



Ragioneria
Generale
dello Stato

Mariano D'Amore

Ordinario di Economia aziendale
Università degli Studi di Napoli «Parthenope»
Presidente Standard Setter Board

La Riforma accrual e i nuovi principi contabili per le amministrazioni pubbliche





Ragioneria
Generale
dello Stato

1. La Riforma *accrual*: contenuti, strutture, obiettivi



Gli elementi essenziali della Riforma avviata nel 2020

- ✓ un **sistema unico di contabilità *accrual*** per la rendicontazione: un unico quadro concettuale, un unico set di standard ed un unico piano dei conti
- ✓ un'unica “cabina di regia”, una **Struttura di *governance*** che coordini il processo di riforma e le attività necessarie alla sua realizzazione
- ✓ un ***due process*** formale, trasparente e aperto
- ✓ un **piano d'azione** definito
- ✓ un programma di **formazione** del personale delle AAPP destinatarie
- ✓ una **comunicazione** aperta e continua con le AAPP (e non solo)
- ✓ **soluzioni IT** che garantiscano l'interoperabilità

PNRR e DL 152/2021

PIANO NAZIONALE DI
RIPRESA E RESILIENZA

Approvato con Decisione di esecuzione
del Consiglio dell'UE del 13 luglio 2021

Riforma 1.15 (riforme abilitanti)

«Dotare le pubbliche amministrazioni italiane di un sistema unico
di contabilità economico-patrimoniale»

➤ **Decreto Legge 6 nov. 2021, n. 152** ha stabilito
che le attività connesse alla realizzazione della
Riforma 1.15 del PNRR **sono attribuite alla
Struttura di governance istituita presso la RGS**

