

I CAMBIAMENTI DEI SISTEMI CONTABILI E DI BILANCIO


A.A. 2018-2019
Corso di Management Pubblico
Prof.ssa Alessia Patuelli
Università di Ferrara
6 Maggio 2019

SCALETTA

I sistemi contabili pubblici e le esigenze di armonizzazione

Il ruolo degli IPSAS

Il bilancio dello Stato



A cosa serve un bilancio pubblico?

“... la **storia fiscale** di un popolo è una parte essenziale della sua **storia generale**: un'enorme influenza sul **destino dei popoli** emana dal salasso economico che è imposto dai bisogni dello Stato, e dal modo come sono usati i suoi risultati.”

(Shumpeter, 1918, cit. da Enciclopedia delle scienze sociali 1991)

“ [il bilancio pubblico] è fattore di primissima importanza nelle **vicende storiche dei popoli**; senza comprenderlo e tenerne conto, si può fare la storia descrittiva e drammatica delle guerre e delle rivoluzioni, ma non se ne dà la **spiegazione**. Per esempio, non si spiegherebbe il contenuto economico e tributario, da lungo tempo preparato, della **Rivoluzione francese**; non si spiegherebbero le lotte tenaci e secolari sostenute in **Inghilterra** dal popolo [...] contro la corona per la conquista del regime rappresentativo ...”

Funzioni del bilancio in un EL

Accountability

Guida alla gestione

Politica

Autorizzazione e limite

I sistemi contabili pubblici e le esigenze di armonizzazione

Fino anni '90

Finanza derivata

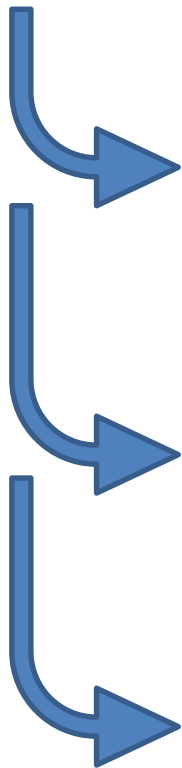
Contabilità finanziaria

Cambiamenti: superiori esigenze informative

Supporto alle decisioni

Trasparenza e rendicontazione esterna

3 situazioni negli EELL



Contabilità finanziaria **estesa**

Sistema contabile **integrato**

Sistema contabile **parallelo**

Contabilità finanziaria **estesa**

Rilevazioni in contabilità **finanziaria**

Prospetto di **riconciliazione** economico-patrimoniale

A periodo concluso

Sistema contabile **integrato**

Software integrati

Contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale

Sistema contabile **parallelo**

2 sistemi contabili **separati**

Contabilità finanziaria **E** contabilità economico-patr.

3 situazioni negli EELL

Sistema prevalente

Contabilità finanziaria **estesa**

Sistema contabile **integrato**

Sistema contabile **parallelo**

Quali sistemi contabili
adottare?

Finalità



Contabilità
finanziaria

Contabilità
economico-patr.

Carattere autorizzatorio

Controllo equilibri
gestionali

Finanza derivata

Autonomia e
responsabilità

Quali **principi** nei bilanci delle amministrazioni pubbliche?

Principi e criteri civilistici

IAS / IFRS

Principi CNDCEC

Pr. Ragioneria generale
dello Stato

Principi OIC

Pr. Osservatorio per gli Enti
Locali



Quali **principi** nei bilanci delle amministrazioni pubbliche?

• • •

SEC 95 / 2010

IPSAS

SIOPE



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



HOME

AREA ISTITUZIONALE

AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

SERVIZI AGLI ORDINI E ISCRITTI

PR:SS

Albo unico Nazionale

Sala stampa

Rassegna stampa

Biblioteca

Link correlati

Contatti

Cerca

PRIMO PIANO



SCADENZE

Trimestrali iva, costano fino a mille euro all'anno

Miani: "Per questo adempimento non è possibile utilizzare Entratel. Spese per software dedicato insostenibili per i nostri studi"

Area Diritto Societario
**I Commercialisti
per AIM Italia**
Gruppo di Lavoro Operazioni Straordinarie

**FORMAZIONE
A DISTANZA**



**Documenti, Studi e ricerche,
Commissioni, Bilanci**

Documenti, Studi e Ricerche

Organismi consultivi

Norme di comportamento del collegio
sindacale, verbali e procedure

Revisione legale dei conti

Principi di Vigilanza e controllo
dell'Organo di Revisione degli Enti Locali

Bilanci

Archivio 2008 - 2016

Area di delega: Enti Pubblici

EE.LL. - Schema di relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione

Studi e Ricerche

Enti Pubblici

Data di pubblicazione: 07/03/2018

[Visualizza il documento](#)

EE.LL. - Bozza di parere sulla delibera di "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI"

Studi e Ricerche

Enti Pubblici

Data di pubblicazione: 07/03/2018

[Visualizza il documento](#)

EE.LL. - Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e documenti allegati

