi di fatto presenti nello schema e misure derivate).

Schema DFM

Lo schema DFM descrive i livelli di aggregazione gerarchica degli eventi oggetto di analisi negli schemi di fatto di riferimento.

Nella rappresentazione grafica dello schema DFM sono state adottate le seguenti convenzioni grafiche:



Schema di Fatto



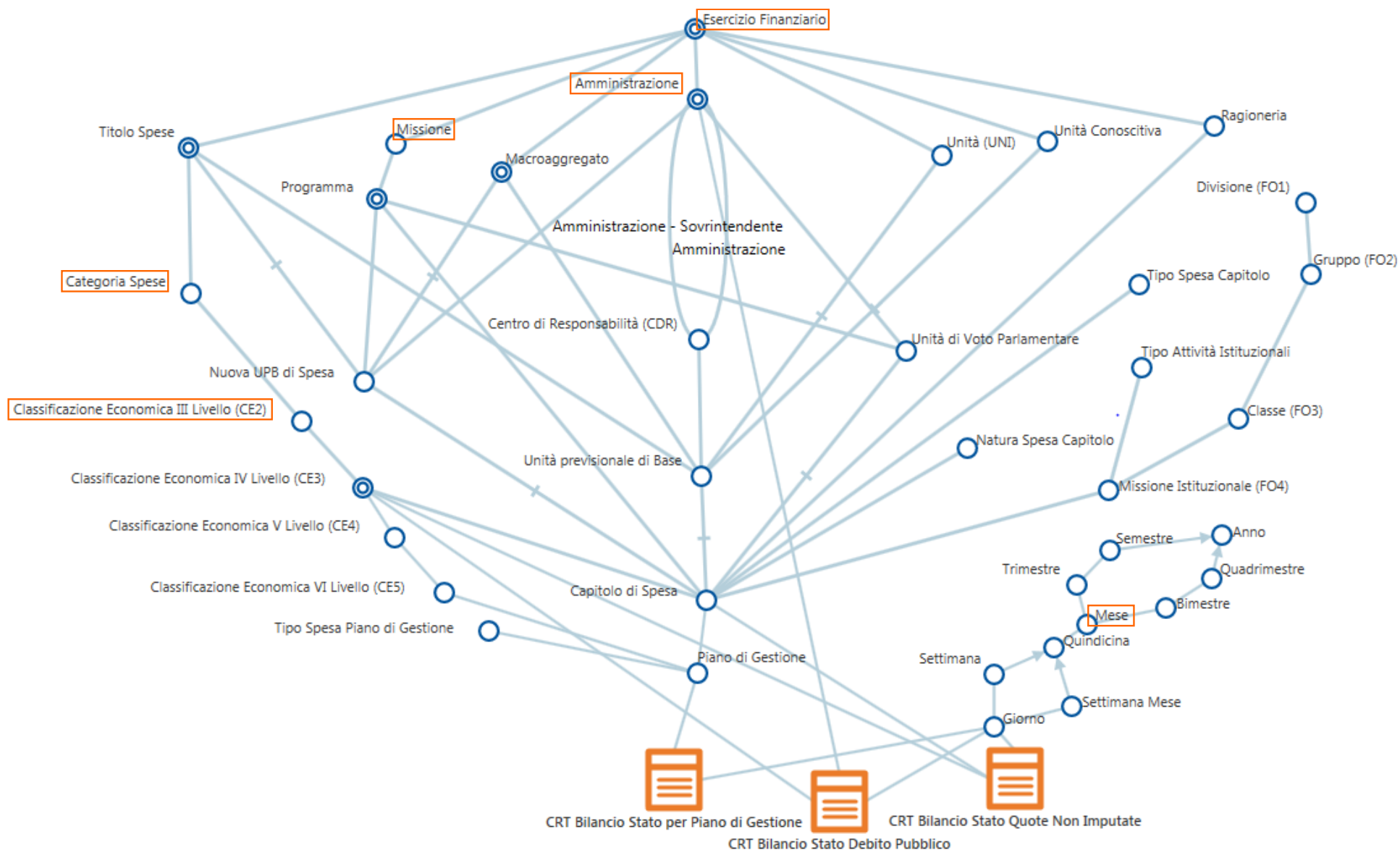
Attributo Dimensionale



Dipendenza Funzionale tra Attributi Dimensionali



Attributo di Interesse



Fatti

CRT Bilancio Stato Debito Pubblico

Conto Riassuntivo del Tesoro - Stato per il Debito Pubblico (Importi pagati in C/C e C/R per interessi e rimborso dei CCT, BTP, CTZ contabilizzati e/o da contabilizzare con le Note di Imputazione).

