



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

FORMAZIONE

iFEL
Fondazione ANCI

GLI STANDARD CONTABILI ITAS: LA CONTABILITÀ ACCRUAL DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

IL QUADRO CONCETTUALE

Maria D'Amore

*Ordinario di Economia aziendale nell'Università Parthenope di Napoli
Presidente dello Standard Setter Board*

**CORSO
ON LINE**



Il Quadro Concettuale: oggetto e funzioni

- ▶ Definisce i **principi** della **rendicontazione economica, patrimoniale e finanziaria per finalità informative generali** delle amministrazioni pubbliche
- ▶ Tali principi guidano la statuizione degli standard contabili, fornendo una base comune atta a garantirne omogeneità e coerenza
- ▶ Non prescrive regole di rilevazione, valutazione e presentazione, nei documenti finanziari, di specifiche operazioni o altri eventi (compito demandato agli standard e alle altre fonti tecniche)
- ▶ Fornisce una guida agli operatori nella risoluzione di problematiche riguardanti la rilevazione, la valutazione e la presentazione di operazioni o altri eventi nei documenti finanziari, allorquando negli standard vigenti manchi una disciplina specifica
- ▶ E' d'aiuto agli utilizzatori, migliorando la comprensibilità delle informazioni finanziarie fornite dalle amministrazioni pubbliche e rendendone più agevole la comparazione, sia tra le amministrazioni pubbliche italiane sia in ambito internazionale

Il Quadro Concettuale: la rendicontazione per finalità informative generali

- ▶ Il processo e i documenti mediante i quali si forniscono, in via principale, **informazioni consuntive** sulla **provenienza delle risorse finanziarie**, sull'**uso delle stesse** e sui **risultati conseguiti**, in termini economici, patrimoniali, finanziari e di qualità-quantità dei servizi erogati, nonché informazioni sulla **capacità di un'amministrazione pubblica di erogare servizi in futuro**

Il Quadro Concettuale: gli obiettivi della rendicontazione

- ▶ Rendere conto dei risultati conseguiti e a supportare i processi decisionali
- ▶ I risultati conseguiti sono espressi non solo in forma contabile ma anche con riferimento alla quantità e alla qualità dei servizi erogati nel periodo amministrativo nonché alla capacità dell'amministrazione di continuare a erogare servizi in futuro

Gli utilizzatori principali dell'informazione

- ▶ Le amministrazioni pubbliche sono responsabili della gestione delle risorse nei confronti di chi fornisce tali risorse e di chi riceve, o si attende di ricevere, i servizi che derivano dall'impiego delle risorse
- ▶ I **fornitori delle risorse** e i **beneficiari dei servizi**, tipicamente, non si trovano, nei confronti di un'amministrazione pubblica, nella condizione di ottenere la produzione di documenti finanziari specifici per le proprie esigenze
- ▶ Conseguentemente, i documenti finanziari per finalità informative generali sono il principale strumento mediante il quale le amministrazioni pubbliche **rendono conto dell'uso delle risorse ai fornitori delle risorse e ai beneficiari dei servizi**
- ▶ Inoltre, tali soggetti traggono dai documenti finanziari informazioni utili all'**assunzione di decisioni** nei rapporti con le amministrazioni pubbliche

Il Quadro Concettuale: i bisogni informativi degli utilizzatori principali

- ▶ Si richiedono informazioni che consentano di valutare aspetti quali:
 - a) la capacità dell'amministrazione pubblica di preservare le risorse affidate alla sua gestione e di tutelare l'equità intergenerazionale
 - b) la disponibilità di risorse materiali, immateriali e finanziarie adeguate a permettere l'erogazione di servizi anche in futuro (capacità operativa)
 - c) la capacità di adempiere alle proprie obbligazioni nel breve termine (grado di liquidità) e nel medio-lungo termine (grado di solvibilità)
 - d) la capacità di continuare a finanziare le proprie attività in maniera adeguata e, quindi, di perseguire i propri obiettivi operativi in futuro (capacità finanziaria), anche in termini di dipendenza da risorse finanziarie e di esposizione a fattori di rischio al di fuori del proprio controllo
 - e) i risultati conseguiti in termini di quantità, qualità, efficienza ed efficacia dei servizi erogati, nonché di conformità con il quadro normativo di riferimento
 - f) la capacità di adattamento alle mutevoli circostanze che si manifestano nell'ambiente esterno e che possono impattare sulla natura e la composizione delle attività svolte e dei servizi erogati (anticipazione e gestione dei rischi)

Il Quadro Concettuale: i documenti finanziari per finalità informative generali

- ▶ Strumento per soddisfare i bisogni informativi della generalità degli utilizzatori
- ▶ Principale strumento di informazione finanziaria per quegli utilizzatori che non si trovano, nei confronti di un'amministrazione pubblica, nella condizione di ottenere la produzione di documenti finanziari specifici per le proprie esigenze (utilizzatori principali)
- ▶ Le informazioni presentate nel bilancio d'esercizio costituiscono il fulcro della rendicontazione
- ▶ Tuttavia, la rendicontazione si avvale anche di documenti finanziari ulteriori che forniscono informazioni supplementari rispetto a quelle presentate nel bilancio di esercizio

Il Quadro Concettuale: il bilancio di esercizio

- ▶ Deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, del risultato economico e dei flussi di cassa di un'amministrazione pubblica al termine di un periodo amministrativo
- ▶ Comprende:
 - a) lo stato patrimoniale;
 - b) il conto economico;
 - c) il rendiconto finanziario dei flussi di cassa;
 - d) il prospetto delle variazioni del patrimonio netto;
 - e) il raffronto tra importi preventivi e consuntivi (per le amministrazioni che redigono il bilancio di previsione o il budget su base economico-patrimoniale);
 - f) la nota integrativa.

