

Federalizing Process in Italy – A Comparative Perspective
Roma 17-19 febbraio 2010

L'esperienza italiana

Carlo Buratti
Università di Padova

Il contesto

Diverse fasi di decentramento amministrativo (trasferimento di funzioni e di tributi o compartecipazione ai tributi erariali).

Principale provvedimento: Legge n. 59/1997 (Legge Bassanini)

Persistenti problemi di equilibrio di bilancio per le Regioni, meno per gli enti locali

L.C. n. 3/2001 ridefinisce il quadro delle competenze regionali, attribuendo alla competenza regionale tutto ciò che non è di competenza statale o di competenza concorrente

A frame of reference

In last decades a few rounds of decentralization to Regions and Local Authorities (new functions and new regional and local taxes or tax sharing)

Main Act of devolution: Act 59/1997 (so called (Legeg Bassanini)

Nevertheless, lasting problems with regional budgets and some Local Authorities

Constitutional Act n. 3/2001 redefines roles of the State and Regions. Regions get competence for any function not reserved to the State or shared by State and Regions.

Il contesto

Comuni, Province, Regioni e Stato sono tutti intesi come elementi costituenti la Repubblica.

Quindi pari dignità fra regioni e enti locali

La Costituzione garantisce l'integrale finanziamento delle funzioni pubbliche delle Regioni e degli enti locali con il gettito di tributi propri, partecipazioni ai tributi erariali e quote del Fondo perequativo della capacità fiscale.

L'autonomia finanziaria degli enti territoriali è sancita dalla Costituzione.

A frame of reference

The Republic is made of Municipalities, Provinces, Regions and the State.

No hierarchy between Regions and Local Authorities

The Constitution guarantees the full financing of public functions of Regions and Local Authorities by a mix of taxes, tax sharing and fiscal capacity equalization grants

Financial autonomy of all regional and local Governments is stated by Constitution.

Il contesto

Lo Stato fissa i livelli essenziali delle prestazioni (LEP) che devono essere garantiti a tutti i cittadini per una serie di funzioni di particolare interesse

Obbligo per le Regioni e gli enti locali di fornire i livelli essenziali- Potere sostitutivo dello Stato in caso contrario.

Però anche diritto degli enti territoriali di ottenere l'integrale finanziamento dei livelli essenziali

La Costituzione non prevede contributi erariali al di fuori di quelli perequativi della capacità fiscale e

A frame of reference

The State issues the standard levels of supply (LEP) for a number of services which must be granted to all citizens as a matter of citizenship.

Regions and local Authorities (L.A.) must supply at least those levels of services – Otherwise State may substitute for Regional and Local Authorities.

Then, a right of Regions and L.A. to get full financing of standard levels.

The Constitution does not allow for State grants to regional and local authorities, apart from fiscal equalization and special grants

Il contesto

dei contributi speciali (art. 119 Cost., comma 5) destinati a **determinati** Comuni, Province o Regioni “per promuovere lo sviluppo economico, la coesione e la solidarietà sociale, la rimozione degli squilibri economici e sociali, per favorire l’effettivo esercizio dei diritti della persona o per provvedere a scopi diversi dal normale esercizio delle loro funzioni”.

Gli enti territoriali possono ricorrere all’indebitamento soltanto per finanziare gli investimenti. Nessuna garanzia dello Stato sul debito delle Regioni e degli enti locali.

A frame of reference

to **specific** Local Authorities and Regions “*to prompt economic development, cohesion and social solidarity, remove social and economic differences, make effective all personal rights, or to cope with tasks different from normal functions*”.

Debt is allowed only for financing investment. No bail out by the State.

Aspetti peculiari dell'ordinamento italiano

Some Peculiar Aspects of Italian Constitutional Asset

Differenze con altri Paesi federali o ad elevato decentramento:

In Italia Regioni ed enti locali sono posti allo stesso livello

Entrambi gli enti mantengono rapporti finanziari con lo Stato (gli enti locali anche con le regioni)

Negli altri Paesi federali l'ente intermedio è competente in materia di finanza locale, inclusa la perequazione finanziaria.

