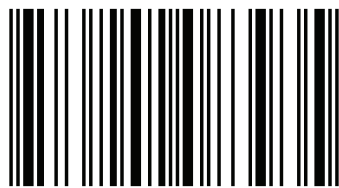


## How the Harmonization Account Principles develops among EU Countries

Grazie al lavoro effettuato possiamo definire che le voci del sec 2010 in una visione generale sono coerenti con le voci dei principi contabili del decreto legislativo 118 del 2011 i quali includono i principi di competenza economica e finanziaria con i principi del sec 2010 Regolamento UE 549/2013 in riferimento al sistema Europeo dei conti nazionali e regionali dell'Unione Europea possiamo definire che molte di queste voci corrispondono tra di loro ma alcune voci invece differiscono. Questa divergenza nasce da una struttura normativa che è diversa tra i principi del SEC 2010 e i principi del Dlgs 118 del 2011. Grazie a questo lavoro possiamo definire che è necessario quindi una rettifica di tali voci. Si ringrazia la Pubblica Amministrazione ospitante ovvero il Ministero dell'Economia e delle Finanze Ufficio IGEPa-RGS II per l'aiuto dato e le informazioni mandate. In una ottica di miglioramento continuo nella predisposizione del lavoro all'interno dell'ufficio medesimo.



Francesco Di Tommaso nato a Roma il 16 Marzo 1985, Liceo Artistico Giorgio De Chirico (Roma 2005), Laurea Triennale in Economia e Management (Università di Roma Tor Vergata 2010) 95/110, Laurea Magistrale in Lingua Inglese in Business and Administration (Università di Roma Tor Vergata 2013) 108/110, PhD in Economics and Finance (Uni La Sapienza).



978-620-2-08393-5

Project Research

Di Tommaso



Francesco Di Tommaso

## How the Harmonization Account Principles develops among EU Countries

**EAI**  
edizioni accademiche italiane

**Francesco Di Tommaso**

**How the Harmonization Account Principles develops among EU  
Countries**



**Francesco Di Tommaso**

**How the Harmonization Account  
Principles develops among EU  
Countries**

**Edizioni Accademiche Italiane**

**Imprint**

Any brand names and product names mentioned in this book are subject to trademark, brand or patent protection and are trademarks or registered trademarks of their respective holders. The use of brand names, product names, common names, trade names, product descriptions etc. even without a particular marking in this work is in no way to be construed to mean that such names may be regarded as unrestricted in respect of trademark and brand protection legislation and could thus be used by anyone.

Cover image: [www.ingimage.com](http://www.ingimage.com)

Publisher:

Edizioni Accademiche Italiane

is a trademark of

International Book Market Service Ltd., member of OmniScriptum Publishing Group

17 Meldrum Street, Beau Bassin 71504, Mauritius

Printed at: see last page

**ISBN: 978-620-2-08393-5**

Zugl. / Approved by: La Sapienza Università di Roma

Copyright © Francesco Di Tommaso

Copyright © 2018 International Book Market Service Ltd., member of OmniScriptum Publishing Group

All rights reserved. Beau Bassin 2018

## Summary

Arconet: Accounting Harmonization Of Local Authorities.....	3
Introduction Of The New Accounting Principles (Italian Dlgs 118/2011).....	5
<i>The provisions of the Title II apply from 2012.....</i>	<i>6</i>
The New Limits Of The Public Finance (art.9 of Decreto Legislativo 23 June 2011 n.118).....	8
Sistemi Contabili, Armonizzazione, Contabilita' Finanziaria, Principi Contabili, e Piano dei Conti Integrato (Italiano).....	8
<i>Sistemi Contabili .....</i>	<i>8</i>
<i>Armonizzazione.....</i>	<i>9</i>
<i>Contabilita' Finanziaria.....</i>	<i>10</i>
<i>Principi Contabili.....</i>	<i>10</i>
<i>Piano Dei Conti Integrato.....</i>	<i>11</i>
Practical Case: Analisi Principi Regolamento (UE) 549//2013 relativo al Sistema Europeo dei Conti Nazionali e Regionali dell'Unione Europea .....	13
Conclusioni.....	133
Referenze.....	133
Spostamento della riconciliazione attuale in EDP Tabella 2 dal bilancio di lavoro al deficit di EDP .....	136
La riconciliazione dei saldi nei conti definitivi secondo l'IPSAS per competenza: Un esercizio teorico .....	145
Conclusioni.....	151
Referenze.....	152



## *Arconet: Accounting Harmonization Of Local Authorities*

I want to introduce my period of research in the Ministry of Economics and Finance under the Department of General State Account that is a beautiful experience for improving my research method and include more information in my thesis of PhD.

I start to explain what is Arconet defined as the Accounting Armonization of Local territories in Italy. Arconet is a process of reform of “Public Accounting Rules” with the aim to homogeneize the balance sheets of Public Administrations in merit to:

1. Provide the control of Public Account Balance defined the in the protection of National Public Finance.
2. Verify the responds of public account to the conditions of the article 104 of Eu Treaty.
3. Provide the attuation of Fiscal reform

The harmonization of the accounting systems and of balance sheets of Public Administration constitute the necessary condition of the Public Account reform (Italian Law n.196/2009) and the fiscal reform defined in the Italian Law n.42/2009.

Boths these laws delegated the Italian Government to adapts legislative actuation following the principles of the “Public Harmonization of Accounting”. In the end for local territories the delegation it was adopted by the legislative actuation of 23 June 2011 n.118 in terms of “Disposition of Harmonization of accounting systems and balance sheets of local territories and their organisms following the articles 1 and 2 of the law 5 May 2009 n.42.

Arconet Commission is the entity that manages the process of harmonization of the public account balance sheets, and it is regulated by the article 3-bis of actuaive law 23 June 2011 n.118 corrected and integrated by actuaive law of 10 August 2014 n.126 that has created under the Italian Ministry of Economics and Finance the Commission for the harmonization of local territories with the aims to facilitate the harmonization of the accountant systems and balance sheets of local territories with the eclusion of the national sanitary entities financed by the national funds for sanitary purposes and to modify the allegates of the first part of the Italian actuaive law n.118 of 2011 in relation of the evolution process of the national law and to the monitorage of Public account balcance consolidation in merit of the delepment of the public account in respect to the European Accounting System. We define that the



process of operation of Arconet Commission are regulated by Italian Ministry actuaactive law of 4 Semptember 2017 and by the Italian Ministry actuaactive law of 16 Dicember 2014 coordinated with the law of 4 Semptember 2017 while the component of Arconet Commission are regulated by the Italian Ministry actuaactive law of 12 May 2016.

## ***Introduction Of The New Accounting Principles (Italian Dlgs 118/2011)***

Legislative decree 118/2011 on the harmonization of financial statements is divided into five separate Securities.

