

ASSOCIAZIONE
NAZIONALE
PICCOLI
COMUNI
ITALIA



I
S
E
O

2024
25-26-27 OTTOBRE

ACCRUAL: LA NUOVA CONTABILITA' DEGLI ENTI LOCALI

*«La riforma della contabilità pubblica
e il ruolo degli enti territoriali»*

a cura di Onelio Pignatti

1. La riforma contabile in senso «accrual»

“Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual”

L’obiettivo della riforma è quello di implementare un sistema di contabilità basato sul principio "accrual" unico per il settore pubblico, in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS) e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio:

un assetto contabile "accrual" costituisce, infatti, un supporto essenziale per gli interventi di valorizzazione del patrimonio pubblico, grazie ad un sistema di imputazione, omogeneo e completo, del valore contabile dei beni delle pubbliche amministrazioni

“Riforma delle norme di contabilità pubblica”

La riforma mira a colmare il divario con gli standard contabili europei tramite l'attuazione di un sistema unico di contabilità basato sul principio accrual per il settore pubblico.

L'obiettivo è portare a compimento il quadro concettuale di riferimento per un sistema unico di contabilità accrual secondo i criteri qualitativi definiti da Eurostat, gli standard di contabilità accrual e il piano dei conti multidimensionale.

Dovrà integrare la riforma il primo ciclo di formazione per la transizione al nuovo assetto contabile accrual per i rappresentanti di 18.000 enti pubblici.

Principali dispositivi intrapresi

PNRR
Riforma 1.15

MEF Attuazione delle misure del PNRR - dicembre 2021

- **Istituzione della Struttura di governance** (Determina MEF RGS del 5 marzo 2020);
- **Selezione e nomina dei componenti dello Standard Setter Board** (Determina RGS 191617 del 16 settembre 2020);
- **Quadro concettuale**, approvato internamente allo Standard Setter Board nella riunione del 4 marzo 2021 e reso disponibile per la consultazione pubblica a gennaio 2022 sul sito della RGS
(https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/contabilita_accrual)
- **Disposizioni di attuazione** della Riforma 1.15 inserite nel DL 152/2021 “Disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose” (articolo 9, commi 14-17).

Il percorso di costruzione del framework contabile basato sul principio accrual, unico per il settore pubblico, è **già stato avviato**, attraverso la realizzazione di tre progetti, e **terminerà entro il quarto trimestre 2026**, in linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS) e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio.

Il **sistema InIt** necessario per tale riforma sarà inizialmente in uso presso i Ministeri, per poi essere esteso alle Amministrazioni Autonome. Successivamente sarà messo a disposizione delle altre amministrazioni pubbliche. Il sistema verrà reso disponibile, con progressivi rilasci, a partire dal primo semestre del 2021.

Obiettivi e i traguardi previsti dalla riforma

PNRR
Riforma 1.15

MEF Attuazione delle misure del PNRR - dicembre 2021

Milestone & Target			
<i>Tipologia</i>	<i>Numero sequenziale</i>	<i>Timeline (Trimestre/Anno)</i>	<i>Descrizione</i>
Milestone	M1C1-108	T2 -2024	Approvazione del quadro concettuale, della serie di principi di contabilità per competenza e del piano contabile multidimensionale.
Target	M1C1-117	T1 -2026	Formazione agli enti pubblici per la transizione al nuovo sistema di contabilità per competenza. Nello specifico, completamento del primo ciclo di formazione per i rappresentanti di 18.000 enti pubblici.
Milestone	M1C1-118	T2 -2026	Entrata in vigore della riforma della contabilità per competenza per almeno il 90 per cento dell'intero settore pubblico.

Attuazione della Riforma 1.15

Art. 9 c.14

DL 152/2021 “Disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose”

Le attività connesse alla realizzazione della riforma 1.15 del Piano nazionale di ripresa e resilienza denominata «Dotare le pubbliche amministrazioni italiane di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale», inserita nella missione 1, componente 1, dello stesso Piano, **sono svolte dalla Struttura di governance** istituita presso il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 35518 del 5 marzo 2020.