Divieto di trasferimenti statali a parte quelli perequativi e quelli specifici ex art. 119 Cost. comma 5

In altri Paesi esistono contributi federali specifici per determinate finalità

Main constitutional differences with other federal or highly decentralized Countries:

Both Regions and Local Authorities have fiscal relationships with the State (and L.A. with Regions too)

In other federal Countries the level of Government which is just below the federal Gov. (Land, Province, Region or State) is responsible for funding and equalizing Local Governments' resources.

No federal grant to Regions and L.A. is allowed apart from equalization grants and specific grants (art. 119-5 Cost.)

In other Countries grants for specific targets do exist.

La legge delega 42/2009

La legge delega 42/2009 dà attuazione all'art. 119 Cost. riguardante il finanziamento degli enti territoriali.

E' un compromesso tra esigenze di autonomia finanziaria degli enti territoriali e esigenze di solidarietà.

Sottolinea al massimo l'esigenza di una gestione efficiente delle risorse da parte di tutti gli enti territoriali.

Il finanziamento e i criteri di perequazione finanziaria delle regioni e degli enti locali differiscono da quelli in vigore in altri paesi.

Il federalismo fiscale è fortemente solidale e fondato in gran parte sui fabbisogni di spesa.

Ma anche grande attenzione all'efficienza, prevedendo un complesso sistema di incentivi e penalizzazioni

Act 42/2009

Act 42/2009 sets rules and principles on fiscal federalism according to art. 119 of Constitution as modified in 2001.

The Act strikes a balance between needs of regional and local Governments' financial autonomy and of solidarity.

It stresses the need for the efficient use of resources at any level of Government.

Sets criteria for financing and equalizing resources of Regions and local governments which differ from those of any other Country.

It design a very co-operative fiscal federalism which is strongly grounded on needs.

Moreover it stresses efficiency, introducing a complex system of rewards and penalties

Disposizioni per le Regioni

Tre categorie di spese cui corrispondono modalità di finanziamento e perequazione diverse:

- 1- Funzioni per le quali lo Stato fissa i livelli essenziali (sanità, istruzione, assistenza sociale)
- 2- Funzioni senza livelli essenziali
- 3- Altre funzioni finanziate da contributi statali, fondi UE e cofinanziamenti nazionali.

Le spese per le funzioni del primo tipo sono finanziate integralmente sulla base dei costi standard (costi di produzione in condizione di efficienza e appropriatezza)

Copertura con IRAP, compartecipazione IVA, addizionale Irpef e fondo perequativo

Rules for Regions

Three categories of expenditures with different modes of financing and equalization:

- 1- Functions with standard levels of service set by the State
- 2- Functions with no standard level
- 3- Other functions financed by State grants, European Union grants and co-payments by national boards.

The expenditures sub 1), **estimated on the base of standard costs**, are wholly financed by the under quoted resources . This implies efficiency in production of services.

Resources are IRAP (a regional tax on productive activities), a share of VAT, a surtax on the personal income tax (Irpef) and equalization funds.

Disposizioni per le Regioni

Tre categorie di spese cui corrispondono modalità di finanziamento e perequazione diverse:

- 1- Funzioni per le quali lo Stato fissa i livelli essenziali (sanità, istruzione, assistenza sociale)
- 2- Funzioni senza livelli essenziali
- 3- Altre funzioni finanziate da contributi statali, fondi UE e cofinanziamenti nazionali.

Le spese per le funzioni del primo tipo sono finanziate integralmente sulla base dei costi standard (costi di produzione in condizione di efficienza e appropriatezza)

Copertura con IRAP, compartecipazione IVA, addizionale Irpef e fondo perequativo

Rules for Regions

Three categories of expenditures with different modes of financing and equalization:

- 1- Functions with standard levels of service set by the State
- 2- Functions with no standard level
- 3- Other functions financed by State grants, European Union grants and co-payments by national boards.

The expenditures sub 1), **estimated on the base of standard costs**, are wholly financed by the under quoted resources . This implies efficiency in production of services.