Title I on the general accounting principles applied for the Regions, the Provinces autonomous organizations and local authorities, and their instrumental bodies and bodies (excluding health bodies), defines the structure of accounting instruments in order to ensure the economic unity of the Country. In particular, to ensure the unified detection of management events under the various profiles financial, economic and equity, the decree promotes the use of a homogeneous system of economic-patrimonial accounting. The general accounting principles to be respected are the Regions, local authorities and their instrumental bodies are summarized in Annex 1 al decree which is an integral part of the provision. Other accounting standards applied (introduced by the legislative decree of 10 August 2014, n ° 126) concern the programming, the financial accounting, income statement and balance sheet and consolidated financial statements. The integrated chart of accounts in addition to being a strategic tool for consolidation and monitoring of public accounts, also guarantees a better connection of the accounts of the public administrations with the European System of National Accounts. The programming, the forecasting and accounting reporting are left to the budget system. Finally the municipalities financial, economic and equity balance sheets, consolidated with one unitary methodology of classification of expenditure and revenue are aimed at supporting the transparency and a simplified comparison of budget data. Further supplementary provisions e corrective with respect to the provisions of Legislative Decree 118/2011 were introduced by Legislative Decree no. 126/2914. The provisions of Title I apply from 2015. Title II of Legislative Decree 118/2011 concerns accounting principles for the health sector. In order to ensure uniformity of the health accounts of the bodies involved in the management of the expenditure financed by the resources allocated to the national health service, the provisions under consideration are aimed at immediate comparison of income and expenditure related to the financing of the health serviceregional and the verification of the additional resources available to the Regions. In addition to indications concerning the breakdown of income and expenses in the preparation of the budgets, the identification of the responsibility center appointed to safeguard the process of harmonization of accounting systems in

every region and every health institution, the legislator has the opening of health-related accounts in order to promote greater transparency in the management of cash flows. Other regulations also concern accounting records – books accounting, the budget and the financial statements (with indications also relating to documents which accompany the financial statements, at the time and methods of adoption and approval) - the criteria of evaluation and allocation of specific budget items, and consolidation of the budgets of the Health Management Regions centralized by the Region and the health bodies.

*The provisions of the Title II apply from 2012*

The new Title III, introduced by Legislative Decree 126/2014, regulates the legal system financial and accounting of the Regions. It is hardly necessary to note the importance of the novella in question, port that regional finance competes with state and local finance at pursuing the goals of convergence and stability deriving from belonging of Italy to the European Union. To this end, the Regions comply with the accounting standards referred to in d. lgs. 118/2011 and are called to respect the related documentary obligations including the Document of regional economy and finance (DEFER) and the regional stability law which contains the framework of financial reference for the period included in the forecast budget. The budget system is articulated in the financial forecast budget, in the technical Accompanying Document of the budget and in the management budget. Further accounting records are the Indicator Plan and the expected results of the budget to facilitate the comparison of the balance sheets, the General Report of the Region and that of the instrumental bodies and the consolidated financial statements of the "Group of the Region". The provisions of Title III apply from 2015.

Title IV regulates the adaptation of the provisions concerning regional and local finance and the

Title V contains the final and transitional provisions, regulating, in particular, the phase of experimentation and the provisions for the Regions with special status and the autonomous provinces. The provisions of Titles IV and V apply from 2015.1. General accounting principles applied to the Regions, the Autonomous Provinces and the Local societies

Title I of Legislative Decree 118/2011 establishes the criteria for the Regions, local authorities and their bodies and bodies instrumental (excluding health agencies) aimed at ensuring the economic unity of the Republic.

To guarantee the unified disclosure of operating events under financial profiles and economic-patrimonial the legislator foresees that the financial accounting system adopted by the Regions, by the local authorities, and by some instrumental bodies, is flanked by a system of economic-patrimonial accounting, while the instrumental bodies in the civil accounting system prepare an economic budget and reclassify their accounting data according to uniform rules to those of institutions in financial accounting. In addition, special companies, institutions and others instrumental bodies of the Regions and local authorities are required to adopt the same accounting system of the administration to which they belong. The same entities in financial accounting are bound to comply with general accounting principles envisaged in Attachment 1 of the Decree and the principles applied introduced by Legislative Decree 126/2014, while the instrumental entities in an economic-patrimonial accounting system conform their management to general accounting principles of Attachment 1 and the principles of the Civil Code. The integrated chart of accounts is a strategic instrument for consolidation and monitoring of public accounts, and improvement of the connectability of the accounts of the public administrations in financial accounting with the European System of National Accounts. There definition of the plan was renewed with the entry into force of the legislative decree 126/2014. The budget system is aimed at safeguarding the planning, forecasting and management process and reporting. In particular, the financial, annual and long-term budgets are drafted, as well as the common budget and bill formats.

***The New Limits Of The Public Finance***  
***(art.9 of Decreto Legislativo 23 June 2011 n.118)***

The new limits of the art. 9 of Decreto Legislativo 23 June 2011 n.118 is defined by integrations and modifications. I start to remember that the Decreto Legislativo 23 June 2011 n.118 defined as “Dispositions account systems and balance sheets harmonization of local and regional entities in respect of art.1, 2 and 5 of Lay 5<sup>th</sup> May 2009 n.42.

***Sistemi Contabili, Armonizzazione, Contabilita' Finanziaria, Principi Contabili, e Piano dei Conti Integrato (Italiano)***

*Sistemi Contabili*

Il processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche è stato avviato con l’emanazione della Legge del 31 dicembre 2009, n.196, Legge di contabilità e finanza pubblica, con la quale il legislatore ha sancito un principio generale di coordinamento stabilendo che le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in coerenza con le linee adottate nell’ambito dell’Unione Europea. A tal fine il legislatore ha delegato il Governo ad emanare uno o più decreti legislativi secondo i principi e i criteri fissati nella stessa Legge n. 196/2009.

Le amministrazioni pubbliche interessate dal processo di armonizzazione definito dalla Legge n. 196/2009, sono individuate dal comma 2, articolo 1 come gli enti e i soggetti indicati fini statistici nell’elenco ISTAT nonché le Autorità indipendenti e le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni.

In applicazione della Delega contenuta nella Legge n.196/2009 il Governo ha emanato il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 (Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 , in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili) per la disciplina degli enti non territoriali.

Il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili, emanato in attuazione dell’articolo 2 della

Legge n.196/2009 (Legge di contabilità e finanza pubblica) ha posto le basi per l'avvio del processo di armonizzazione contabile degli enti non territoriali, dettando i principi e i criteri da adottare nella definizione del quadro regolamentare omogeneo a cui conformare tanto i sistemi contabili degli enti assoggettati al regime di contabilità finanziaria, quanto quelli degli enti assoggettati al regime di contabilità civilistica. Con tale Decreto il legislatore ha quindi fissato:

### *Armonizzazione*

I principi contabili generali, disciplinati nell'allegato 1 al Decreto, applicabili ai documenti contabili delle amministrazioni pubbliche rientranti nell'ambito soggettivo di applicazione. Unitamente a tale previsione il Decreto legislativo ha attribuito ad un successivo regolamento da adottare su proposta del Ministero dell'Economia e delle finanze il compito di definire i principi contabili applicati riguardanti comuni criteri di contabilizzazione e un nomenclatore contenente le definizioni degli istituti contabili; [in fase di definizione. Le regole per la definizione di un piano dei conti integrato; [DPR 132 del 2013 aggiornato con decreto MEF 6 marzo 2017) L'obbligo di adottare una classificazione omogenea dei dati di bilancio con specifica articolazione delle missioni e dei programmi per quanto riguarda le spese sulla base dello schema riportato nell'allegato 2 al Decreto; [DPCM 12 dicembre 2012. Le regole specifiche per le amministrazioni che operano in contabilità civilistica con previsione di redazione del budget economico e del rendiconto finanziario in termini di liquidità e, fino all'adozione delle codifiche SIOPE, del conto consuntivo in termini di cassa; per queste amministrazioni, inoltre, la norma prevede l'individuazione di uno schema tipo di bilancio consolidato con le proprie aziende, società partecipate e altri organismi controllati; [DM 27 marzo 2013. L'individuazione di un sistema di indicatori di risultato semplici, misurabili e riferiti ai programmi di bilancio. [DPCM 18 settembre 2012]

## *Contabilita' Finanziaria*

Regolamento di amministrazione e contabilità Enti L'ordinamento finanziario e contabile degli enti pubblici nazionali è disciplinato dalle disposizioni dettate dal DPR 27 febbraio 2003, n. 97, recante Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70 che gli enti destinatari, in ragione dell'assetto dimensionale ed organizzativo, integrano con proprio regolamento.