Attuazione della Riforma 1.15

Art. 9 c.16

DL 152/2021 “Disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose”

Al fine di favorire la partecipazione degli enti territoriali alla definizione della riforma 1.15 del Piano nazionale di ripresa e resilienza, le proposte relative ai principi e agli standard contabili elaborate dallo Standard Setter Board di cui al comma 15 sono trasmesse, per il parere, alla **Commissione Arconet** di cui all'articolo 3-bis del decreto legislativo 118/2011

Parere Arconet proposta Quadro concettuale elaborata dallo SSB

Allegato al Resoconto riunione 13 aprile 2022 Parere approvato all'unanimità

SINTESI OSSERVAZIONI

- **la terminologia impiegata** nel documento (*rendicontazione finanziaria per finalità informative generali*) può ingenerare dubbi e confusione interpretativa, opportuno usare una terminologia che utilizzi il termine “rendicontazione finanziaria” in modo da non determinare dubbi sul fatto che si vuole fare riferimento alla rendicontazione nel sistema di contabilità economico – patrimoniale e **non alla contabilità finanziaria**.

- **chiarezza sulle finalità della contabilità economico-patrimoniale** che secondo il SSB «*fornisce la principale base informativa per la rendicontazione finanziaria per finalità informative generali*». Tale affermazione pare in contrasto con il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (All. 4/2) secondo il quale: «*Nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione*» e inoltre al punto 2 evidenzia che: «Le Regioni e gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 **adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale**»

Parere Arconet proposta Quadro concettuale elaborata dallo SSB

- **maggiore caratterizzazione delle finalità informative in senso pubblicistico** (finanza pubblica, vedi, tra l'altro. art. 1 legge 196/2009 “Legge di contabilità e finanza pubblica”) prima di tutto, il Parlamento, il Governo e tutti gli enti appartenenti alla Pubblica Amministrazione che li devono applicare;
- **mancanza tra i postulati del principio di equilibrio del bilancio** che si considera fondamentale nella visione economico – patrimoniale della gestione e dei suoi risultati di sintesi. La richiesta è strettamente connessa con i principi costituzionali previsti dagli art. 81,97. 117 e 119.
- **mancanza tra i postulati della formulazione del Principio di competenza economico patrimoniale.**
La declinazione di tale principio è necessaria nel Quadro Concettuale anche in riferimento ai contenuti del Principio contabile generale n. 17 – All. 1 – al D.lgs. 118/2011 e alle “Finalità e postulati del bilancio di esercizio” dell’OIC 11 in data Marzo 2018.
- Coordinare la **definizione delle componenti del Patrimonio Netto** con le recenti modifiche formulate dalla Commissione Arconet per gli enti territoriali, con particolare riferimento alle riserve (DM 01.09.2021)

Parere Arconet in merito al Quadro concettuale

CONSIDERAZIONI FINALI

- Si rileva la necessità di definire un quadro complessivo delle procedure di attuazione della riforma proposta evidenziando i ruoli e le relazioni tra la contabilità economico-patrimoniale la contabilità finanziaria
- l'attuazione della riforma richiede **un impegno rilevante** del legislatore nazionale al fine di **garantire l'adeguamento dell'ordinamento contabile pubblico nel rispetto della Costituzione e il dispiegamento di risorse finanziarie** nei confronti di tutte le Pubbliche Amministrazioni, compresi gli enti territoriali, al fine di garantire:
 - la sperimentazione della riforma;
 - la formazione degli operatori;
 - una semplificazione del sistema contabile complessivo, se la riforma 1.15 del PNRR sarà attuata conservando la contabilità finanziaria.
- agli enti territoriali **non può essere richiesto di applicare un sistema di contabilità finanziaria autorizzatoria potenziata**, anche per la verifica fondamentale del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, e **nel contempo un sistema di contabilità economico – patrimoniale “accrual” separato e parallelo a “binario”**;

La risposta del Presidente del Comitato direttivo

- La nuova contabilità economico-patrimoniale non sostituirà la contabilità finanziaria nel ruolo autorizzatoria
- Il sistema contabile definito dalla Riforma *accrual* sarà basato su una **integrazione** della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, secondo un modello analogo a quello adottato dallo Stato, nel rispetto dei nuovi standard contabili nazionali ITAS basati su un principio *accrual*

Cfr. Cinzia Simeone, Potenziale impatto delle riforma accrual sui principi contabili degli enti territoriali Relazione alla Scuola di Alta Formazione della Corte dei Conti, 7 dicembre 2023

2. Il tipo di contabilità

Quale contabilità per l'ente locale?