Studi e Ricerche

Enti Pubblici

Data di pubblicazione: 29/11/2017

[Visualizza il documento](#)

L'attività di verifica del Collegio Sindacale nelle Aziende Sanitarie Locali e nelle Aziende Sanitarie Ospedaliere

Studi e Ricerche

<http://www.cndcec.it/Portal/CMSTemplates/TxtDocList.aspx?id=0548b57c-36bf-41fb-8ecd-09d47ecb6e98&idT=09c121bc-8f87-4127-8142-f89aded49fa6&mode=3>

OPEN FOR COMMENT

ULTIMI DOCUMENTI PUBBLICATI

- [OIC comments on FRC Discussion Paper Improving the Statement of Cash Flows](#)
- [OIC comments on EFRAG draft comment letter on IASB ED Annual Improvements to IFRSs 2015-2017 Cycle](#)
- [OIC comments on EFRAG draft endorsement advice on IASB IFRS 16 Leases](#)
- [OIC comments on EFRAG draft endorsement advice on IASB Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 Cycle](#)

27 APRIL 2017

Nominato il nuovo Consiglio di Sorveglianza dell'OIC



Il Collegio dei Fondatori dell'OIC ha nominato il nuovo Consiglio di Sorveglianza per il prossimo triennio, riconfermando il dott. Paolo Gnes nella carica di...



[READ MORE »](#)

5 APRIL 2017

OIC comments on FRC Discussion Paper Improving the Statement of Cash Flows



The OIC comment letter on Financial Reporting Council (UK FRC) Discussion Paper Improving the Statement of Cash Flows is now available. Please find the document herewith attached.

[READ MORE »](#)

3 APRIL 2017

OIC comments on EFRAG draft comment letter on IASB ED Annual Improvements to IFRSs 2015-2017 Cycle

OIC UPDATE

The OIC Update is a publication, available periodically, issued in order to comment the main changes in the accounting, with the aim of contributing... [READ MORE »](#)

[OIC Update No. 1/2011](#)

PAAINE PROJECT

EFRAG/OIC Discussion Paper 'Accounting for Business Combinations under Common Control' The European Financial Reporting Advisory Group and the... [READ MORE »](#)

[Home](#)[Chi Siamo](#)[OIC Informa](#)[Attività Nazionale](#)[Progetti OIC](#)[Aggiornamento dei principi contabili nazionali 2016](#)[Contabilizzazione dei derivati nei bilanci degli enti locali](#)[Passaggio dal bilancio IFRS al bilancio redatto secondo i principi contabili nazionali](#)[Conferimenti di beni in natura e di crediti](#)[Certificati ambientali](#)[Principi Contabili Nazionali](#)[Doc. Interpretativi di Norme](#)[Supporto al Legislatore](#)[Attività Internazionale-IFRS](#)[Normativa](#)

Home » Progetti OIC » Contabilizzazione dei derivati nei bilanci degli enti locali

Contabilizzazione dei derivati nei bilanci degli enti locali

Introduzione

La diffusione degli strumenti finanziari derivati tra gli enti locali è un fenomeno piuttosto recente, che s'inquadra nell'ambito delle strategie finanziarie per garantire tali soggetti dai rischi finanziari connessi alla loro attività o a realizzare una gestione attiva dell'indebitamento.

Il contesto in cui si muovono gli enti locali presenta delle caratteristiche proprie. A differenza delle imprese private, in cui i derivati svolgono la loro funzione di copertura su diverse aree di rischio, sugli attivi, sui passivi, sulle operazioni future, sul rischio di tasso di interesse, sul rischio di cambio, sul rischio di credito, sulle merci e così via, negli enti locali l'accensione di derivati è strettamente correlata all'indebitamento nel passivo. Un'altra peculiarità del settore riguarda il fatto che la regolamentazione in materia di utilizzo degli strumenti derivati negli enti locali ha introdotto nel tempo regimi regolamentari differenziati.

Obiettivo

La normativa nazionale non fornisce alcuna indicazione in merito alle modalità di contabilizzazione degli strumenti finanziari derivati. Nell'ambito della prassi contabile nazionale, sia per quanto riguarda gli enti locali che le imprese mercantili, industriali e di servizi, non vi è una disciplina organica sul trattamento contabile dei derivati.


La finalità del progetto è di elaborare un documento che fornisca indicazioni sulla miglior prassi (*best practice*) in tema di trattamento contabile degli strumenti finanziari derivati e di informativa integrativa da fornire nel bilancio annuale di previsione e del rendiconto degli enti locali. Il progetto non è dunque finalizzato all'emissione di un principio contabile nazionale.