Resources are IRAP (a regional tax on productive activities), a share of VAT, a surtax on the personal income tax (Irpef) and equalization funds.

Disposizioni per le Regioni

Il **Fondo perequativo** è di tipo verticale. Vengono fissate le aliquote dei tributi regionali e delle partecipazioni in modo che una sola Regione sia autosufficiente. Tutte le altre ricevono quote del Fondo perequativo per compensare integralmente il deficit di risorse. Il fondo è finanziato da una partecipazione regionale all'IVA gestita dallo Stato (quindi trasparenza dei flussi interregionali di risorse).

Per le **funzioni sub 2)** –cioè senza livelli essenziali – i costi sono coperti da tributi regionali, addizionali ai tributi erariali e quote del fondo perequativo.

Perequazione della sola capacità fiscale senza riferimento ai fabbisogni.

Rules for Regions

The equalization fund is (formally) vertical. Rates of regional taxes and tax sharing are fixed so to equal standard expenditures in one Region. All other Regions get grants from the equalization fund to close the gap between resources and standard expenditures (i.e. standard levels \times standard costs). The equalization fund is funded by a regional share of VAT (thus transparency of interregional flow of resources).

Expenditures for functions without standard levels are financed by regional taxes, surtaxes on State taxes and the equalization fund.

Equalization has no relation to need.

Pro e contro dell'approccio italiano

Pros and Cons of the Italian Approach to Fiscal Federalism

- Perequazione fortemente solidale.
- Sanità, istruzione e assistenza sociale incidono sul bilancio regionale per almeno l'80% e hanno garantito il 100% del fabbisogno in condizioni di efficienza
- Perequazione della capacità fiscale presumibilmente all'80%-90% per le altre funzioni .
- Quindi garanzia di bilancio molto forte **per gli enti efficienti**, indipendentemente dalle risorse locali.
- Approccio innovativo e molto ambizioso.
- Vantaggi:
 - fornisce alle Regioni targets precisi su cui misurarsi, sia riguardo ai livelli di offerta sia riguardo ai costi;
 -

- Resources equalization is strongly cooperative. Health, education and social services account for broadly 80% of regional budgets and their financial needs are fully covered provide that Regions keep efficient.
- For all other expenditures equalization of fiscal capacity probably at 80%-90%.
- Therefore, strong budget guarantee **for all efficient Regions** (no matter whether rich or poor ones).
- It is a new and ambitious approach.
- Some pros:
 - Regions have targets to compare with, both for levels of supply and costs;

Pro e contro dell'approccio italiano

Pros and Cons of the Italian Approach to Fiscal Federalism

- il monitoraggio consente di verificare se l'eccesso di spesa deriva da livelli di offerta superiori allo standard o da costi superiori a quelli standard;
- consente di verificare se il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio in qualche Regione sia stato raggiunto tagliando l'offerta invece dei costi.

Per contro, presenta grosse difficoltà di applicazione sia riguardo ai livelli essenziali delle prestazioni sia riguardo ai costi standard. Esistono diversi approcci per la definizione degli uni e degli altri, che portano a risultati allocativi affatto diversi. Sono in corso le prime valutazioni e simulazioni, ancora molto approssimative a causa della carenza di dati adeguati. Ma il problema dati è in via di soluzione.

- monitoring levels of both services and costs allows to check whether excess expenditure depends on levels of supply or costs exceeding standards;
- monitoring allows to check whether a Region has got to balance budget by cutting the level of service rather than production costs.

However this approach is difficult to implement, both to standard levels of service and standard costs. Different methodologies to define these fundamental ingredients of fiscal federalism yield very different allocative results. Some first evaluation and simulations have been carried out but they are heavily affected by a lack of reliable data. The data problem will be solved in the next few months.

Le disposizioni per gli enti locali Rules for Local Authorities

Le disposizioni riguardanti i Comuni e le Province sono simili, ma non identiche, a quelle concernenti le Regioni.