SPESA



**ASSUNZIONE
DEL DEBITO**

COSTO



**CONSUMO
DEL BENE**

PAGATO



**USCITA DI
CASSA**

Tipologie di sistemi contabili

*Contabilità
Finanziaria*

*Contabilità
Economica*

OGGETTO

Entrate e spese

Proventi e costi

FINALITÀ'

Risponde ad esigenze di **autorizzazione** della spesa e di accertamento dell'entrata

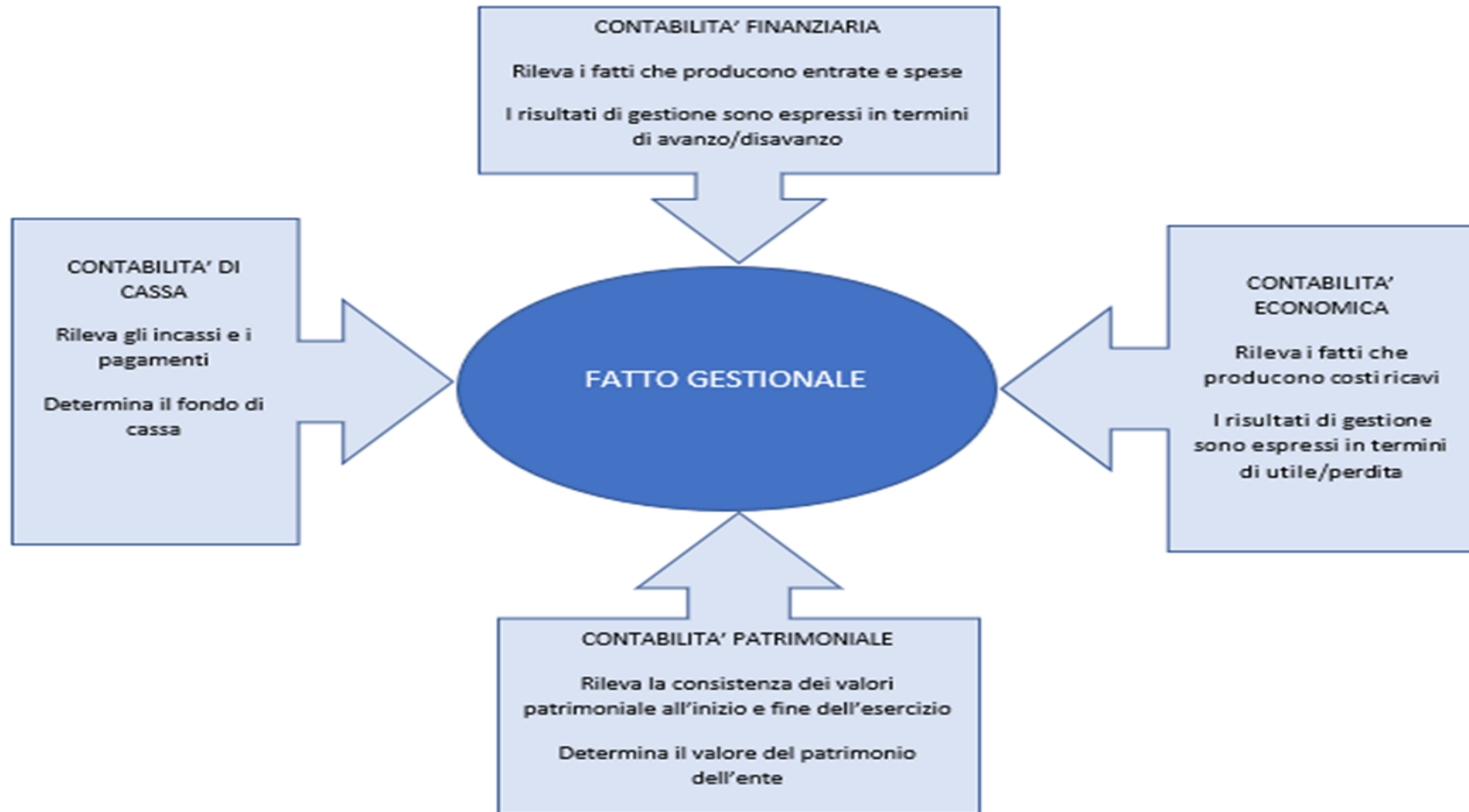
Rileva il risultato economico dell'esercizio e la valorizzazione del patrimonio

