

# LO STATO DELL'ARTE DELLA CONTABILITA' ACCRUAL

*Risultati raggiunti e prossimi obiettivi*



Ragioneria  
Generale  
dello Stato

## Parte III

Un'altra riforma contabile...perché?

**Mariano D'Amore**

Presidente dello Standard Setter Board della  
Struttura di Governance

*Ordinario di Economia aziendale  
Università di Napoli «Parthenope»*

Siena, 15 settembre 2023

# Il risultato dell' «armonizzazione contabile» in Italia (Gap Analysis per la Commissione Europea, 2019)

Ambiente contabile	Contabilità finanziaria	Contabilità economico-patrimoniale	N. *	Sottosettore S13	Tipologie di amministrazioni
# 1	Competenza finanziaria «tradizionale» (ante riforma)	Quadro regolatorio in definizione e prassi eterogenee	41	AA centrali	Enti di regolazione dell'attività economica, Enti produttori di servizi economici, Autorità amministrative indipendenti
			49	AA locali	Autorità di sistema portuale, Parchi nazionali
			22	Enti nazionali previdenza e assistenza	Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale
# 2	Competenza finanziaria «tradizionale» (ante riforma)	NO	7.405**	AA centrali	Scuole pubbliche (unità locali del Ministero della PI)
			10	AA centrali	Organi costituzionali e di rilievo costituzionale, Presidenza del Consiglio dei Ministri
# 3	Competenza finanziaria «potenziata» (variante «Bilancio dello Stato»)	Prevista, ma in via di attuazione Quadro regolatorio in definizione	13	AA centrali	Ministeri (compresi nel perimetro del Bilancio dello Stato)
# 4	Competenza finanziaria «potenziata» (variante «Enti territoriali»)	Variante «Enti territoriali»	9.535	AA locali	Regioni, Province, Città metropolitane, Comuni, Unioni di Comuni, Comunità montane
# 5	NO	Variante «Imprese» (Codice Civile, OIC)	98	AA centrali	Agenzia fiscali, Enti a struttura associativa, Enti produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali, Enti e Istituzioni di ricerca
			293	AA locali	Agenzie regionali sanitarie e aziende ed enti di supporto al SSN, CCIAA e unioni regionali, Consorzi di bacino, Consorzi intercomunali dei servizi socio assistenziali, Teatri nazionali e di significativo interesse culturale, Fondazioni lirico-sinfoniche, ...
# 6	NO	Variante «Università»	103	AA centrali	Università e istituti di istruzione universitaria pubblici, Agenzie, enti e consorzi per il diritto allo studio universitario
# 7	NO	Variante «Aziende sanitarie»	210	AA locali (e centrali)	Aziende sanitarie locali, Aziende ospedaliere, aziende ospedaliero-universitarie, policlinici e istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, Istituti zooprofilattici sperimentali
			<b>17.779</b>		

\* Fonte: ISTAT I2017

\*\*Fonte: MEF-RGS (esclusi Sicilia e Trentino Alto Adige)

# La frammentazione dei sistemi contabili nel quadro dei paesi UE

---

- ❑ è una caratteristica comune
- ❑ è considerata un limite alla comprensibilità, comparabilità, verificabilità, attendibilità dei bilanci (financial statements) e al consolidamento dei conti
- ❑ è una delle principali motivazioni delle riforme «accrual»
- ❑ giustifica l'adozione degli IPSAS come strumento
  - per l'armonizzazione dei sistemi contabili tra comparti della PA (in un paese) e tra paesi
  - per una maggiore trasparenza dell'informazione contabile
  - per il miglioramento qualitativo dei dati di base delle statistiche di finanza pubblica (ESA 2010)
  - per il consolidamento dei conti pubblici

# La proposta della Commissione di emendamento della Direttiva 2011/85/EU

---

Article 3 (1):

As concerns national systems of public accounting, **Member States shall have, by 2030, integrated, comprehensive and nationally harmonised accrual financial accounting systems** covering all subsectors of general government and containing the cash and accrual information needed to prepare data based on ESA 2010. Those public sector **financial** accounting systems shall be subject to internal control and independent audits.

