



LA RIFORMA DELLA CONTABILITÀ PUBBLICA, IL RUOLO DEGLI ENTI TERRITORIALI E I CONTROLLI DELL'ORGANO DI REVISIONE

9 giugno 2025

L'introduzione dell'approccio ACCRUAL nelle PA

Francesca Della Torre

Consigliere FNC-Formazione Area Contabilità e revisioni degli enti locali e delle società a partecipazione pubblica, Segretaria della Commissione di studio Contabilità Accrual e principi contabili internazionali per il settore pubblico del CNDEC

Negli ultimi anni, la Pubblica Amministrazione italiana è al centro di una significativa riforma contabile, mirata a migliorare la trasparenza, l'efficienza e la responsabilità nella gestione delle risorse pubbliche. Al centro di questa trasformazione vi è l'adozione dell'approccio “accrual”, o contabilità per competenza economica, che rappresenta un cambiamento fondamentale rispetto al tradizionale sistema di contabilità finanziaria basato sulla cassa.

Per i commercialisti, questa evoluzione offre nuove sfide e opportunità, richiedendo un aggiornamento delle competenze e una comprensione approfondita delle implicazioni pratiche e normative del nuovo sistema.

L'approccio accrual prevede la registrazione delle transazioni economiche nel momento in cui si verificano, indipendentemente dal momento in cui avviene il relativo incasso o pagamento. Questo metodo consente una rappresentazione più accurata della situazione finanziaria e patrimoniale di un ente, includendo:

- Attività e passività: riconoscimento di crediti e debiti al momento della loro maturazione.
- Costi e ricavi: imputazione al periodo di competenza, offrendo una visione più realistica delle performance economiche.
- Ammortamenti e accantonamenti: rilevazione sistematica della diminuzione di valore dei beni e delle passività potenziali.

Questo sistema è in linea con gli standard internazionali, come gli IPSAS (International Public Sector Accounting Standards), e mira a migliorare la comparabilità e la trasparenza dei bilanci pubblici.

Il Quadro Normativo Italiano

In Italia, l'adozione dell'approccio accrual nella Pubblica Amministrazione è stato avviato con il d.Lgs. 118/2011, che ha introdotto l'armonizzazione dei sistemi contabili pubblici.

Piu' recentemente la Riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) prevede:

- Implementazione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale per tutte le amministrazioni pubbliche, basato sul principio di competenza economica e sulla partita doppia.
- Allineamento agli standard internazionali ed europei, in particolare agli IPSAS e agli EPSAS (European Public Sector Accounting Standards), in conformità alla Direttiva 2011/85/UE del Consiglio.
- Valorizzazione del patrimonio pubblico, attraverso un sistema omogeneo e completo di imputazione del valore contabile dei beni delle pubbliche amministrazioni.

La riforma è stata avviata con una fase pilota nel 2025, coinvolgendo enti pubblici che coprono almeno il 90% della spesa primaria dell'intero settore pubblico, con l'obiettivo di estendere l'applicazione a tutte le amministrazioni entro il 2026.

Nell'elenco allegato alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 259 del 26 novembre 2024 (Allegato 1), sono indicate le amministrazioni pubbliche assoggettate agli adempimenti della fase pilota, di cui alla milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR, ai sensi delle disposizioni di cui all'articolo 10, commi 3 e 4, del decreto-legge del 9 agosto 2024, n. 113, convertito, con modificazioni, con la legge n. 143 del 7 ottobre 2024.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze approvato il 23 dicembre 2024 (emanato ai sensi dell'articolo 10, comma 11 del decreto-legge del 9 agosto 2024, n. 113 convertito, con modificazioni, con la legge n. 143 del 7 ottobre 2024) sono fornite le istruzioni di natura procedurale e tecnico contabile in relazione:

- all'utilizzo dei modelli di raccordo fra il piano dei conti multidimensionale e le voci dei principali piani dei conti e modelli contabili vigenti;
- alle modalità di erogazione del primo ciclo di formazione di base;
- alle modalità di trasmissione telematica degli schemi di bilancio alla RGS.

Strumenti e standard introdotti

La riforma introduce diversi strumenti chiave:

Quadro concettuale: definisce i principi per la rendicontazione economica, patrimoniale e finanziaria delle amministrazioni pubbliche. Fornisce una struttura coerente per la redazione dei documenti finanziari, garantendo trasparenza e comparabilità delle informazioni.

Il Quadro Concettuale chiarisce:

- le finalità dell'informazione contabile (trasparenza, responsabilità, comparabilità);
- I principi fondamentali (rilevanza, attendibilità, neutralità);
- le caratteristiche della rendicontazione;
- i criteri di riconoscimento e valutazione delle poste.

