

RESOCONTO RIUNIONE DELLA COMMISSIONE ARCONET DEL 19 APRILE 2023

Il giorno 19 aprile 2023, alle ore 11,00, si è riunita, in modalità video-conferenza, la Commissione ARCONET di cui all'articolo 3-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 corretto e integrato dal decreto legislativo n. 126 del 2014.

Ordine del giorno:

- 1) Presentazione della modalità di integrazione della contabilità finanziaria e della contabilità economico patrimoniale adottata dal bilancio dello Stato**
- 2) Esame dati del patrimonio netto al 31 dicembre 2021 trasmessi alla BDAP dagli enti territoriali a seguito del DM 1° settembre 2021**
- 3) Esame proposte di aggiornamento dei principi contabili, del modulo patrimoniale del piano dei conti e del prospetto del risultato di amministrazione (allegato allo schema di rendiconto) predisposte dal gruppo di lavoro costituito presso la Commissione Arconet per la contabilità economico patrimoniale per migliorare la rilevazione delle disponibilità liquide**
- 4) Esame proposta di adeguamento alla disciplina del PIAO del paragrafo 8.4 del principio contabile applicato concernente la programmazione concernente il DUP semplificato e dello schema tipo di DUP semplificato di cui all'esempio n. 1 dell'appendice tecnica dello stesso principio contabile applicato**

AMMINISTRAZIONE	Nomi	Riunione del 19 aprile 2023
MEF -RGS Presidente	Salvatore Bilardo	
MEF -RGS	Cinzia Simeone	
MEF -RGS	Paola Mariani	
MEF -RGS	Daniela Collesi	assente
MEF -RGS	Pier Paolo Trimarchi	
MEF -RGS	Sonia Caffù	assente
MEF -RGS	Ivana Rasi	
MEF -RGS	Lamberto Cerroni	assente

MEF -RGS	Marco Carfagna	assente
MEF -RGS	Andrea Taddei	
PCM - Affari Regionali	Andreana Valente	assente
PCM - Affari Regionali	Francesco Marcello Germanò	assente
M. Interno	Massimo Tatarelli	assente
M. Interno	Fabio Passerini	
M. Interno	Andrea Intagliata	assente
M. Interno	Marcello Zottola	assente
M. Interno	Roberto Pacella	
M. Interno	Antonio Colaianne	assente
Corte dei conti	Luigi Di Marco	
Corte dei conti	Filippo Izzo	assente
Istat	Gerolamo Giungato	assente
Istat	Grazia Scacco	
Istat	Susanna Riccioni	assente
Istat	Luisa Sciandra	
Regione a statuto ordinario	Antonello Turturiello	assente
Regione a statuto ordinario	Claudia Morich	assente
Regione a statuto ordinario	Onelio Pignatti	
Regione a statuto ordinario	Marco Marafini	assente
Regione a statuto speciale	Marcella Marchioni	
Regione a statuto speciale	Elsa Ferrari	
UPI	Francesco Delfino	assente
UPI	Luisa Gottardi	assente
ANCI	Alessandro Beltrami	
ANCI	Riccardo Mussari	
ANCI	Giuseppe Ninni	assente
ANCI	Roberto Colangelo	assente

OIC	Marco Venuti	assente
CNDC	Marco Castellani	
CNDC	Paolo Tarantino	
CNDC	Andrea Ziruolo	
CNDC	Davide Di Russo	
ABI	Rita Camporeale	assente
ABI	Alessandra Di Iorio	assente
Assosoftware	Roberto Bellini	
Assosoftware	Laura Petroccia	

Ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del DM 16 dicembre 2014 concernente le modalità di organizzazione e di funzionamento della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, con riferimento al punto 1) all'ordine del giorno, su richiesta dei rappresentanti della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati invitati il dottor Federico Falcitelli e il dottor Carlo Iannone della Ragioneria Generale dello Stato.

Il Presidente della Commissione, dopo i saluti, introduce il primo punto all'ordine del giorno ricordando che la presentazione odierna, sulle modalità di integrazione della contabilità finanziaria e della contabilità economico patrimoniale, risponde alla richiesta dei rappresentanti degli enti territoriali di conoscere la modalità di integrazione tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale adottata dallo Stato, considerato che nella nota indirizzata alla Commissione ARCONET il Ragioniere Generale dello Stato, tra l'altro, ha ribadito che:

- a) la contabilità economico-patrimoniale non sostituirà la contabilità finanziaria nel ruolo autorizzatorio;
- b) il sistema contabile non potrà che essere basato su una integrazione della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale. Integrazione all'interno della quale la contabilità economico-patrimoniale sarà applicata secondo il modello attualmente adottato dallo Stato, nel rispetto degli standard contabili nazionali ITAS basati su un principio accrual, in linea con le indicazioni fornite da EUROSTAT per il pieno recepimento della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio dell'Unione Europea.

1) Presentazione della modalità di integrazione della contabilità finanziaria e della contabilità economico patrimoniale adottata dal bilancio dello Stato

Il Presidente della Commissione, pertanto, saluta e ringrazia il dottor Federico Falcitelli e il dottor Carlo Iannone e cede la parola al dottor Falcitelli che inizia la presentazione del primo punto all'ordine del giorno con l'utilizzo di slides che saranno inviate a tutti i partecipanti a conclusione della riunione.

Il dottor Falcitelli ricorda che il programma di trasformazione digitale iniziato nel 2020 si è posto l'obiettivo di realizzare un sistema informativo integrato di tipo ERP per supportare i sistemi contabili delle amministrazioni centrali.

Si tratta di un programma pluriennale destinato ad assorbire, in un unico sistema denominato INIT, gli oltre 13 applicativi distinti che oggi la RGS mette a disposizione delle amministrazioni centrali per la gestione dei processi contabili.

I sistemi ERP hanno una struttura modulare ma il sistema INIT utilizzerà solo alcuni moduli, ad esempio, non verrà utilizzato il modello relativo al personale in quanto è già in uso NOI PA.

È stato usato un modello prescrittivo basato su processi standard e i benefici attesi sono riferiti prioritariamente all'unicità dei dati, alla maggiore efficienza per gli operatori a fronte di minori costi di gestione e una facilità nell'adozione dei nuovi modelli.

Dal 2021 si sta procedendo con rilasci periodici, che si concluderanno nel 2026, e, ad oggi, sono stati effettuati due primi rilasci, attualmente già in uso, che impattano su 5 dei 13 applicativi legacy da assorbire.

Attualmente il sistema è in uso presso le amministrazioni centrali comprese nel bilancio dello Stato (ministeri) e presso altre amministrazioni centrali autonome (Presidenza del Consiglio, Corte dei conti, CNEL, etc.), con un approccio graduale anche con riferimento alle scritture contabili ancora solo parzialmente in contabilità economico patrimoniale.

La presentazione prosegue poi con l'intervento del dottor Iannone che illustra:

- il modello dei dati del sistema InIt, ovvero quali sono le principali informazioni identificative delle transazioni nel sistema per la contabilità finanziaria, quella economico-patrimoniale e analitica e i collegamenti esistenti fra loro
- il modello contabile, ovvero le regole per effettuare le scritture di contabilità economico-patrimoniale in collegamento con quelle di contabilità finanziaria, precisando che tale modello è provvisorio e flessibile, e che evolverà con la struttura, con il completamento di INIT, il perfezionamento dei processi amministrativi e l'attuazione della riforma 1.15 del PNRR.