È utile evidenziare che la disciplina dettata dal Regolamento è antecedente all'emanazione della Legge n. 196/2009 che ha innovato l'ordinamento contabile degli enti fissando i principi di coordinamento per l'armonizzazione dei sistemi contabili e definendo un nuovo perimetro entro cui inquadrare gli enti appartenenti alla Pubblica Amministrazione interessati dal processo di riforma della contabilità e finanza pubblica. Pertanto il Decreto Legislativo n. 91/2011 (di attuazione della Legge n. 196/2009), all'articolo 4, comma 3, lettera b), ha disposto la revisione delle disposizioni di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, prevedendo espressamente che il nuovo Decreto innovi l'ambito di applicazione delle amministrazioni pubbliche in conformità a quanto previsto all'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n.196, con l'esclusione delle regioni, degli enti locali, dei loro enti ed organismi strumentali e degli enti del Servizio sanitario nazionale.

Lo schema del nuovo Regolamento di contabilità e amministrazione predisposto in applicazione di tale norma è, attualmente, in corso di adozione.

## *Principi Contabili*

Con l'avvio della riforma sull'armonizzazione contabile le amministrazioni pubbliche sono tenute a conformare i propri ordinamenti finanziari e contabili ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 al Decreto Legislativo n. 91/2011, e ad uniformare l'esercizio delle funzioni di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo a tali principi che si pongono, pertanto, come regole fondamentali poste alla base degli ordinamenti contabili degli enti. I principi enunciati nell'Allegato sono: principio dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, chiarezza o comprensibilità, trasparenza, significatività o rilevanza,

flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, imparzialità (neutralità), pubblicità, equilibri di bilancio, competenza finanziaria, competenza economica e principio di prevalenza della sostanza sulla forma.

Attraverso lo strumento dei principi contabili generali, applicabili tanto alle amministrazioni pubbliche che operano in contabilità finanziaria, quanto a quelle che operano in contabilità civilistica, il legislatore ha avviato il percorso di adozione di regole contabili comuni, obiettivo già chiaramente dichiarato nel testo della stessa Legge n.196/2009.

Unitamente alla definizione dei principi contabili generali, il Decreto Legislativo 91/2011 ha, poi, previsto l'adozione di principi contabili applicati riguardanti comuni criteri di contabilizzazione da attuare mediante predisposizione di uno specifico regolamento su proposta del Ministero dell'Economia e delle finanze. La Ragioneria Generale dello Stato ha, pertanto, avviato l'iter per la sua adozione costituendo un apposito Gruppo di lavoro attualmente impegnato nella fase di studio e compilazione dei principi richiesti dal Decreto.

### *Piano Dei Conti Integrato*

Introdotta nell'ordinamento in seguito alle disposizioni dettate dalla Legge n. 196/2009, il piano dei conti integrato è previsto, per gli enti pubblici non territoriali, dal Decreto Legislativo n. 91/2011, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche che utilizzano la contabilità finanziaria, sono tenute ad adottare un comune piano dei conti integrato, costituito da conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e da conti economico-patrimoniali redatto secondo comuni criteri di contabilizzazione. Obiettivo della norma è quello di garantire la raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il sistema europeo dei conti (SEC) nell'ambito delle rappresentazioni contabili, perseguendo al contempo la qualità e la trasparenza dei dati di finanza pubblica. La normativa di dettaglio che disciplina le modalità di adozione del piano dei conti integrato è stata poi dettata mediante emanazione del Decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n.132 che rappresenta il principale riferimento per l'implementazione e l'utilizzo del piano integrato negli enti. Il piano dei conti è strutturato su tre moduli principali: • Piano finanziario • Piano economico • Piano patrimoniale Va evidenziato che per le



amministrazioni che operano in contabilità civilistica, diversamente da quelle sottoposte al regime di contabilità finanziaria, l'utilizzo del piano dei conti integrato è previsto espressamente in riferimento alla redazione del conto consuntivo in termini di cassa che deve essere predisposto in conformità alle regole di riclassificazione previste dal Titolo II dello stesso Decreto Legislativo n. 91/2011.

## ***Practical Case: Analisi Principi Regolamento (UE) 549//2013 relativo al Sistema Europeo dei Conti Nazionali e Regionali dell'Unione Europea***

In merit of my period od intership spend in the Italian Ministry of Economics and Finance under the supervision of the Dirigent Officer Sonia Caffù from the General State Account Department I'm introducing my analysis of the reclassification of the National Account voice made my Istat on the year 2016 and the account principles (financial and economic principles) from the Actuactive Law n.118 of 2011 Allegates.

My period of research is started on 1 December 2017 and it is conclude on 1 June 2018.

(in Italiano)

L'obiettivo del presente lavoro è analizzare, per ciascuna voce di riferimento del SEC2010 di interesse del comparto degli Enti locali, i principi di contabilizzazione, così come declinati da Eurostat, ed i principi contabili disciplinati dal Dlgs. n. 118/2011 per tutti gli enti territoriali.

L'analisi è sviluppata in due fasi distinte:

1. Griglia di analisi per singola voce con evidenza dei principi di riferimento (SEC2010 e principi contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale Dlgs. n. 118/2011) e degli aggregati del piano dei conti integrato che confluiscono nelle singole voci, completa dei riferimenti ai principi internazionali per le amministrazioni pubbliche (IPSAS);
2. Analisi del "Conto economico consolidato delle Amministrazioni locali per l'anno 2016" e dei dati di bilancio presenti su BDAP-Bilanci armonizzati per il medesimo esercizio al fine di individuare eventuali discrepanze rilevanti tra i dati utilizzati da ISTAT per la costruzione dei conti e le risultanze dei bilanci dei singoli enti territoriali.

Per quanto attiene il punto 1 dell'analisi, occorre specificare che:

1. Le voci oggetto di analisi sono esclusivamente quelle di interesse degli enti territoriali, di conseguenza il conto economico consolidato delle Amministrazioni locali (Tavola 1) non include le seguenti voci: Redditi

prelevati da membri di quasi società, Utili reinvestiti da investimenti diretti all'estero, Risorse proprie dell'UE, Contributi agli investimenti al resto del mondo

2. Lo schema, per ciascuna voce, include i principi contabili di riferimento specifici, così come disciplinati dal DLgs. n. 118/2011. In assenza di principi contabili specifici viene specificato "Non presente" e, in tal caso, resta ferma il principio generale che per la: contabilità finanziaria: le entrate (accertamenti) devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza e le spese (impegni) devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza; e per la contabilità economico-patrimoniale: ricavi e costi sulla base del principio generale della competenza economica.

Tavola 1 Tavole Istat (voci bilancio prese dal file excel "Tavole Istat 2016)

	<b><u>Entrate</u></b>
P.11	Produzione servizi vendibili a prezzi base
P.12	Produzione di beni e servizi per uso proprio
P.13	Vendite residuali
D.41	Interessi attivi
D.421	Dividendi
D.45	Fitti di terreni e diritti sfruttamento giacimenti
D.2	Imposte indirette
D.5	Imposte dirette
D.1	Contributi sociali netti
D.121	-Contributi sociali effettivi
D.122	-Contributi sociali figurativi
D.72	Indennizzi di assicurazione
D.73	Trasferimenti da enti pubblici
D.74	Aiuti internazionali
D.75	Trasferimenti correnti diversi
D.752	- da famiglie