# I sistemi contabili per la rendicontazione (financial accounting) nei paesi UE (al 2023)

Sistemi contabili per la rendicontazione	Paese	Riforme accrual	Fonti: PwC/Eurostat, 2020 IFAC/CIPFA, 2021
«Pienamente» accrual (grado elevato di maturità contabile)	Estonia	-	
	Lettonia	-	
	Francia	-	
	Lituania	-	
	Svezia	-	
	Rep. Ceca	-	
	Finlandia	-	
	Spagna	-	
	Danimarca	-	
	Bulgaria	-	
«Prevalentemente» accrual (grado medio di maturità contabile)	Belgio	in completamento/estensione	
	Polonia	in corso	
	Slovacchia	in completamento/estensione	
	Ungheria	-	
	Austria	in completamento/estensione	
	Romania	-	
	Portogallo	in completamento/estensione	
	Croazia	-	
	Slovenia	-	
	Irlanda	in corso	
	Olanda	-	
«Prevalentemente» per cassa (grado basso di maturità contabile)	Lussemburgo	in fase preliminare	
	Italia	in corso	
	Cipro	in corso	
	Germania	-	
	Malta	in corso	
	Grecia	In corso	

## Punti in comune tra la riforma accrual in Italia e in altri paesi UE

---

- ❑ Riguarda prioritariamente i sistemi contabili per la rendicontazione (financial accounting and reporting) – il budget resta generalmente per cassa
- ❑ Framework contabile unico per tutti i comparti della PA (IPSAS come fonte)
- ❑ Piano dei conti standardizzato e multidimensionale
- ❑ Innovazione dei sistemi IT e capacity building
- ❑ Programmazione e approccio per fasi
- ❑ Organi di governance ad hoc
- ❑ Coinvolgimento di esperti esterni nella funzione di standard setting, indipendenti ancorché incardinati nel Ministero che guida la riforma

### ***Specificità dell'Italia....***

- ❑ Due process formalizzato, trasparente e aperto

# Quali benefici dalla riforma accrual?

---

*“For the first time, government can prove whether the state became poorer or richer over a period of time!”*

*“Per la prima volta, il governo può dimostrare se lo Stato è diventato più ricco o più povero in un dato periodo di tempo!”*

Gerhard Steger, Head of Budget Section, Ministry of Finance, Austria

**Centralità dell'informazione contabile sul Patrimonio Netto e la sua variazione (Risultato economico)**

# A cosa serve il bilancio accrual (secondo il Quadro Concettuale ITAS)

---

- ❑ Strumento per soddisfare i bisogni informativi della generalità degli utilizzatori (fornitori delle risorse e beneficiari dei servizi pubblici come utilizzatori principali)

con l'obiettivo di

- ❑ rendicontare i risultati conseguiti con l'impiego delle risorse pubbliche (accountability)
- ❑ supportare i processi decisionali



# Profili di valutazione dei risultati delle AAPP supportati dal bilancio di esercizio (secondo il QC ITAS)

---

## Stato Patrimoniale

- a) capacità dell'amministrazione pubblica di preservare le risorse affidate alla sua gestione
- b) disponibilità di risorse materiali, immateriali e finanziarie adeguate a permettere l'erogazione di servizi anche in futuro (capacità operativa)
- c) capacità di adempiere alle proprie obbligazioni nel breve termine (grado di liquidità) e nel medio-lungo termine (grado di solvibilità)
- d) capacità di continuare a finanziare le proprie attività in maniera adeguata e, quindi, di perseguire i propri obiettivi operativi in futuro (capacità finanziaria), anche in termini di dipendenza da risorse finanziarie e di esposizione a fattori di rischio al di fuori del proprio controllo

# Profili di valutazione dei risultati delle AAPP supportati dal bilancio di esercizio (secondo il QC ITAS)

---

## Conto Economico

- a) efficienza ed economicità della gestione dei servizi e dell'amministrazione nel suo complesso
- b) fonti e misura di copertura dei costi e degli oneri
- c) capacità di conservare l'integrità del patrimonio a tutela dell'equità intergenerazionale
- d) rispetto dei vincoli e conseguimento degli obiettivi già formalizzati, in termini di proventi/ricavi e costi/oneri, nel bilancio di previsione o nel budget del medesimo periodo amministrativo

# **Profili di valutazione dei risultati delle AAPP supportati dal bilancio di esercizio (secondo il QC ITAS)**

---

## **Rendiconto finanziario dei flussi di cassa**

- a) impatto della gestione sulla liquidità e la solvibilità dell'amministrazione pubblica
- b) flussi di cassa atti a sostenere l'erogazione dei servizi nei futuri periodi amministrativi
- c) rispetto dei vincoli e conseguimento degli obiettivi già formalizzati, in termini di incassi e pagamenti, nel bilancio di previsione o nel budget del medesimo periodo amministrativo

# Guardiamo avanti

---

- ❑ I sistemi contabili sono «solo» strumenti per produrre e disseminare informazioni
- ❑ Le riforme contabili (se hanno successo) producono «solo» migliori informazioni
- ❑ I benefici vengono dall'utilizzo dell'informazione
- ❑ ***La domanda fondamentale è «cosa fare» delle informazioni prodotte dal nuovo sistema accrual***

*Grazie per l'attenzione!*