Anche per gli enti locali le spese sono classificate in tre categorie:

- 1- spese riconducibili alle **funzioni fondamentali** definite dallo Stato ai sensi dell'art. 117 Cost.
- 2- spese relative alle funzioni **non** fondamentali
- 3- spese finanziate con i contributi speciali dello Stato, con i contributi dell'UE e con i cofinanziamenti statali.

Le spese di cui al punto 1) sono finanziate integralmente **in base al fabbisogno standard** con tributi propri, compartecipazione al gettito dei tributi erariali e regionali, addizionali a tali tributi e quote del fondo perequativo.

Clauses for Municipalities and Provinces are similar to those for Regions with some peculiarities.

Also Local Authorities' expenditures are classified in 3 categories:

- 1- expenditures relating to **fundamental functions** defined by the State according to art. 117 of Consitution;
- 2- expenditures relating to **non** fundamental functions;
- 3- expenditures financed by State special grants, European Union grants and co-payments by national bodies.

Expenditures sub 1) are integrally funded **on the base of standard need** with local taxes, tax sharing of State and regional taxes, surtaxes and the fiscal capacity equalization fund.

Le disposizioni per gli enti locali Rules for Local Authorities

Queste spese, **per i Comuni**, sono finanziate prioritariamente dalla compartecipazione IVA, dalla compartecipazione Irpef e dall'imposizione immobiliare (1° casa esclusa);

per le Province da imposte sulla motorizzazione.

La legge 42/2009 garantisce la copertura integrale dei costi relativi all'esercizio delle funzioni fondamentali in condizioni di efficienza. Quindi richiede la **stima di una spesa standardizzata**, ovvero della spesa giustificata dalle condizioni oggettive in cui opera l'ente locale.

This type of expenditures, **for Municipalities**, are primarily financed by shares of VAT and of the income tax plus real property taxes (except taxes on houses directly sed by the owners);

for Provinces are financed primarily by motor taxes.

Act 42/2009 provides resources to cover all costs of fundamental functions, assuming efficiency in production and the "right" levels of supply. Therefore it requires **estimates of standard expenditures**, i.e. the level of expenditure justified by the objective conditions in which Local Authorities operate.

Le disposizioni per gli enti locali Rules for Local Authorities

Il **fondo perequativo** è ripartito sulla base di un indicatore di fabbisogno finanziario per le spese correnti pari alla differenza tra spesa corrente standard al netto degli interessi e entrate standard stimate applicando ovunque le medesime aliquote. Per la spesa in conto capitale, il riparto avviene in base a un indicatore di fabbisogno di infrastrutture.

La legge 42/2009 definisce anche la metodologia per stimare la spesa standard, secondo linee abituali nell'esperienza internazionale.

Le risorse per funzioni **non** fondamentali sono perequate solo sulla base della capacità fiscale.

The **equalization fund** is appropriated to Local Authorities on the base of a need index for current expenditures equal to the difference between standard expenditure and standard tax yield, estimated on the base of the same rates everywhere. For capital expenditures an index of infrastructure need is used.

Act. 42/2009 also defines the methodology to get to standard expenditures, which closely resembles international experience in standard spending assessment.

Resources for **non** fundamental functions are equalized on the basis of fiscal capacity, disregarding need.

Il ruolo delle Regioni

Contrariamente ad altri Paesi, le amministrazioni locali italiane hanno rapporti finanziari soprattutto con lo Stato. La responsabilità per il finanziamento e la perequazione finanziaria degli enti locali ricade in primo luogo sullo Stato, nonostante esistano rapporti finanziari Regione-Enti locali perché le Regioni provvedono a distribuire fondi ricevuti dallo Stato o finanziano funzioni trasferite agli enti locali.

Perciò si ha un sistema triangolare di relazioni finanziarie, invece di un sistema lineare Stato-Regioni-Enti locali

The Role of Regions

Contrary to other Countries' experience, Italian Local Authorities have fiscal relations mainly with the State. Responsibility for financing L. A., including resource equalization, is on the State. Nonetheless, Local Authorities have fiscal relations with Regions, mainly because Regions receive funds from the State and appropriate them to L.A. according to the law or finance functions devolved to Local Authorities.