Viene precisato inoltre che il modello contabile, che si basa su una contabilità economico-patrimoniale distinta ed autonoma rispetto alla contabilità finanziaria, benché collegata ad essa, è stato costruito a partire da una mappatura completa degli eventi contabili delle amministrazioni centrali dello Stato aggregati all'interno di una gerarchia. Per ciascun evento contabilmente rilevante sono state identificate le correlate scritture di contabilità finanziaria e/o economico-patrimoniale e analitica.

Attualmente nel modello contabile solo alcune registrazioni sono eseguite dagli operatori direttamente sul nuovo sistema INIT (quelle collegate alla registrazione di documenti contabili, prevalentemente fatture per acquisto beni e servizi, e quelle di rettifica e chiusura),

mentre altre sono generate attraverso automatismi a partire da dati provenienti da altri sistemi (es: gli oneri di personale sono registrati a partire da dati provenienti da NoiPA, i ricavi e i proventi sono registrati a partire da dati provenienti dalle agenzie fiscali e dalla Banca d'Italia, gli oneri per trasferimenti sono registrati a partire dai titoli di spesa emessi sul bilancio dello Stato).

La presentazione si conclude con i possibili scenari evolutivi del sistema INIT a seguito del completamento di INIT, del perfezionamento dei processi amministrativi e dell'attuazione della riforma 1.15 del PNRR e con la presentazione di alcuni esempi di scrittura economica patrimoniale attualmente presenti sul sistema INIT.

Conclusa la presentazione Il Presidente invita i rappresentanti della Commissione ad intervenire e si apre il dibattito con la richiesta di puntuali chiarimenti.

Le risposte date consentono di chiarire che l'integrazione, prevista dalla riforma 1.15 del PNRR, sarà quella prevista per lo Stato anche se sarà necessaria un'evoluzione e che l'origine delle scritture sarà riferita al fatto gestionale con due sottosistemi indipendenti e governati da regole per l'integrazione.

Sono poste all'attenzione anche le esigenze di natura informatica considerata la necessità di conoscere gli impatti sui sistemi informatici attualmente in uso agli enti anche con riguardo alle regioni che sono tenute a una diversa modalità di contabilizzazione con riferimento alla gestione ordinaria e alla gestione sanitaria.

Di seguito le slide in versione completa:



Governare la Contabilità Pubblica

IL SISTEMA INIT DELLA RGS E IL RELATIVO MODELLO CONTABILE

COMMISSIONE ARCONET

ROMA, 19 APRILE 2023

Indice

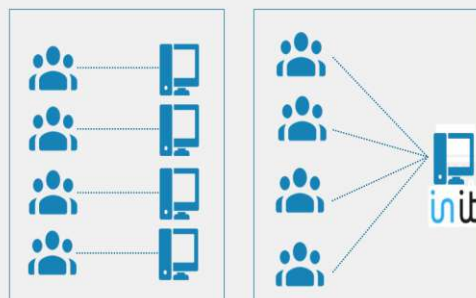
1	Cosa è il programma InIt della RGS	3
	<u>L'impianto del sistema InIt:</u>	
2	I - aree contabili e oggetti di contabilizzazione	11
3	II - Il funzionamento della contabilità economico - patrimoniale su InIt - II «Modello contabile»	25
3.1	Attuale Modello contabile : registrazioni di COEP eseguite dagli operatori direttamente sul nuovo sistemaInIt	32
3.2	Attuale Modello contabile : registrazioni di COEP eseguite attraverso automatismi	37
3.3	Evoluzione e sviluppi futuri del modello contabile d'init	41

IL PROGRAMMA INIT DELLA RGS

OBIETTIVI, ROADMAP, NUMERI

Che cos'è il programma init della RGS?

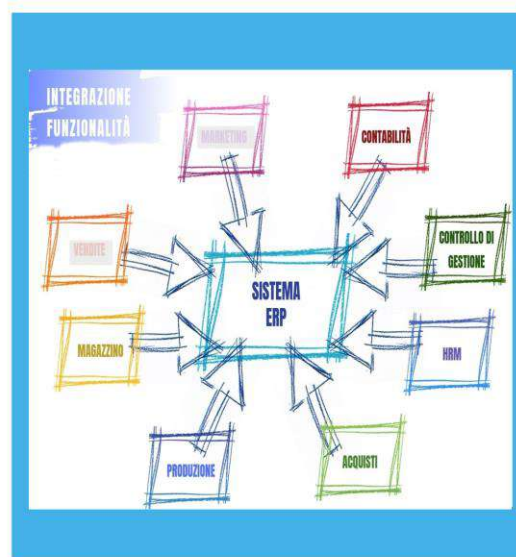
- Il programma di trasformazione digitale avviato dal 2020 per realizzare un sistema informatico integrato di tipo **ERP (Enterprise Resource Planning)** a supporto dei processi contabili delle amministrazioni centrali
- È un programma pluriennale, destinato ad assorbire, in **unico sistema denominato Init**, gli oltre 13 applicativi distinti che oggi la RGS mette a disposizione delle amministrazioni centrali per la gestione dei processi contabili
- Si passa da una informatica a “**silos verticali**”, fatta di tanti applicativi monofunzionali, ad **un unico applicativo integrato**



Cos'è un sistema ERP?

I sistemi ERP sono costituiti da un insieme di applicazioni informatiche in grado di gestire i processi amministrativi, produttivi e finanziari di una organizzazione, e si basano su:

- un database comune per tutte le applicazioni, senza problemi di aggiornamento dei dati, all'opposto di quanto avviene nei sistemi «a isole»
- una struttura modulare (moduli funzionali) che consente una grande interoperabilità tra i gruppi funzionali e flessibilità nella scelta sulla strategia di investimento IT da utilizzare (*“one shop stop”* -> *acquistare tutti i moduli di un unico venditore oppure la strategia “best of breed”* -> *scegliere il modulo dal miglior produttore*)
- un approccio «prescrittivo», basato su processi e funzioni standard, che favorisce la Business Process Reengineering (BPR), invertendo il solito paradigma del programma applicativo che si adatta alle funzioni e al modo di lavorare esistente.



Quali sono i benefici attesi con il nuovo sistema INIT?



Standardizzazione dei processi

- Interfaccia utente omogenea
- Standardizzazione dei processi amministrativo - contabili



Unicità del dato

- Anagrafiche unificate, gestite centralmente
- Riduzione dell'onere connesso agli adempimenti che comportano la trasmissione di dati contabili che potranno essere direttamente derivati dal nuovo sistema



Maggiore efficienza per l'operatore

- Riduzione data entry a carico dell'utente



Riduzione dei costi di gestione

- Riduzione dei flussi di dati tra applicativi e processi di allineamento e controllo