D.759	- da imprese
	<b>Totale entrate correnti</b>
D.91	Imposte in conto capitale
D.92	Contributi agli investimenti
D.92	- dal resto del mondo
D.92	- da enti pubblici
D.99	Altri trasferimenti in c/capitale
D.99	- da famiglie
D.99	- da imprese
D.99	- dal resto del mondo
D.99	- da enti pubblici
	<b>Totale entrate in conto capitale</b>
	<b>Totale entrate complessive</b>
	<b><u>Uscite</u></b>
D.1	Redditi da lavoro dipendente
D.11	- Retribuzioni lorde
D.12	- Contributi sociali a carico datore di lavoro
D.121	- Contributi sociali effettivi
D.122	- Contributi sociali figurativi
P.7	Acquisto di beni e servizi prodotti da produttori market
P.2	Consumi intermedi
D.29	Altre imposte indirette sulla produzione
D.31	Contributi alla produzione
D.41	Interessi passivi
D.45	Rendite dei terreni
D.5	Imposte dirette
D.621	Prestazioni sociali in denaro
D.71	Premi di assicurazione
D.73	Trasferimenti ad enti pubblici
D.74	Aiuti internazionali

D.75	Trasferimenti correnti diversi
D.752	- a istit. sociali private
D.759	- a famiglie
D.75	- a imprese
	<b>Totale uscite correnti</b>
P.51	Investimenti fissi lordi e variazione delle scorte
AN.23	Acquisizioni nette di attività non finanziarie non prodotte
D.92	Contributi agli investimenti
D.92	- a famiglie
D.92	- a imprese
D.92	- ad enti pubblici
D.99	Altri trasferimenti in c/capitale
D.99	- a famiglie
D.99	- a imprese
	<b>Totale uscite in conto capitale</b>
	<b>Totale uscite</b>
	<b>Risparmio lordo (+) o disavanzo (-)</b>
	<b>Indebitamento (-) o accreditamento(+)</b>

## ENTRATE

<b><u>Produzione servizi vendibili a prezzi base</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Produzione di beni e servizi destinabili alla vendita (P.11), pag. 87 e 92.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> La produzione di beni e servizi destinabili alla vendita è costituita dai prodotti venduti sul mercato o destinati a essere venduti sul mercato (3.17).</p> <p><b>Registrazione:</b> La produzione va registrata e valutata nel momento in cui essa è originata dal processo produttivo (3.42). Tutta la produzione destinata alla vendita deve essere valutata ai prezzi base (3.43). Il “Prezzo Base” è definito come il prezzo che il produttore può ricevere dall'acquirente per un'unità di bene o di servizio prodotta, detratte le eventuali imposte (imposte sui prodotti) da pagare su quella unità in conseguenza della sua produzione o della sua vendita, ma compreso ogni eventuale contributo (contributi ai prodotti) da ricevere su quella unità in conseguenza della sua produzione o della sua vendita. Sono escluse le spese di trasporto fatturate separatamente dal produttore, come pure i guadagni e le perdite in conto capitale su attività finanziarie e non finanziarie (3.44).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Vendita di beni (E.3.01.01.00.000).</b></li> <li>• <b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (E.3.01.02.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.5 e 4.6.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.</b></p> <p>Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e</p>

	<p>risconti passivi.</p> <p><b>4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.</b> In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 / IAS 18 Proventi derivanti da operazioni commerciali IPSAS 12 / IAS 2 Rimanenze
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Produzione di beni e servizi per uso proprio</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Produzione di beni e servizi per proprio uso finale (P.12), pag. 87, 92 e 99.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> La produzione di beni e servizi per proprio uso finale (P.12) è costituita dai beni o dai servizi destinati all'autoconsumo o a investimenti della medesima unità istituzionale (3.20).</p> <p><b>Registrazione:</b> La produzione di beni e servizi per proprio uso finale (p.12) è valutata utilizzando i prezzi base di prodotti simili venduti sul mercato; ciò genera per tale produzione un risultato netto di gestione o un reddito misto. Un esempio è costituito dai servizi di abitazione per gli alloggi occupati dai rispettivi proprietari che generano un risultato netto di gestione. Se non sono disponibili i prezzi base per prodotti simili, la produzione per proprio uso finale dovrebbe essere valutata sulla base dei costi di produzione, più una maggiorazione (tranne che per i produttori di beni e servizi non destinabili alla vendita) per il risultato netto di gestione o il reddito misto. (3.45). I servizi di pubblica amministrazione e difesa e i servizi di assicurazione sociale obbligatoria sono erogati quali servizi non destinabili alla vendita e sono valutati come tali. (3.84).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Non disponibile</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.9 (pag.6).</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.9 Ricavi da gestione patrimoniale.</b> La produzione di beni e servizi per proprio uso finale comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza</p>



	economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Vendite residuali</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Produzione di Beni e Servizi non Destinabili alla vendita (P.13) pag. 87.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> la produzione di beni e servizi non destinabili alla vendita è rappresentata dalla produzione offerta gratuitamente, o a prezzi economicamente non significativi, ad altre unità. <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> <b>Registrazione</b> La produzione complessiva di un produttore (una UAE locale) di beni e servizi non destinabili alla vendita è valutata ai costi complessivi di produzione, ossia alla somma: <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> a) dei consumi intermedi (P.2); <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> b) dei redditi da lavoro dipendente (D.1); <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> c) degli ammortamenti (P.51c); <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> d) delle altre imposte sulla produzione (D.29) al netto degli altri contributi alla produzione (D.39). <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup> Gli interessi passivi (esclusi i servizi d'intermediazione finanziaria indirettamente misurati) non sono compresi nei costi considerati per valutare la produzione di beni e servizi non destinabili alla vendita. Inoltre, tali costi non includono un'imputazione per un rendimento netto del capitale, né per il valore locativo dei fabbricati non residenziali posseduti e utilizzati nella produzione di beni e servizi non destinabili alla vendita. <sup>[11]</sup> <sup>[SEP]</sup>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altre entrate correnti n.a.c. (E.3.05.99.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 2.e (pag.3).</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>2. Principio della Competenza Economica.</b> Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti sono considerati componenti economici positivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	no

<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Interessi Attivi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Interessi (D.41), pag. 133 e 134.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> Gli interessi (D.41) sono i redditi da capitale percepiti dai proprietari di un'attività finanziaria quale contropartita per aver messo tale attività a disposizione di un'altra unità istituzionale. Essi comprendono le seguenti attività finanziarie: a) depositi (AF.2); b) titoli di credito (AF.3); c) prestiti (AF.4); d) altri conti attivi (AF.8) (4.42). <b>Registrazione:</b> Gli interessi sono registrati secondo il principio di competenza, ossia in via di continua accumulazione nel tempo a favore del creditore sull'importo del credito in essere. L'interesse maturato per ciascun periodo contabile deve essere registrato a prescindere che esso sia o non sia effettivamente pagato o aggiunto al capitale da rimborsare. Qualora gli interessi non vengano corrisposti, l'incremento del capitale è registrato nel conto finanziario quale acquisizione di una attività finanziaria da parte del creditore, con corrispondente acquisizione di una passività da parte del debitore (4.50).
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interessi Attivi (E.3.03.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.5, 3.18, 3.23 (pag.11).</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<b>3.9 L'accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile.</b> Le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate imputandole all'esercizio in l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile. Con riferimento agli interessi bancari esigibili alla data del 31 dicembre e comunicati nei primi mesi dell'anno successivo, è possibile accertare l'entrata nell'anno successivo, imputandola all'esercizio precedente, sulla base della comunicazione della banca o dell'incasso verificatosi prima dell'approvazione del rendiconto. Le entrate per interessi di mora (ad esempio per ritardato pagamento canoni affitto) sono accertate al momento dell'incasso.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.25, 4.26 (pag.10).</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.25 Proventi e Oneri finanziari.</b> Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali

	ratei attivi e risconti passivi.4.26 Interessi e altri oneri finanziari. <b>La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc.. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei passivi e risconti attivi.</b>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 2 Flussi di cassa par. 40-43: interessi e dividendiInteressi Attivi. IPSAS 9 Proventi da operazioni commerciali par. 33-38: interessi, diritti e dividendi
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>

