



Quale futuro per la Contabilità Pubblica?

Lunedì 13 febbraio 2023 - ore 9,30
Aula Magna, SAA - School of Management
via Ventimiglia 115 - Torino

**Christian Rainero, Vania Tradori,
Alessandro Migliavacca, Biagio Toscano**



(Pubblicazione sottoposta a doppio referaggio anonimo)

Il libro affronta tematiche cogenti di Ragioneria delle Amministrazioni Pubbliche, con riferimento ai sistemi di rilevazione contabile, secondo un approccio scientifico-teorico. Partendo dallo stato dell'arte sulle conoscenze in materia di sistemi di scrittura contabile nella pubblica amministrazione, ne propone uno strumento adatto al riconoscimento, classificazione, e rendicontazione degli aspetti finanziari, patrimoniali, ed economici dei fatti amministrativi per la gestione razionale delle amministrazioni pubbliche.

Il metodo proposto consiste in un *Sistema Unico* di rilevazione, applicabile a tutte le amministrazioni pubbliche. Tale modello consente il superamento di difficoltà tecniche e garantisce un sistema univoco per la tenuta della contabilità delle amministrazioni pubbliche dalle prime fasi di accertamento e previsione, tipiche del sistema contabile finanziario, sino alla registrazione degli aspetti economico-patrimoniali per la redazione del bilancio d'esercizio. Il sistema si colloca nel rispetto delle disposizioni normative, così da consentire un importante alleggerimento delle operazioni tecniche di contabilizzazione e il miglioramento della comprensibilità a favore di una decisione pubblica più snella, informata, e consapevole.

Il presente studio si colloca nel contesto della direttiva europea 2011/85/UE, che richiede agli stati membri di dotarsi di sistemi utili a "generare dati fondanti sul principio di competenza", e del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza il quale, nell'ambito delle riforme abilitanti, prevede che le pubbliche amministrazioni si dotino di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale "accural", in un contesto evolutivo di armonizzazione dei sistemi contabili dei Paesi dell'Unione Europea

LUIGI PUDDU – è professore emerito nell'Università di Torino, già professore ordinario di ragioneria. Dottore commercialista e revisore contabile.

CHRISTIAN RAINERO – professore associato nell'Università di Torino e Docente di financial e public accounting. Dottore commercialista e revisore contabile.

VANIA TRADORI – è ricercatrice nell'Università di Torino e docente di financial e public accounting.

ALESSANDRO MIGLIAVACCA – è RTDA nell'Università di Torino e docente di financial accounting. Dottore commercialista e revisore contabile.

RAGIONERIA PUBBLICA O DELLE AZIENDE DI COMANDO IL SISTEMA UNICO DI RILEVAZIONE

Luigi Puddu - Christian Rainero
Vania Tradori - Alessandro Migliavacca

L. Puddu - C. Rainero - V. Tradori - A. Migliavacca

RAGIONERIA PUBBLICA - IL SISTEMA UNICO DI RILEVAZIONE

RIREA

9



RIREA

SUMMA ECONOMICA

Studi e Ricerche Economico-Aziendali
nuova serie

9

ISBN 978 - 88 - 6659 - 127 - 6
DOI 10.17408/CS/591276

€ 22,00

Amministrazione razionale fondata sul bilancio



Sistemi di scrittura

Fase dell'esecuzione (o gestione): Il sistema contabile di un'azienda pubblica

- **Contabilità finanziaria:**
 - in sede di bilancio di previsione accoglie i valori contabili preventivi
 - hanno *natura autorizzatoria*;
 - rappresentano un *limite massimo di spesa*.
 - evidenza, durante la gestione, l'effettiva disponibilità residua di risorse.
- **Contabilità generale (o economico-patrimoniale)**

Sistemi di scrittura

Sistema Unico e Integrato di Contabilità

- **Contabilità finanziaria:**
 - Fasi delle entrate: Previsione, Accertamento, Incasso.
 - Fasi delle spese: Previsione, Impegno, Liquidazione, Pagamento.
- **Contabilità generale (o economico-patrimoniale)**
 - Fasi del ciclo attivo (proventi): Liquidazione, Incasso.
 - Fasi del ciclo passivo (oneri per costi correnti o investimenti): Liquidazione, Pagamento.

*Così si supera la difficile e non ortodossa
«definizione normativa» di impegno/esigibilità*

Sistemi di scrittura

Sistema Unico e Integrato di Contabilità

■ Entrate/Proventi:



■ Uscite/Oneri:



*Modello
semplificato
di sola cassa*

Sistemi di scrittura

Le «FASI» di rilevazione nel sistema «UNICO»

Entrate (Ciclo attivo)	Sistema finanziario	Sistema reddituale	Uscite (Ciclo passivo)	Sistema finanziario	Sistema reddituale
Fasi Finanziarie			Fasi Finanziarie		
Previsione	X	-	Previsione	X	-
Accertamento/liquidazione	X	X	Impegno	X	-
			Liquidazione	X	X
Fasi monetarie			Fasi monetarie		
Riscossione	X	X	Ordinazione/pagamento	X	X
Versamento	X	X			

Sistema Unico: riferimento di bibliografia storico-scientifica

Questo sistema di rilevazione contabile, con l'utilizzo dei conti d'ordine, non è totalmente ignoto alla dottrina economico-aziendale.