Topical

- [Speeches](#)
- [Videos](#)
- [eIFRS Web App](#)
- [Investor Programme](#)
- [2017 IFRS Standards Red Book](#)

Features

- 25 Apr 2017 **New video: Loan loss accounting and financial stability**



IASB members Sue Lloyd, Stephen Cooper and Darrel Scott discuss IFRS 9, the financial instruments Standard that comes into force from 1 January 2018.
- 04 Apr 2017 **Event: Better Communication in Financial Markets**
- 02 Mar 2017 **Article: Accounting for non-GAAP earnings measures**

[more >](#)

2017 IFRS® Standards (Red Book)

Available now at: shop.ifrs.org





Quick Links

- [Licensing and Permissions](#)
- [Who we are and what we do](#)
- [Who uses IFRS Standards?](#)
- [Work plan for IFRS Standards](#)
- [Investor Centre](#)
- [Open for comment](#)

Announcements

All	Meetings	Press releases	Project updates	SMEs	XBRL	Publications	Events	Governance
	<p>28 Apr 2017 April 2017 IASB Update published and work plan updated</p>							
	<p>27 Apr 2017 IASB Chair addresses IIRC Council Meeting</p>							
	<p>26 Apr 2017 March 2017 ASAF meeting summary posted</p>							
							<p>21 Apr 2017 IFRS Foundation Conference in Amsterdam</p>	
							<p>20 Apr 2017 IFRS Taxonomy Consultative Group-call for members</p>	
							<p>18 Apr 2017 April 2017 IASB meeting—agenda papers available</p>	

In evidenza

Novità:



ORDINAMENTI E COSTI DEL LAVORO PUBBLICO - Circolare del 27 aprile 2017, n. 19 - Il conto annuale 2016 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 (RGS - 27 aprile 2017)



PAREGGIO DI BILANCIO 2017 - Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 26 aprile 2017, n. 77112 concernente la riassegnazione degli spazi finanziari di cui all'art. 1, commi da 485 a 494 della legge n. 232 del 2016 a favore degli enti locali (RGS - 27 aprile 2017)



PAREGGIO DI BILANCIO 2016 - Province e Città metropolitane. Certificazione ai sensi dell'art. 49 comma

Pubblicazioni

Novità:

• **Budget dello stato in breve 2017-2019** (marzo 2017)

• **Budget dello Stato - a LB 2017-2019** (febbraio 2017)

• **Patrimonio dello Stato - Anno 2015 - Informazioni e statistiche** (marzo 2017)

• **Bilancio semplificato dello Stato** (gennaio 2017)

• **La legge di bilancio 2017-2019 in breve** (febbraio 2017)

• **La spesa pubblica in Europa: anni 2007-2015** (febbraio 2017)

• **Le Azioni del bilancio dello Stato** (febbraio 2017)

• **La spesa delle Amministrazioni centrali dello Stato** (gennaio 2017)

Attività Istituzionali

- [Contabilità e finanza pubblica](#)
- [Bilancio di previsione](#)
- [Gestione del bilancio](#)
- [Rendiconto](#)
- [Trasferimenti finanziari a carico del bilancio](#)
- [Tesoreria dello Stato](#)
- [Ordinamenti e costi del lavoro pubblico](#)

E-Government



Arconet



Indagine servizi sociali



Schemi RTF



Banca dati PA



Note integrative



Sec 2010



Piattaforma Crediti Commerciali



Pareggio bilancio e Patto stabilità



Servizi Ragionerie Territoriali



Conto Disponibilità



Piano dei conti



Personale delle PA



Contabilità Economica



Rendiconto dematerializzato



Gestione contabilità

Contabilità e finanza pubblica



Il ciclo e gli strumenti della programmazione finanziaria e di bilancio sono individuati all'art. 7, comma 2, della L. 196/2009 e s.m.. Il punto di partenza è la predisposizione del Documento di Economia e Finanza (DEF, normato dalla L. n. 39/2011), che illustra la situazione economico-finanziaria del Paese e gli obiettivi che il Governo intende raggiungere. Il DEF è presentato alle Camere entro il 10 aprile, così da consentirne l'approvazione in tempo utile per l'invio, da effettuarsi entro il 30 aprile, delle sezioni relative al Programma di Stabilità (PS) e al Piano Nazionale di Riforma (PNR) al Consiglio dell'Unione Europea.

Entro il 20 settembre, il Governo presenta al Parlamento la Nota di aggiornamento al DEF, che contiene gli eventuali

Contabilità e finanza pubblica

Strumenti di analisi e previsione di Finanza
Pubblica della RGS ▼

Saldi di Finanza Pubblica

Rapporto sulle entrate tributarie e
contributive

Rapporto mensile sul conto consolidato di
cassa del settore statale e delle
amministrazioni centrali ▼

[http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/attivita_istituzionali/previsione/contabilita_e_finanza_pubblica/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-
/attivita_istituzionali/previsione/contabilita_e_finanza_pubblica/index.html)

IPSASB Publishes 2015-2016 Biennial Review, Sustaining the Momentum

Apr 24, 2017

IPSASB Launches Consultation on Heritage Reporting

Apr 11, 2017

IPSASB eNews: March 2017 Meeting Highlights

Mar 23, 2017

› See all



The International Public Sector Accounting Standards Board® (IPSASB®) works to improve public sector financial reporting worldwide through the development of IPSAS®, international accrual-based accounting standards, for use by governments and other public sector entities around the world.

