



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
