



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



**CNF**  
Consiglio Nazionale  
Forense

## Convegno

***DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE  
Il nuovo quadro di riforma degli ENTI TERRITORIALI***

Gli indirizzi europei in materia di  
contabilità pubblica: la contabilità su  
base accrual

***Salvatore Bilardo***

---

# La Complessità del tema della contabilità economico-patrimoniale

---

Complessità del tema della contabilità economico-patrimoniale, quale sistema principale per gli enti pubblici, che perseguono finalità diverse da quelle delle aziende private

Articolo 55 della legge n. 142/1990: «i risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica»

La stagione del prospetto di riconciliazione per la redazione del Conto del patrimonio e del Conto economico: l. 421/92, D.lvo n. 77/95, DPR 194/1996.

Ogni ente, a chiusura dell'esercizio finanziario, sceglieva discrezionalmente i meccanismi di riconciliazione delle informazioni di gestione finanziaria con i prospetti economico-patrimoniali.

---

# La contabilità economico-patrimoniale «a fini conoscitivi» degli enti territoriali

---

Mancata determinazione del decisore politico che si è orientato per la prevalenza della contabilità finanziaria

Ciò anche con la nuova stagione di riforme avviata dalle leggi 42/2009 e 196/2009, che pur risente dei vincoli europei

La contabilità economico-patrimoniale «a fini conoscitivi»

**Interpretazione limitativa non condivisibile:** la contabilità economico patrimoniale «conoscitiva» è da intendere come un sistema che completa quello finanziario al fine di fornire ulteriori fondamentali informazioni sulla reale situazione di equilibrio dell'ente

Il principio generale n. 17 e il principio applicato di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo n. 118/2011, pur nei limiti della scelta del legislatore, prevedono l'adozione di un sistema accrual che appare coerente con quanto previsto dai principi contabili nazionali (OIC) ed internazionali (IAS/IFRS, SEC 2010)

---

# La contabilità economico-patrimoniale nel decreto legislativo n. 118/2011

---

Il decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede due modalità di adozione della contabilità economico patrimoniale:

- contabilità economico patrimoniale integrata alla contabilità finanziaria;
- contabilità economico patrimoniale secondo i principi del codice civile.

Gli enti territoriali devono adottare il primo modello di sistema contabile.

Per gli enti strumentali degli enti territoriali è prevista la possibilità di scegliere tra i due modelli.

---

# Gli Orientamenti Internazionali

---

- ❖ FMI, BCE, OCSE maggiore trasparenza ed accountability
- ❖ I Paesi europei verso una progressiva tendenza a sistemi Accrual
- ❖ Attenta riflessione in Italia non ancora del tutto avviata

# Gli Indirizzi dell'Unione Europea

---

Ancora lontani anche a livello europeo da una reale armonizzazione, con la conseguente necessità di riclassificazioni attraverso il sistema SEC 2010

Direttiva  
2011/85/UE,  
in particolare:

**Art. 3**

".....gli Stati membri si dotano di sistemi di contabilità pubblica che coprono in modo completo e uniforme tutti i sotto settori .. E contengono le informazioni...per generare dati sul principio ACCRUAL al fine di predisporre dati basati sulle norme SEC 2010."

**Art. 16**

"la Commissione..... valuta l'adeguatezza dei principi contabili internazionali applicabili al settore pubblico per gli Stati membri"

# Il Percorso individuato da Eurostat

Strada già tracciata da Eurostat, a seguito dei lavori dell'apposita task-force IPSAS-EPSAS

l'adozione degli EPSAS (European Public Sector Accounting Standards), quali sviluppo europeo degli IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

2020

2025

l'adozione della contabilità su base "accrual"

# Quale lavoro ci aspetta?

Analisi adeguatezza del quadro legislativo delineato dal decreto legislativo n. 118/2011 in materia di contabilità economico-patrimoniale, senza metterne in discussione le scelte fondamentali, quali il sistema di scritturazione integrato e il piano dei conti.

Analisi della qualità dei dati economico-patrimoniali a seguito della concreta attuazione da parte degli enti locali chiamati all'adozione del nuovo sistema già a partire dall'anno 2016.

Forte condivisione politica, attraverso una decisa scelta da parte del Parlamento nazionale, a seguito di un serio dibattito in proposito.

Individuazione di limitati correttivi normativi per un sistema accrual a base IPSAS, valutando, ad esempio, l'opportunità di conservare la funzione autorizzatoria alla contabilità finanziaria e attribuire alla contabilità economico patrimoniale la funzione di rendicontazione della gestione.

# Quale lavoro ci aspetta?

---

Azioni per un profondo cambiamento culturale per superare le abituali impostazioni contabili finanziarie-giuridiche-autorizzatorie

Formazione per la diffusione di adeguate competenze tecnico-contabili di tipo economico-patrimoniale

Fondamentale il ruolo dei revisori dei conti

Modifica del complessivo sistema finanziario e contabile, in modo da porre al centro la contabilità economico-patrimoniale (ad es. regole pareggio, parametri virtuosità, art. 141 del TUEL,...)

---

***Grazie***