The year 2017 marks the 20th anniversary of the IPSASB's standard-setting program.

 Meeting Highlights
Listen & Subscribe in iTunes

QUICK LINKS

- › Due Process
- › 2016 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements
- › IPSASB Fact Sheet
- › IPSASB Work Plan
- › IPSASB's Strategy for 2015 Forward: Leading through Change
- › IPSASB Terms of Reference
- › Public Interest Committee (PIC)

Home

Enti

Aggregati

Download

Confronti

Serie Storiche

Home

Benvenuto in Siope

FUNZIONI DISPONIBILI

In **Enti** sono disponibili i prospetti relativi al singolo Ente.

In **Aggregati** si può accedere a prospetti di sintesi ottenuti attraverso aggregazioni geografiche e/o demografiche di Enti.

In **Download** è possibile procedere al download massivo delle informazioni suddivise per anno oppure scaricare i dati per titolo per un gruppo di enti selezionati in base a variabili geografiche e/o demografiche.

In **Confronti** è possibile confrontare i dati di due enti diversi in uno stesso periodo di tempo oppure i dati di un medesimo ente o un medesimo insieme di enti su due periodi temporali differenti. E' inoltre possibile visualizzare una serie di indicatori di confronto pro-capite fra un ente di tipologia "Comune" ed il proprio comparto di riferimento.

In **Serie Storiche** è possibile visualizzare, in formato grafico e tabellare, l'andamento nel tempo di una variabile relativamente a un ente o a due enti.

Rilevazione incassi e pagamenti di tutte le AAPP

<https://www.siope.it>

Sistema europeo dei conti nazionali e regionali (SEC)



Sign In | Register

eurostat

Your key to European statistics

Legal notice | RSS | Cookies | Links | Contact

English

Type a keyword, a code, a title...



European Commission > Eurostat > ESA 2010 > Overview

News

Data

Publications

About Eurostat

Help

ESA 2010

OVERVIEW

SEE ALSO

OVERVIEW



About ESA 2010

Key legal documents

Manuals and guidelines

Pensions in National Accounts

Other information

The European System of National and Regional Accounts (ESA 2010) is the newest internationally compatible EU accounting framework for a systematic and detailed description of an economy. The ESA 2010 was published in the Official Journal on 26 June 2013. It was implemented in September 2014; from that date onwards the data transmission from Member States to Eurostat is following ESA 2010 rules.

The impact of the implementation of ESA 2010 on key indicators of the national accounts in Europe differs from country to country. An overview is provided in [EURONA 2/2014](#). Detailed ESA 2010 based annual and quarterly European aggregates and Member State data are available in the Eurostat [database](#).

The ESA 2010 differs in scope as well as in concepts from its predecessor ESA 95 reflecting developments in measuring modern economies, advances in methodological research and the needs of users. The structure of the ESA 2010 is consistent with the worldwide guidelines on national accounting set out in the System of National Accounts 2008 (2008 SNA). In order to support the application manuals and handbooks were published by Eurostat



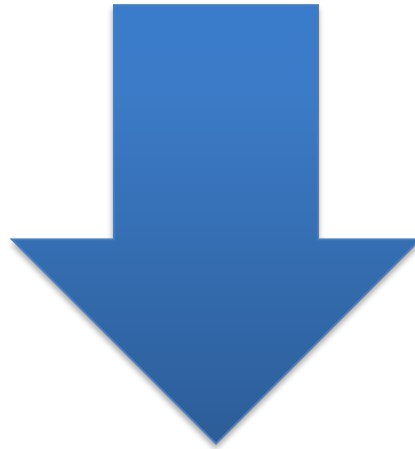
European system of accounts - ESA 2010



[Link](#)

European System of National and Regional Accounts (ESA)

AP



Esigenze di
armonizzazione

Legge costituzionale 20 aprile **2012**

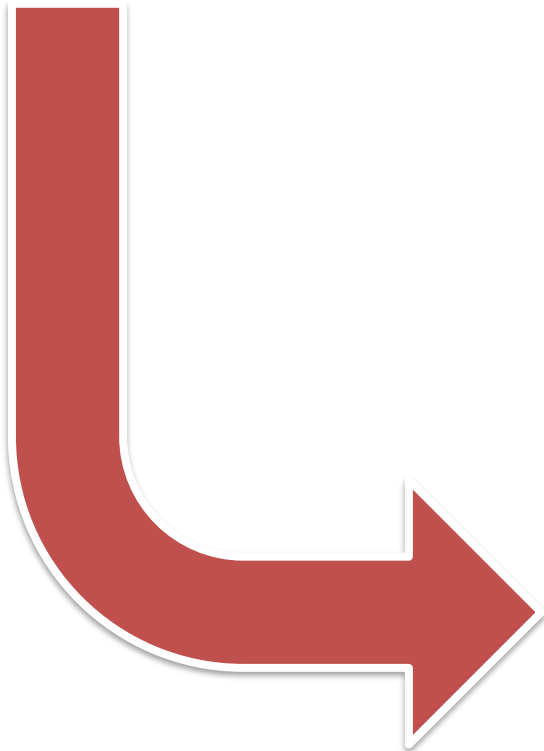
Armonizzazione dei bilanci diventa materia con competenza di legislazione **esclusiva** da parte dello Stato