<b>Dividendi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Utili distribuiti dalle società D 421 pag.135, distribuzione delle società pubbliche – dividendi e prelievi di capitale</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> dividendi (D.421) costituiscono una forma di redditi da capitale che spettano ai proprietari di azioni (AF.5) quale corrispettivo, ad esempio, per aver messo a disposizione delle società le loro risorse finanziarie.. <b>Registrazione:</b> pur rappresentando una quota di reddito generato nel corso di un certo periodo di tempo, i dividendi non sono registrati applicando il principio di competenza. Per un breve periodo di tempo tra la delibera e l'effettivo pagamento dei dividendi, le azioni possono essere vendute «ex dividendo»: ciò significa che il diritto a percepire il dividendo spetta al proprietario delle azioni al momento della delibera del dividendo e non al loro proprietario alla data del pagamento. Una azione venduta «ex dividendo» ha pertanto un valore inferiore rispetto a una azione ceduta senza tale vincolo. Il momento di registrazione dei dividendi è il momento in cui l'azione inizia ad essere quotata a un prezzo ex dividendo e non a un prezzo comprensivo del dividendo.
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Entrate Derivanti dalla Distribuzione dei dividendi (E.3.04.02.00.000).</b></li> <li>• <b>Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi (E.3.04.03.00.000)</b></li> <li>• <b>Altre entrate da redditi da capitale (E.3.04.99.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.24.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.24 Proventi e Oneri finanziari.</b> Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente. altri utili e dividendi.

	In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 2 DividendiFlussi di cassa par. 40-43: interessi e dividendi. IPSAS 9 Proventi da operazioni commerciali par. 33-38: interessi, diritti e dividendi.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>

<b>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento dei giacimenti</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti D.45 (pag.139)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> Sono redditi percepiti dal proprietario di una risorsa naturale quale corrispettivo per aver messo tale risorsa a disposizione di una altra unità istituzionale.(4.72).</p> <p><b>Registrazione:</b> (4.75) Momento di registrazione dei fitti: i fitti sono registrati nel periodo in cui sono pagabili. (4.76) Nel sistema dei conti, i fitti sono così registrati: a) nella sezione delle risorse e nella sezione degli impieghi del conto dell'attribuzione dei redditi primari dei settori; b) nella sezione delle risorse e nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni (E.3.01.03.00.00).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.9.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.9 Ricavi da Gestione Patrimoniale.</b> La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi da operazioni di scambio par. 33-38 Interessi, royalty e dividendi (per analogia).
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>



<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Imposte indirette</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Imposta sulla produzione e importazioni (D.2) (pag.126).</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> L'imposta sul valore aggiunto (IVA) e le imposte similari sono le imposte sui beni o sui servizi percepite in varie fasi dalle imprese, che in definitiva gravano in toto sull'acquirente finale. Tale rubrica include, oltre all'imposta sul valore aggiunto riscossa dalle amministrazioni pubbliche sui prodotti di produzione interna e importati, anche le altre imposte deducibili applicate secondo modalità analoghe a quelle previste per l'IVA.</p> <p><b>Registrazione:</b> L'IVA è registrata su base netta nel senso che: a) la produzione di beni e servizi nonché le importazioni sono valutate al netto dell'IVA fatturata; b) gli acquisti di beni e servizi sono registrati includendo l'IVA non deducibile. L'IVA è registrata a carico degli acquirenti e non dei venditori e, più precisamente, soltanto a carico di quegli acquirenti che non hanno la possibilità di detrarla. La parte più cospicua dell'IVA è registrata come gravante sui consumi finali, essenzialmente sui consumi delle famiglie. A livello del totale dell'economia, l'IVA è pari alla differenza tra il totale dell'IVA fatturata e il totale dell'IVA deducibile (4.27).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tributi (E.1.01.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.7.5.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p><b>3.7.5 L'accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile:</b> Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, di cui all'articolo 77-quater, comma 6, del DL 112/2008 attraverso il portale per il federalismo fiscale ai sensi dell'articolo 77-quater, comma 6, ultimo periodo del DL 112/2008, considerando anche l'eventuale aggiornamento infra annuale della stima effettuata ai sensi del citato articolo 77-quater del DL 112/2008, fornito dal Dipartimento delle Finanze. Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale IRPEF per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non</p>

	<p>superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2016 le entrate per l'addizionale comunale IRPEF sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2014 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2014 e in c/residui nel 2015). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale. In caso di istituzione del tributo, per il primo anno, l'accertamento è effettuato sulla base di una stima prudenziale effettuata dall'ente mediante l'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale. In ogni caso l'importo da accertare conseguente alle modifiche delle aliquote e della fascia di esenzione, o all'istituzione del tributo, non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale .</p>
<p><b>Riferimenti COEP-118</b></p>	<p><b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.1, 4.1) Proventi da tributi; 4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo; 4.23 Oneri e costi diversi di gestione.</b></p>
<p><b>Descrizione sintetica COEP</b></p>	<p><b>(+) Proventi da tributi:</b> La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, partecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".</p> <p><b>(-) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo:</b> Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.</p> <p><b>(-) Oneri e costi diversi di gestione:</b> È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.</p>

<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 26 Imposte
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Imposte dirette</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Imposte correnti sul reddito sul patrimonio, ecc (D.5) (pag.126 e 129)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. (D.5) comprendono tutti i pagamenti obbligatori unilaterali, in denaro o in natura, riscossi periodicamente dalle amministrazioni pubbliche e dal resto del mondo sul reddito e sul patrimonio delle unità istituzionali, nonché talune imposte periodiche che non sono basate né sul reddito né sul patrimonio. (4.77).</p> <p>Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. si dividono in: a) imposte sul reddito (D.51);<sup>(11)</sup> b) altre imposte correnti (D.59).</p> <p><b>Registrazione:</b> Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. sono registrate nel momento in cui si svolgono le attività o le operazioni o si verificano gli altri eventi che fanno insorgere l'obbligo di pagare le imposte. (4.26).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tributi (E.1.01.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	3. Accertamento della Entrata relativa a imputazione contabile
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.1, 4.1) Proventi da tributi; 4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo; 4.23 Oneri e costi diversi di gestione.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>(+) Proventi da tributi:</b> La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".</p> <p><b>(-) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo:</b> Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere</p>

	<p>comprese nel costo dei beni.</p> <p><b>(-) Oneri e costi diversi di gestione:</b> È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 26 Imposte
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi Sociali Netti</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi sociali netti (D.61) pag.143.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>4.91 Definizione:</b> i contributi sociali netti sono i contributi effettivi o figurativi versati dalle famiglie ai sistemi di assicurazione sociale al fine di assicurarsi il diritto all'erogazione di prestazioni sociali. I contributi sociali netti (D.61) sono costituiti dai:contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.611) più i contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro (D.612) più i contributi sociali effettivi a carico delle famiglie (D.613) più i contributi sociali supplementari a carico delle famiglie (D.614) meno il compenso del servizio dei sistemi di assicurazione sociale (D.61SC). Il compenso del servizio dei sistemi di assicurazione sociale corrisponde alle competenze da riconoscere alle unità che gestiscono i sistemi. Esso figura qui ai fini del calcolo dei contributi sociali netti (D.61) e non costituisce una operazione di redistribuzione, bensì è parte della produzione e della spesa per consumi.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi sociali netti (D.61) sono registrati nel momento in cui viene svolto il lavoro che fa insorgere l'obbligo di versare i contributi.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi sociali a carico dell'ente (U.1.01.02.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<b>Non presente</b>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.17.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.7 Personale:</b> In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP</p>

	relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i Dipendenti
<b>Rettifiche ISTAT</b>	si
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>I contributi Sociali Netti per ISTAT sono delle entrate, invece per il Conto economico consolidato delle Amministrazioni locali per l'anno 2016 sono delle Uscite.</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	no
<b>Note</b>	



