

La Riforma 1.15 del PNRR

*«Dotare le pubbliche amministrazioni
italiane di un sistema unico di
contabilità economico-patrimoniale»*

*Fabio Giulio Grandis
Ordinario di Economia aziendale
l'Università degli Studi Roma Tre*

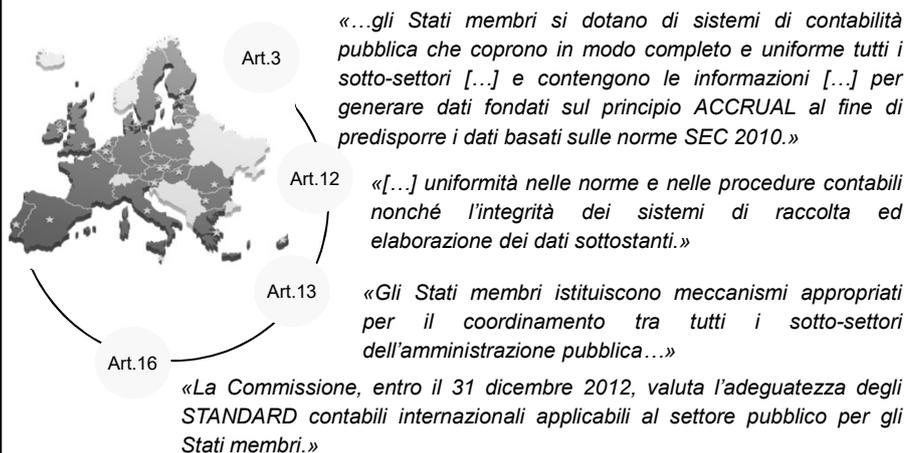
Indice

1. L'armonizzazione europea
2. Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza
3. L'armonizzazione contabile in Italia
4. La Struttura di Governance
5. Il sito web accrual e il Portale di formazione
6. I prossimi passi

ARMONIZZAZIONE EUROPEA

DIRETTIVA 2011/85/UE DEL CONSIGLIO EUROPEO
dell'8 novembre 2011

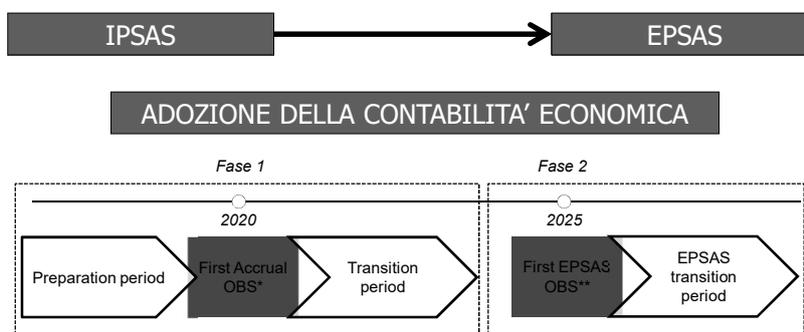
Requisiti per i quadri di bilancio degli Stati membri (c.d. six-pack)



COMMISSIONE EUROPEA

Relazione della Commissione al Consiglio e al Parlamento Europeo
del 6 marzo 2013

“Verso l'applicazione di principi contabili armonizzati per il settore pubblico
negli Stati membri. Idoneità degli IPSAS per gli Stati membri”
<http://eur-lex.europa.eu>



-- *Trasparenza e completezza del sistema* ++

* First Accrual Opening Balance Sheet (Primo Bilancio di apertura a base Accrual)

** First EPSAS Opening Balance Sheet (Primo Bilancio di apertura a base EPSAS)



	AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE IN CONTABILITÀ FINANZIARIA/INTEGRATA	AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE IN CONTABILITÀ CIVILISTICA (ALIAS ECONOMICO-PATRIMONIALE GENERALE)
D.Lgs. 91/2011	1 ENTI ISTITUZIONALI NAZIONALI Art. 4, comma 3, lettera b) Revisione del D.P.R. 97/2003	2 ENTI ISTITUZIONALI NAZIONALI Artt. 13, 16 e 17 Decreto MEF 27 Marzo 2013
D.Lgs. 118/2011	3 ENTI TERRITORIALI Titolo I (Principi generali) REGIONI- Titolo III ENTI LOCALI - Titolo IV	4 ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE Titolo II
	ENTI STRUMENTALI REGIONALI Art.47, comma 4, secondo periodo LOCALI Art. 74, comma 1, punto 1, lettera b)	5 ENTI STRUMENTALI Art. 17 (principio generale) REGIONALI Art. 47, comma 4, terzo periodo LOCALI Art. 74, comma 1, punto 1, lettera a)
D.Lgs. 18/2012		6 UNIVERSITÀ
D.Lgs. 90/2016 D.Lgs. 93/2016	7 AMMINISTRAZIONI STATALI	

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

PIANO NAZIONALE DI
RIPRESA E RESILIENZA

Approvato con Decisione di esecuzione del
Consiglio dell'UE del 13 luglio 2021

Riforma 1.15 (riforme abilitanti)
«Dotare le pubbliche amministrazioni italiane di un sistema
unico di contabilità economico-patrimoniale»

❖ 8/12/2023 – Revisione della Decisione di esecuzione del Consiglio (CID)

❖ 17/05/2024 – Revisione della Decisione di esecuzione del Consiglio (CID)

“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.