CRT Bilancio Stato per Piano di Gestione

Conto Riassuntivo del Tesoro - Stato per il Piano di Gestione (Importo pagato in C/C e C/R con Ordini di Accreditamento, Ordini di Pagare e Ruoli di Spesa Fissa).

CRT Bilancio Stato Quote Non Imputate

Conto Riassuntivo del Tesoro - Stato delle Quote Imputabili al Piano di Gestione (Importi in C/C e C/R che indicano la differenza tra il pagato BKI a livello di capitolo e il totale pagato imputabile ai Piani di Gestione).

Attributi Dimensionali

Nome	Descrizione
Amministrazione	Organo istituzionale dello Stato preposto, nel corso di un Esercizio Finanziario, all'amministrazione della spesa e/o dell'entrata.
Categoria Spese	Aggregazione di più capitoli aventi natura economica omogenea. Le categorie sono presentate in un quadro contabile allegato allo stato di previsione del Ministero del Tesoro, al fine di una classificazione economica. Esse sono pari a venti di cui dodici del Titolo I, sette del Titolo II e una del Titolo III.
Classificazione Economica III Livello (CE2)	Il terzo livello della classificazione economica delle spese per le Amministrazioni Centrali (nota nell'area Bilancio come CE2) costituisce un dettaglio della classificazione economica delle spese di secondo livello (Categoria Spese di Amministrazione Centrale). Tale livello di classificazione si applica solo ai Piani di Gestione di Spesa.
Esercizio Finanziario	Rappresenta l'intero ciclo di vita del Bilancio costituito dalle fasi di Formazione, Gestione e Consuntivo.
Mese	Rappresenta tutti mesi del calendario (e le loro proprietà). Parte dal gennaio 1970.
Missione	Unità di classificazione del bilancio che rappresenta le finalità generali perseguite attraverso la spesa dello Stato. Forniscono una rappresentazione politico-funzionale del bilancio, necessaria per rendere più trasparenti le grandi voci di spesa e per meglio comunicare le grandi direttrici di azione. Le missioni possono essere attribuite ad una o più Amministrazioni di Spesa. Il bilancio viene presentato in base alle Missioni a partire dal 2008. Si realizza concretamente in più programmi.

Attributi d'analisi

Nome colonna CSV	Nome attributo descrittivo	Descrizione attributo descrittivo	Attributo dimensionale o fatto di riferimento
Esercizio finanziario	Anno di Gestione	Anno in cui si svolge la fase di gestione dell'esercizio finanziario. Di norma ha inizio il 1/01 e termina il 31/12.	Esercizio Finanziario
Mese contabile	Descrizione Mese Estesa	Descrizione estesa del mese del calendario	Mese
Codice STP	Codice Stato di Previsione	Codice che concorre, nell'ambito di un Esercizio Finanziario, all'identificazione dell'Amministrazione. Ogni Stato di Previsione, insieme ad una Appendice, identifica un'articolazione del Bilancio dello Stato costituita o dai Capitoli di Spesa di una Amministrazione Centrale o da tutti i capitoli di Entrata. Gli Stati di Previsione da 2 a 15 con Appendice uguale a 0 identificano le Amministrazioni Centrali (Ministeri), con Appendice diversa da 0 identificano le Amministrazioni Autonome. Lo Stato di Previsione uguale a 19 raggruppa gli Istituti Autonomi, identificati dai diversi valori delle Appendici.	Amministrazione
Amministrazione	Descrizione Amministrazione Integrale	Descrizione estesa dell'Amministrazione.	Amministrazione
Codice Missione	Codice Missione	Codice della Missione.	Missione
Missione	Descrizione Missione	Descrizione della Missione.	Missione
Codice Categoria	Codice Categoria Spese	Codice identificativo della classificazione economica di spesa.	Categoria Spese
Categoria	Descrizione Categoria Spese Integrale	Descrizione integrale della Categoria delle Spese.	Categoria Spese
Codice CE2	Codice Classificazione Economica III Livello (CE2)	Codice del terzo livello della classificazione economica delle spese per le Amministrazioni Centrali (nota nell'area Bilancio come CE2) che costituisce un dettaglio della classificazione economica delle spese di secondo livello (Categoria Spese di Amministrazione Centrale). Tale livello di classificazione si applica solo ai Piani di Gestione di Spesa. La classificazione economica del piano di gestione deve essere concorde con quella del capitolo che lo contiene.	Classificazione Economica III Livello (CE2)