Costituzione, art. 117

La potestà legislativa è esercitata dallo Stato e dalle Regioni nel rispetto della Costituzione, nonché dei vincoli derivanti dall'ordinamento comunitario e dagli obblighi internazionali. Lo **Stato** ha legislazione **esclusiva** nelle seguenti materie:
[...] e) moneta, tutela del risparmio e mercati finanziari; tutela della concorrenza; sistema valutario; sistema tributario e contabile dello Stato; **armonizzazione dei bilanci pubblici**; perequazione delle risorse finanziarie [...]

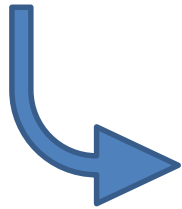
Il ruolo degli IPSAS

Molte **fonti** per i principi

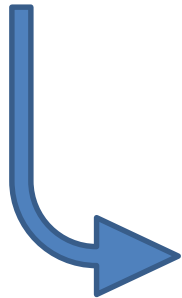


Esigenza di **armonizzazione**

Obiettivi armonizzazione



Conoscenza delle finanze pubbliche nel complesso



Controllo efficacia/efficienza azione pubblica

IFAC (International Federation of Accountants)



IPSASB (International Public Sector Accounting Standards Board)



IPSAS (International Public Sector Accounting Standards)

IFAC - **Attività**

Oltre 175 membri in oltre 130 Paesi

Italia: Consiglio Nazionale Dottori
Commercialisti ed Esperti Contabili

IFAC - Composizione

4 comitati tecnici

IPSASB per il settore pubblico

<https://www.ipsasb.org/>

IFAC - **Obiettivi**

Favorire interesse pubblico

Sviluppo principi contabili per il settore pubblico

Oggi

38 principi IPSAS

Logica della **competenza** economica

Caratteristiche IPSAS

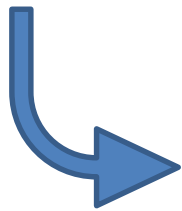
Applicabili da tutte le AAPP

Coerenti con IAS/IFRS

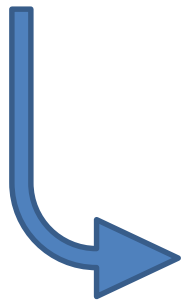
Principi (non regole dettagliate)

Riferiti ai documenti di bilancio

2 vie per implementazione nazionale



Diretta



Indiretta

Diretta

Esplicito riferimento della legislazione nazionale

Indiretta

Riferimento dei principi contabili nazionali

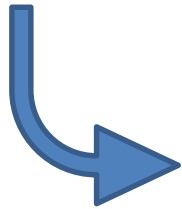
Legislazione deve accogliere i principi per le
AAPP

Grado di applicazione: in corso

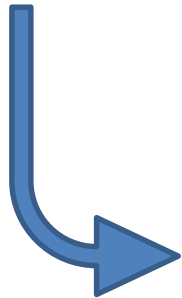
National governments, bodies and organizations that have adopted or have plans to adopt IPSASs are:

- Austria
- Brazil
- Cambodia
- Chile
- China
- Colombia
- Costa Rica
- Indonesia
- Japan
- Kenya
- New Zealand
- Nigeria
- Panama
- Peru
- Portugal
- Spain
- Switzerland
- Vietnam
- The European Commission
- The North Atlantic Treaty Organization (NATO)
- The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)
- The United Nations system