<b>Contributi Sociali Effettivi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.121) pag.143</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi sociali netti sono i contributi effettivi o figurativi versati dalle famiglie ai sistemi di assicurazione sociale al fine di assicurarsi il diritto all'erogazione di prestazioni sociali. I contributi sociali netti (D.61) sono costituiti dai contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.611) più i contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro (D.612) più i contributi sociali effettivi a carico delle famiglie (D.613) più i contributi sociali supplementari a carico delle famiglie (D.614) meno il compenso del servizio dei sistemi di assicurazione sociale (D.61SC). Il compenso del servizio dei sistemi di assicurazione sociale corrisponde alle competenze da riconoscere alle unità che gestiscono i sistemi. Esso figura qui ai fini del calcolo dei contributi sociali netti (D.61) e non costituisce una operazione di redistribuzione, bensì è parte della produzione e della spesa per consumi.</p> <p><b>Registrazione:</b> I contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.611) sono registrati nel momento in cui viene svolto il lavoro che fa insorgere l'obbligo di versare i contributi. I contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito delle famiglie; b) nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti (nel caso di famiglie non residenti); c) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei datori di lavoro o degli enti assicuratori residenti; d) nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti (nel caso di datori di lavoro o di enti assicuratori non residenti).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<b>Contributi Sociali Effettivi a Carico dell'amministrazione (U.1.01.02.01.000).</b>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<b>Non presente</b>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Non presente</b>

<b>sintetica COEP</b>	
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i Dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	si
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>I contributi Sociali `effettivi per ISTAT sono delle entrate, invece per il Conto economico consolidato delle Amministrazioni locali per l'anno 2016 sono delle Uscite.</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	no
<b>Note</b>	

<b>Contributi Sociali Figurativi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro (D.122) pag. 143.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> i contributi sociali netti sono i contributi effettivi o figurativi versati dalle famiglie ai sistemi di assicurazione sociale al fine di assicurarsi il diritto all'erogazione di prestazioni sociali. I contributi sociali netti (D.61) sono costituiti dai contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.611) più i contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro (D.612) più i contributi sociali effettivi a carico delle famiglie (D.613) più i contributi sociali supplementari a carico delle famiglie (D.614) meno il compenso del servizio dei sistemi di assicurazione sociale (D.61SC). <b>Registrazione (4.98)</b> I contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro che rappresentano la contropartita di prestazioni sociali dirette obbligatorie sono registrati nel periodo durante il quale è svolta l'attività. I contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro che rappresentano la contropartita di prestazioni sociali dirette volontarie sono registrati nel momento in cui le prestazioni sono erogate. I contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito delle famiglie e del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti; b) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei settori cui appartengono i datori di lavoro o gli enti assicuratori residenti e del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti.
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri Contributi Sociali Figurativi (U.1.01.02.02.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Non Presente</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>Non presente</b>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i Dipendenti.

<b>Rettifiche ISTAT</b>	si
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>I contributi Sociali Figurativi per ISTAT sono delle entrate, invece per il Conto economico consolidato delle Amministrazioni locali per l'anno 2016 sono delle Uscite.</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	no
<b>Note</b>	

<b>Indennizzi di Assicurazione</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Indennizzi di assicurazione contro i danni (D.72) pag. 149, indennizzi di assicurazione diretta contro i danni (D.721)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.114 <b>Definizione:</b> gli indennizzi di assicurazione contro i danni (D.72) sono i risarcimenti dovuti in forza di contratti di assicurazione contro i danni, ossia gli importi che le imprese di assicurazione sono tenute a versare a titolo di liquidazione dei danni subiti da persone o cose (compresi i beni di investimento).</p> <p><b>Registrazione:</b> 4.117 Momento di registrazione: gli indennizzi di assicurazione contro i danni sono registrati nel momento in cui si verifica l'evento o il rischio assicurato. Essi sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito delle imprese di assicurazione residenti; b) nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti (nel caso di imprese di assicurazione non residenti); c) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei settori beneficiari; d) nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti (nel caso di beneficiari non residenti).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Indennizzi di assicurazione (E.3.05.01.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.1.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<b>L'accertamento dell'entrata e relativa imputazione contabile.</b>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.31, 4.32.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>Plusvalenze:</b> Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permuta di immobilizzazioni; (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione. <b>Minusvalenze:</b> Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze</p>
<b>IPSAS</b>	Escluso dagli IPSAS, rimando espresso allo IFRS 4 Contratti assicurativi.

<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti da Enti Pubblici</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche (D.73) pag.150.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>(4.118) <b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche (D.73) comprendono i trasferimenti tra i vari sottosettori delle amministrazioni pubbliche (amministrazioni centrali, amministrazioni di Stati federati, amministrazioni locali ed enti di previdenza e di assistenza sociale) ad eccezione delle imposte, dei contributi, dei contributi agli investimenti e degli altri trasferimenti in conto capitale.</p> <p><b>Registrazione:</b> (4.119) I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono registrati nel momento in cui essi devono essere operati conformemente a quanto stabilito dalla normativa vigente. (4.120) I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono registrati nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei sottosettori delle amministrazioni pubbliche. I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono flussi interni al settore delle amministrazioni pubbliche e non figurano nel conto consolidato dell'insieme del settore. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (E.2.01.01.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.3</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.3 Componenti Economici Positivi</b></p> <p>La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.

<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	



<b><u>Aiuti Internazionali</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Aiuti internazionali correnti (D.74) pag.150.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.121 <b>Definizione:</b> gli aiuti internazionali correnti (D.74) comprendono tutti i trasferimenti in denaro o in natura tra amministrazioni pubbliche nazionali e amministrazioni pubbliche del resto del mondo o organizzazioni internazionali, esclusi i contributi agli investimenti e gli altri trasferimenti in conto capitale.</p> <p><b>Registrazione:</b> 4.123 Momento di registrazione: gli aiuti internazionali correnti sono registrati, nel caso dei trasferimenti obbligatori, nel momento in cui devono essere operati conformemente alle normative in vigore e, nel caso dei trasferimenti volontari, nel momento in cui i trasferimenti sono effettuati. Gli aiuti internazionali correnti sono registrati: a) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito del settore delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo (E.2.01.05.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.3, 4.4.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p>4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.</p> <p>4.4 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del</p>

	<p>cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell'ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti diversi (D.75) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.125 <b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie comprendono tutti i contributi volontari (diversi dai lasciti), le quote di associazione e l'assistenza finanziaria che tali istituzioni ricevono dalle famiglie (comprese le famiglie non residenti) e, in misura inferiore, da altre unità.</p> <p><b>Registrazione</b></p> <p>4.127i trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie sono registrati nel momento in cui sono operati.</p> <p>4.128 I trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito dei settori che erogano i trasferimenti; b) nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti; c) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito del settore delle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Imprese (E.2.01.03.00.000)</b></li> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Famiglie (E.2.01.02.00.000)</b></li> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (E.2.01.04.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presenti</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non Presenti
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p>4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..</p>

<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi – a Famiglie</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti tra famiglie (D.752) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti tra famiglie (D.752) consistono in tutti i trasferimenti correnti in denaro o in natura che le famiglie residenti operano a favore di altre famiglie residenti o non residenti o ricevono da queste. Si tratta in particolare delle rimesse degli emigrati o dei lavoratori che si sono stabiliti permanentemente all'estero (o che lavorano all'estero per un periodo pari o superiore a un anno) a favore dei componenti delle rispettive famiglie che risiedono nei paesi di origine o delle rimesse di denaro dei genitori ai figli residenti altrove. <sup>[1]</sup><sub>[SEP]</sub></p> <p><b>Registrazione:</b> i trasferimenti correnti tra famiglie sono registrati nel momento in cui il trasferimento è operato. 4.131 I trasferimenti correnti tra famiglie sono registrati: a) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito delle famiglie; <sup>[1]</sup><sub>[SEP]</sub>b) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti. <sup>[1]</sup><sub>[SEP]</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Famiglie (E.2.01.02.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..