... (omissis) ...

L'*action plan* propone alcune iniziative fondamentali, tra le quali:

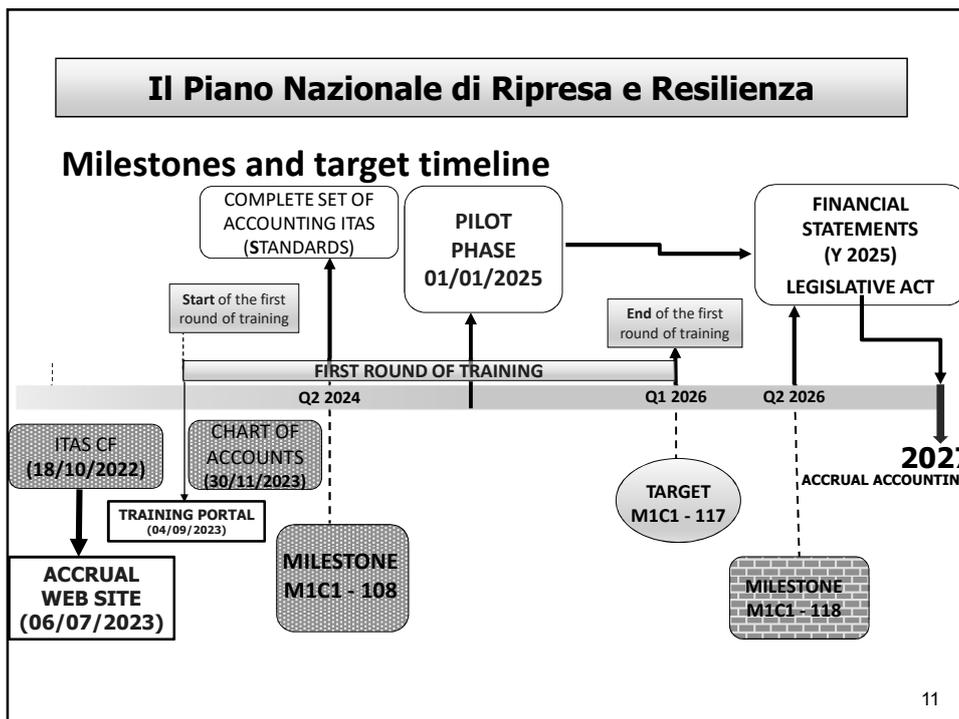
- Il coordinamento delle attività di riforma contabile con l'istituzione di un nuovo modello di governance;
- La riduzione delle discordanze tra i diversi sistemi contabili mediante un'azione di convergenza verso un unico insieme di standard contabili;
- L'elaborazione di un quadro concettuale unico per l'intera pubblica amministrazione italiana;
- La definizione di un nuovo piano dei conti unico per le pubbliche amministrazioni, in linea con le migliori pratiche internazionali;
- La consapevolezza dei requisiti fondamentali in materia di informatica, risorse umane e sistemi di gestione finanziaria necessari per implementare con successo la riforma contabile.

A supporto di tale disegno, si prevede inoltre la realizzazione di un nuovo sistema informativo a supporto dei processi di contabilità pubblica, basato su un'architettura del tipo ERP (*Enterprise Resource Planning*)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Riforma 1.15: "Dotare le pubbliche amministrazioni italiane di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale"

OBIETTIVI	AZIONI	OUTPUTS
MILESTONE M1C1 – 108 (Q2 2024)	Approvazione del quadro concettuale , del set di standard contabili <i>accrual</i> e del Piano dei conti multidimensionale	1 QC + 18 ITAS + PdC MULTIDIMENSIONALE Giugno 2024
TARGET M1C1 – 117 (Q1 2026)	Formazione dei dipendenti sul nuovo sistema contabile <i>accrual</i> per un numero di PA che coprano almeno il 90% della spesa primaria del settore pubblico	19 LINEE GUIDA + 19 CORSI ON-LINE Marzo 2026
MILESTONE M1C1 – 118 (Q2 2026)	Entrata in vigore della riforma della contabilità <i>accrual</i> per un numero di PA che coprano almeno il 90% della spesa primaria del settore pubblico	PUBBLICAZIONE DEI FINANCIAL STATEMENTS (Y 2025) Giugno 2026