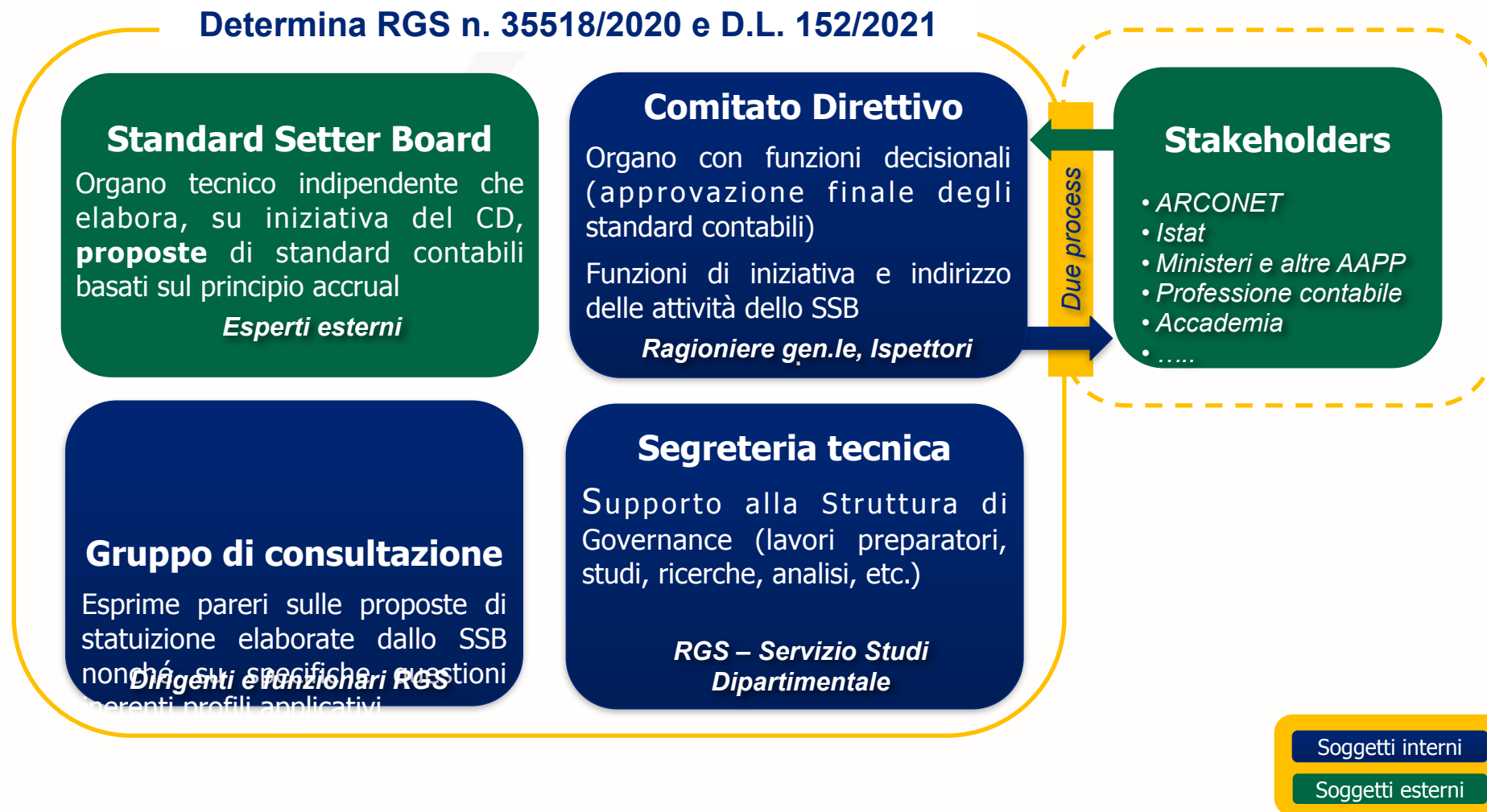
Art. 9

Rafforzamento ed efficienza dei processi di gestione, revisione e
valutazione della spesa e miglioramento dell'efficacia dei relativi
procedimenti

comma

14. Le attività connesse alla realizzazione della riforma 1.15 del
Piano nazionale di ripresa e resilienza denominata «Dotare le
pubbliche amministrazioni italiane di un sistema unico di
contabilità economico-patrimoniale», inserita nella missione 1,
componente 1, dello stesso Piano, sono svolte dalla Struttura di
governance istituita presso il Dipartimento della Ragioneria generale
dello Stato con determina del Ragioniere generale dello Stato n.
35518 del 5 marzo 2020.

La Struttura di Governance





Lo Standard Setter Board

- **Organo tecnico indipendente** nell'ambito della Struttura di governance
- opera nel rispetto dei principi di **autonomia, imparzialità e responsabilità**
- elabora, su iniziativa del Comitato Direttivo, proposte relative ai principi e agli standard di contabilità basati sul principio accrual, secondo gli indirizzi definiti a livello internazionale ed europeo
- valuta la **coerenza** del Piano dei conti e delle Linee guida generali con il QC e gli standard ITAS

(art. 3, Determina RGS del 05.03.2020 e art. 5, Regolamento allegato)

Riforma 1.15 - “Dotare le pubbliche amministrazioni italiane di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale”

30/06/2024

Approvazione del **Quadro Concettuale**, degli **Standard contabili *accrual* (ITAS)** e del **Piano dei Conti multidimensionale**

OUTPUT

1 QC + 18 ITAS + PdC

31/03/2026

AAPP formate per la transizione al nuovo sistema contabile *accrual*

19 LINEE GUIDA +
19 CORSI ON-LINE

30/06/2026

Applicazione “pilota” della Riforma in un numero di AAPP che rappresenti almeno il **90% della spesa pubblica primaria**
Intervento normativo sulla introduzione della Riforma

ELABORAZIONE SCHEMI DI
BILANCIO (ESERCIZIO 2025)

DL 113/2024 (art. 10, cc. 3-12): la fase “pilota”

Le AAPP tenute alla redazione degli schemi di bilancio *accrual* per l'esercizio 2025

- ✓ amministrazioni centrali incluse nel bilancio dello Stato, Presidenza del Consiglio e agenzie fiscali
- ✓ enti e istituzioni nazionali di ricerca;
- ✓ **regioni e province autonome;**
- ✓ **province e città metropolitane**
- ✓ **comuni con popolazione residente pari o superiore a cinquemila abitanti al 1/1/2024**
- ✓ **enti e aziende del servizio sanitario nazionale**
- ✓ università e istituti di istruzione universitaria pubblici
- ✓ CCIAA e loro unioni regionali
- ✓ autorità di sistema portuale
- ✓ enti nazionali di previdenza e assistenza
- ✓ altri enti e amministrazioni di cui all'art. 1, c. 2, L. 196/2009 (con alcune esclusioni)