Therefore a triangular system of fiscal relations instead of a linear system from State to Regions and from Regions to Local Authorities.

Il ruolo delle Regioni

Ciononostante la legge 42/2009 attribuisce alle Regioni un ruolo di coordinamento della finanza locale che può diventare molto importante. Le Regioni ottengono il potere di:

- introdurre nuove imposte locali e addizionali alle imposte regionali;
- modificare la distribuzione del Fondo perequativo ristimando le spese standard, le entrate standard e il fabbisogno di infrastrutture; è necessaria l'intesa in sede di Consiglio delle autonomie;
- ridefinire gli obiettivi del Patto interno di stabilità per i singoli enti locali, garantendo comunque i saldi complessivi fissati dallo Stato per gli enti della Regione.

The Role of Regions

Nonetheless Act 42/2009 gives to Regions a role of co-ordination of Local Authorities' finances which might become very important. Regions get the power of:

- introducing new local taxes and surtaxes on regional taxes;
- re-apportioning the equalization fund re-estimating standard expenditures, standard yield of taxation and standard need for infrastructures; agreement of Local authorities is necessary;
- redefine targets of the Internal Stability Pact for each Local Authority, save the global target set by the State for all L.A. of the Region.

Il ruolo delle Regioni

Le Regioni non hanno ancora la piena responsabilità per la finanza locale come in altri Paesi, ma ottengono un ruolo di coordinamento che può agevolare il raggiungimento degli obiettivi del Patto di stabilità nel rispetto delle specificità del territorio; quindi più flessibilità.

The Role of Regions

Regions do not have full responsibility as to local authorities' finance like it is in other Countries, but they are given a role of co-ordination which can make easier getting the targets of the Stability Pact while respecting local peculiarity, i.e. more flexibility.

Un sistema di premi e sanzioni

A system of rewards and sanctions

Il finanziamento delle Regioni in base a LEP e costi standard e degli enti locali in base al fabbisogno standard prevede implicitamente un **forte incentivo all'efficienza**. L'incentivo è **automatico** e beneficia **immediatamente** gli enti virtuosi.

Le Regioni che riescono ad offrire i servizi essenziali a un costo inferiore rispetto allo standard e gli enti locali che sostengono una spesa per le funzioni fondamentali inferiore al fabbisogno standard hanno un surplus di risorse che possono liberamente spendere per migliorare l'offerta dei servizi o per tagliare le imposte locali: due risultati che sono ulteriormente premiati con incentivi specifici (vedi oltre).

Financing Regions on the base of standard levels of service and standard costs and Local Authorities on the base of standard expenditure (need) implies a **strong incentive to efficiency**. The incentive is **automatic** and gives **immediate benefits** to well run Local Governments.

Regions supplying standard levels of service at costs lower than standard ones and Local Governments which spend for fundamental functions less than standard expenditure have a surplus that can be used to improve services or reduce taxation. Both results are furtherly rewarded by specific incentive (see below).

Un sistema di premi e sanzioni

A system of rewards and sanctions

La legge delega introduce un complesso insieme di incentivi che si aggiungono agli incentivi automatici di cui alla slide precedente.

Vengono premiati:

- gli enti che assicurano una elevata qualità dei servizi e una pressione fiscale inferiore alla media degli altri enti dello stesso livello a parità di servizi offerti;
- gli enti che partecipino alle politiche di interesse nazionale (progetti strategici, sostegno dell'occupazione e imprenditoria femminile);
- gli enti che abbiano ottenuto risultati positivi nella lotta all'evasione e all'elusione fiscale;

Act 42/2009 introduces a set of incentives which add to the automatic ones described in the previous slide.

Rewards are given to:

- Regions and L.A. which supply high quality services and have a fiscal pressure lower than average for the same level of services;
- Regions and L.A. which take part in policies of national interest (strategic projects, support to female work and activities run by female entrepreneurs);
- Regions and L.A. which have got positive results in contrasting tax evasion and elusion.