11

Perimetro della fase pilota

PERIMETRO della FASE PILOTA 2025 - Milestone M1C1-118

Amministrazioni pubbliche (escluse le società pubbliche della Lista S13)	Spesa primaria del Conto economico consolidato delle PA - Importo 2019		Enti pubblici (Reporting entities)	
	Spesa primaria (milioni di euro)	Distribuzione percentuale	Numero	Distribuzione percentuale
1) Amministrazioni Centrali (AC)	194.310	24,9%	117	1,2%
1.1) Bilancio dello Stato	163.375	20,9%	1	0,0%
1.2) Altri enti del perimetro Stato	20.183	2,6%	13	0,1%
1.3) Enti di ricerca	6.315	0,8%	24	0,2%
1.4) Altri enti delle Amministrazioni Centrali	4.437	0,6%	79	0,8%
2) Amministrazioni locali (AL)	236.935	30,3%	9.862	98,6%
2.1) Regioni e prov. autonome	27.208	3,5%	22	0,2%
2.2) Province e città metropolitane	4.968	0,6%	100	1,0%
2.3) Comuni, di cui:	61.301	7,8%	7.904	79,0%
2.3.1) Comuni >50.000 abitanti	25.668	3,3%	142	1,4%
2.3.2) Comuni tra 10.001 e 50.000 abitanti	16.925	2,2%	1.065	10,6%
2.3.3) Comuni tra 1.5001 e 10.000 abitanti	7.020	0,9%	1.177	11,8%
2.3.4) Comuni < 5000 abitanti, di cui:	11.688	1,5%	5.520	55,2%
2.4) Enti del SSN	117.673	15,1%	209	2,1%
2.5) Università e politecnici universitari	14.447	1,8%	68	0,7%
2.6) Camere di Commercio e unioni CC regionali	1.344	0,2%	84	0,8%
2.7) Autorità portuali	3.163	0,4%	16	0,2%
2.8) Altri enti delle Amministrazioni Locali	6.831	0,9%	1.459	14,6%
3) Enti di previdenza	350.012	44,8%	22	0,2%
5) Totale Amministrazioni pubbliche 1)+2)+3)	781.257	100%	10.001	100%

NON INCLUDE SE (art. 2435 bis CC):
-ATTIVO PATRIMONIALE
<4.400.000 €
✓ RICAVI < 8.800.000 €
✓ NUMERO DIPENDENTI < 50

NON INCLUSI

L'armonizzazione contabile in Italia

2009

L. 196/2009 - Legge di contabilità e finanza pubblica (*COEP ai fini conoscitivi*)

2011

DIRETTIVA 2011/85/UE relativa ai requisiti per i quadri di bilancio degli Stati Membri

2011

Varie norme di introduzione della contabilità COEP (fra i quali il D.Lgs 118/2011)

MEF

Regolamento
Generale
dello Stato

2016

Gruppo di lavoro RGS *accrual* (esperti esterni: Accademici e Professionisti)

L'armonizzazione contabile in Italia

2009

L. 196/2009 - Legge di contabilità e finanza pubblica (*COEP ai fini conoscitivi*)

2011

DIRETTIVA 2011/85/UE relativa ai requisiti per i quadri di bilancio degli Stati Membri

2011

Varie norme di introduzione della contabilità COEP (fra i quali il D.Lgs 118/2011)

MEF

Regolamento
Generale
dello Stato

2016

Gruppo di lavoro RGS *accrual* (esperti esterni: Accademici e Professionisti)

Il documento elaborato dal gruppo di lavoro («**Verso una contabilità accrual based**») riporta l'analisi dei sistemi di contabilità in uso nei diversi comparti della PA (Stato, INPS, EELL, SSN, Enti pubblici, Università), fornendo un giudizio sulla loro maturità contabile e una prima proposta di *governance* per una futura implementazione della contabilità *accrual* in Italia