DL 113/2024 (art. 10, cc. 3-12): la fase “pilota”

Gli schemi di bilancio *accrual* per l’esercizio 2025

- ✓ redatti in osservanza del Quadro Concettuale, degli Standard contabili (ITAS) e del Piano dei Conti multidimensionale di cui alla determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27/06/2024
- ✓ includono ***almeno*** il conto economico e lo stato patrimoniale
- ✓ **predisposti esclusivamente per finalità di sperimentazione** (***non sostituiscono*** gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti, per il 2025, in applicazione delle disposizioni e dei regolamenti contabili vigenti)
- ✓ le amministrazioni ***riclassificano*** le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del Piano dei Conti multidimensionale ed effettuano le ***rettifiche*** e le ***integrazioni*** necessarie all’applicazione dei criteri di valutazione e di rilevazione contabile stabiliti dal Quadro Concettuale e dagli Standard contabili (ITAS)
- ✓ con uno o più decreti del MEF, sono fornite le istruzioni di natura procedurale e tecnico contabile in relazione all’utilizzo dei ***modelli di raccordo*** fra il Piano dei Conti multidimensionale e le voci dei principali piani dei conti e modelli contabili vigenti

DL 113/2024 (art. 10, cc. 3-12): la fase “pilota”

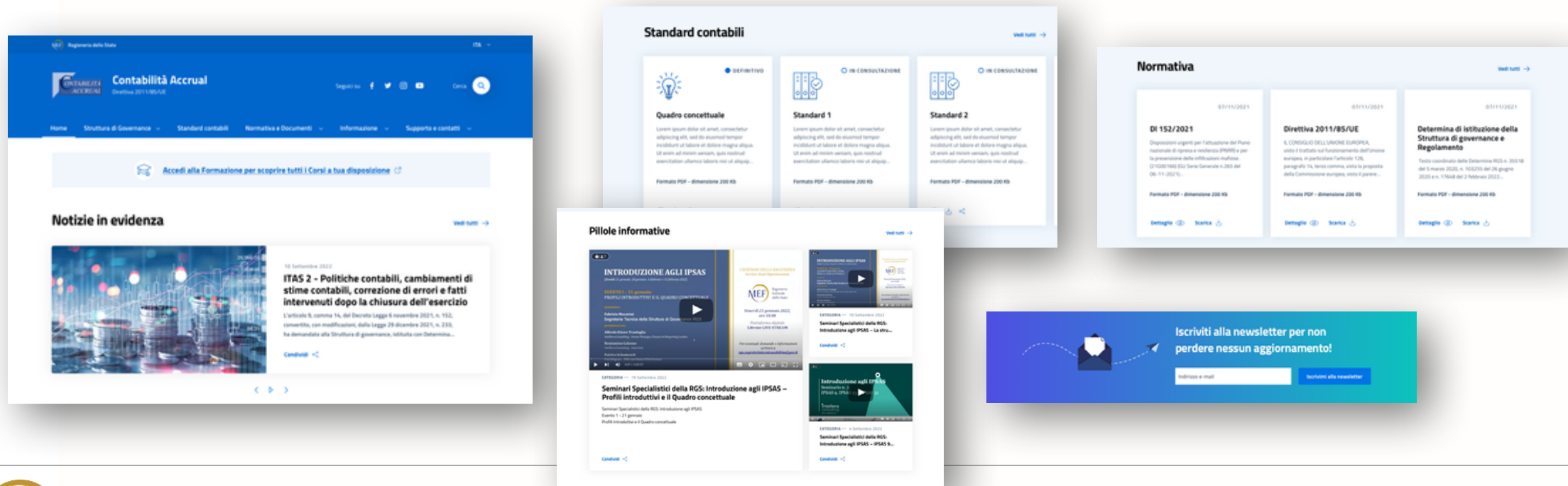
L'adeguamento dei sistemi informativo-contabili e la formazione