Un sistema di premi e sanzioni

A system of rewards and sanctions

Vengono sanzionati gli enti che non rispettano gli obiettivi di finanza pubblica con l'aumento delle aliquote di imposta fino ai valori massimi, con l'alienazione di cespiti patrimoniali, il divieto di assunzione di personale e il divieto di iscrivere in bilancio spese per attività discrezionali fino al ristabilimento dell'equilibrio finanziario.

Nei casi più gravi, **ineleggibilità degli amministratori** che abbiano provocato il dissesto dei rispettivi enti.

Se una Regione si trova in difficoltà nel raggiungere gli obiettivi di spesa per i servizi diversi da sanità, istruzione e assistenza, sono possibili interventi di sostegno statali per un max di 5 anni, ma l'ente deve applicare un **piano di riorganizzazione**.

Sanctions are committed to Regions and L..A. which do not meet budgetary targets set by the State. They may be compelled to raise tax rates to the maximum, sell properties, not to engage personnel and avoid any expenditures that is not strictly necessary till the budget has red figures.

In some cases **administrators may become uneligible** to political positions.

If a Region is unable to balance the budget as to services different from health, education and social service, may receive support by the State but it is forced to apply a **riorganization plan**.

Un sistema di premi e sanzioni

A system of rewards and sanctions

L'applicazione di questo complesso sistema di premi e sanzioni richiede una notevole massa di dati, così che non tutto sarà applicabile fin dal primo anno di attuazione della legge 42/2009.

Si salvano i meccanismi sanzionatori in caso di mancato rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (Patto di stabilità), peraltro in parte già sperimentati.

Si salvano anche gli incentivi automatici legati a LEP, costi standard e spesa standard.

Si può ipotizzare quindi una applicazione progressiva degli incentivi.

The implementation of this complex system of rewards and penalties requires a lot of good quality data, so that not all incentives will be applicable immediately.

Anyway there are no problems as to sanctions for those Authorities not meeting financial targets set by the State – sanctions already partially applied to Regions and Local Authorities.

No problem, of course, as to the automatic incentives relating to standard levels of services, standard costs and standard expenditure.

Then, a progressive implementation of incentives is likely.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

Le fasi della programmazione di bilancio sono così indicate nella legge 42/2009:

Il Governo fissa gli obiettivi di finanza pubblica nel DPEF;

Segue confronto con le Regioni e gli enti locali in Conferenza unificata;

Quindi il Governo propone nel disegno di legge finanziaria **norme di coordinamento della finanza pubblica** volte a:

- realizzare la convergenza dei costi e dei fabbisogni di spesa dei vari livelli di governo verso i rispettivi valori standard;
- realizzare la convergenza dei livelli di servizio dei diversi enti ai livelli essenziali delle prestazioni e alle funzioni fondamentali;
- stabilire per ciascun livello di governo il livello dei saldi da rispettare, le modalità di ricorso al debito e l'obiettivo programmatico della pressione fiscale complessiva.

Steps of budgeting are as follows:

The Government sets the financial targets for all Public Administrations in a document called DPEF;

Then there is joint valuation of targets with Regions and Local Governments in a body called Conferenza unificata;

Then the Government sets **co-ordination rules** in the annual budget bill (legge finanziaria) aiming at:

- convergence of costs and expenditures to standard values for all levels of Government;
- convergence of service levels to standard levels and/or to fundamental services for all levels of Government;
- setting for each level of Government their financial targets, the ways or conditions for access to debt and the target of overall fiscal pressure.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

Nel caso in cui il monitoraggio accerti che uno o più enti non hanno raggiunto gli obiettivi, lo Stato attiva, limitatamente agli enti che hanno fatto registrare i maggiori scostamenti dai costi standard o dai fabbisogni standard, un Piano di convergenza. Il Piano accerta i motivi degli scostamenti e stabilisce le azioni correttive da intraprendere. Agli enti viene garantita la necessaria assistenza tecnica e la diffusione delle *best practices*.