STATO

ENTI
TERRITORIALI

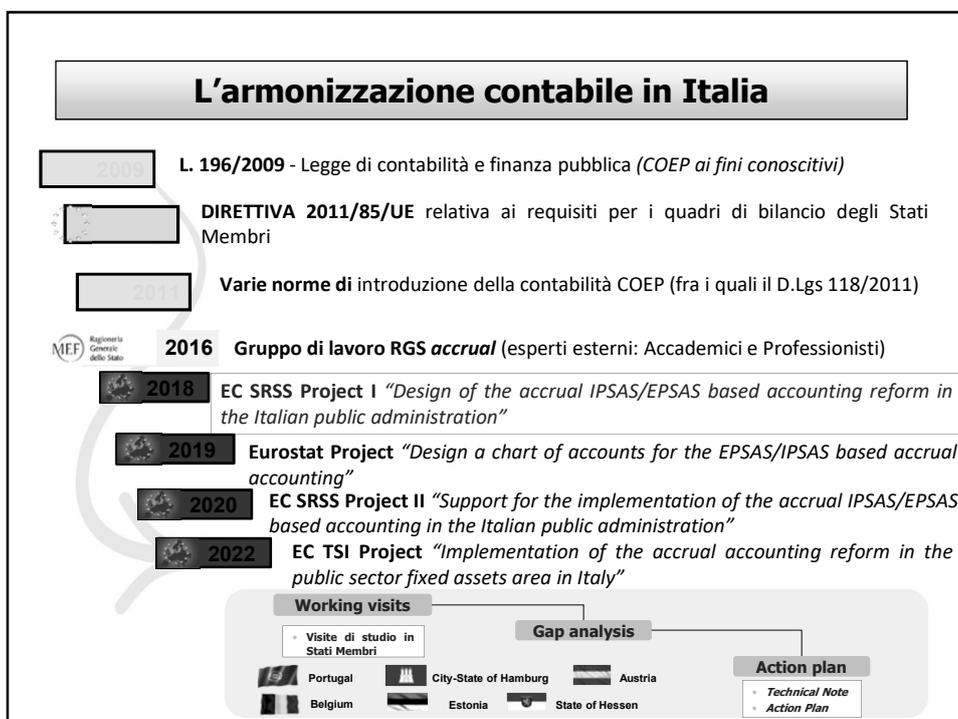
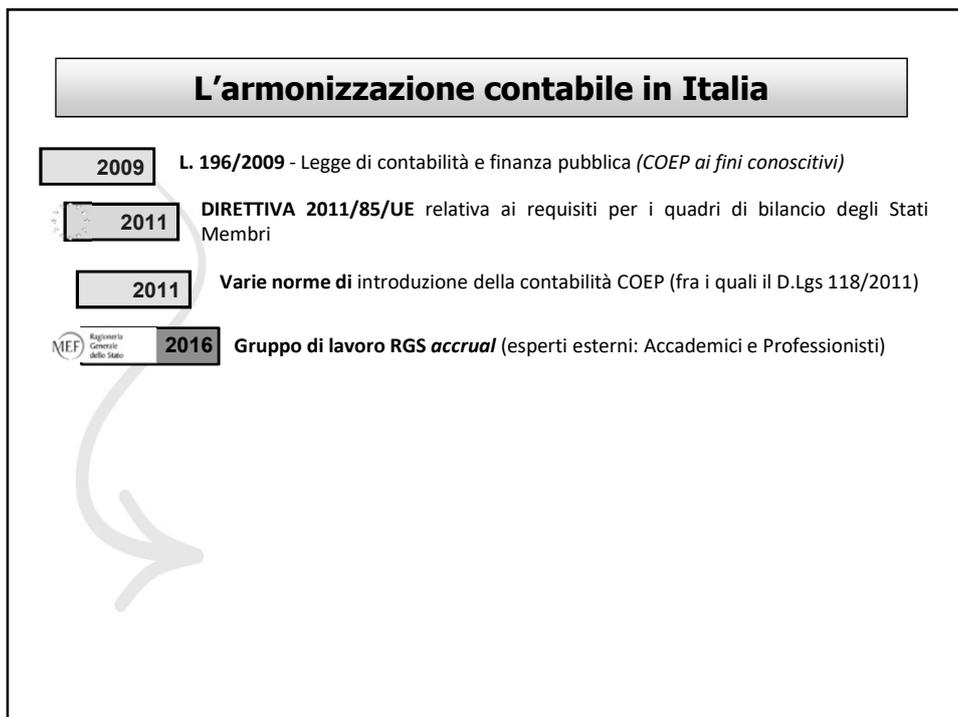
UNIVERSITÀ

ALTRE AMMINISTRAZIONI
PUBBLICHE CENTRALI E
LOCALI

INPS



SANITÀ



L'armonizzazione contabile in Italia

Esiti della *gap analysis* - l'importanza della ricetta...



