



I nuovi principi contabili per le amministrazioni pubbliche (ITAS)

Mariano D'Amore

Professore di Economia aziendale nell'Università Parthenope di Napoli

Presidente dello Standard Setter Board

Webinar ASMEL, 16 giugno 2025

La riforma accrual in Italia

- Lo Standard Setter Board...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.**

(art. 3, Determina del RGS n. 35518 del 5 marzo 2020)

- la Struttura di Governace per la contabilità accrual:

a) **definisce un quadro concettuale di riferimento del sistema contabile basato sul principio accrual** secondo le caratteristiche qualitative delle informazioni contabili, definite in ambito Eurostat EPSAS Working Group;

b) **definisce standard di contabilità accrual sulla base degli esistenti IPSAS** e degli elaborandi EPSAS e definisce nuovi standard nelle materie rilevanti per l'ordinamento nazionale e non ancora disciplinate a livello europeo o internazionale.

(art. 2, comma 2, Regolamento allegato alla Determina del RGS n. 35518 del 5 marzo 2020)

La contabilità accrual nell'esperienza internazionale

- Il termine «accrual» indica una **base di rilevazione contabile** e di imputazione all'esercizio degli effetti delle operazioni di gestione (in contrapposizione a «cash»)

Le operazioni sono rilevate quando producono effetti «economici» (momento diverso dell'incasso/pagamento)

- Per «accrual accounting» si intende generalmente l'**applicazione della logica accrual per finalità di rendicontazione patrimoniale, economica e finanziaria delle AP**

Non tutti i sistemi contabili accrual sono uguali

- L'estensione dell'oggetto di rilevazione può essere diversa: l'accrual è un fatto di «grado» (es. definizione di attività e passività iscrivibili in bilancio)
- I criteri in base ai quali si determinano i risultati contabili possono differire (diversa nozione di competenza economica, diversi criteri di rilevazione e valutazione degli elementi del patrimonio, ecc.)

Gli IPSAS

- Standard contabili internazionali **a base accrual** pensati per la **rendicontazione per finalità informative generali** (General Purpose Financial Reporting)
- Intendono fornire una rappresentazione «completa» del patrimonio di una AP e delle relative variazioni (full accrual)
- Sono fondati sul modello contabile «patrimonialista»
- Originano da «buone pratiche» internazionali (modello induttivo) e forniscono un riferimento di «elevata qualità» per l'armonizzazione internazionale dei bilanci pubblici
- Dettano regole per la redazione del bilancio di esercizio (General Purpose Financial Statements) - *Non si occupano del bilancio di previsione!*

Una riforma «accrual» non è solo un cambiamento di base di rilevazione

- Comporta un riequilibrio tra finalità autorizzativa e finalità informativa della contabilità pubblica (sono ugualmente importanti)
- Comporta un riequilibrio tra bilancio di previsione (strumento di autorizzazione) e bilancio di esercizio (strumento di conoscenza per finalità informative generali)
- Comporta un ampliamento dell'oggetto di conoscenza del sistema contabile (dal risultato di amministrazione al patrimonio netto)

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

Gli ITAS

Il Quadro Concettuale ITAS

- Premessa: Ruolo del Quadro Concettuale
- Capitolo 1: La rendicontazione per finalità informative generali
- Capitolo 2: I postulati e i vincoli dell'informazione
- Capitolo 3: Gli elementi del bilancio di esercizio
- Capitolo 4: La valutazione delle attività e delle passività
- Capitolo 5: La presentazione delle informazioni nei documenti finanziari

Il Quadro Concettuale: il bilancio di esercizio

- Deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, del risultato economico e dei flussi di cassa di un'amministrazione pubblica al termine di un periodo amministrativo
- Comprende:
 - a) lo stato patrimoniale;
 - b) il conto economico;
 - c) il rendiconto finanziario dei flussi di cassa;
 - d) il prospetto delle variazioni del patrimonio netto;
 - e) il raffronto tra importi preventivi e consuntivi (per le amministrazioni che redigono il bilancio di previsione o il budget su base economico-patrimoniale);
 - f) la nota integrativa.

Caratteristiche generali degli ITAS

- Sono standard contabili principle-based
- Definiscono un sistema contabile che ha come oggetto complesso il patrimonio
- Sono finalizzati alla rendicontazione economica, patrimoniale e finanziaria per finalità informative generali – *Gli ITAS non trattano del bilancio di previsione!*
- Disciplinano, prevalentemente, la rilevazione iniziale e successiva (valutazione) e la presentazione nel bilancio di esercizio delle principali classi di valori (attività e passività, proventi/ricavi e costi/oneri) ovvero di specifiche operazioni di gestione

Cosa cambia con gli ITAS (per gli enti locali e le regioni)

- 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

*La vera sfida per il ragioniere è...
la valutazione del patrimonio pubblico*

Grazie per l'attenzione.