Queste disposizioni, insieme agli incentivi di cui si è detto sopra, rappresentano un complesso coerente di norme tese al conseguimento dell'efficienza e della stabilità della finanza pubblica.

Should the monitoring of costs, expenditures and levels of service show that one or more Authorities have not met their targets, the State begins a procedure (Convergence Plan) for all Authorities showing the largest gaps from standard costs or standard expenditure. The Plan clarifies the reasons of the gaps and the actions to be taken. Local Authorities are granted technical assistance and the passing over of the best practices.

This set of rules together with the incentives seen above are a coherent complex of rules aiming at efficiency and stability of public finances.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

Il rovescio della medaglia è il requisito di una grande disponibilità di dati e un tocco di dirigismo non del tutto coerente con il federalismo. Tuttavia, considerata l'esperienza italiana caratterizzata da difficoltà di bilancio, inefficienze e scarsa responsabilizzazione di una parte delle Regioni e degli enti locali, la legge 42/2009 appare un ragionevole compromesso fra esigenze di autonomia ed esigenze di rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

The dark side of the matter is the need of a lot of data and a touch of dirigism seemingly incoherent with federalism.

Anyway, taken account of Italian experience (i.e. budget deficits, widespread inefficiency and low levels of responsibility in some regional and local authorities) Act 42/2009 seems a reasonable compromise between autonomy of Governments and the need of meeting financial targets for all Public Administrations.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

La legge delega prevede diversi organi di coordinamento destinati a funzionare sia nella fase transitoria di avvio del federalismo fiscale, sia a regime.

La **Commissione paritetica per l'attuazione del federalismo fiscale** costituita nel settembre scorso è composta di 15 membri in rappresentanza del Governo centrale e di 15 membri in rappresentanza delle autonomie. Coadiuvata il Governo nella stesura dei decreti delegati e coordina la raccolta dei dati necessari all'attuazione della legge 42/2009. Ha funzione consultiva per il riordino dell'ordinamento finanziario di Comuni, Province e Regioni (e Città metropolitane).

Avrà il ruolo di segreteria tecnica della Commissione permanente quando istituita.

Act 42/2009 creates some co-ordination bodies which will work both in the transition and the definitive asset of fiscal federalism.

The **Paritetic Commission for the Implementation of Fiscal Federalism** is made of 15 representatives of central Government and 15 representatives of Regions and Local Authorities. It supports the Government in producing the decrees for implementation of Act 42/2009 and co-ordinates data collection. Also may be consulted on the reframe of finances of Regions and Local Authorities.

The Paritetic Commission will become the technical secretary of the Permanent Commission when established.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

La Commissione permanente per il coordinamento della finanza pubblica ha funzioni assai ampie e importanti ed è sicuramente il principale organismo di coordinamento fra livelli di governo.

Concorre alla definizione degli obiettivi di finanza pubblica,

Concorre al monitoraggio del raggiungimento degli obiettivi di Regioni e Enti locali,

Nel caso rilevi scostamenti promuove gli interventi correttivi e ne verifica l'efficacia,

Propone indici di virtuosità e modalità di incentivazione degli enti efficienti,

Vigila sull'applicazione dei meccanismi di premialità e su quelli sanzionatori verificandone l'efficacia,

Propone criteri per l'utilizzo del fondo perequativo e ne verifica l'applicazione,

Verifica l'utilizzo dei fondi speciali ex art. 119-5 Cost.

The Permanent Commission for the Co-ordination of Public Finance has a wide range of important functions and is surely the most important co-ordination body.

It contributes to the definition of targets of public finance

It has a part in monitoring compliance of Regions and Local Governments to their respective targets

It promotes corrective actions where targets are not met and verifies the results of such actions

It suggests the ways of rewarding efficient Governments

It keeps under observation the working of incentive schemes checking their efficacy

It suggests criteria for the use of the equalization fund and controls their application

It keeps under observation the use of special grants as designed by art. 119-5 of Constitution.