- ❖ Legislazione frammentata
- ❖ Diversi PdC
- ❖ Diversi approcci/ambienti contabili
- ❖ Principi in continuo mutamento
- ❖ Matrici COFI COEP
- ❖ Principi generali=regole=principi applicati
- ❖ IT: disomogeneità dei sistemi



- ✓ Quadro concettuale
- ✓ Principi generali
- ✓ Standard (regole)
- ✓ Linee guida e manuali
- ✓ Formazione
- ✓ IT: ERP (interoperabilità)

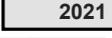
Gli elementi essenziali della Riforma avviata nel 2020

- ✓ un **sistema unico di contabilità *accrual***: un unico quadro concettuale, un unico set di standard ed un unico Piano dei conti
- ✓ un'unica 'cabina di regia', una **Struttura di *governance*** che coordini il processo di riforma e le attività necessarie alla sua realizzazione
- ✓ un ***due process*** formale, trasparente e aperto
- ✓ un **piano d'azione** ben delineato e programmato
- ✓ una adeguata **formazione** del personale delle Pubbliche Amministrazioni
- ✓ una **comunicazione** aperta e continua con le Pubbliche Amministrazioni e non solo...
- ✓ **soluzioni IT** che garantiscano l'interoperabilità

L'armonizzazione contabile in Italia

-  **L. 196/2009** - Legge di contabilità e finanza pubblica (*COEP ai fini conoscitivi*)
-  **DIRETTIVA 2011/85/UE** relativa ai requisiti per i quadri di bilancio degli Stati Membri
-  **Varie norme di introduzione della contabilità COEP** (fra i quali il D.Lgs 118/2011)
-  **2016 Gruppo di lavoro RGS *accrual*** (esperti esterni: Accademici e Professionisti)
-  **EC SRSS Project I** "*Design of the accrual IPSAS/EPAS based accounting reform in the Italian public administration*"
-  **Eurostat Project** "*Design a chart of accounts for the EPAS/IPSAS based accrual accounting*"
-  **EC SRSS Project II** "*Support for the implementation of the accrual IPSAS/EPAS based accounting in the Italian public administration*"
-  **EC TSI Project** "*Implementation of the accrual accounting reform in the public sector fixed assets area in Italy*"

L'armonizzazione contabile in Italia

-  **L. 196/2009** - Legge di contabilità e finanza pubblica (*COEP ai fini conoscitivi*)
-  **DIRETTIVA 2011/85/UE** relativa ai requisiti per i quadri di bilancio degli Stati Membri
-  **Varie norme di introduzione della contabilità COEP** (fra i quali il D.Lgs 118/2011)
-  **2016 Gruppo di lavoro RGS *accrual*** (esperti esterni: Accademici e Professionisti)
-  **EC SRSS Project I** "*Design of the accrual IPSAS/EPAS based accounting reform in the Italian public administration*"
-  **Eurostat Project** "*Design a chart of accounts for the EPAS/IPSAS based accrual accounting*"
-  **EC SRSS Project II** "*Support for the implementation of the accrual IPSAS/EPAS based accounting in the Italian public administration*"
-  **2020 Struttura di *governance*** (Determina RGS del 5 marzo 2020)
-  **Riforma 1.15 PNRR** "Dotare le Pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual*"
-  **D.L. 152/2021** (art.9) Istituzionalizzazione della Struttura di *governance*
-  **EC TSI Project** "*Implementation of the accrual accounting reform in the public sector fixed assets area in Italy*"

La Struttura di Governance

DL 152/2021 – Attribuzione realizzazione riforma alla SdG

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

➤Decreto Legge 6 nov. 2021, n. 152 ha stabilito che le attività connesse alla realizzazione della Riforma 1.15 del PNRR **sono attribuite alla Struttura di governance istituita presso la RGS**

Art. 9

Rafforzamento ed efficienza dei processi di gestione, revisione e valutazione della spesa e miglioramento dell'efficacia dei relativi procedimenti

comma 14. 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.

La Struttura di Governance

Comitato direttivo

Con funzioni di iniziativa e di indirizzo delle attività dello SSB; approva i principi e gli standard contabili da questo elaborati.

Standard Setter Board

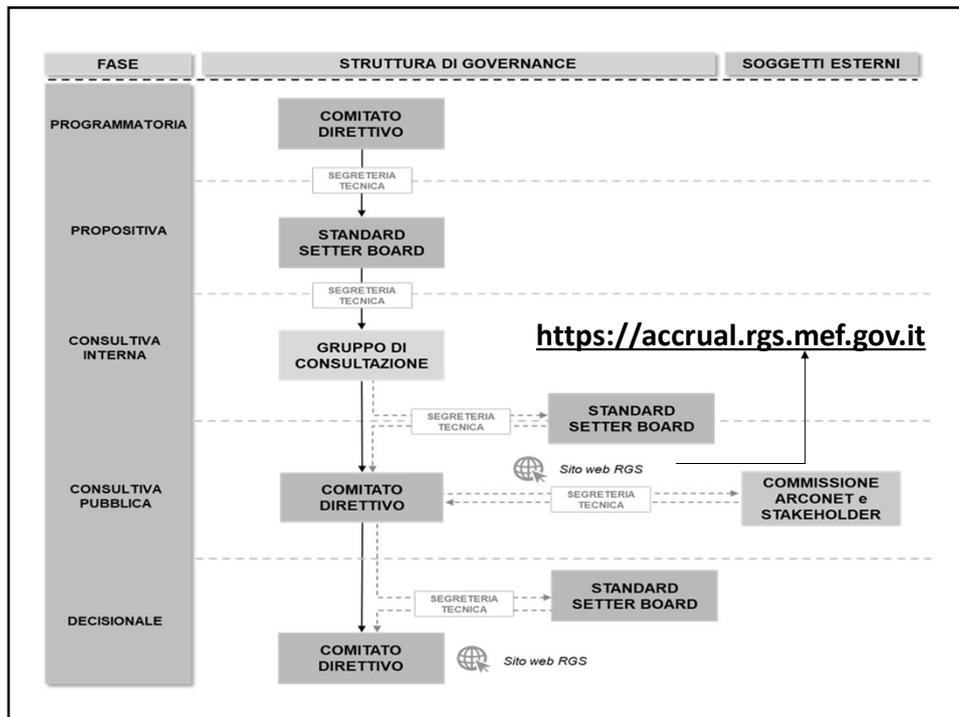
Organo tecnico indipendente che elabora, su iniziativa del CD, proposte relative a standard di contabilità basati sul principio accrual.