CE2	Descrizione Classificazione Economica III Livello Integrale (CE2)	Descrizione della classificazione economica di secondo livello rispetto alla categoria di spesa/entrata e di terzo livello rispetto al titolo di spesa/entrata relativa al capitolo di bilancio.	Classificazione Economica III Livello (CE2)
-----	---	--	---

Misure d'analisi

Nome colonna CSV	Nome misura	Descrizione misura	Evento di riferimento
OP Erario	Pagato Erario OP	Somme versate a vario titolo a capitoli di entrata del Bilancio dello Stato.	<i>Misura Derivata</i>
OP Tesoreria	Pagato Tesoreria OP	Pagamenti effettuati su conti di Tesoreria intestati ad Amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti, nonché la sistemazione delle anticipazioni di tesoreria imputate al bilancio dello Stato.	<i>Misura Derivata</i>
OP Esterno	Pagato Esterno OP	Pagamenti destinati direttamente al sistema economico (cittadini, aziende, ecc.), attraverso l'accredito su conto corrente del beneficiario, tramite vaglia cambiario o in contanti presso la tesoreria o gli uffici postali.	<i>Misura Derivata</i>
OA Tesoreria	Pagato Tesoreria OA	Le amministrazioni centrali ed alcune periferiche mettono a disposizione risorse presso la tesoreria in favore di propri funzionari delegati (funzionari posti a capo di un ufficio o di servizi - prefetti, questori, provveditori agli studi, ecc.), per l'effettuazione di alcune spese. L'ordinativo per l'erogazione della spesa delegata potrebbero essere emesso su contabilità speciale (CS), mediante trasferimenti di risorse su conti aperti presso una sezione provinciale di tesoreria.	<i>Misura Derivata</i>
OA Spesa Funz Deleg	Pagato Spesa Secondaria del Funzionario Delegato OA	Le amministrazioni centrali ed alcune periferiche mettono a disposizione risorse presso la tesoreria in favore di propri funzionari delegati (funzionari posti a capo di un ufficio o di servizi - prefetti, questori, provveditori agli studi, ecc.), per l'effettuazione di alcune spese. L'ordinativo per l'erogazione della spesa delegata potrebbero essere emesso su contabilità ordinaria, attraverso una specifica apertura di credito in favore del Funzionario Delegato.	<i>Misura Derivata</i>
RSF Stipendi	Pagato Stipendi Ruoli Spesa Fissa	Pagamento degli stipendi dei dipendenti della Pubblica Amministrazione.	<i>Misura Derivata</i>



RSF Altro	Pagato Altro Ruoli Spesa Fissa	Pagamenti a fronte di spese da effettuarsi periodicamente diversi dagli stipendi.	<i>Misura Derivata</i>
Note Imputazione	Pagato Note di Imputazione	Contabilizzazione degli interessi passivi e del rimborso della quota capitale dei titoli del debito pubblico (BOT, CCT).	<i>Misura Derivata</i>
Totale pagato	Totale Pagamenti	Ricomprende il totale complessivo dei pagamenti effettuati dal Bilancio dello Stato con le diverse modalità sopra descritte.	<i>Misura Derivata</i>