<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	no
<b>Descrizione rettifiche</b>	no
<b>Fonte dati ISTAT</b>	no
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi – a Imprese</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri Trasferimenti Correnti Diversi (D.759) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione</b> le sanzioni pecuniarie e ammende inflitte alle unità istituzionali da organi giurisdizionali o simili sono considerate trasferimenti correnti obbligatori</p> <p><b>Registrazione:</b> Momento di registrazione: le sanzioni pecuniarie e le ammende sono registrate nel momento in cui insorge l'obbligo del loro pagamento.</p> <p>SEP</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Imprese (E.2.01.03.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>

<b>Note</b>	
-------------	--



<b>Imposte in Conto Capitale</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Imposte in conto capitale (D.91) pag.154</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.148 <b>Definizione:</b> le imposte in conto capitale (D.91) sono le imposte percepite a intervalli irregolari, e solo saltuariamente, sul valore delle attività o del patrimonio netto posseduti dalle unità istituzionali o sul valore dei beni trasferiti tra unità istituzionali a seguito di successioni e donazioni tra vivi o altri trasferimenti.</p> <p><b>Registrazione:</b> 4.151 Le imposte in conto capitale sono registrate: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale dei settori in cui sono classificati i contribuenti; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche, c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Tributi in Conto Capitale (E.4.01.00.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 8.4.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p><b>8.4</b> La gestione provvisoria è limitata all’assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, delle spese relative al finanziamento della sanità per le regioni, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all’ente.</p>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.35</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p>4.35 <b>Imposte.</b> Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall’ente durante l’esercizio. Si considerano di competenza dell’esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente

	(imposte e trasferimenti) par. 26 Imposte.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi agli Investimenti</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi agli investimenti (D.92) pag.155</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi agli investimenti (D.92) sono i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo a favore di altre unità istituzionali residenti o non residenti allo scopo di finanziare in tutto o in parte le loro acquisizioni di capitale fisso.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi agli investimenti in denaro sono registrati nel momento in cui il pagamento deve essere effettuato; i contributi agli investimenti in natura sono contabilizzati nel momento in cui è trasferita la proprietà delle attività. Contributi agli investimenti sono registrati: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale dei settori che percepiscono i contributi; c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali (E.4.02.01.01.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.16.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.16 Contributi agli investimenti.</b> Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Altri Trasferimenti in Conto Capitale</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale (D.99) pag .156.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> gli altri trasferimenti in conto capitale (D.99) comprendono tutte le operazioni di trasferimento, ad eccezione dei contributi agli investimenti e dalle imposte in conto capitale, che operano una redistribuzione non già del reddito, bensì del risparmio o della ricchezza tra i diversi settori o sottosettori dell'economia o con il resto del mondo. Possono essere in denaro o in natura (assunzione o cancellazione di debiti) e corrispondono a trasferimenti volontari di ricchezza.</p> <p><b>Registrazione:</b> Il momento di registrazione è così determinato: a) gli altri trasferimenti in conto capitale in denaro sono registrati nel momento in cui deve essere effettuato il pagamento; <sup>[1]</sup> b) gli altri trasferimenti in conto capitale in natura sono registrati nel momento in cui è trasferita la proprietà dell'attività o nel momento in cui il debito è annullato dal creditore. (4.166).<sup>[1]</sup> Gli altri trasferimenti in conto capitale figurano nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale dei settori e del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri Trasferimenti in conto capitale (E.4.03.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.20.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p>3.20 Le operazioni di indebitamento sono registrate tra le accensioni prestiti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003 e successive modificazioni ed integrazioni contabilizzate secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 7 della legge n. 311 del 2004. Il debito deve essere iscritto nel bilancio dell'ente che provvede all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento anche se il pagamento risulta effettuato a seguito di delegazione di pagamento. L'amministrazione pubblica beneficiaria del mutuo, le cui rate di ammortamento sono corrisposte agli istituti finanziari da un'amministrazione pubblica diversa, iscrive il ricavo del mutuo nelle entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione agli investimenti. Nel caso in cui il pagamento delle rate di ammortamento risulti effettuato pro quota da più enti, anche il debito deve essere iscritto pro quota nei bilanci degli enti coinvolti.</p>
<b>Riferimenti COEP</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.5 (pag.4).</b>

<b>- 118</b>	
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.</b> Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

## USCITE

<b>Redditi da Lavoro Dipendente</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Redditi da Lavoro Dipendente (D1), pag.121.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i redditi da lavoro dipendente (D.1) sono definiti come il compenso complessivo, in denaro o in natura, riconosciuto da un datore di lavoro a un lavoratore dipendente quale corrispettivo per il lavoro svolto da quest'ultimo durante il periodo contabile.</p> <p><b>Registrazione:</b> La registrazione dei redditi da lavoro dipendente sono registrati nel seguente modo: <sup>11</sup>SEP) le retribuzioni lorde (D.11) sono registrate nel periodo durante il quale il lavoro è effettuato; tuttavia, le gratifiche e gli altri esborsi eccezionali, quali la tredicesima mensilità, sono registrati nel momento in cui devono essere pagati; il momento di registrazione delle stock option è spalmato sul periodo compreso tra la data di assegnazione e la data di maturazione dell'opzione; se ciò non fosse possibile, il valore dell'opzione è registrato alla data di maturazione; <sup>11</sup>SEP;</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Redditi da Lavoro Dipendente (U.1.01.00.00.00).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.17.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.17 Componenti Economici negativi. Personale.</b> In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i Dipendenti.

<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>No</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>No</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Redditi da Lavoro Dipendente – Retribuzioni Lorde</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Redditi da Lavoro Dipendente – Retribuzioni Lorde (D11), pag.121.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> Le retribuzioni lorde (D.11) si distinguono in: a)retribuzioni in denaro; b)retribuzioni in natura.</p> <p><b>Registrazione:</b> le retribuzioni lorde (D.11) sono registrate nel periodo durante il quale il lavoro è effettuato; tuttavia, le gratifiche e gli altri esborsi eccezionali, quali la tredicesima mensilità, sono registrati nel momento in cui devono essere pagati; il momento di registrazione delle stock option è spalmato sul periodo compreso tra la data di assegnazione e la data di maturazione dell’opzione; se ciò non fosse possibile, il valore dell’opzione è registrato alla data di maturazione;</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Retribuzioni Lorde. (U.1.01.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.17.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.17 Componenti Economici negativi. Personale.</b> In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell’esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell’ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell’esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce “Altri oneri straordinari”, e l’IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce “Imposte”.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>No</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>No</b>



<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Contributi Sociali a Carico del Datore di Lavoro Effettivi</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi Sociali Effettivi a Carico del Datore di Lavoro (D.611), pag. 143.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.09 <b>Definizione:</b> i contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.121) sono costituiti dai versamenti che i datori di lavoro effettuano, a beneficio dei propri dipendenti, agli enti assicuratori (sistemi di sicurezza sociale e altri sistemi di assicurazione sociale connessi con l'occupazione). Tali versamenti comprendono i contributi obbligatori, contrattuali e volontari relativi all'assicurazione contro i rischi o i bisogni sociali.</p> <p><b>Registrazione:</b> b) i contributi sociali effettivi a carico dei datori di lavoro (D.121) sono registrati nel periodo durante il quale il lavoro è effettuato; <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi sociali effettivi a carico dell'ente (U.1.01.02.01.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 7.3.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>7.3 Conti d'ordine e partite di giro nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici</b> Non vi è e non vi può essere alcuna relazione biunivoca fra conti d'ordine e partite di giro iscritte nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici. Le “somialtanze” sono solo apparenti ed ingannevoli. È vero che anche l'utilizzo delle partite di giro non deve influenzare il “risultato finanziario” dell'ente pubblico, ma ciò non deve portare in alcun modo a stabilire una sovrapposizione identitaria con i conti d'ordine. I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente, nelle circostanze in cui si ricorra a tali conti, si trova contemporaneamente a debito e a credito, per il medesimo importo, nei confronti di terzi soggetti.</p>

