



Ragioneria
Generale
dello Stato

Gli ITAS: stato dell'arte e uno sguardo al futuro

Mariano D'Amore

Ordinario di Economia aziendale

Università degli Studi di Napoli «Parthenope»

Presidente Standard Setter Board





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)

Composizione

- 15 componenti
- Esperti nel campo dei sistemi contabili di tipo economico-patrimoniale applicati alle pubbliche amministrazioni



*Il 4 gennaio 2024 è venuto a mancare il Prof Giuseppe Maria Farneti, componente dello Standard Setter Board. Professore ordinario di economia aziendale e preside, fino al 2006, del corso di laurea di Economia e commercio, sede dell'Alma Mater di Forlì

ITAS e IPSAS/EPSAS

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

Lo stato dei lavori di statuizione

	FASE DUE PROCESS					
	Approvazione proposta di ITAS	Consultazione interna	Esame osservazioni cons. interna	Consultazione pubblica	Esame osservazioni cons. pubblica	Approvazione ITAS
ITAS	SSB	GdC RGS	SSB	Stakeholders	SSB	CD
Quadro Concettuale						
ITAS 10 - Rimanenze						
ITAS 2 - Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili e...						
ITAS 4 - Immobilizzazioni materiali						
ITAS 1 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio						
ITAS 5 - Immobilizzazioni immateriali						
ITAS 17 - Ratei e risconti						
ITAS 13 - Fondi, passività potenziali e attività potenziali						
ITAS 15 - Benefici per i dipendenti						
ITAS 16 - Prestazioni sociali in denaro						
ITAS 6 - Accordi per servizi in concessione						
ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera						
ITAS 9 - Ricavi e proventi						
ITAS 11 - Strumenti finanziari						
ITAS 7 - Locazioni						
ITAS 8 - Svalutazioni						
ITAS 12 - Bilancio consolidato						
ITAS 14 - Partecipazioni in organismi controllati o collegati e...						
ITAS 18 - Costi e oneri (titolo provvisorio)						

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

Il bilancio di esercizio secondo ITAS 1

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario dei flussi di cassa
- Prospetto delle variazioni del patrimonio netto
- (Raffronto tra importi preventivi e consuntivi)
- Nota integrativa

Lo Stato patrimoniale (1)

		ATTIVO	Es. X	Es. X-1
		ATTIVITA' NON CORRENTI		
A		<i>Immobilizzazioni immateriali</i> [1] [2]		
B		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
	1	Beni demaniali [2]		
	2	Beni patrimoniali indisponibili [2]		
	3	Beni patrimoniali disponibili [1]		
	4	Altri		
	5	Immobilizzazioni in corso e acconti		
C		<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
D		<i>Risconti</i>		
		TOTALE ATTIVITA' NON CORRENTI		
		ATTIVITA' CORRENTI		
E		<i>Rimanenze</i>		
F		<i>Altre attività destinate alla vendita</i>		
G		<i>Crediti</i>		
H		<i>Ratei e risconti</i>		
I		<i>Disponibilità liquide</i>		
		TOTALE ATTIVITA' CORRENTI		
		TOTALE ATTIVO (ATTIVITA' NON CORRENTI + ATTIVITA' CORRENTI)		

[1] Con separata indicazione degli importi relativi ai beni in leasing finanziario

[2] con separata indicazione degli importi relativi a beni per servizi in concessione

Lo Stato patrimoniale (2)

		PASSIVO	Esercizio X	Esercizio X-1
		PATRIMONIO NETTO		
A		<i>Fondo di dotazione</i>		
B		<i>Riserve</i>		
	1	<i>disponibili</i>		
	2	<i>indisponibili</i>		
C		<i>Risultato economico dell'esercizio</i>		
D		<i>Risultati economici degli esercizi precedenti</i>		
E		<i>Riserve negative</i>		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO		
		PASSIVITA' NON CORRENTI		
F		<i>Debiti</i>		
G		<i>Fondi per rischi ed oneri</i>		
H		<i>Risconti e contributi agli investimenti</i>		
		TOTALE PASSIVITA' NON CORRENTI		
		PASSIVITA' CORRENTI		
I		<i>Debiti</i>		
L		<i>Fondi per rischi ed oneri (da estinguersi entro 12 mesi)</i>		
M		<i>Ratei e risconti</i>		
		TOTALE PASSIVITA' CORRENTI		
		TOTALE PASSIVO (PN+PASSIVITA' NON CORRENTI + PASSIVITA' CORRENTI)		

Il Conto economico (1)

CONTO ECONOMICO		Bilancio di previsione/Budget iniziale	Bilancio di previsione/Budget definitivo	Anno - 1	Anno
	<u>A) PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>				
1	Proventi da tributi				
2	Trasferimenti				
3	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				
4	Ricavi da partecipazioni				
5	(+/-) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
6	Altri proventi e ricavi diversi				
	TOTALE PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)				
	<u>B) COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>				
7	Acquisto di materie prime, beni di consumo e merci				
8	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di materie prime, beni di consumo e merci				
9	Acquisto di servizi				
10	Utilizzo beni di terzi				
11_	Trasferimenti				
12	Personale				
13	Ammortamenti				
14	Accantonamenti per rischi				
15	Altri accantonamenti				
16	Oneri diversi di gestione				
17	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.				
18	(-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
	TOTALE COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA (B)				

Il Conto economico (2)

