

# I N D I C E

## CAP. I. — Diritto all'imposta e formazione delle leggi finanziarie.

1. — Portata della Costituzione e norme finanziarie . . . . .	Pag.	5
2. — Tipi di disciplina costituzionale della materia finanziaria . . . . .	»	6
3. — Il diritto degli Enti pubblici al prelevamento delle imposte . . . . .	»	8
4. — Limiti all'esercizio della potestà finanziaria . . . . .	»	10
5. — I soggetti della potestà tributaria e l'imposizione degli stranieri . . . . .	»	13
6. — Il divieto delle doppie imposizioni . . . . .	»	17
7. — Competenza legislativa in materia tributaria . . . . .	»	20
8. — Regole formali della legislazione tributaria . . . . .	»	21
9. — L'approvazione delle aliquote delle imposte . . . . .	»	24
10. — L'iniziativa in materia di leggi finanziarie . . . . .	»	24

## CAP. II. — Formazione del bilancio dello Stato.

### IMPORTANZA COSTITUZIONALE DEL BILANCIO.

1. — Efficacia ed effetti del bilancio in uno Stato costituzionale . . . . .	Pag.	27
2. — Rapporti fra potere legislativo e potere esecutivo . . . . .	»	28
3. — Disciplina del bilancio nella Carta costituzionale . . . . .	»	31

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO.

4. — Equilibrio finanziario o contabile . . . . .	»	32
5. — Equilibrio economico . . . . .	»	34
6. — La politica dei bilanci pluriennali . . . . .	»	36
7. — Il bilancio e l'approvazione delle aliquote di imposta . . . . .	»	39

### STRUTTURA E PRINCIPI FONDAMENTALI DEL BILANCIO.

8. — Bilancio di cassa e di competenza . . . . .	»	41
9. — Classificazione delle entrate e delle spese . . . . .	»	43
10. — Critica all'attuale classificazione . . . . .	»	45
11. — I principi fondamentali del bilancio: a) veridicità e pubblicità . . . . .	»	47
12. — b) annualità . . . . .	»	49
13. — c) universalità; d) unità . . . . .	»	53
14. — e) specialità . . . . .	»	54

### FORMAZIONE DEL BILANCIO E VARIAZIONI SUCCESSIVE.

15. — Preparazione e discussione del bilancio in Italia . . . . .	»	56
16. — Problemi relativi alla formazione del bilancio. Poteri di iniziativa e rapporti fra le camere . . . . .	»	59

§ 17. — Problemi relativi alla discussione del bilancio . . . . .	Pag. 61
§ 18. — Variazioni alle leggi di bilancio . . . . .	» 63
§ 19. — Conclusioni . . . . .	» 64

### CAP. III. — Controllo della gestione finanziaria.

#### VALORE COSTITUZIONALE DEI CONTROLLI.

§ 1. — Esecuzione del bilancio. Controllo parlamentare e controllo giudiziario. . . . .	Pag. 67
§ 2. — Controllo interno e controllo esterno sull'attività amministrativa. . . . .	» 68
§ 3. — Disciplina dei controlli nella Carta costituzionale . . . . .	» 70

#### IL SISTEMA DEI CONTROLLI NELL'ORDINAMENTO ITALIANO. CENNI DESCRITTIVI.

§ 4. — L'organo del controllo esterno. La Corte dei conti . . . . .	» 71
§ 5. — Gli organi del controllo interno. Ragionerie centrali e Ragioneria generale dello Stato. . . . .	» 74
§ 6. — L' <i>iter</i> tipico dei provvedimenti soggetti a controllo . . . . .	» 75
§ 7. — Il controllo preventivo esterno negli ordinamenti stranieri . . . . .	» 77

#### CENNI CRITICI SULL'ATTUALE ORDINAMENTO.

§ 8. — Fini e limiti del controllo sulla gestione finanziaria . . . . .	» 79
§ 9. — Studi e proposte per la riforma del sistema dei controlli . . . . .	» 81
§ 10. — Alcuni lamentati inconvenienti del controllo . . . . .	» 82
§ 11. — Il controllo sulle spese effettuate in base ad ordini di accreditamento . . . . .	» 85