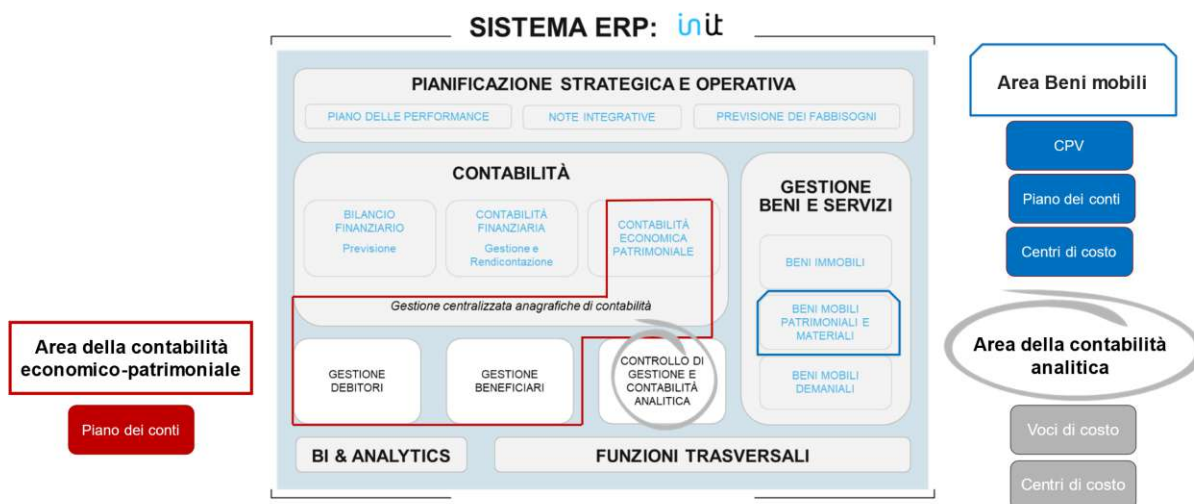
Facilitata l'adozione di nuovi modelli contabili

- Riforma 1.15 del PNRR adozione contabilità «accrual»
- Funzioni di analisi dati attraverso strumenti di BI integrati nel sistema

A che punto siamo? 4 rilasci in più anni, di cui i primi 2 già in esercizio



Qual è l'impianto del sistema e quali sono i moduli in esercizio?



Come e chi sta lavorando **init** attualmente?



L'IMPIANTO CONTABILE DI INIT

L'IMPIANTO DEL SISTEMA INIT

I - AREE CONTABILI E OGGETTI DI CONTABILIZZAZIONE

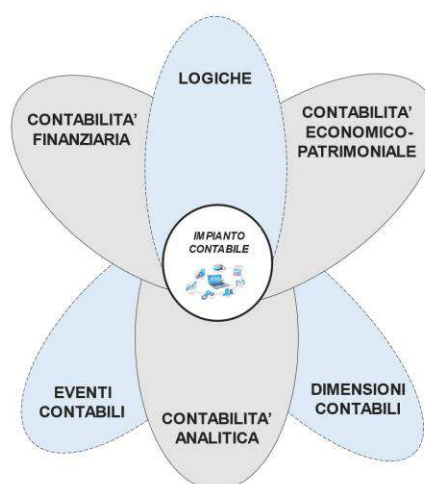


L'impianto contabile – Logiche, dimensioni ed eventi contabili

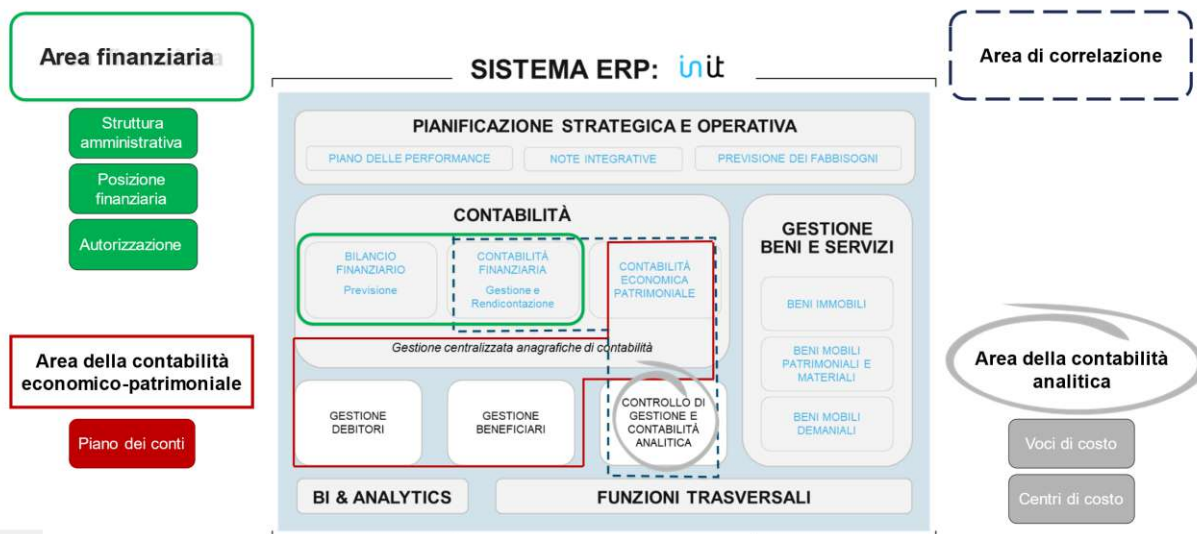
Per **impianto contabile** del nuovo sistema Init si intende l'insieme di regole e di dimensioni informative necessarie alla gestione della **contabilità finanziaria** integrata con la **contabilità economico-patrimoniale** e con la **contabilità analitica**.

L'impianto contabile contiene, in particolare:

- il modello dei dati: le aree e le **dimensioni** informative alla base delle registrazioni contabili e le **logiche** di correlazione fra i dati
- il modello delle operazioni contabili o «modello contabile»: la mappatura degli **eventi contabili** e, per ciascuno di essi, l'impatto sulle scritture di contabilità finanziaria e/o economico -patrimoniale ()



Il sistema INIT utilizza alcune strutture di base (o aree)



13

E' utilizzata per la contabilità finanziaria. La combinazione di struttura amministrativa, posizione finanziaria e autorizzazione (detta «tripletta») rappresenta la struttura di riferimento sia per le previsioni di bilancio (*stanziamenti di entrata e di spesa*) sia per la gestione del bilancio (*accertamenti, riscossioni e versamenti di entrata; impegni di spesa, titoli di spesa e pagamenti*).



14

I campi che compongono il **coding block** sono stati fissati per formare la chiave «unica», utile ad integrare i tre elementi distinti che lo compongono. Tutte le altre info sono gestite come attributi. →
ALCUNI ESEMPI DI ATTRIBUTI

Posizione finanziaria

- **Capitoli:**
 - Titolo (codice e descrizione), Categoria (descrizione)
 - COFOG I, II, III liv. (solo per le spese) (codice e descrizione)
- **Articolo/Piano di gestione:**
 - Descrizione
 - Capo (Solo per le entrate) (codice e descrizione)

Struttura amministrativa

- Descrizione amministrazione
- Descrizione CDR

Autorizzazione

- Descrizione breve: concatenazione delle seguenti informazioni tipo norma; numero; anno; articolo; sub -articolo; comma; sub -comma; punto; sub -punto.
- Descrizione estesa: fornisce la vera e propria descrizione dell'autorizzazione
- Attivazione: anno di attivazione
- Scadenza: anno di scadenza
- Classificazione: entrate, fabbisogno, oneri inderogabili, fattore legislativo
- Natura
- Caratteristica: base, non base (finanziante/non finanziante)
- Oneri autorizzazione
- Anno di riferimento oneri