MOMENTO

Preventivo

Consuntivo

La contabilità «integrata» della PA



Il trade-off sulle risorse umane

Nella progettazione del sistema contabile occorre essere consapevoli dei vincoli costituiti dal numero e dalle competenze delle risorse umane mediamente a disposizione



- Al momento non ci sono sistemi informatici che consentono le rilevazioni automaticamente «schiacciando un bottone»;
- Senza investimenti sul personale si perde in qualità e significatività delle informazioni desunte dai dati contabili;
- Le risorse umane possono non avere una formazione adeguata sull'economico-patrimoniale (specie se presenti da tanto tempo negli enti) oppure non essere intenzionati a investire in attività di ufficio che non consentono adeguati riconoscimenti di carriera.

Il trade-off sul software



Anche l'investimento sulla parte informatica è strategico

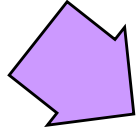
- Sono da preferire soluzioni che garantiscono un risultato «sicuro» in fase di raggiungimento di risultati in merito di implementazione del sistema contabile integrato oppure soluzioni meno automatizzate e più personalizzabili ma che richiedono più frequenti interventi degli operatori?
- E' da prendere in considerazione l'idea di dotare gli enti dei medesimi moduli software, almeno per le principali operazioni contabili oppure è sufficiente che i dati restituiti dagli enti in fase di gestione e rendicontazione rispettino standard predefiniti?

Il trade-off sul piano dei conti e sui principi contabili



Il piano dei conti e i principi definiti ad esempio in occasione dell'armonizzazione contabile (allegati al D.Lgs. 118/2011) sono particolarmente articolati. Questa impostazione presenta vantaggi e svantaggi:

- il maggior dettaglio aiuta la chiarezza e diminuisce l'arbitrarietà degli operatori nel compiere le registrazioni;
- L'articolazione dei piani dei conti può non rappresentare un problema purché non vincoli eccessivamente la fase di programmazione dell'ente;
- Un'eccessiva proliferazione delle «regole e principi» però rischia di essere disattesa nella pratica, tanto più se le eccezioni alle regole generali non sono tenute sotto controllo con registrazioni automatiche ma devono essere oggetto di interventi del personale.



SISTEMA DUALE (doppio binario)

contabilità economico-patrimoniale distinta dalla contabilità finanziaria

SISTEMA DERIVATO

contabilità economica discende dalla contabilità finanziaria, che rimane quella principale, tramite una serie di scritture rettificative

SISTEMA INTEGRATO E CONTESTUALE

contabilità economica attivata in modo contestuale ed integrata alla contabilità finanziaria in un unico sistema informativo dove la rilevazione dei fatti gestionale è univoco

3. Pareggio economico e valore del patrimonio netto

Mantenimento degli equilibri nel tempo

Principio 15

D.Lgs. 118/2011 «Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e loro organismi»

L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche **durante la gestione** in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili **di rendicontazione**.

Equilibrio economico

Principio 15

D.Lgs. 118/2011 «Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e loro organismi»

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi è più ampio del normato principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio.

Anche la **realizzazione dell'equilibrio economico** (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico.

Finalità

Principio 15

D.Lgs. 118/2011 «Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e loro organismi»

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata.

Patrimonio Netto negativo

Con il Decreto Ministeriale 01.09.2021 sono state apportate diverse modifiche al principio applicato 4/3 e, in particolare, sono state riviste le voci che compongono il patrimonio netto, al fine di eliminare alcune "storture" presenti in precedenza, quale, ad esempio, la possibilità che il fondo di dotazione assumesse **valore negativo**

Si sono aggiunti alle componenti già esistenti (fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi o negativi di esercizio) due nuovi elementi:

- i risultati economici di esercizi precedenti
- **e le riserve negative per beni indisponibili**

Riserve negative per beni indisponibili

Accoglie l'eventuale valore negativo conseguente alla evidenziazione nel patrimonio netto della quota dello stesso imputabile al valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, iscritti nell'attivo.