(CONTINUA)

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

La Commissione permanente per il coordinamento della finanza pubblica (2)

- Verifica periodicamente il funzionamento del nuovo regime finanziario di enti locali e regioni, proponendo eventuali modifiche
- Verifica periodicamente la convergenza dei costi e dei fabbisogni ai rispettivi valori standard, nonché dei livelli di servizio ai rispettivi obiettivi di servizio
- Promuove la conciliazione degli interessi dei vari livelli di governo in merito all'applicazione del federalismo fiscale
- Verifica la congruità dei dati e delle basi informative finanziarie e tributarie fornite dalle amministrazioni territoriali

The Permanent Commission for the Co-ordination of Public Finance (2)

- It periodically checks the working of the new asset of finances for Regions and Local Authorities, suggesting changes where necessary
- It periodically checks the convergence of costs and expenditures to standard costs and standard expenditure, and of levels of service to service targets.
- It promotes the reconciliation of interests of different levels of government as to the implementation of fiscal federalism
- It checks the reliability of data on taxes and budgets supplied by Regions and Local Authorities.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

La **Commissione parlamentare per l'attuazione del federalismo fiscale**, composta di 15 Deputati e 15 senatori, esprime pareri sui decreti delegati, verifica lo stato di attuazione della delega e riferisce al Parlamento ogni 6 mesi.

La Commissione parlamentare ha il supporto di un **Comitato di rappresentanti delle autonomie territoriali** composto di 12 membri, di cui 6 nominati dalle Regioni, 4 dai Comuni e 2 dalle Province.

La **Conferenza unificata**, organo preesistente alla legge 42/2009 mantiene un ruolo anche dopo la riforma.

The **Parliamentary Commission on the Implementation of Fiscal Federalism**, made of 15 members of Camera and 15 members of Senate, expresses his opinion on the decrees of implementation of fiscal federalism, checks the steps of implementation and inform the Parliament every 6 months.

The Parliamentary Commission is supported by a **Committee of Representatives of Regions and Local Governments** amde of 12 members.

The **Conferenza unificata**, pre-existent to Act 42/2009 still have a role. It is made of represenattives of the State, Regions and Local Authorities.

Coordinamento fra diversi livelli di governo

Co-ordination of different levels of Government

Sui decreti delegati di applicazione della Legge 42/2009 lo Stato deve raggiungere l'intesa in sede di Conferenza unificata.

Le norme di coordinamento della finanza pubblica, prima di essere inserite nella legge finanziaria, devono essere discusse e valutate da tutti i livelli di governo in seno alla Conferenza unificata.

Inoltre sia la Commissione paritetica che la Commissione permanente operano all'interno della Conferenza unificata e anche il Comitato dei rappresentanti delle autonomie è espressione della Conferenza unificata.

Troppi organismi di coordinamento?

The State must get to a formal agreement with Regions and Local Authorities in Conferenza unificata, on decrees of implementation of fiscal federalism.

Rules of co-ordination of public finances, before being inserted in the Financial Bill (Budget Bill) must be discussed in Conferenza unificata by all levels of government.

Furthermore, both the Paritetic Commission and the Permanent Commission operate within Conferenza unificata and also the Committee of Representatives of Regions and Local Governments is expression of Conferenza unificata.

Too many bodies?

Regime transitorio

I decreti delegati devono essere emanati entro maggio 2011.

Poi in 5 anni le regioni e gli enti locali dovranno convergere ai costi standard, alla spesa standard e ai livelli standard di servizio.

La transizione appare piuttosto breve, considerando che alcune Regioni e alcuni enti locali avranno probabilmente forti scarti fra la spesa storica e la spesa standard.

Il periodo di transizione può però essere esteso se ricorrono certe condizioni specificate dalla legge 42/2009.

Transition Period

Decrees of implementation of Act. 42/2009 must be issued by may 2011.

Then, in 5 years Regions and Local Authorities will converge to standard costs, standard expenditure and standard levels of service.

The transition period is rather short considering likely large gaps between historical expenditure and standard expenditure for some Regions and Local Authorities.

The transition period may be extended if some conditions specified by Act 42/2009 occur.