#### RIORGANIZZAZIONE DEI CONTROLLI IN ITALIA.

§ 12. — L'organo del controllo esterno e le sue caratteristiche costituzionali . . . . .	» 88
§ 13. — Eventuali provvedimenti per la maggiore efficacia del controllo esterno . . . . .	» 91
§ 14. — Il controllo sulle entrate statali . . . . .	» 93
§ 15. — Gli organi del controllo interno e la loro sistemazione. . . . .	» 94

#### IL RENDICONTO GENERALE DELLO STATO.

§ 16. — Preparazione e discussione del rendiconto . . . . .	» 96
---	------

#### LE GESTIONI FUORI BILANCIO.

§ 17. — La gestione di tesoreria . . . . .	» 97
§ 18. — Enti autonomi ed autarchici ed altri tipi di enti collegati al bilancio dello Stato . . . . .	» 99
§ 19. — Conclusioni . . . . .	» 102

#### *Allegati :*

Tab. n. 1. — Lavoro compiuto dalla Corte dei conti durante gli esercizi 1937-38, 1944-45 e 1945-46 . . . . .	» 103
Tab. n. 2a — Elenco delle registrazioni con riserva effettuate durante l'esercizio finanziario 1937-38 . . . . .	» 104

Tab. n. 2b — Elenco delle registrazioni con riserva effettuate dal 10 giugno 1944 a tutt'oggi . . . . .	Pag. 105
Tab. n. 3. — Situazione dei debiti pubblici al 31 dicembre 1945 . . . . .	» 106
Tab. n. 4. — Debiti del Tesoro risultanti dei correnti fruttiferi in funzione di debito fluttuante al 31 dicembre 1946 . . . . .	» 106

#### CAP. IV. — Debito pubblico.

1. — Garanzia costituzionale del debito pubblico . . . . .	Pag. 107
2. — Le garanzie del pagamento degli interessi . . . . .	» 109
3. — Il divieto di conversione forzose . . . . .	» 109
4. — Ancora contro le conversioni forzose . . . . .	» 111
5. — La garanzia dell'esenzione tributaria . . . . .	» 113
6. — Nominatività obbligatoria dei titoli di Stato . . . . .	» 114
7. — Garanzia contro il consolidamento forzoso di titoli a breve termine. . . . .	» 115
8. — La garanzia contro le valutazioni monetarie . . . . .	» 118
9. — Conclusioni sulle garanzie del debito pubblico . . . . .	» 119
10. — L'autorizzazione parlamentare all'accensione di debiti . . . . .	» 120
11. — Modalità dell'autorizzazione a contrarre debiti . . . . .	» 121
12. — Vincoli all'impiego dell'annualità differite . . . . .	» 123

#### CAP. V. — Ordinamento della finanza locale

##### CONSIDERAZIONI PRELIMINARI.

1. — Importanza sociale e politica dell'ordinamento della finanza locale . . . . .	Pag. 125
--	----------

##### L'ORDINAMENTO VIGENTE.

2. — Le entrate degli enti locali . . . . .	» 126
3. — Struttura predeterminata ed interdipendenza dei singoli tributi locali . . . . .	» 127
4. — Le spese locali . . . . .	» 129
5. — Pareggio dei bilanci deficitari . . . . .	» 129
6. — Difetti dell'ordinamento vigente . . . . .	» 130