Il Quadro Concettuale: i postulati e i vincoli dell'informazione presentata nei documenti finanziari (1)

- ▶ I **postulati** rappresentano i principi generali di redazione dei documenti finanziari per finalità informative generali che garantiscono la qualità dell'informazione e la rendono utile agli utilizzatori
- ▶ L'applicazione dei postulati è sottoposta a **vincoli**
- ▶ In particolare, il rispetto dei postulati e dei vincoli garantisce che il bilancio di esercizio fornisca una **rappresentazione veritiera e corretta** della situazione patrimoniale-finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa di un'amministrazione al termine di un periodo amministrativo

Il Quadro Concettuale: i postulati e i vincoli dell'informazione presentata nei documenti finanziari (2)

► **Postulati:**

- a) Significatività;
- b) Rappresentazione fedele;
- c) Prudenza;
- d) Verificabilità;
- e) Comprensibilità;
- f) Comparabilità;
- g) Tempestività;
- h) Continuità.

► **Vincoli:**

- a) Rilevanza;
- b) Costi-benefici;
- c) Bilanciamento tra i postulati.

Il Quadro Concettuale: gli elementi del bilancio di esercizio (1)

- ▶ Il bilancio di esercizio presenta gli effetti delle operazioni e degli altri eventi raggruppandoli in **insiemi omogenei per caratteristiche economiche** (elementi)
- ▶ Gli elementi sono un riferimento fondamentale per la rilevazione, classificazione e aggregazione dei valori contabili

Il Quadro Concettuale: gli elementi del bilancio di esercizio (2)

- ▶ Attività
- ▶ Passività
- ▶ Patrimonio netto
- ▶ Proventi e ricavi
- ▶ Costi e oneri

Il Quadro Concettuale: attività

- ▶ Risorsa
- ▶ attualmente **controllata** da un'amministrazione pubblica
- ▶ risultato di un'operazione o altro evento passato

Il Quadro Concettuale: passività

- ▶ Obbligazione attuale di un'amministrazione pubblica
- ▶ che richiede un trasferimento di risorse
- ▶ risultato di un'operazione o altro evento passato

Il Quadro Concettuale: patrimonio netto

- ▶ E' determinato dalla differenza tra il totale delle attività e il totale delle passività
- ▶ E' costituito dai mezzi propri distinti in: fondo di dotazione, riserve disponibili e indisponibili, risultato economico di esercizio

Il Quadro Concettuale: ricavi/proventi

- ▶ I ricavi sono incrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da conferimenti di mezzi propri e dai proventi
- ▶ I proventi sono incrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da conferimenti di mezzi propri che hanno origine da operazioni non di scambio

Il Quadro Concettuale: costi/oneri

- ▶ I costi sono decrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri e dagli oneri
- ▶ Gli oneri sono decrementi nel patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri che hanno origine da operazioni non di scambio

Il Quadro Concettuale: l'iscrizione degli elementi nel bilancio di esercizio

- ▶ Processo che conduce a includere nel bilancio di esercizio gli effetti dei fatti di gestione o altri eventi
- ▶ I **criteri di iscrizione** sono:
 - a) soddisfare la definizione di uno degli elementi del bilancio di esercizio
 - b) rispettare i postulati e i vincoli dell'informazione presentata nei documenti finanziari

Il Quadro Concettuale: i criteri di valutazione delle attività e passività

- ▶ La statuizione dei criteri di valutazione applicabili ad un'attività o a una passività è demandata agli standard contabili
- ▶ Il Quadro Concettuale non definisce un ordine gerarchico fra i diversi criteri di valutazione, *ma*
- ▶ fornisce una guida nella scelta del criterio capace di meglio soddisfare gli obiettivi della rendicontazione finanziaria per finalità informative generali nelle diverse situazioni concrete

Il Quadro Concettuale: i criteri di valutazione delle attività

- ▶ Modello a valori storici

Costo storico

- ▶ Modello a valori correnti

a) valore di mercato

b) costo di sostituzione

c) prezzo netto di vendita

d) valore d'uso

Il Quadro Concettuale: i criteri di valutazione delle passività

- ▶ Modello a valori storici

Costo storico

- ▶ Modello a valori correnti

a) valore di mercato

b) costo di adempimento

c) costo di estinzione immediata

La presentazione delle informazioni nei documenti finanziari

- ▶ Per presentazione si intende la
 - selezione
 - collocazione
 - organizzazione delle informazioni nei documenti finanziari

Grazie per l'attenzione.