Gruppo di consultazione

Esprime pareri sulle proposte di statuizione elaborate dallo SSB nonché su specifiche questioni inerenti i profili applicativi delle stesse.

Segreteria tecnica

Attività di supporto ai lavori della Struttura.



Lo stato dei lavori della Struttura di *governance*

	APPROVATI dalla SdG (in due process)
Quadro Concettuale	
ITAS 10 – Rimanenze	
ITAS 2 - Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	
ITAS 4 - Immobilizzazioni materiali	
ITAS 1 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio	
ITAS 5 - Immobilizzazioni immateriali	
ITAS 17 - Ratei e risconti	
ITAS 13 - Fondi, passività potenziali e attività potenziali	
ITAS 15 - Benefici per i dipendenti	
ITAS 16 - Prestazioni Sociali in denaro	
ITAS 6 - Accordi per servizi in concessione: concedente	
ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera	
	IN CONSULTAZIONE PUBBLICA (approvazione 26 giugno 2024)
ITAS 11 - Strumenti finanziari	
ITAS 8 - Riduzione di valore delle attività	
ITAS 7 - Locazioni	
ITAS 9 - Ricavi e proventi	
ITAS 18 - Costi e oneri	
ITAS 14 - Partecipazioni in organismi controllati o collegati e accordi a controllo congiunto	
ITAS 12 - Bilancio consolidato	

Lo stato dei lavori della Struttura di *governance*

Gruppo di consultazione RGS e Consultazione pubblica – osservazioni pervenute

895 OSSERVAZIONI		Osservazioni GRUPPO DI CONSULTAZIONE RGS				Osservazioni CONSULTAZIONE PUBBLICA			
		ACCOLTA	PARZIALMENTE ACCOLTA	NON ACCOLTA con rinvio alle Linee Guida	NON ACCOLTA	ACCOLTA	PARZIALMENTE ACCOLTA	NON ACCOLTA con rinvio alle Linee Guida	NON ACCOLTA
QC	Quadro Concettuale	18	12	0	26	9	3	0	34
ITAS 10	Rimanenze	11	7	0	3	1	3	1	11
ITAS 2	Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	10	15	0	6	1	0	1	4
ITAS 4	Immobilizzazioni materiali	16	9	4	32				
ITAS 16	Prestazioni sociali in denaro	6	2	3	10	2	0	7	13
ITAS 1	Composizione e schemi del bilancio d'esercizio	10	10	4	50	11	3	10	41
ITAS 5	Immobilizzazioni immateriali	24	1	8	13	15	3	10	21
ITAS 13	Fondi, passività potenziali e attività potenziali	9	5	0	14	3	1	6	5
ITAS 17	Ratei e risconti	1	2	2	2	1	0	1	4
ITAS 6	Accordi per servizi in concessione: concedente	7	0	4	10				
ITAS 15	Benefici per i dipendenti	17	13	0	6	2	5		12
ITAS 11	Strumenti finanziari	10	3	1	3				
ITAS 7	Locazioni	14	1	0	5				
ITAS 3	Operazioni, attività e passività in valuta estera	12	1	0	9	6	3	0	1
ITAS 8	Riduzione di valore delle attività	22	3	0	9				
ITAS 18	Costi e oneri	11	9	0	12				
ITAS 14	Partecipazioni in organismi controllati o collegati e accordi a controllo congiunto	21	0	0	15				
ITAS 9	Ricavi e proventi	8	1	0	14				
ITAS 12	Bilancio consolidato	9	7	0	5				

Lo stato dei lavori della Struttura di *governance*

Lo stato dei lavori – le linee guida generali e i moduli WBT del corso di formazione di base