##### RIPARTO DELLE ENTRATE E PEREQUAZIONE FINANZIARIA DELLE RISORSE LOCALI.

7. — Decentramento dei servizi e decentramento finanziario . . . . .	» 131
8. — Limiti ed inconvenienti del decentramento finanziario . . . . .	» 133
9. — Influenza del concorso statale sulle autonomie locali . . . . .	» 135
10. — Meccanismi tecnici di perequazione finanziaria delle riserve locali . . . . .	» 135
11. — Le integrazioni di bilancio . . . . .	» 136
12. — La compartecipazione locale alle imposte erariali . . . . .	» 136
13. — I contributi specifici . . . . .	» 138
14. — I contributi forfetari . . . . .	» 139
15. — I fondi di ripartizione o fondi comuni . . . . .	» 140
16. — Sistemi combinati di concorso . . . . .	» 141
17. — Enunciazione nella Carta costituzionale del principio della perequazione finanziaria . . . . .	» 141

##### DELIMITAZIONE E CONTEMPERAZIONE DELLE POTESTÀ TRIBUTARIE DELLO STATO E DEGLI ENTI LOCALI.

18. — Concorrenza e limite delle diverse imposizioni . . . . .	» 142
19. — Il principio della separazione delle fonti . . . . .	» 143
20. — Critica alla teoria della separazione delle fonti . . . . .	» 145

§ 21. — Sovrapposizione e coimpesizione locale . . . . .	Pag. 149
§ 22. — Altre soluzioni proposte per il contemperamento delle potestà tributarie . . . . .	» 150
§ 23. — Enunciazioni costituzionali sulla delimitazione delle diverse potestà tributarie . . . . .	» 151
§ 24. — Il principio della libera circolazione delle merci . . . . .	» 153
§ 25. — Il principio della territorialità della imposizione locale . . . . .	» 154
§ 26. — Giurisdizione sui conflitti. . . . .	» 156
§ 27. — Controlli . . . . .	» 156
§ 28. — Necessità di approfondite indagini economico-statistiche sulla reale situazione degli enti locali . . . . .	» 158

#### CAP. VI. — La tutela giurisdizionale del cittadino nei confronti dell'Amministrazione finanziaria.

§ 1. — Formulazione nella Carta costituzionale dei principi in materia di difesa giurisdizionale del cittadino nei confronti dell'amministrazione finanziaria . . . . .	Pag. 161
§ 2. — I principi fondamentali del processo tributario e la loro attuazione nella legislazione ordinaria . . . . .	» 164
§ 3. — Sistema attuale del contenzioso tributario e suoi inconvenienti . . . . .	» 165
§ 4. — Vantaggi dell'attuale sistema di contenzioso tributario . . . . .	» 167
§ 5. — Proposte di riforma: criteri generali. . . . .	» 168
§ 6. — a) Sistema misto delle commissioni speciali e del ricorso all'autorità giudiziaria ordinaria . . . . .	» 169
§ 7. — b) Sistema delle giurisdizioni speciali e degli organi specializzati della giurisdizione ordinaria. . . . .	» 172
§ 8. — Rapporti tra amministrazione finanziaria e giudice tributario . . . . .	» 174
§ 9. — Struttura del processo davanti al giudice tributario. . . . .	» 177
§ 10. — Poteri del giudice tributario . . . . .	» 178
§ 11. — Spese del processo tributario . . . . .	» 180
§ 12. — <i>Solvè et repete</i> ed esecutività della pretesa tributaria . . . . .	» 180
§ 13. — Esecuzione privilegiata esattoriale . . . . .	» 182
§ 14. — Violazione delle leggi finanziarie . . . . .	» 184

#### CAP. VII. — Il sistema tributario.

##### PREMESSE ALL'INDAGINE.

§ 1. — Sistema tributario e ambiente economico . . . . .	Pag. 187
§ 2. — Volume del reddito nazionale . . . . .	» 187
§ 3. — Distribuzione del reddito nazionale . . . . .	» 189
§ 4. — Spese pubbliche . . . . .	» 190
§ 5. — Entrate tributarie, patrimoniali e creditizie . . . . .	» 191
§ 6. — Fini fiscali ed extrafiscali delle imposte . . . . .	» 191
§ 7. — Principali categorie di tributi nella finanza italiana . . . . .	» 194
§ 8. — Rapporto tra imposte dirette ed indirette . . . . .	» 196
§ 9. — Una politica di sgravi di imposte indirette . . . . .	» 198
§ 10. — Conclusioni sulle premesse della nostra inchiesta sul sistema tributario . . . . .	» 200