Alcuni vantaggi



Supporto alle decisioni



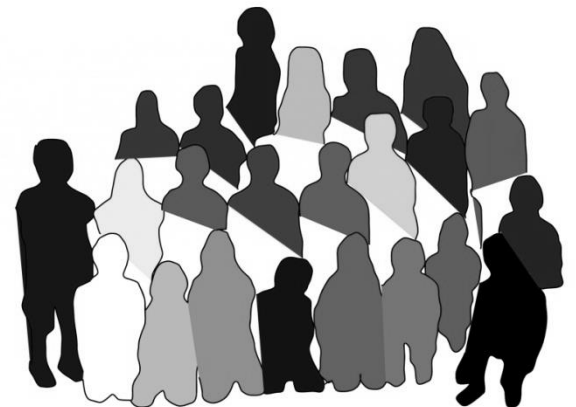
Consolidamento

Il bilancio dello Stato

Stati Assoluti

Finanza pubblica = finanza del Principe

Cittadini senza diritto di voto





Oggi

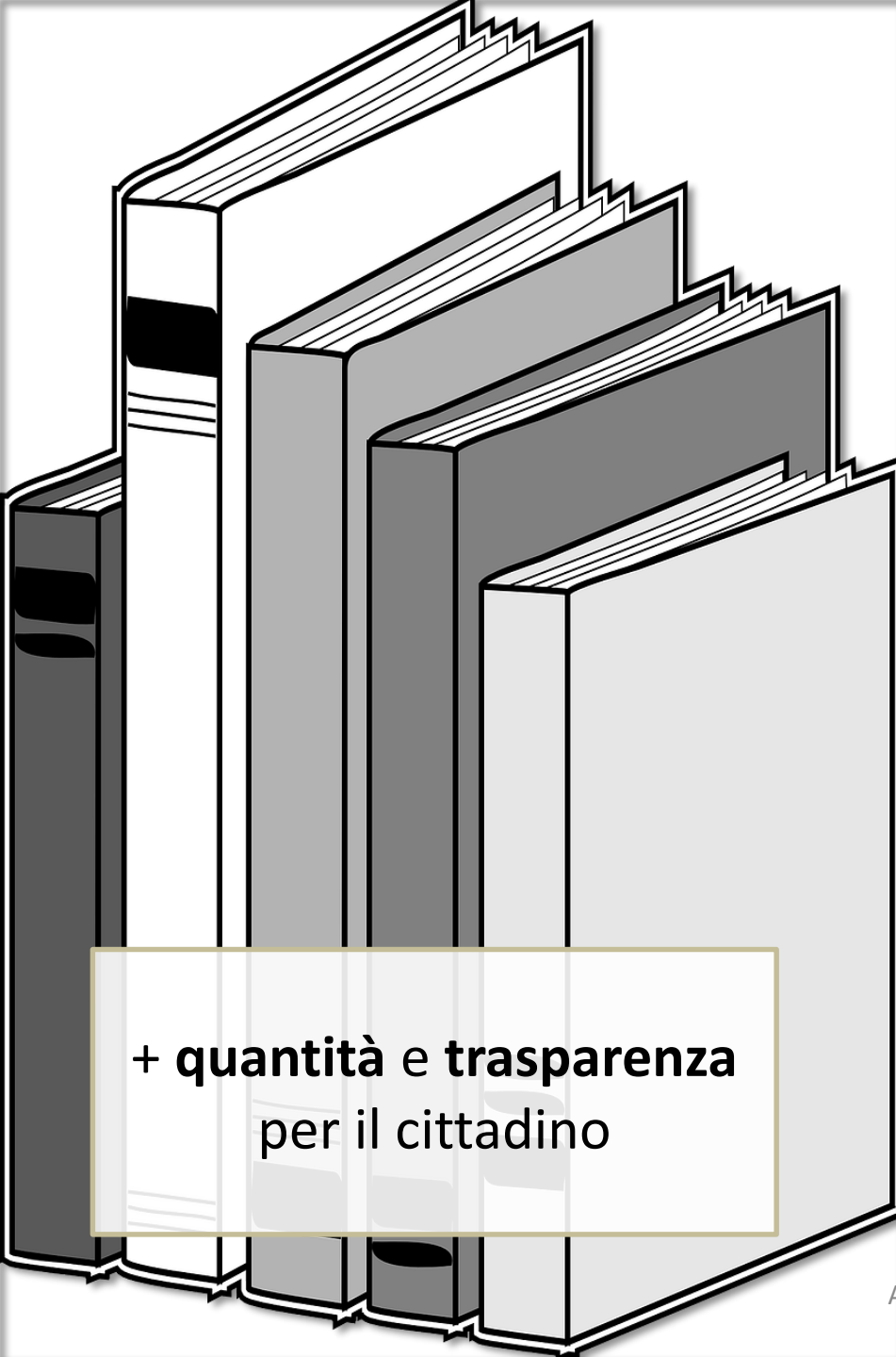
Ruolo dei Parlamenti

Approvazione di entrate e spese

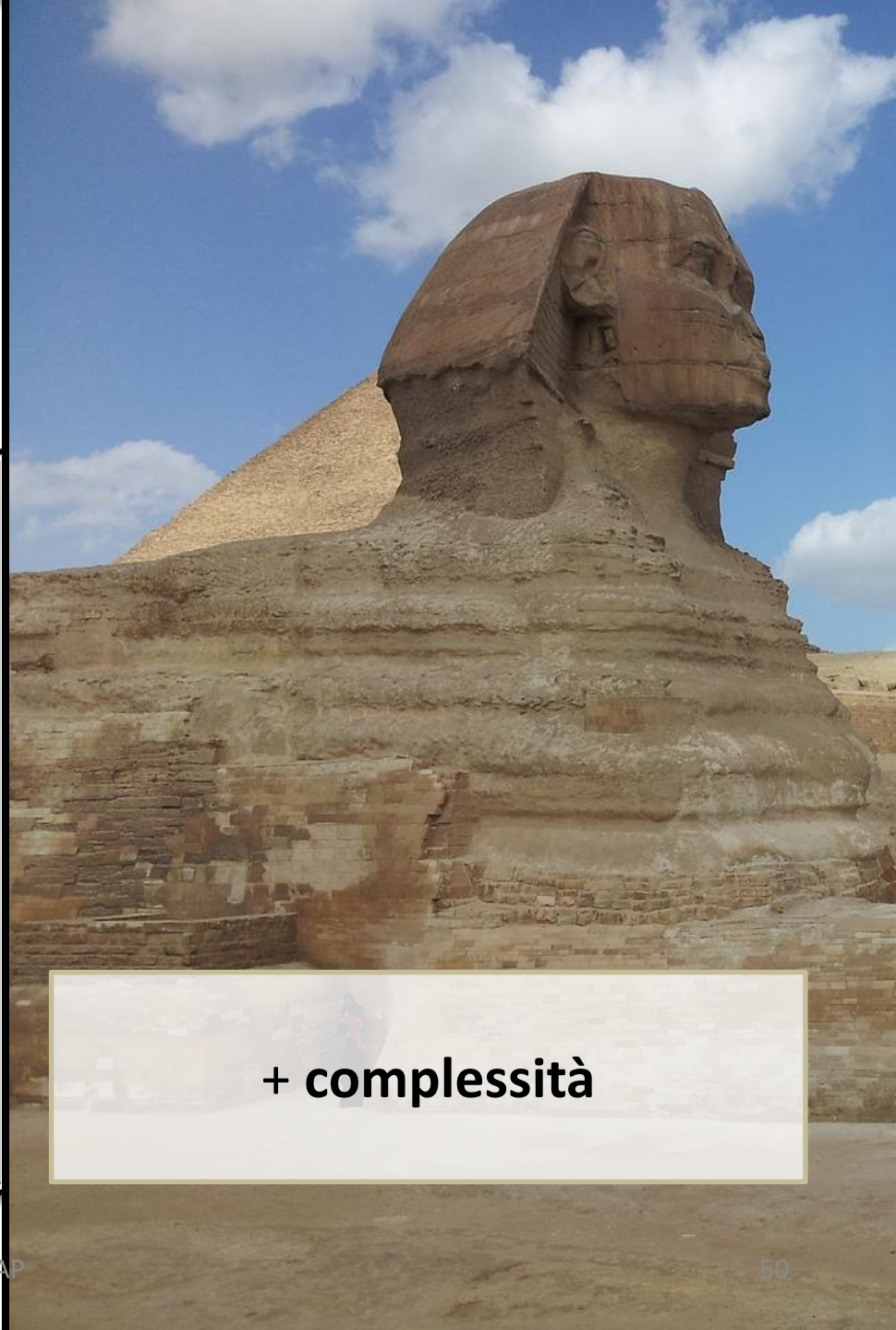
Art. 81 Costituzione

Lo Stato assicura l'**equilibrio tra le entrate e le spese** del proprio bilancio, tenendo conto delle fasi avverse e delle fasi favorevoli del ciclo economico.

Il ricorso all'**indebitamento** è consentito solo al fine di considerare gli effetti del ciclo economico e, previa autorizzazione delle Camere adottata a maggioranza assoluta dei rispettivi componenti, al verificarsi di eventi eccezionali. Ogni legge che importi **nuovi o maggiori oneri** provvede ai **mezzi** per farvi fronte. [...]



+ quantità e trasparenza
per il cittadino



+ complessità

L. 196/2009

“Legge di contabilità e finanza pubblica”

Processo di pianificazione, programmazione e controllo dello Stato

Documenti fondamentali (art. 7)

Relazione sull'economia e
sulla finanza pubblica

Legge di bilancio dello Stato

Decisione di finanza
pubblica (DFP)

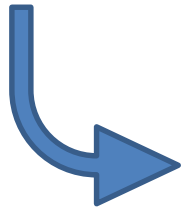
Legge di assestamento

Legge di stabilità

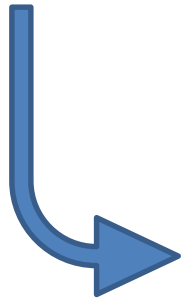
Disegni di legge collegati
alla manovra di finanza
pubblica



Bilancio dello Stato



Annuale di previsione



Pluriennale (3) di
previsione

Quali documenti oggi?