	ULTIMATE
ITAS 10 – Rimanenze	
ITAS 2 - Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	
ITAS 4 - Immobilizzazioni materiali	
ITAS 5 - Immobilizzazioni immateriali	
ITAS 17 - Ratei e risconti	
ITAS 13 - Fondi, passività potenziali e attività potenziali	
ITAS 16 - Prestazioni Sociali in denaro	
ITAS 15 - Benefici per i dipendenti	
	IN LAVORAZIONE
ITAS 6 - Accordi per servizi in concessione: concedente	
ITAS 7 – Locazioni	
ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera	
ITAS 8 – Riduzione di valore delle attività	
ITAS 18 - Costi e oneri	
ITAS 14 - Partecipazioni in organismi controllati o collegati e accordi a controllo congiunto	
ITAS 12 - Bilancio consolidato	
ITAS 11 - Strumenti finanziari	

Lo stato dei lavori della Struttura di *governance*

Lo stato dei lavori – il Piano dei Conti Multidimensionale

2019

Progetto EU - " Design a chart of accounts for the EPSAS/IPSAS based accrual accounting" (CoA 2019) - RGS e Università Roma «RomaTre»

2021

Riforma 1.15 del PNRR

07/2023

Raccordo tra il nuovo PdC e i diversi PdC (adeguamento sistemi IT): elaborazione di tavole di raccordo tra il nuovo PdC comune per tutte le PA e i diversi PdC esistenti

30/11/2023

APPROVATO – Il Piano dei conti multidimensionale

30/06/2024

APPROVAZIONE DELLE MODIFICHE AL PIANO DEI CONTI MULTIDIMENSIONALE

Sito web dedicato alla Riforma 1.15 PNRR

Da maggio 2022, sono state avviate le attività per la definizione di un **sito web dedicato** alla riforma *accrual* e della piattaforma per la **formazione di base** dei rappresentanti delle pubbliche amministrazioni

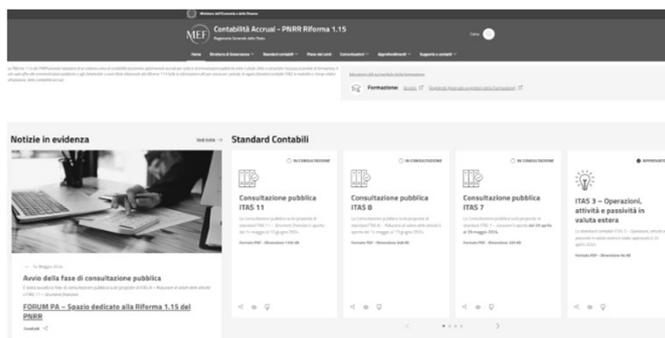
Il sito della contabilità *accrual*, costituisce il **punto di accesso istituzionale a tutte le attività relative alla Riforma 1.15 del PNRR** e ha funzione informativa e divulgativa



Sito web dedicato alla Riforma 1.15 PNRR

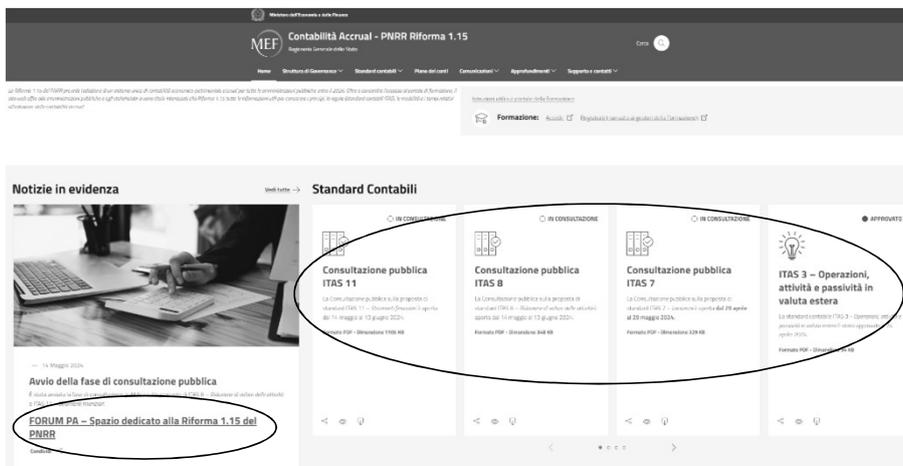
Presentazione del sito e del portale. Evento RGS - 6 luglio 2023

<https://accrual.rgs.mef.gov.it>



Sito web dedicato alla Riforma 1.15 PNRR

<https://accrual.rgs.mef.gov.it>



Sito web dedicato alla Riforma 1.15 PNRR

<https://accrual.rgs.mef.gov.it>

The screenshot shows the website interface for 'Contabilità Accrual - PNRR Riforma 1.15'. The navigation menu includes: Home, Struttura di Governance, Standard di contabilità, Piano dei costi, Contabilità, Apprendimenti, and Supporto a contabili. The 'Formazione' section is highlighted, and a callout box points to it with the text: 'Corsi di formazione QC e ITAS Linee guida generali Attestato/Certificazione'. Below the navigation, there is a 'Notizie in evidenza' section with a 'Standard Contabili' sub-section. It features several public consultation cards for ITAS 11, ITAS 8, ITAS 7, and ITAS 3 - Operazioni, attività e passività in valuta estera.