##### LE IMPOSTE DIRETTE.

§ 11. — Il sistema delle imposte dirette . . . . .	» 201
§ 12. — Caratteristiche fondamentali del nostro sistema di imposte dirette . . . . .	» 202
§ 13. — Prospettive delle nostre imposte sul reddito . . . . .	» 204

§ 14. — Obiezioni all'imposta unica sul reddito . . . . .	Pag. 205
§ 15. — Imposta unica e distribuzione del carico fiscale . . . . .	» 208
§ 16. — Il sistema delle imposte sul reddito - Risultati della nostra inchiesta . . . . .	» 209
§ 17. — La tassazione delle società: sistema attuale . . . . .	» 211
§ 18. — Imposizione speciale delle società . . . . .	» 212
§ 19. — Ancora la tassazione delle società: reddito prodotto e reddito distribuito . . . . .	» 214
§ 20. — Per la precisione degli accertamenti delle società . . . . .	» 215
§ 21. — Minimi esenti nelle imposte proporzionali sul reddito . . . . .	» 216
§ 22. — Struttura dell'imposta complementare . . . . .	» 218
§ 23. — Discriminazione tra redditi di capitale e di lavoro . . . . .	» 219
§ 24. — Il trattamento dei redditi misti di capitale e lavoro . . . . .	» 220
§ 25. — Possibili riforme del trattamento dei redditi misti . . . . .	» 222
§ 26. — Funzioni dell'imposta ordinaria sul patrimonio . . . . .	» 224
§ 27. — Metodi di accertamento delle imposte dirette . . . . .	» 228
§ 28. — Conclusioni sui metodi di accertamento . . . . .	» 230
§ 29. — Metodi catastali e accertamento delle imposte personali . . . . .	» 233
§ 30. — Le imposte sulle successioni . . . . .	» 233
§ 31. — Imposte di successione: discriminazione tra ricchezza ereditata e ricchezza guadagnata . . . . .	» 235
§ 32. — Imposizione ordinaria degli incrementi patrimoniali . . . . .	» 236
§ 33. — La nominatività obbligatoria . . . . .	» 237
§ 34. — Critiche e alternative alla nominatività obbligatoria . . . . .	» 239
§ 35. — I risultati dell'inchiesta sulla nominatività . . . . .	» 241
§ 36. — I titoli di Stato e la nominatività obbligatoria . . . . .	» 242

## LE IMPOSTE INDIRETTE.

§ 37. — Il sistema delle imposte indirette . . . . .	» 243
§ 38. — L'imposta sull'entrata . . . . .	» 243
§ 39. — L'imposta di registro . . . . .	» 246
§ 40. — Per l'abolizione delle imposte di registro . . . . .	» 248
§ 41. — Tasse di bollo . . . . .	» 250
§ 42. — Le altre imposte indirette . . . . .	» 250

## LA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE.

§ 43. — Le imposte dirette . . . . .	» 251
§ 44. — Le imposte indirette . . . . .	» 254

## LE ESENZIONI TRIBUTARIE.

§ 45. — Esenzioni in generale . . . . .	» 255
§ 46. — L'esenzione del debito pubblico . . . . .	» 257

## LEGISLAZIONE E AMMINISTRAZIONE.

§ 47. — Stabilità legislativa e miglioramenti dell'amministrazione . . . . .	» 258
Entrate tributarie dello Stato nell'esercizio 1945-46 . . . . .	» 261

## Allegati :

Le imposte sul reddito — a cura del prof. <i>Gino Borgatta</i> . . . . .	Pag. 267
Possibili orientamenti della imposta ordinaria sul patrimonio — a cura del prof. <i>Cesare Cosciani</i> . . . . .	» 309