15

Struttura amministrativa	Posizione Finanziaria	Autorizzazione	Stanziamiento I anno	Stanziamiento II anno	Stanziamiento III anno
Livelli organizzativi dei ministeri che gestiscono le risorse del bilancio finanziario	• Finalità di spesa • Capitolo/piano di gestione di spesa e capitolo/articolo di entrata • Natura della spesa/entrata	Norme di riferimento delle spese e delle entrate			
Amministrazione	Missione/Programma/Azione	Autorizzazione di Spesa (anno, tipo, numero, art, comma, punto, ...)			
Centro di Responsabilità Amministrativa	Capitolo/PG				
Ragioneria	Categoria/CE2/CE3				
020 004 0840	34 01 04 1004 01 02 01 01	2020 DL 34 01 01 01	€100	€100	€100

Il Coding Block:

- supporta la definizione del bilancio di previsione in fase di formazione (*struttura di budget*)
- consente di interrogare le diverse componenti del coding block separatamente
- è applicabile sia **alle entrate sia alle spese**, gestendo in fase di impegno/accertamento le autorizzazioni (*struttura di registrazione*)
- è predisposto anche per gestire l'evoluzione prevista per le unità elementari di gestione del bilancio dello Stato, con l'azione che prenderà il posto dei capitoli

16

L'area della contabilità economico -patrimoniale è caratterizzata da tre macro sezioni:

La contabilità debitori

Contiene l'**anagrafica dei debitori** (per gruppi omogenei di debitori o, in alcuni casi per specifici debitori) e vi si registrano le operazioni relative a **proventi/ricavi e crediti**.

La contabilità fornitori/beneficiari

Contiene l'**anagrafica dei beneficiari/fornitori** e vi si registrano le operazioni contabili che la utilizzano (fatture, erogazione contributi, ecc.), dalle quali si originano **costi e debiti**.

La contabilità generale

Contiene il **piano dei conti** economico-patrimoniale, accoglie le scritture generate nella contabilità debitori e nella contabilità fornitori, e vi si registrano direttamente le altre operazioni contabili non riferibili alla contabilità beneficiari e debitori (come le operazioni di chiusura annuali necessarie per la predisposizione di Conto economico e Stato patrimoniale).

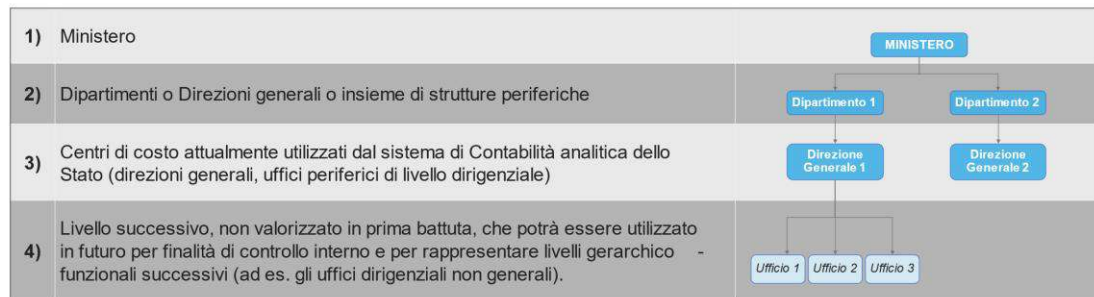
Dal 2019 al 2022 si è svolta la sperimentazione della contabilità integrata finanziaria ed economico -patrimoniale (art. 38 -sexies della legge n. 199/2009 e il successivo DM 21/2/2019); per le scritture di Contabilità economico -patrimoniale, in particolare, si utilizzano i conti **economici e patrimoniali del piano dei conti integrato** di cui al DPR 140/2018, aggiornato una prima volta con DM 13/11/2020 e nuovamente aggiornato, al termine del 3° anno di sperimentazione, con **DM 27/12/2022**, che contiene **rilevanti novità**.



- E' stato definito un PdC economico-patrimoniale costituito da **un unico elenco di conti** articolati in 5 livelli gerarchici e raggruppati in cinque sezioni (articolo 1 del D.M.):
 - i) Attivo
 - ii) Passivo
 - iii) Componenti economiche positive (ricavi/proventi)
 - iv) Componenti economiche negative (costi/oneri)
 - v) Conti d'ordine
- Il raccordo fra la contabilità economico-patrimoniale e quella finanziaria è garantito attraverso la classificazione economica delle spese e delle entrate del Bilancio dello Stato. Di conseguenza il modulo finanziario del piano dei conti cessa di essere utilizzato dal 2023.

L'area di contabilità analitica contiene le seguenti dimensioni :

- **Le voci di costo**, che nel caso del sistema Init corrispondono ai conti di costo del piano dei conti della contabilità economico -patrimoniale, ma possono essere differenziati per particolari motivi di analisi
- **I centri di costo**, che rappresentano l'organizzazione gerarchico -funzionale dei Ministeri e sono utilizzati esclusivamente per le scritture di contabilità analitica dei costi. **Sono articolati su 4 livelli.**



L'area di correlazione può essere sintetizzata come una **"tabella"** in cui vengono individuati i **collegamenti tra la dimensione finanziaria** (Centro di responsabilità – Posizione Finanziaria – Autorizzazione), **le voci del piano dei conti ed i centri di costo.**

Area di correlazione

- I collegamenti possono essere **univoci**, ad esempio ad una dimensione finanziaria corrisponde una sola voce economico-patrimoniale, oppure possono **corrispondere più voci** che dovranno essere selezionate nella registrazione contabile.



L'area di correlazione può essere sintetizzata come una "tabella" in cui vengono individuati i collegamenti tra la dimensione finanziaria (Centro di responsabilità – Posizione Finanziaria – Autorizzazione), le voci del piano dei conti ed i centri di costo.

Area di correlazione

→ I collegamenti possono essere univoci, ad esempio ad una dimensione finanziaria corrisponde una sola voce economico-patrimoniale, oppure possono corrispondere più voci che dovranno essere selezionate nella registrazione contabile.



Una fondamentale correlazione è quella fra la classificazione economica delle entrate e delle spese del Bilancio finanziario (contenuta nella posizione finanziaria) e il piano dei conti della contabilità economico-patrimoniale

Area di correlazione

la Posizione Finanziaria SPESE valida dal 2023 (R3)

S	020	1031	09	.	32	02	02	.	02	02	03
---	-----	------	----	---	----	----	----	---	----	----	----

Lunghezza Parziale	1	3	4	2	1	2	2	2	1	2	2	2
Descrizione Parziale	S	Amministrazione	Capitolo	PG	Punto	Missione	Programma	Azione	Punto	Categoria	CE2	CE3

4.01.2.03.01.01	Formazione professionale generica
4.01.2.03.02.01	Formazione professionale specialistica
4.01.2.03.03.01	Addestramento personale

CONTI DI COSTO DEL PIANO DEI
CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE
COLLEGATI ALLA CE DI SPESA
02.02.03

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI
SPESE PER L'ATTUAZIONE DI CORSI PER IL PERSONALE -
PARTECIPAZIONE ALLE SPESE PER CORSI INDETTI DA ENTI,
ISTITUTI E AMMINISTRAZIONI VARIE
CONSUMI INTERMEDI
Spese per acquisto di servizi
Formazione e addestramento del personale dipendente