- ✓ sulla base dei requisiti generali individuati con decreto del MEF entro il 31 marzo 2025, le AAPP provvedono all'**analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli Standard contabili (ITAS)**
- ✓ le AAPP sono tenute ad **assicurare la partecipazione di propri rappresentanti al primo ciclo di formazione di base sui principi e regole del nuovo sistema contabile**, erogato *esclusivamente in modalità telematica tramite il portale dedicato*, accessibile dalla sezione del sito web della RGS

Sito web dedicato alla Riforma 1.15 PNRR

Dal maggio 2022, sono state avviate le attività per la definizione di un **sito web dedicato** alla riforma *accrual* e di piattaforma per la **formazione** degli operatori contabili

Il sito della contabilità *accrual*, costituisce il **punto di accesso istituzionale a tutte le attività relative alla Riforma 1.15 del PNRR** e ha funzione informativa e divulgativa e i contenuti caricati sono fruibili al pubblico





Ragioneria
Generale
dello Stato

2. Gli ITAS



ITAS e IPSAS/EPSAS

ITAS		IPSAS/EPSAS
CF	Quadro Concettuale	EPSAS CF - IPSAS CF
1	Composizione e schemi del bilancio d'esercizio	IPSAS 1-2-24-20-18
2	Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili e correzione di errori, eventi successivi alla chiusura dell'esercizio	IPSAS 3-14
3	Operazioni, attività e passività in valuta estera	IPSAS 4
4	Immobilizzazioni materiali	IPSAS 16-17-5-27
5	Immobilizzazioni immateriali	IPSAS 31-5-27
6	Accordi per la gestione di servizi	IPSAS 32
7	Locazioni	IPSAS 13
8	Svalutazioni	IPSAS 21-26
9	Ricavi e proventi	IPSAS 9-23-11(IPSAS 47)
10	Rimanenze	IPSAS 12
11	Strumenti finanziari	IPSAS 28-29-30-41
12	Bilancio consolidato	IPSAS 35-40-38
13	Accantonamenti, passività e attività potenziali	IPSAS 19
14	Partecipazioni in organismi controllati o collegati e accordi a controllo congiunto	IPSAS 34-36-37
15	Benefici per i dipendenti	IPSAS 39
16	Prestazioni sociali in denaro	IPSAS 42
17	Ratei e risconti	N.A.
18	Costi e oneri	IPSAS 48

Cosa cambia con gli ITAS (per gli enti locali)

- Composizione e schemi del bilancio di esercizio e del bilancio consolidato
- Nuovi criteri di rilevazione iniziale e valutazione successiva delle attività e delle passività
- Iscrizione in bilancio di alcune attività e passività precedentemente non rilevate
- Nuovi criteri di rilevazione e imputazione dei ricavi/proventi e dei costi/oneri
- Rilevanza dell'informazione integrativa