Documento di Economia e
Finanza (DEF) e nota di
aggiornamento

Manovra di finanza
pubblica

Eventuali disegni di legge
collegati alla manovra di
finanza pubblica

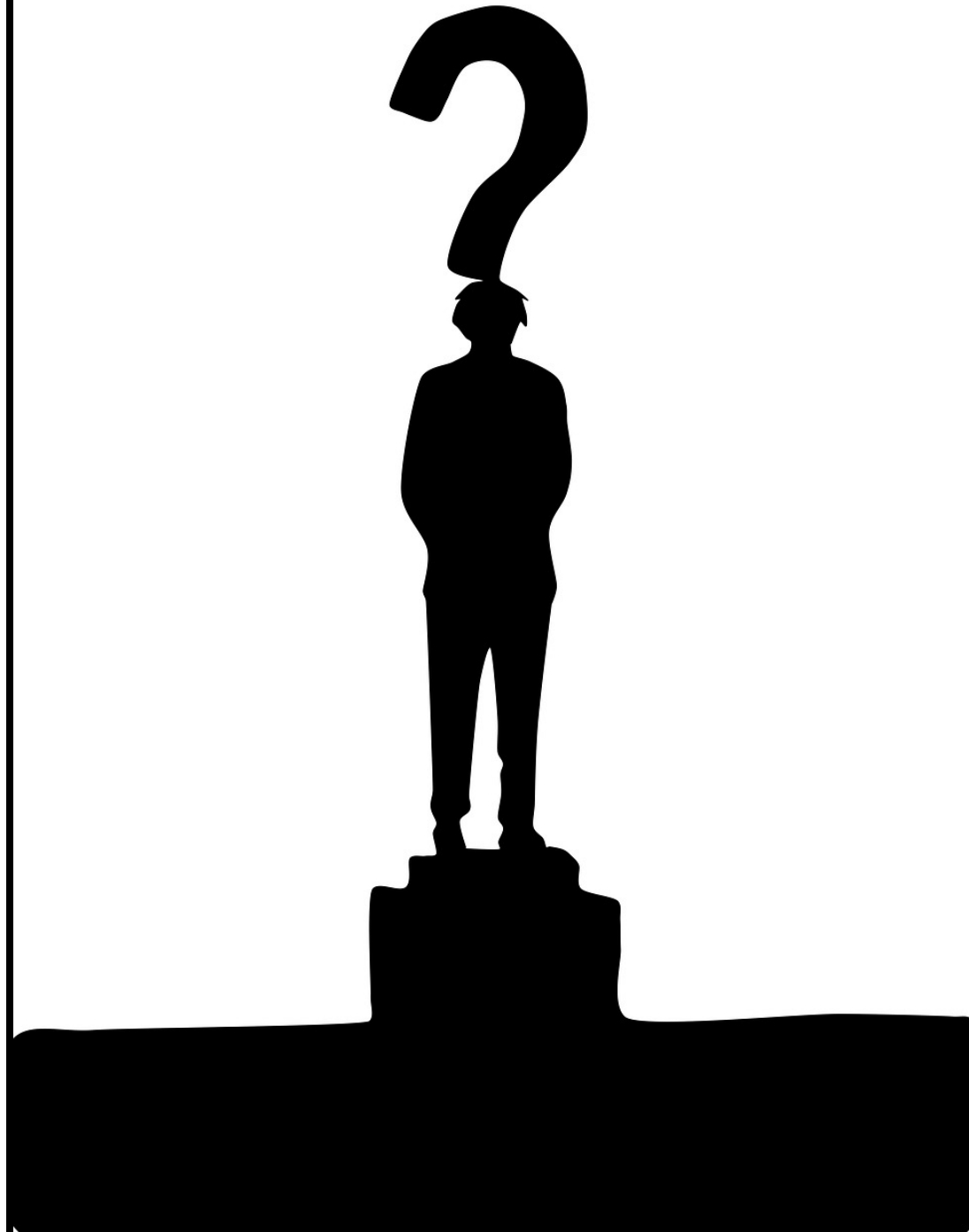
Disegno di legge di bilancio

Budget Economico per
centri di costo

Rendiconto generale dello
Stato

Considerazioni conclusive

Quale miglior
sistema contabile e
di bilancio?



+ Autonomia



+ Analisi di bilancio



Non solo equilibri
finanziari

Autonomia

Gradi di rigidità del
bilancio


Cause della rigidità del bilancio

Aspetti sociali



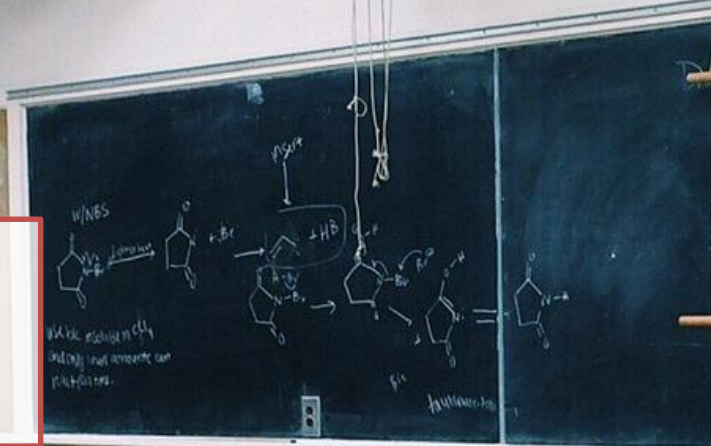


Aspetti demografici



Aspetti personali

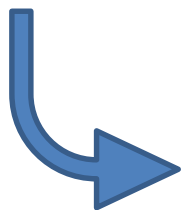
Aspetti organizzativi



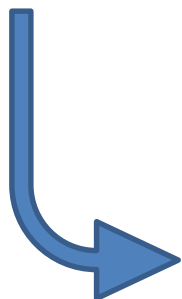
Altri aspetti da considerare: **evasione fiscale**



Altri aspetti da considerare: **indebitamento**



In termini relativi



In termini assoluti