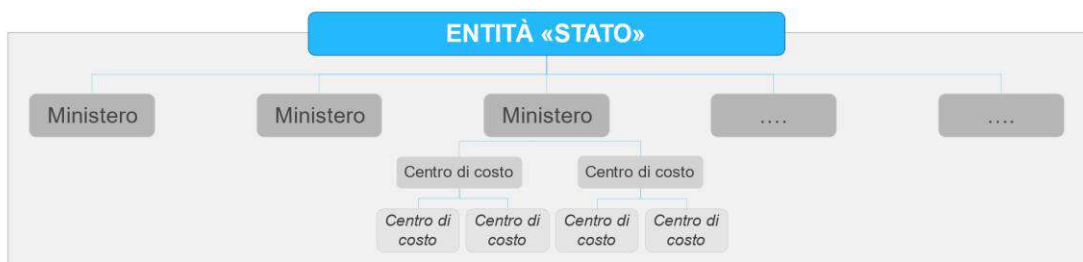
ESEMPIO

La CE, insieme con le altre informazioni contenute nella posizione finanziaria e negli altri oggetti di imputazione rilevanti per la Cof, con il piano dei conti della Coep e con gli oggetti di imputazione della contabilità analitica (centri di costo), costituisce **un insieme ordinato di informazioni codificate**, le cui relazioni sono stabilite da regole e criteri predefiniti, che qualificano e accompagnano le registrazioni contabili secondo diverse «**dimensioni**» informative (*organizzativa, funzionale, economica, ..*), che sono poi rappresentate nei documenti di bilancio.

Questo insieme di informazioni è detto anche **PIANO DEI CONTI MULTIDIMENSIONALE**, le cui linee guida per il settore pubblico sono state definite recentemente dal Fondo Monetario Internazionale

Posizione Finanziaria SPESE													Struttura amministrativa				Autorizzazione	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE	Centro Di Costo	
S020103109.320202.020203													S02000407200001				0000000001	4.01.2.03.01.01	A010019910	
Descrizione Parziale	S	Amministrazione	Capitolo	PG	Punto	Missione	Programma	Azione	Punto	Categoria	CE2	CE3	S	Amministrazione	Centro di Responsabilità di Bilancio	Regione di centrale	Ufficio (valore costante)	Codice autorizzazione		
	classificazione economica																			

Tutte le operazioni contabili di contabilità finanziaria, di contabilità economico-patrimoniale e di contabilità analitica sul nuovo sistema fanno riferimento ad una unica «entità Stato», **che coincide con il perimetro del Bilancio dello Stato**, declinata al suo interno in aree contabili specifiche («*segmenti contabili*») per i singoli Ministeri. Questa struttura consente di garantire al tempo stesso l'**unitarietà** del Bilancio dello Stato e l'**autonomia** di gestione dei singoli Ministeri, ciascuno dei quali avrà visibilità ed opererà esclusivamente sui dati finanziari, economici e patrimoniali di propria competenza.



L'IMPIANTO DEL SISTEMA INIT
II - IL FUNZIONAMENTO DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO
- PATRIMONIALE SU INIT: IL «MODELLO CONTABILE»



Relazione fra contabilità economico-patrimoniale e tradizionale contabilità finanziaria
pubblica – la contabilità integrata

La Contabilità integrata per lo Stato

Articolo 1 del DPR140/2018: «sistema di scritture contabili che consente la registrazione di ciascun evento gestionale rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale».

Articolo 4, comma 1 del DPR140/2018: «La registrazione degli eventi contabilmente rilevanti ai fini della manifestazione economica e patrimoniale mediante l'utilizzo del piano dei conti è obbligatoria e indipendente dalle registrazioni sulla contabilità finanziaria»

La contabilità integrata su InIt è un sistema congiunto integrato composto da due sottosistemi (COFI+COEP) indipendenti e governati da regole e dimensioni contabili distinte, ma collegati secondo un insieme di regole e procedure.

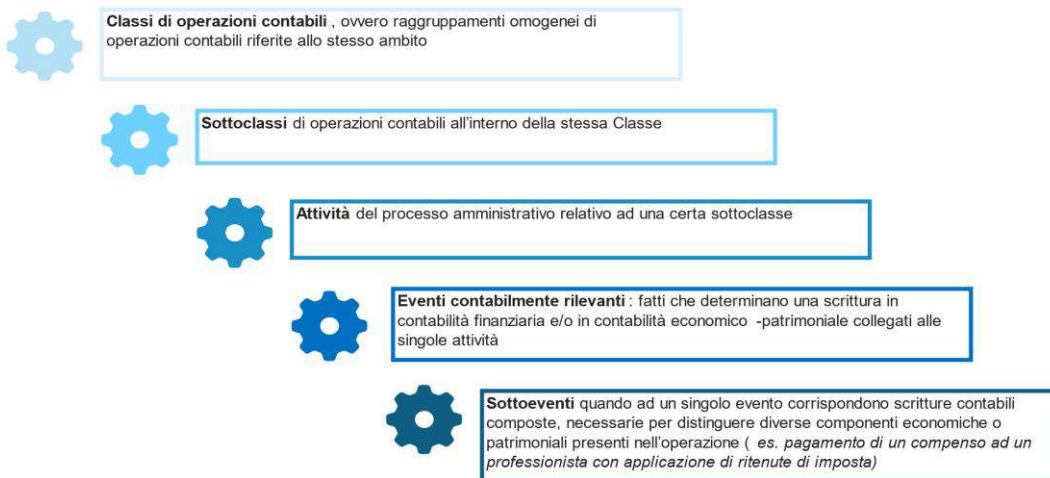
- Per la tradizionale **contabilità finanziaria** regole e le procedure sono ben definite e codificate (anche se la loro applicazione può essere perfezionata)
- Per la contabilità **economico-patrimoniale**, che per lo Stato non è ancora a regime (è appena terminato un periodo di sperimentazione), in attesa che siano definiti gli standard contabili e sia attuata la Riforma 1.15 PNRR e che si completi lo sviluppo del sistema InIt, è stato necessario **definire un insieme di regole e di criteri per la tenuta delle scritture e per il collegamento con la contabilità finanziaria**

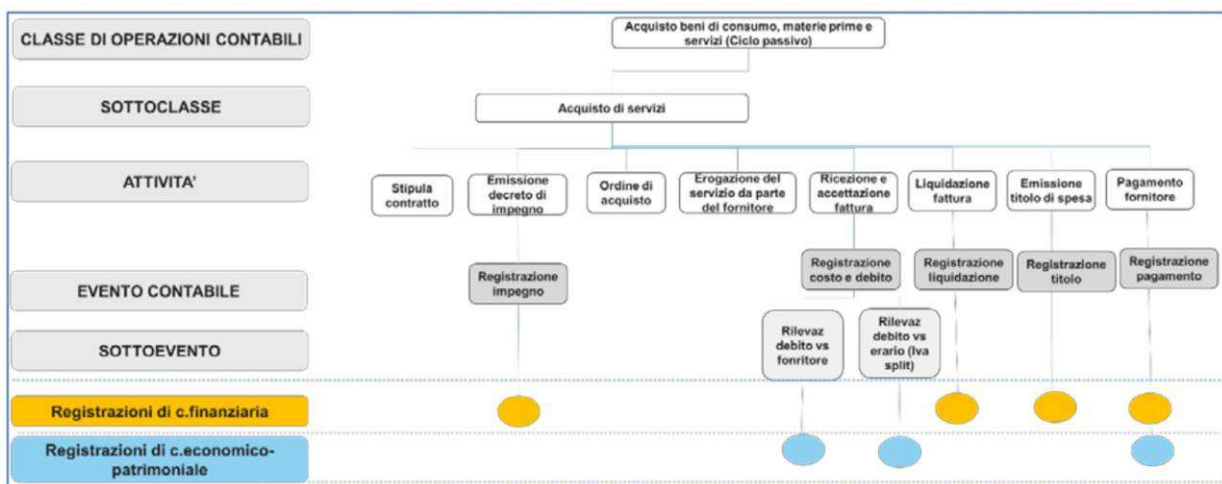
Fino al Rilascio 3 la contabilità finanziaria è tenuta sugli attuali sistemi