Il Portale di formazione

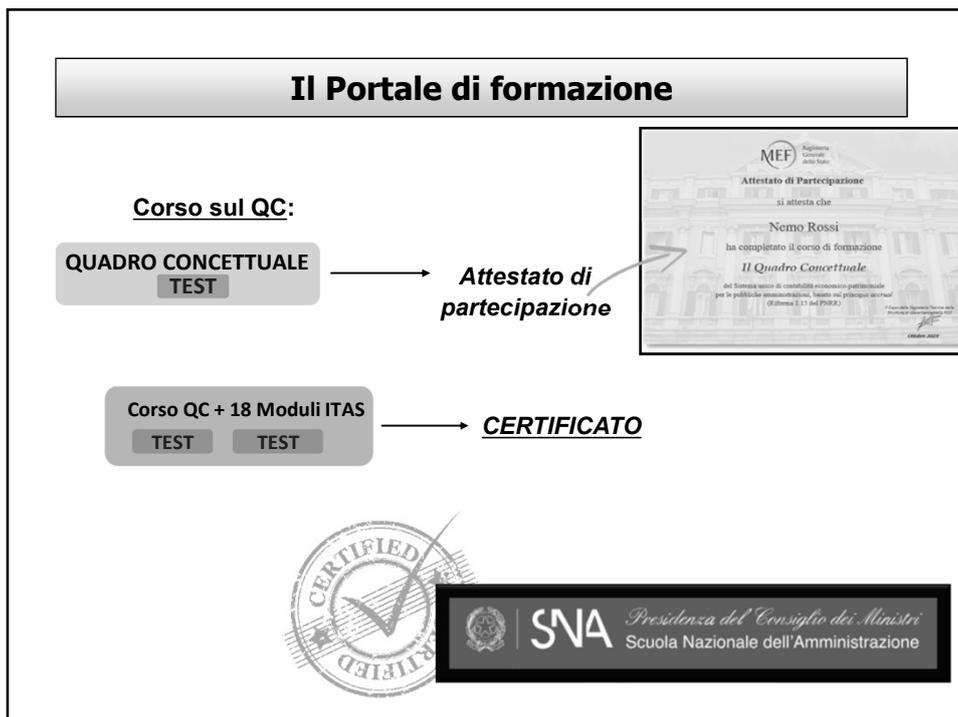
Dal sito web è possibile raggiungere un'area riservata, dedicata alla **formazione di base dei rappresentanti delle pubbliche amministrazioni**.

Nel **Portale della formazione accrual**, attivo dal mese di settembre 2023, gli utenti trovano i corsi multimediali, gli standard ITAS e le relative linee guida.



Il **programma di formazione** è previsto non soltanto tra gli obiettivi della Struttura di *governance* ma anche tra i *target* della Riforma 1.15 del PNRR che ne individua le tappe fondamentali e gli obiettivi. In particolare:

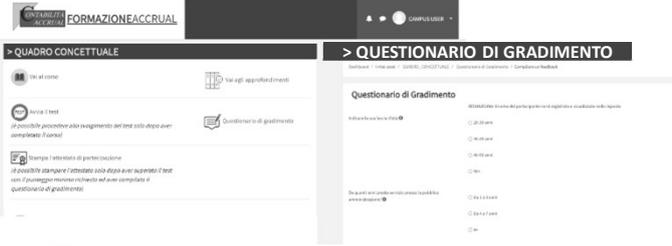
- **Target intermedio T1.1**, che prevede l'approvazione dei programmi di formazione mirati per il personale appartenente alle amministrazioni pubbliche entro il secondo trimestre del 2024;
- **Target finale T1**, che richiede il completamento della prima fase di formazione del personale di queste stesse amministrazioni entro il primo trimestre del 2026.



Il Portale di formazione

34

Il Portale della formazione – *Questionario di gradimento e F.A.Q.*



LA TUA OPINIONE CONTA !





> F.A.Q

Per suggerire le FAQ più utili o chiedere all'area con le risposte alle domande più comuni, vai alla FAQ

Sezione in costante aggiornamento per fornire risposte alle domande più frequenti in merito alla Riforma 1.15 e al Portale di formazione