Standard contabili ITAS: regole uniformi per la contabilizzazione basata sul principio accrual, sono stati elaborati 18 standard contabili (ITAS) che regolano aspetti specifici della contabilità, come immobilizzazioni, strumenti finanziari e benefici per i dipendenti. Questi standard assicurano uniformità e coerenza nella rendicontazione;

Piano dei conti multidimensionale: sistema contabile integrato per tutte le amministrazioni . Il Piano dei Conti, approvato nel 2024, è strutturato in due segmenti:

- Segmento A: voci necessarie per gli schemi di bilancio ITAS1.
- Segmento B: articolazioni di dettaglio per il monitoraggio e il consolidamento dei dati di finanza pubblica.

Il Quadro Concettuale accrual per la Pubblica Amministrazione, approvato nel 2024 nell'ambito della Riforma 1.15 del PNRR, è suddiviso in sei aree tematiche principali, ispirate agli standard internazionali IPSAS:

1. Obiettivi della rendicontazione

Fornire informazioni utili per il controllo democratico, la responsabilità gestionale e il processo decisionale.

Migliorare la trasparenza sui risultati economici e patrimoniali.

2. Utenti destinatari dell'informazione contabile

Cittadini, organi di controllo, Corte dei conti, Parlamento, stakeholder esterni e interni all'ente.

3. Caratteristiche qualitative dell'informazione finanziaria

Rilevanza , Attendibilità , Comparabilità , Comprensibilità , Neutralità

4. Elementi del bilancio

Attività, Passività , Patrimonio netto, Ricavi, Costi

5. Criteri di riconoscimento

Quando un elemento deve essere iscritto in bilancio (es. un bene è considerato attività solo se porta benefici futuri misurabili).

6. Criteri di valutazione

- Valore storico
- Valore corrente
- Valore equo (fair value), a seconda del contesto e del principio applicato.

L'introduzione dell'approccio accrual è una opportunità per i commercialisti:

- Consulenza e supporto agli enti pubblici: i commercialisti saranno chiamati a fornire assistenza nella transizione al nuovo sistema contabile, supportando l'adeguamento dei processi e dei sistemi informativi.
- Formazione e aggiornamento professionale: sarà necessario acquisire nuove competenze in materia di contabilità economico-patrimoniale e familiarizzare con gli standard ITAS (Italian Public Sector Accounting Standards).
- Revisione e controllo: i commercialisti coinvolti nelle attività di revisione dovranno adattare le proprie metodologie per valutare la conformità ai nuovi principi contabili.
- Opportunità di carriera: l'esperienza nella contabilità accrual potrà aprire nuove opportunità professionali, sia nel settore pubblico che in quello privato, in particolare nelle aree di consulenza e auditing.

L'adozione dell'approccio accrual presenta diverse sfide:

- Adeguamento dei sistemi informativi: sarà necessario aggiornare o sostituire i software contabili per supportare le nuove esigenze di rilevazione e reporting.
- Formazione del personale: gli enti pubblici dovranno investire nella formazione dei propri dipendenti per garantire una corretta applicazione dei nuovi principi contabili.
- Gestione della transizione: la coesistenza temporanea dei sistemi contabili finanziario e accrual richiederà una gestione attenta per evitare incongruenze e garantire la coerenza delle informazioni.

Tuttavia, i benefici attesi sono significativi:

- Maggiore trasparenza e responsabilità: una rappresentazione più accurata della situazione finanziaria degli enti pubblici favorirà la fiducia dei cittadini e degli investitori.
- Migliore gestione delle risorse: la disponibilità di informazioni più dettagliate e tempestive consentirà decisioni più informate e una pianificazione finanziaria più efficace.
- Allineamento agli standard internazionali: l'adozione di principi contabili riconosciuti a livello internazionale faciliterà la comparabilità e la cooperazione con altri paesi e istituzioni.

L'introduzione dell'approccio Accrual nella Pubblica Amministrazione rappresenta un passo fondamentale verso una gestione più moderna, trasparente ed efficiente delle risorse pubbliche.

Per i commercialisti, questa riforma offre l'opportunità di svolgere un ruolo chiave nel processo di cambiamento, contribuendo con le proprie competenze alla costruzione di un sistema contabile pubblico più solido.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Dott.ssa Francesca Della Torre

Consigliere FNC Formazione Area Contabilità e revisioni degli enti locali e delle società a partecipazione pubblica Segretaria della Commissione di studio Contabilità Accrual e principi contabili internazionali per il settore pubblico del CNDEC