Questa circostanza si verifica quando le riserve disponibili e gli utili di esercizi precedenti non sono in grado di dare piena copertura al predetto valore.

Esempio n. 16 allegato 4/3

DENOMINAZIONE 2020		2021	
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	0,00	0,00
	Riserve	123.600.000,00	0,00
b	da capitale		0,00
c	da permessi di costruire	1.500.000,00	0,00
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	122.000.000,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	100.000,00	0,00
f	altre riserve disponibili		0,00
	Risultato economico dell'esercizio	-3.300.000,00	0,00
	Risultati economici di esercizi precedenti		0,00
	Riserve negative per beni indisponibili	-37.700.000,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	82.600.000,00	86.900.000,00

«..L'aggiornamento dello Stato patrimoniale al nuovo schema favorisce l'analisi della situazione patrimoniale dell'ente, evidenziando gli effetti dell'elevata incidenza dei beni indisponibili...»

4. Fattori di criticità della riforma contabile in senso accrual

DL 113/2024 Omnibus

Art. 10 c. 3

Ai fini dell'attuazione della fase pilota della Riforma 1.15 del PNRR, di cui alla milestone M1C1-118, sono tenute alla produzione e trasmissione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025, di cui al comma 6, le amministrazioni pubbliche di seguito elencate:

- a) le amministrazioni centrali incluse nel bilancio dello Stato, la Presidenza del Consiglio dei ministri e le agenzie fiscali;
- b) gli enti e le istituzioni nazionali di ricerca;
- c) le regioni e le province autonome;
- d) le province e le città metropolitane;
- e) i comuni con popolazione residente pari o superiore a cinquemila abitanti al 1° gennaio 2024;
- f) gli enti e le aziende del servizio sanitario nazionale;
- g) le università e gli istituti di istruzione universitaria pubblici;
- h) le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e le loro unioni regionali;
- i) le autorità di sistema portuale;
- l) gli enti nazionali di previdenza e assistenza;
- m) gli enti e le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, diverse da quelle di cui alle lettere da a) a l) del presente comma, fatto salvo quanto disposto dal comma 4.

Sono esclusi dalla predisposizione degli schemi di bilancio, per l'esercizio 2025, le società, nonché gli enti di cui al comma 3, lettera m), che, con riferimento alle risultanze del bilancio di esercizio o rendiconto del 2023, hanno un **numero di dipendenti** a tempo indeterminato inferiore a cinquanta unità e, contestualmente, un volume complessivo annuo di **entrate correnti ed in conto capitale**, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, ovvero un valore della produzione annua, per le amministrazioni in contabilità economico-patrimoniale, inferiore a 8,8 milioni di euro.

Con determina del Ragioniere generale dello Stato, da adottare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono individuate le amministrazioni di cui al comma 3. L'elenco delle amministrazioni individuate ai sensi del primo periodo è pubblicato nella sezione del sito internet della Ragioneria generale dello Stato dedicata alla Riforma 1.15 del PNRR.

Le amministrazioni di cui al comma 3 predispongono, per le finalità indicate nel medesimo comma, gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, in osservanza dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico di cui alla milestone M1C1-108 della riforma 1.15 del PNRR, adottati con determina del Ragioniere generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024. Gli schemi di bilancio includono almeno il conto economico di esercizio e lo stato patrimoniale a fine anno.

Nelle more dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico di cui alla milestone M1C1-118 della riforma 1.15 del PNRR, gli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 sono predisposti, esclusivamente, per finalità di sperimentazione nell'ambito della fase pilota di cui al medesima milestone e, pertanto, non sostituiscono gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti, per lo stesso esercizio, in applicazione delle disposizioni e dei regolamenti contabili vigenti.

Sulla base dei requisiti generali individuati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da adottare entro il 31 marzo 2025, le amministrazioni di cui al comma 3 provvedono alla realizzazione di una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativi per il recepimento degli standard contabili di cui alla milestone M1C1- 108.

Nelle more della realizzazione degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi di cui al comma 8, ai fini della produzione degli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, le amministrazioni riclassificano le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale di cui alla milestone M1C1-108, ed effettuano le rettifiche e le integrazioni necessarie all'applicazione dei criteri di valorizzazione e di rilevazione contabile stabiliti dal quadro concettuale e dagli standard contabili di cui alla medesima milestone.