E' stato definito un **MODELLO DELLE OPERAZIONI CONTABILI** (il «modello contabile»), nel quale sono state mappati i processi amministrativi e sono state descritte le scritture di contabilità economico-patrimoniale (in partita doppia), di contabilità economica analitica e/o di contabilità finanziaria (in partita semplice) collegate ai diversi eventi contabilmente rilevanti

migliori pratiche, principi contabili esistenti in sede nazionale e internazionale (OIC, IAS/IFRS, IPSAS/EPAS)

Il modello è stato costruito a partire da una **mappatura completa degli eventi contabili** delle amministrazioni centrali dello Stato, aggregati all'interno di una gerarchia composta da:





Il modello delle operazioni contabili definito per il Rilascio 1 è stato già aggiornato parzialmente per il Rilascio 2 e **sarà ancora aggiornato ed adeguato** a seguito :

- Del completamento del sistema InIt (Rilasci 3 e 4), con il passaggio di Bilancio e contabilità finanziaria su InIt
- Del completamento ed attuazione della Riforma 1.15 del PNRR (definizione del Quadro concettuale, degli standard, del piano dei conti e degli schemi di bilancio comuni)

Nel modello contabile attuale le registrazioni di contabilità economico-patrimoniale possono essere divise in due gruppi:

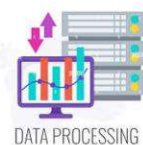
1

Registrazioni eseguite dagli operatori direttamente sul nuovo sistema INIT



2

Registrazioni generate su InIt attraverso automatismi a partire da dati provenienti da altri sistemi



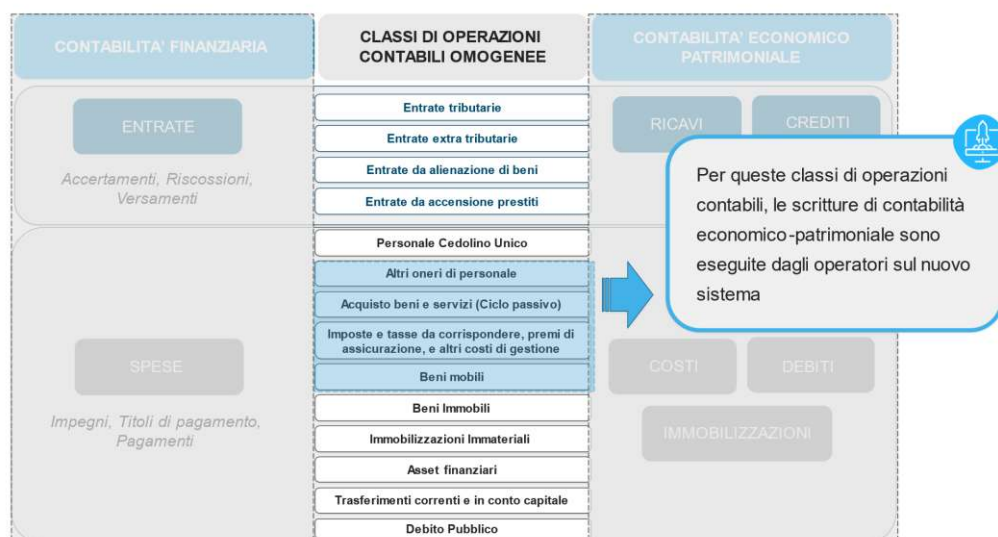
**REGISTRAZIONI DI CO.E.P. ATTUALMENTE
ESEGUITE DAGLI OPERATORI DIRETTAMENTE
SUL SISTEMA INIT**



Attualmente, le registrazioni di contabilità economico-patrimoniale eseguite su InIt dagli operatori comprendono :

- scritture relative a **costi per acquisto di beni** (in particolare beni mobili, rientranti o meno fra le immobilizzazioni) oppure **per fornitura di servizi** da parte di terzi, ivi compresi alcuni oneri relativi al personale non compresi nel cedolino (alcuni compensi, buoni pasto)
- scritture di rettifica e di fine esercizio (giroconti/storni, ratei, risconti, accantonamenti)

33



34

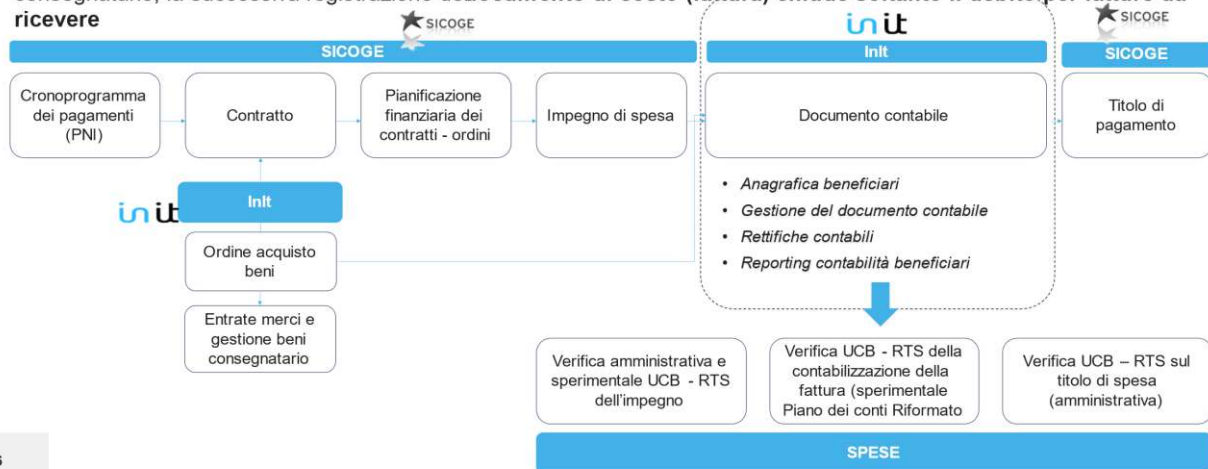
Modello contabile- Esempio processo acquisto di beni mobili