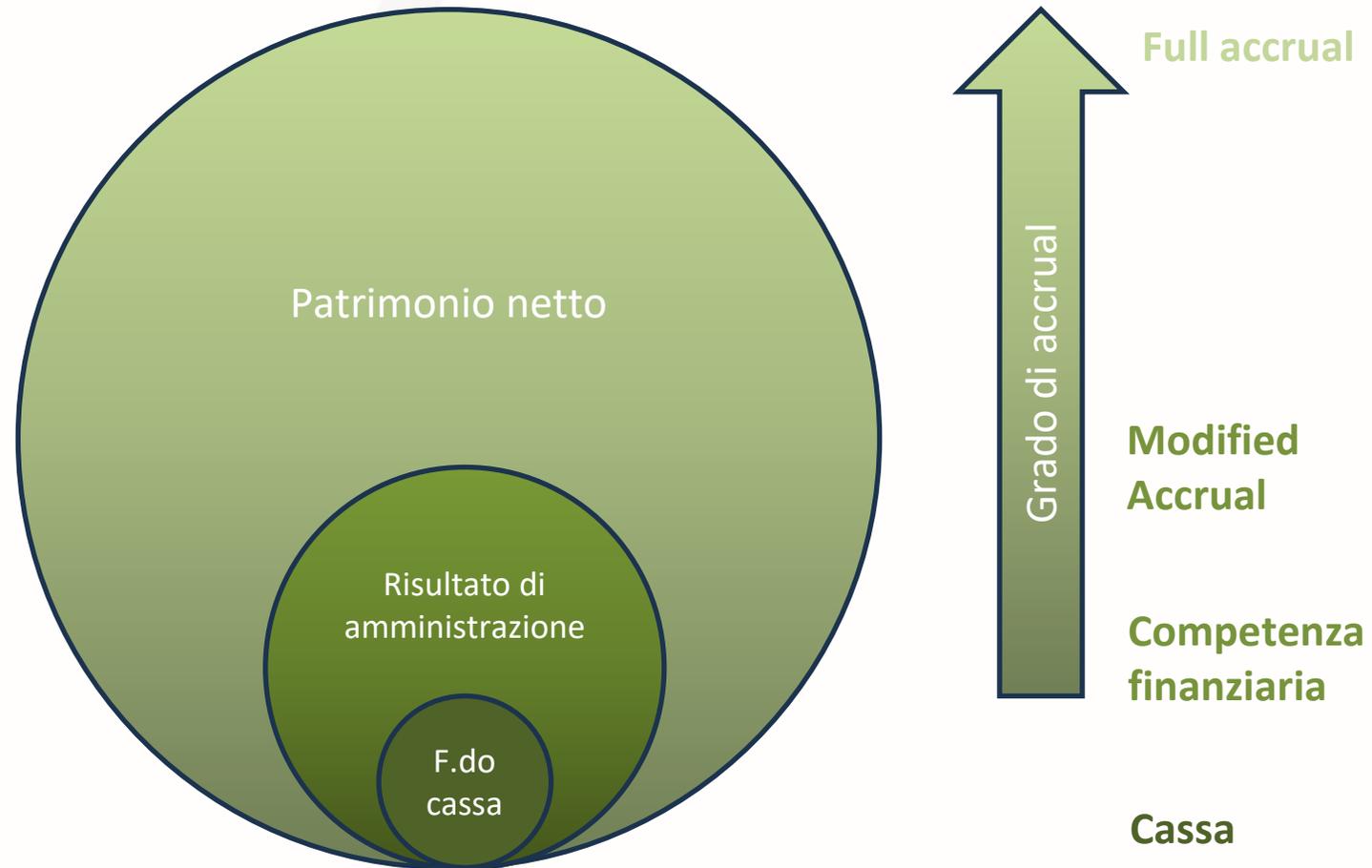
	C) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'				
19	Rivalutazioni				
20	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' (C)				
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)				
	<u>D) RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA</u>				
	<i>Ricavi finanziari</i>				
21	Interessi attivi				
22	Altri ricavi finanziari				
	Totale ricavi finanziari				
	<i>Costi finanziari</i>				
23	Interessi passivi				
24	Altri costi finanziari				
	Totale costi finanziari				
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (D)				
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+/-C+/-D)				
	<u>E) RICAVI/PROVENTI E COSTI/ONERI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</u>				
25	Ricavi e proventi straordinari				
25.1	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				
25.2	<i>Altri ricavi e proventi straordinari</i>				
	Totale ricavi e proventi straordinari				
26	Costi e oneri straordinari				
26.1	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				
26.2	<i>Altri costi e oneri straordinari</i>				
	Totale costi e oneri straordinari				
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (E)				
	RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)				
27	Imposte				
28	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO				

Alcune novità in materia di trattamento contabile delle immobilizzazioni materiali (ITAS 4)

- Criterio di rilevazione / iscrizione in bilancio basato sul **controllo** (e non sulla proprietà)
- Separata esposizione in bilancio dei **beni demaniali**, dei **beni del patrimonio indisponibile** e dei **beni del patrimonio disponibile**
- Rilevazione iniziale al minore tra valore di mercato e costo di sostituzione per le **immobilizzazioni acquisite senza corrispettivo**
- Alternativa tra costo e valore di mercato per la valutazione successiva degli **investimenti immobiliari**
- Rilevazione e iscrizione in bilancio dei **beni del patrimonio culturale**

Riforma *accrual* : ennesimo adempimento o opportunità di crescita per il nostro sistema pubblico?

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**

“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



Ragioneria
Generale
dello Stato

Grazie per l'attenzione!

Contatti:

mariano.damore@uniparthenope.it