Diversi autori, nel corso del XX secolo, hanno previsto l'utilizzo di un sistema per la rilevazione delle previsioni, attraverso la gestione contabile nel sistema improprio dei conti d'ordine:

- F. Besta, *La ragioneria*, Vol. III, Capitolo IV, Vallardi, 1916
- F. De Gobbis, *Ragioneria generale*, Società Anonima Editrice Dante Alighieri, 1931
- V. Vianello, *Istituzioni di ragioneria generale*, Società Anonima Editrice Dante Alighieri, 1932
- F. della Penna, *Le istituzioni contabili*, Castellani, 1946
- V. Del Giudice, *Ragioneria generale*, Angelo Signorelli, 1953
- E. Levi, *Ragioneria applicata*, Edizioni Tramontana, 1955
- G. Zappa, L. Azzini e G. Cudini, *Ragioneria generale ad uso degli istituti tecnici*, Giuffrè, 1955
- A. Amaduzzi, *L'azienda. Nel suo sistema e nell'ordine delle sue rilevazioni*, Utet, 1963

Sistema Unico: le fasi di entrate

Fase della Previsione di Entrata

Le previsioni di entrata sono rilevate nell' "avere" dei conti accesi alle previsioni e la contropartita totale è accolta nel conto epilogativo "fonti", che esprime l'ammontare globale dei flussi finanziari previsti in entrata.

Questa fase può essere rilevata nel sistema improprio delle previsioni per ciascuna voce elementare del bilancio preventivo.

7	7	Fonti Previste	a	Diversi		
	7			Entrata prev. per...		
	7			Entrata prev. per...		
					

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase dell'Accertamento di Entrata

Quando l'entrata giunge alla successiva fase della liquidazione, si procede allo storno del relativo importo nei conti del sistema improprio delle previsioni.

7	7	Entrata prev. per...	a	Fonti Previste
---	---	----------------------	---	----------------

Inoltre, poiché la liquidazione è contemporaneamente nella fase dell'entrata nel sistema finanziario e del sistema reddituale, occorre rilevare in contabilità generale questa movimentazione.

1	5	Crediti	a	Proventi
---	---	---------	---	----------

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase dell'Incasso dell'Entrata

Essendo tutte le fasi successive alla liquidazione/accertamento rilevanti sia per la contabilità finanziaria, sia per la contabilità economico-patrimoniale, la rilevazione in contabilità generale assume una doppia rilevanza per entrambi i sistemi, fornendo informazioni utili sia sotto il profilo reddituale, sia sotto il profilo finanziario.

1	1	Tesoreria	a	Crediti
---	---	-----------	---	---------

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase della Previsione di Spesa

Le previsioni d'uscita sono rilevate nel "dare" dei conti accesi alle previsioni e la contropartita totale è accolta nel conto epilogativo "impieghi", che esprime l'ammontare globale dei flussi finanziari previsti in uscita.

Questa fase può essere rilevata nel sistema improprio delle previsioni per ciascuna voce elementare del bilancio preventivo.

	8	Diversi	a	Impieghi Previsti	
8		Uscite prev. per...			
8		Uscite prev. per...			
				

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase dell'Impegno di Spesa

Quando l'uscita giunge alla successiva fase dell'impegno, si procede allo storno del relativo importo nei conti del sistema improprio delle previsioni.

8	8	Impieghi Previsti	a	Uscite prev. per...
---	---	-------------------	---	---------------------

La fase dell'impegno è quella in cui, unilateralmente, si esprime la volontà di eseguire un'uscita con la costituzione di un vincolo sulle previsioni di bilancio in termini di importo, soggetto creditore e ragione dell'impegno medesimo.

9	9	Uscite impegnate per...	a	Fornitori c/impegni
---	---	-------------------------	---	---------------------

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase della Liquidazione di Spesa

Quando l'uscita giunge alla successiva fase della "liquidazione" si procede allo storno del relativo importo nei conti del sistema improprio degli impegni di uscita:

9	9	Fornitori c/impegni	a	Uscite impegnate per...
---	---	---------------------	---	----------------------------

Inoltre, poiché la liquidazione è contemporaneamente nella fase dell'uscita nel sistema finanziario e del sistema reddituale, occorre rilevare in contabilità generale questa movimentazione.

4	2	Oneri per ...	a	Debiti v/.... per...
---	---	---------------	---	----------------------

Sistema Unico: le fasi di entrate e spesa

Fase del Pagamento della Spesa

Essendo tutte le fasi successive alla liquidazione rilevanti sia per la contabilità finanziaria, sia per la contabilità economico-patrimoniale, la rilevazione in contabilità generale assume una doppia rilevanza per entrambi i sistemi, fornendo informazioni utili sia sotto il profilo reddituale, sia sotto il profilo finanziario.

2	1	Debiti v/.... per...	a	Tesoreria
---	---	----------------------	---	-----------