Eventi(fatti) gestionali	Documenti	Eventi Contabili	Conti di COEP da movimentare in DARE		Conti di COEP da movimentare in AVERE		Movimentazione sull'unità contabile elementare della contabilità finanziaria (posizione finanziaria, che include il capitolo/piano di gestione)		Movimentazione dimensioni di CONTABILITA' ANALITICA
			Tipo (EN)	Classe di conto	Tipo (EN)	Classe di conto	Competenza	Cassa	
Stipula contratto	Contratto di acquisto								
★ SICOGÉ Emissione decreto di impegno	Decreto d'impegno	Registrazione impegno					Diminuzione disponibilità (stanziamento CP)		
in it Emissione ordine verso il fornitore	Ordine di acquisto								
in it Consegna dei beni	Documento di trasporto								
in it Presa in carico del bene	Documento di verifica di conformità del bene	Registrazione costo per acquisto materie prime e beni di consumo e debito per fatture da ricevere	E	Costi	N	Fattura da ricevere			X
in it Registrazione fattura	Fattura elettronica	Registrazione fattura per beni di consumo con apertura debito da fattura e chiusura debito per fatture da ricevere	N	Fattura da ricevere	N	Debito v/s Fornitore	Incremento Rendizione disponibilità dell'impegno		
★ SICOGÉ Emissione decreto di liquidazione	Decreto di liquidazione	Registrazione decreto di liquidazione							
★ SICOGÉ Pagamento fattura fornitore	Mandato di pagamento	Registrazione pagamento fornitore	N	Debito v/s Fornitore	N	OTesoreria		Diminuzione disponibilità (stanziamento CS)	
★ SICOGÉ Pagamento fattura, versamento IVA (split)	Mandato di pagamento	Registrazione pagamento IVA	N	Debiti v/s Erario per IVA	N	OTesoreria		Diminuzione disponibilità (stanziamento CS)	

35

Registrazioni eseguite dagli operatori direttamente sul nuovo sistema-IN Acquisto di beni di Facile Consumo e dei Beni Mobili innovazioni introdotte con Rilascio 2

Con il rilascio 2 (da febbraio 2022) la registrazione del costo avviene alla presa in carico del bene da parte del consegnatario, la successiva registrazione del documento di costo (fattura) chiude soltanto il debito per fatture da ricevere



36

REGISTRAZIONI DI CO.E.P. ATTUALMENTE EFFETTUATE ATTRAVERSO AUTOMATISMI A PARTIRE DA DATI PROVENIENTI DAI SISTEMI ATTUALI

2

Registrazioni generate su InIt
attraverso automatismi a partire da
dati provenienti da altri sistemi



DATA PROCESSING

Attualmente, le principali registrazioni di contabilità economico-patrimoniale generate automaticamente su InIT a partire da dati provenienti da altri sistemi comprendono :

1. scritture relative ai **ricavi/proventi** collegate alle entrate del Bilancio dello Stato
2. scritture relative ai **costi di personale** (retribuzioni di Cedolino Unico e oneri riflessi a carico amm.ne)
3. scritture relative ad acquisizione, dismissione e gestione di **beni immobili** dello Stato
4. scritture relative a **oneri per trasferimenti**
5. scritture relative alla gestione del **debito pubblico**



Tipi di operazioni di Coep <u>ATTUALMENTE</u> gestite tramite automatismi		Strumenti utilizzati
1. Ricavi/proventi collegati alle entrate del Bilancio dello Stato	Attualmente le scritture si effettuano a partire dai dati trasmessi ad InIt dal sistema di gestione delle entrate (SIE), a sua volta alimentato da flussi delle agenzie fiscali e della BKL	Matrice di correlazione fra classificazione economica delle entrate attribuita a ciascun capitolo/articolo e piano dei contecon.pat.
2. Costi di personale(CU)	Attualmente si effettua una unica scrittura in contabilità generale al termine dell'esercizio a partire da flussi di NoiPA, rielaborati su altro sistema Rgs (SICO) stipendi liquidati nell'anno meno arretrati degli anni precedenti.	Matrice di correlazione fra voci stipendiali NoiPA/SICO e piano dei contecon.pat.
3. Immobili dello Stato	Attualmente le scritture di acquisizione, dismissione, rivalutazione degli immobili statali si effettuano tramite flussi di integrazione periodici con i sistemi dell'Agenzia SEC (Dm 2003) e piano dei contecon.pat.	Matrice di correlazione fra voci patrimoniali SEC (Dm 2003) e piano dei contecon.pat.
4. Oneri per trasferimenti	Attualmente le scritture si effettuano dopo l'emissione dei titoli di pagamento (suSicoge) trasmessi ad InIt	Matrice di correlazione fra classificazione economica delle spese attribuita a ciascun capitolo/pg e piano dei contecon.pat.
5. Debito pubblico	Attualmente tutte le scritture (incremento debito, riduzione debito, interessi) si effettuano a seguito dell'emissione dei titoli di pagamento (suSicoge) trasmessi ad InIt e della ricezione dei versamenti di entrata	Matrice di correlazione fra singoli capitoli/pg di gestione del debito pubblico e piano dei conti econ.pat.

EVOLUZIONE FUTURA DEL MODELLO CONTABILE DI INIT

2

Registrazioni generate su Init
attraverso automatismi a partire da
dati provenienti da altri sistemi



In futuro, con il completamento di Init, il perfezionamento dei processi amministrativi e l'attuazione della riforma 1.15 del PNRR, la situazione evolverà e le scritture automatiche si ridurranno di numero:

- alcune scritture automatiche saranno sostituite da scritture eseguite dagli operatori, per renderle coerenti con una contabilità *accrual*
- alcune scritture automatiche saranno mantenute, ma saranno modificate e arricchite di informazioni per renderle coerenti con una contabilità *accrual*

Tipi di operazioni di Coep attualmente gestite tramite automatismi	Possibili evoluzioni future
1. Ricavi/proventi collegati alle entrate del Bilancio dello Stato	Una buona parte delle registrazioni continuerà ad essere gestita con automatismi, ma sarà perfezionata l'integrazione con le agenzie fiscali e la BKL per generare scritture più complete, tempestive e coerenti con i principi della contabilità <i>accrual</i> . Una parte (relativa ad entrate <u>extra-tributarie</u>) potrà essere gestita da operatori su InIt (es. proventi da concessioni o da sanzioni e multe, alcuni ricavi da servizi, ..) tramite l'acquisizione di appositi documenti attestanti la maturazione del provento
2. Costi di personale(CU)	Le scritture continueranno ad essere gestite da automatismi, ma sarà perfezionata l'integrazione con NoiPA e sarà modificata la frequenza e il dettaglio delle scritture
4. Oneri per trasferimenti	Potrà essere gestita da operatori su InIt tramite l'acquisizione di appositi documenti attestanti la maturazione del provento (es. decreto di riparto fondi da trasferire ai comuni
5. Debito pubblico	Attraverso integrazioni con i sistemi del Dipartimento del Tesoro sarà possibile perfezionare le scritture e renderle più complete, tempestive e coerenti con i principi della contabilità <i>accrual</i> .