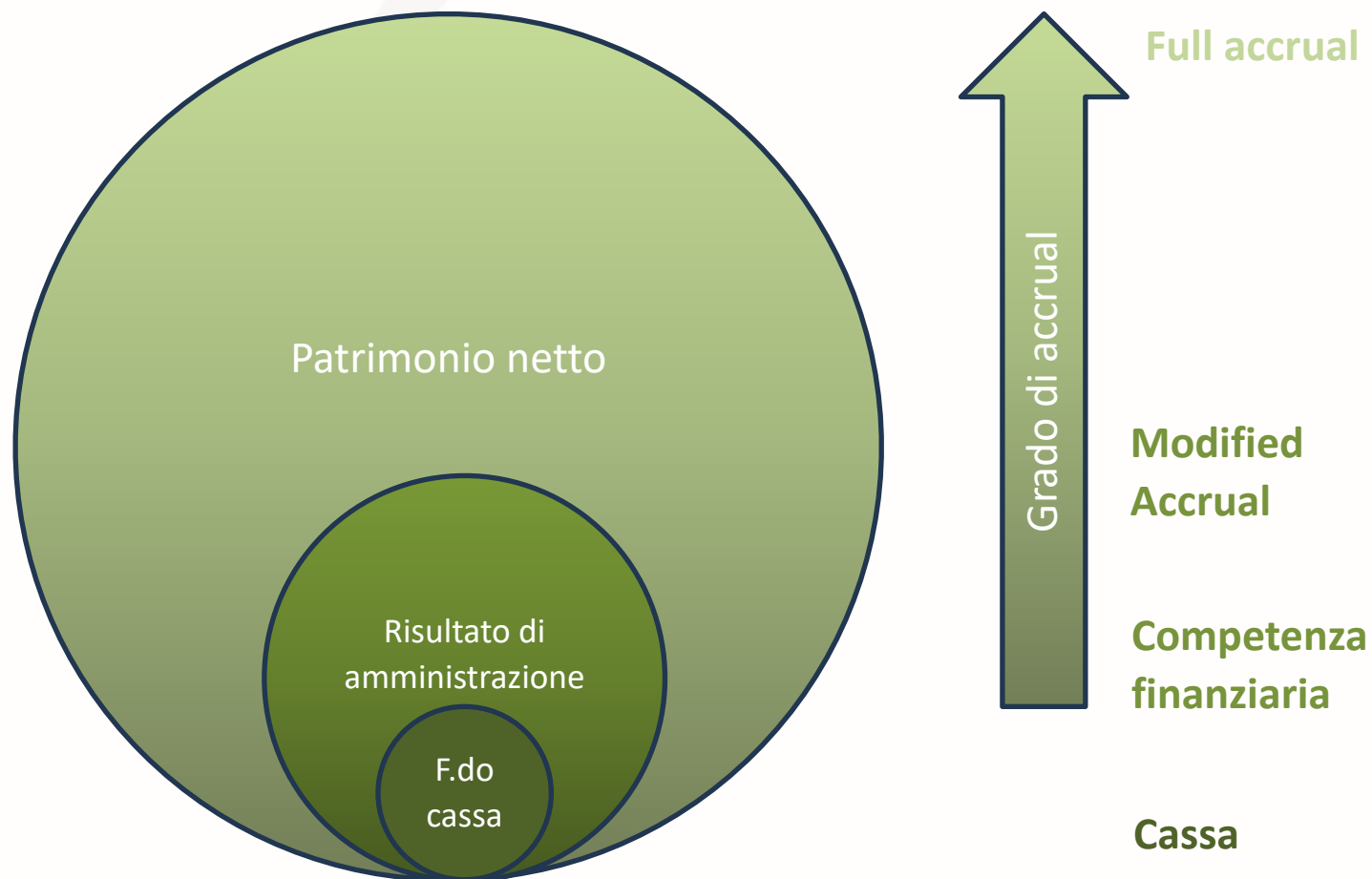


Ragioneria
Generale
dello Stato

3. Riforma *accrual*: ennesimo adempimento o opportunità di crescita per le nostre AAPP?



L'oggetto di rilevazione dei sistemi contabili: diverse nozioni di «ricchezza»



Perché i sistemi accrual consentono una migliore valutazione degli equilibri delle AAPP (1)

- Rappresentazione integrale delle **risorse controllate dall'amministrazione**:
 - destinabili alla produzione/erogazione dei servizi
 - generatrici di future entrate monetarie
- Rappresentazione integrale delle passività, che richiederanno futuri esborsi di risorse (debiti di funzionamento, **debiti di finanziamento, fondi, obbligazioni di «fare» o a «rendere prestazioni»**)
- Valutazione più completa, orientata al futuro e tempestiva dell'equilibrio finanziario (**solvibilità e liquidità**)
- Conoscenza delle attività patrimoniali come presupposto per la loro «gestione economica»
- Controllo dei **rischi**

Perché i sistemi accrual consentono una migliore valutazione degli equilibri delle AAPP (2)

- Valutazione della capacità di reintegrare le risorse consumate nella produzione/ erogazione dei servizi attraverso i ricavi/proventi (**equilibrio economico**)
- Conoscenza e gestione del «**costo**» **dei servizi**
- **Patrimonio netto come indicatore di sintesi di**
 - **Capacità finanziaria** (capacità di adempiere alle obbligazioni di pagamento e di sostenere finanziariamente le politiche pubbliche)
 - **Capacità operativa** (capacità di continuare ad erogare lo stesso livello qualitativo di servizi)
 - **Equità intergenerazionale**

Grazie per l'attenzione!

Contatti:

mariano.damore@uniparthenope.it