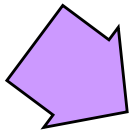
Al fine di acquisire le competenze di base in vista dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico e concorrere al raggiungimento del target M1C1-117 del PNRR, i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, della legge n. 196 del 2009, con esclusione delle società, sono tenuti ad assicurare la partecipazione di propri rappresentanti al primo ciclo di formazione sui principi e sulle regole del predetto sistema contabile. Il primo ciclo di formazione è erogato esclusivamente in modalità telematica tramite il portale dedicato, accessibile dalla sezione del sito internet della Ragioneria Generale dello Stato, di cui al comma 5

Con uno o più decreti del Ministero dell'economia e delle finanze, da adottarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sono fornite le istruzioni di natura procedurale e tecnico-contabile in relazione all'utilizzo dei modelli di raccordo fra il piano dei conti di cui alla milestone M1C1-108 e le voci dei principali piani dei conti e modelli contabili vigenti, nonché alle modalità di erogazione del primo ciclo di formazione di base e alle modalità di trasmissione telematica degli schemi di bilancio, di cui al comma 6, alla Ragioneria generale dello Stato

All'attuazione delle disposizioni di cui ai commi da 3 a 11 si provvede nell'ambito delle risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente e, comunque, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica.

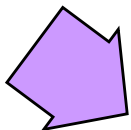
**Art. 10 c. 12
bis**

Allo scopo di consentire l'integrazione e l'adeguamento dei sistemi informativi delle amministrazioni pubbliche, anche in vista dell'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale unico e per le finalità di cui al presente articolo, nell'ottica della valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico e dell'efficientamento della spesa pubblica, con uno o più decreti del Ministro dell'economia e delle finanze **sono individuati i criteri e le modalità per avviare processi di interoperabilità con la banca dati degli immobili pubblici**, realizzata dal Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi dell'articolo 2, comma 222, della L. 191/2009, dei dati, dei censimenti e delle informazioni relativi al patrimonio immobiliare pubblico, posseduti in banche dati delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, nonché, sentito il Ministero dell'interno, dell'Agenzia istituita ai sensi del DL 4/2010.



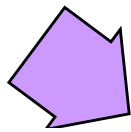
La contabilità integrata potrebbe garantire:

- Una contestualità della lettura del bilancio sia sotto gli aspetti preventivi autorizzatori che quelli di rilevazione economico patrimoniale (costo dei servizi e valorizzazione contestuale del patrimonio)
- Il permanere degli equilibri di finanza pubblica previsti dalla Costituzione come elemento fondamentale della gestione
- Maggiore attenzione alla valorizzazione del patrimonio



Programma

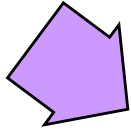
M1C1-118 (5)	Adozione della contabilità accrual (almeno 90% del settore pubblico)	Produzione dei bilanci (<i>Financial Statements</i>)	2° trim. 2026	Sito web MEF	Programmato
M1C1-118 (6)	Programmi di formazione per la transizione al nuovo sistema di contabilità <i>accrual</i>	Approvazione del Comitato Direttivo	2° trim. 2026	Sito web MEF	Programmato
M1C1-118 (7)	Riforma legislativa per l'introduzione del nuovo sistema di contabilità accrual	Legislazione	2° trim. 2026	Gazzetta ufficiale	Programmato
M1C1-118	Adozione della contabilità accrual: normativa e programma formativo	Produzione dei bilanci e normativa	2° trim. 2026	Sito web Mef	Programmato