Question Time



LINKOGRAFIA



Linkografia Area RGS

Elenco dei link da consultare su AREA RGS per approfondimenti :

Tematica	Articolo	Descrizione	Link
Tematica Programmi e Sistemi a Supporto della Contabilità di Stato	Il Sistema Integrato di Contabilità Pubblica	In questo articolo puoi trovare una descrizione del Sistema Integrato della Contabilità Pubblica. I contenuti allegati all'articolo hanno la finalità di illustrare i concetti cardine e l'evoluzione del sistema contabile dello Stato fino ad arrivare agli ultimi sviluppi previsti dalla riforma della contabilità pubblica.	https://area.rgs.mef.gov.it/canali/269/bacheca
	Il Nuovo Piano dei Conti	In questo articolo puoi trovare una descrizione del Nuovo Piano dei Conti. I contenuti dell'articolo e i documenti presenti in questa sezione hanno la finalità di comprendere il ruolo del piano dei conti integrato nell'ambito della riforma della contabilità pubblica, nonché il suo impatto sui sistemi informativi gestiti dalla RGS.	https://area.rgs.mef.gov.it/canali/244/bacheca
	Termine della sperimentazione del Piano dei Conti Integrato	In questo articolo puoi trovare una descrizione del Termine della sperimentazione del Piano dei Conti Integrato . Per ulteriori dettagli riguardo al contenuto del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 27/12/2022, puoi accedere, in calce al seguente articolo, alla normativa originale e ai relativi allegati.	https://area.rgs.mef.gov.it/canali/315/bacheca

APPENDICE

Esempi di scritture di contabilità economico-patrimoniale attuali su InIt



APPENDICE - Esempi di scritture di contabilità economico-patrimoniale attuali su InIt

Esempio n. 1: registrazione di una fattura di un fornitore relativa ad acquisto di servizi con un impegno di spesa precedentemente assunto sul bilancio finanziario

Informazioni imputate dall'operatore	Automatismi eseguiti dal sistema
il numero dell'impegno di spesa o (in assenza dell'impegno) il coding block	Se l'operatore imputa l'impegno il sistema ricava automaticamente: 1. la posizione finanziaria (con il capitolo/piano gestionale, missione/programma/azione, COFOG, classificazione economica) 2. la posizione organizzativa (centro di responsabilità del bilancio, l'ufficio di ragioneria competente) 3. l'autorizzazione
il conto di costo del piano dei conti economico-patrimoniale da movimentare in DARE, scegliendo fra quelli proposti dal sistema oppure dalla lista completa di conti di costo del pdc	il sistema in automatico: 1. propone all'operatore un sottoinsieme di conti di costo, sulla base del collegamento fra la classificazione economica del capitolo di bilancio (che sta nella posizione finanziaria) e il piano dei conti economico-patrimoniale; l'operatore può selezionare uno dei conti proposti oppure sceglierne uno qualsiasi tra tutti i conti di costo del piano dei conti 2. Individua il conto numerario (di debito) del piano dei conti da movimentare in AVERE (nel sistema esiste un collegamento fra conti di costo e conti di debito – ad esempio, il conto economico "costi per consulenze" è collegato al conto numerario "debito verso fornitori per prestazioni ricevute") Questi meccanismi facilitano l'operatività degli operatori e l'integrazione fra contabilità economico-patrimoniale e contabilità finanziaria, preservando allo stesso tempo la totale autonomia della prima. Dal nome del beneficiario il sistema può ricavare automaticamente tutte le informazioni correlate presenti all'interno dell'anagrafica e utilizzarle per analisi, reportistica, elaborazione schemi di bilancio, etc (esempio: si possono classificare i debiti per tipo di beneficiario - se pubblica amministrazione, impresa controllata, controllante, o non collegata, privato -, per sede geografica del debitore, etc...)
il beneficiario/fornitore per il successivo pagamento	L'operatore può imputare un centro di costo effettivo oppure un centro di costo tecnico (per costi comuni non direttamente imputabili a singoli centri di costo effettivi), in questo caso il sistema ribalterà il costo attraverso opportuni parametri sui centri di costo effettivi.
il centro di costo a cui attribuire il costo (per la contabilità analitica)	

Esempio n. 2: registrazione degli oneri relativi agli stipendi

Le scritture dei costi di personale relativi al Cedolino Unico nella contabilità economico-patrimoniale su InIt sono generate attraverso automatismi, rielaborando i dati provenienti dal sistema stipendiale NoiPA. Non ci sono quindi interventi di operatori sul sistema, ad eccezione di eventuali scritture di assestamento di fine esercizio (rettifiche, integrazioni, accantonamenti relativi al costo del personale).

Le somme liquidate e pagate mensilmente con i cedolini generano automaticamente scritture in partita doppia:

- i conti da movimentare in DARE (in genere, conti economici rappresentativi di costi di personale) sono individuati dal sistema attraverso collegamenti, gestiti dallo stesso, fra le voci stipendiali utilizzate dal sistema NoiPA e dal sistema SICO di RGS e il piano dei conti dei ministeri;
- le somme liquidate generano, contestualmente e automaticamente, scritture di riduzione (in AVERE) su conti di liquidità predefiniti.

I meccanismi automatici presenti sul sistema InIt per la generazione delle scritture di CoEP relative agli oneri di personale sono in via di evoluzione; si prevede di affinarli in futuro, attraverso gruppi di lavoro e di studio congiunti fra RGS e DAG-NoiPA, integrando le informazioni attualmente gestite.

E' allo studio, ad esempio, la modalità per desumere automaticamente dai dati del sistema stipendiale i centri di costo a cui attribuire gli oneri di personale, per la contabilità analitica ed il controllo di gestione.

Esempio n. 3: registrazione dei proventi tributari

La gestione delle entrate tributarie dello Stato è affidata interamente alle agenzie fiscali (in particolare all'Agenzia dell'Entrate). Le Entrate affluiscono alla contabilità dello Stato attraverso flussi informatici dalle agenzie e dalla Banca d'Italia (per le quietanze di versamento in tesoreria).

La RGS e le amministrazioni centrali non effettuano operazioni nella contabilità finanziaria (accertamento o riscossione delle entrate tributarie) ad eccezione di alcune operazioni di rettifica e integrazione dei dati affluiti dalle agenzie effettuate alle Ragionerie Territoriali.

Tutto ciò premesso, nella fase attuale, le registrazioni di contabilità economico-patrimoniale dei proventi da tributi nel sistema InIt sono effettuate attraverso automatismi a partire dai flussi provenienti dalle agenzie con i seguenti meccanismi, relativi alle entrate tributarie rimosse dalle agenzie fiscali ovvero versate in Banca d'Italia.

Le entrate tributarie rimosse dalle agenzie fiscali, che affluiscono al sistema InIt, generano automaticamente scritture in partita doppia di CoEP:

- i conti di provento da movimentare in AVERE (proventi) sono desunti dal sistema a partire dal collegamento fra la classificazione economica dei capitoli/articoli di entrata (contenuta nella posizione finanziaria) e il piano dei conti;
 - i conti di credito da movimentare in DARE sono desunti dal sistema in collegamento con il conto di provento utilizzato.
- Le entrate tributarie versate in Banca d'Italia che affluiscono al sistema InIt dalla stessa Banca generano automaticamente scritture in partita doppia di CoEP:

- in DARE si movimenta il conto di liquidità (tesoreria);
- in AVERE si movimenta il conto di credito precedentemente aperto, desunto dalla posizione finanziaria del versamento.

Le altre informazioni rilevanti per il pdc multidimensionale (classificazioni statistiche delle entrate, amministrazione di riferimento, ragioneria di controllo, centro di profitto a cui attribuire il provento) sono desunte automaticamente dal flusso ricevuto oppure attraverso collegamenti presenti nel sistema InIt, senza interventi dell'operatore, fatta eccezione per eventuali scritture di rettifica/integrazione di CoEP di fine esercizio.

Grazie per l'attenzione

init

Governare la Contabilità Pubblica

Conclusa la lunga discussione la Commissione decide, per mancanza di tempo, di rinviare i restanti punti all'ordine del giorno.

Prima di chiudere la riunione si concorda che la prossima riunione della Commissione ARCONET è confermata il giorno 10 maggio 2023 e la successiva sarà convocata il giorno 14 giugno 2023.

La riunione termina alle ore 13,30