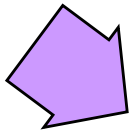
Enti coinvolti

Amministrazioni Pubbliche rientranti nel perimetro della riforma 1.15	Spesa primaria di CN - Conto economico consolidato delle PA, al netto delle società in S13 ⁽¹⁾		Numero enti (potenziali Reporting Entities) ⁽⁴⁾	
	Spesa primaria (mln)	Distribuzione % sul totale amministrazioni pubbliche	Potenziali Reporting Entities	Distribuzione % sul totale amministrazioni pubbliche
Amministrazioni Centrali (AC)	206.571	25,8%	117	1,2%
<i>Bilancio dello Stato ⁽²⁾</i>	175.457	21,9%	1	0,0%
<i>Altri enti del perimetro Stato ⁽³⁾</i>	20.183	2,5%	13	0,1%
<i>Enti di ricerca</i>	6.346	0,8%	24	0,2%
<i>Altri enti delle Amministrazioni Centrali</i>	4.585	0,6%	79	0,8%
Amministrazioni locali (AL)	238.258	29,7%	9.862	98,6%
<i>Regioni e prov. autonome</i>	27.883	3,5%	22	0,2%
<i>Province e città metropolitane</i>	4.892	0,6%	100	1,0%
<i>Comuni, di cui: ⁽⁵⁾</i>	60.629	7,6%	7.904	79,0%
<i>Comuni (>50.000 abitanti)</i>	25.513	3,2%	142	1,4%
<i>Comuni (tra 10.001 e 50.000 abitanti)</i>	16.714	2,1%	1.065	10,6%
<i>Comuni (tra i 5.001 e 10.000 abitanti)</i>	6.914	0,9%	1.177	11,8%
<i>Comuni (< 5000 abitanti), di cui:</i>	11.487	1,4%	5.520	55,2%
<i>Comuni (tra 3001 e 5000 abitanti)</i>	774	0,1%	2.007	20,1%
<i>Comuni (tra 1001 e 3000 abitanti)</i>	1.006	0,1%	1.519	15,2%
<i>Comuni (< 1000 abitanti)</i>	397	0,05%	1.994	19,9%
<i>Enti del SSN</i>	119.251	14,9%	209	2,1%
<i>Università e politecnici universitari</i>	14.447	1,8%	68	0,7%
<i>Camere di Commercio e unioni CC regionali</i>	1.344	0,2%	84	0,8%
<i>Autorità portuali</i>	3.163	0,4%	16	0,2%
<i>Altri enti delle Amministrazioni Locali</i>	6.649	0,8%	1.459	14,6%
Enti di previdenza	356.701	44,5%	22	0,2%
Totale Amministrazioni pubbliche (TOTALE 1)	801.529	100%	10.001	100%

Fonte: RGS Piano triennale della struttura di Governance gennaio 2024 - dicembre 2026

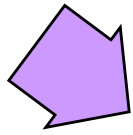


- ITAS 1 Composizione e schemi del bilancio d'esercizio
- ITAS 2 Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera
- ITAS 4 Immobilizzazioni materiali
- ITAS 5 Immobilizzazioni immateriali
- ITAS 6 - Accordi per i servizi in concessione
- ITAS 7 - Locazioni
- ITAS 8 - Svalutazioni
- ITAS 9 - Ricavi, proventi e lavori in corso su ordinazione
- ITAS 10 Rimanenze
- ITAS 11 - Strumenti finanziari
- ITAS 12 - Bilancio consolidato
- ITAS 13 Fondi, passività potenziali e attività potenziali,
- ITAS 14 - Partecipazioni in collegate e joint-ventures
- ITAS 15 Benefici per i dipendenti
- ITAS 16 - Prestazioni sociali
- ITAS 17 Ratei e risconti
- ITAS 18 - Costi e oneri



La contabilità integrata potrebbe garantire:

- Una contestualità della lettura del bilancio sia sotto gli aspetti preventivi autorizzatori che quelli di rilevazione economico patrimoniale (costo dei servizi e valorizzazione contestuale del patrimonio)
- Il permanere degli equilibri di finanza pubblica previsti dalla Costituzione come elemento fondamentale della gestione
- Maggiore attenzione alla valorizzazione del patrimonio



Sul processo di attuazione della Riforma Accrual:

- Riforma condivisa con gli enti territoriali che la adottano:
evitare una riforma calata dall'alto
chiarire l'opportunità della rilevazione economico-patrimoniale
- Esplicitare le modalità di integrazione tra le contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale;
- Intervento per semplificare la contabilità finanziaria
- Evitare il sovraccarico dell'adozione di principi contabili
- Prevedere un'estesa formazione degli operatori;
- Tempistica incerta per l'adeguamento dei sistemi informativi
- Predisporre modalità semplificate per gli enti di minore dimensione