	Si noti che l'ente si trova contemporaneamente a credito e a debito in circostanze del tutto identiche a quelle in cui può trovarsi qualsiasi azienda. I fatti amministrativi che danno luogo alle partite di giro sono fatti "compiuti" che le aziende private registrano normalmente in contabilità generale. Per chiarire meglio il punto si pensi all'ipotesi classica delle ritenute per contributi sociali.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Redditi da Lavoro Dipendente – Contributi Sociali Figurativi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi Sociali Figurativi a Carico del Datore di Lavoro (D.211), pag. 143.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro (D.612) rappresentano la contropartita (al netto di eventuali contributi sociali a carico dei lavoratori dipendenti) delle prestazioni sociali erogate direttamente dai datori di lavoro (non legate cioè al versamento di contributi effettivi a carico dei datori di lavoro) ai loro dipendenti o ex dipendenti e altri aventi diritto.</p> <p><b>Registrazione</b> I contributi sociali figurativi a carico dei datori di lavoro sono registrati nel momento in cui le prestazioni sono erogate. I contributi sociali figurative a carico dei datori di lavoro sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito delle famiglie e del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti; b) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei settori cui appartengono i datori di lavoro o gli enti assicuratori residenti e del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti. <sup>[11]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri Contributi Sociali Figurativi (U.1.01.02.02.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 7.3.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>7.3 Conti d'ordine e partite di giro nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici</b> Non vi è e non vi può essere alcuna relazione biunivoca fra conti d'ordine e partite di giro iscritte nel bilancio di previsione finanziario degli enti pubblici. Le “sommiglianze” sono solo apparenti ed ingannevoli. È vero che anche l'utilizzo delle partite di giro non deve influenzare il “risultato finanziario” dell'ente pubblico, ma ciò non deve portare in alcun modo a stabilire una sovrapposizione identitaria con i conti d'ordine. I conti d'ordine non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture</p>

	<p>finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente, nelle circostanze in cui si ricorra a tali conti, si trova contemporaneamente a debito e a credito, per il medesimo importo, nei confronti di terzi soggetti.</p> <p>Si noti che l'ente si trova contemporaneamente a credito e a debito in circostanze del tutto identiche a quelle in cui può trovarsi qualsiasi azienda. I fatti amministrativi che danno luogo alle partite di giro sono fatti "compiuti" che le aziende private registrano normalmente in contabilità generale. Per chiarire meglio il punto si pensi all'ipotesi classica delle ritenute per contributi sociali.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Benefici per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Acquisto di beni e servizi prodotti da produttori market</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Consumi Finali (P.3, P.4) pag. 101.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<i>Definizione:</i> La spesa per consumi finali è costituita dalla spesa sostenuta dalle unità istituzionali residenti per beni o servizi utilizzati per il diretto soddisfacimento di bisogni o desideri individuali o di bisogni collettivi dei membri della collettività.. <b>Registrazione:</b> La spesa per un bene è registrata nel momento in cui è trasferita la proprietà di tale bene, mentre la spesa per un servizio è registrata nel momento in cui è completata l'erogazione del servizio.
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Medicinali e altri beni di consumo sanitario (U.1.03.01.05.000).</b></li> <li>• <b>Servizi sanitari (U.1.03.02.18.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Non Presente</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>Non Presente.</b>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 2 Rendiconto finanziario.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Consumi Intermedi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Consumi Intermedi (P.2) pag.99.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i consumi intermedi sono costituiti dai beni e dai servizi consumati quali input in un processo di produzione, escluso il capitale fisso il cui consumo è registrato come ammortamento. Nel corso del processo produttivo i beni e i servizi subiscono una trasformazione, oppure sono esauriti.</p> <p><b>Registrazione:</b> 3.91 I prodotti utilizzati per i consumi intermedi sono registrati e valutati nel momento in cui entrano nel processo di produzione. Essi sono valutati ai prezzi di acquisto, al momento dell'utilizzo, di prodotti o servizi simili. 3.92 Le unità produttrici non registrano direttamente l'impiego dei beni nella produzione, bensì gli acquisti di beni destinati ad essere utilizzati quali input, al netto dell'aumento delle quantità di tali beni compresi nelle scorte. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Acquisto di beni e servizi (U.1.03.00.00.000) esclusi gli acquisti per prestazioni sociali e sanitarie.</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 5.2. b).</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p><b>5. Impegno di spesa e regole di copertura finanziaria della spesa 5.2.b)</b></p> <p>b) per la spesa relativa all'<u>acquisto di beni e servizi</u>: nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente; negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, per la quota annuale della fornitura di beni e servizi nel caso di contratti di affitto, e di somministrazione e <b>altre forniture periodiche</b> ultrannuali. <b>Ad esempio, al momento della firma del contratto di fornitura continuativa di servizi a cavallo tra due esercizi si impegna l'intera spesa, imputando distintamente nei due esercizi relative quote di spesa. Ciascuna quota di spesa trova copertura nelle risorse correnti dell'esercizio in cui è imputata e non richiede costituzione del fondo pluriennale vincolato<sup>1</sup>;</b></p>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.12.</b>
<b>Descrizione</b>	<b>4.12 Acquisti di materie Prime</b> Acquisti di materie prime e/o beni di

<b>sintetica COEP</b>	consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. <b>Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.</b>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 1 Presentazione Bilancio.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	



<b><u>Altre imposte indirette sulla produzione</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altre imposte sulla Produzione (D.29) pag. 128.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> le altre imposte sulla produzione (D.29) comprendono tutte le imposte prelevate sulle imprese a motivo dell'esercizio dell'attività di produzione, indipendentemente dalla quantità o dal valore dei beni o servizi prodotti o venduti. <b>Registrazione:</b> Registrazione delle imposte sulla produzione e sulle importazioni: le imposte sulla produzione e sulle importazioni sono registrate nel momento in cui sono effettuate le attività o le operazioni o si verificano gli altri eventi che fanno insorgere l'obbligo di pagare le imposte. <sup>{1}</sup> <sub>{SEP}</sub>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni (U.1.05.01.01.001).</b></li> <li>• <b>Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni (U.1.05.01.02.001).</b></li> <li>• <b>Compartecipazione IVA a Comuni (U.1.05.02.03.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Accertamento della Entrata relativa a imputazione contabile
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.1, 4.1) Proventi da tributi; 4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo; 4.23 Oneri e costi diversi di gestione.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	(+) <b>Proventi da tributi:</b> La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi". (-) <b>Acquisti di materie prime e/o beni di consumo:</b> Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni.(-) <b>Oneri e costi diversi di gestione:</b> È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili

	nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Imposte e trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi alla produzione</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi ai prodotti (D.31) (pag.130)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> Gli altri contributi alla produzione (D.39) sono i contributi, diversi dai contributi ai prodotti, che le unità di produzione residenti percepiscono a motivo dell'esercizio dell'attività di produzione. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi (D.3) sono registrati nel momento in cui si verifica l'operazione o l'evento (produzione, vendita, importazione, ecc.) che dà origine al contributo. Casi particolari: a) i contributi che corrispondono alla differenza tra il prezzo di acquisto e il prezzo di vendita praticato da un organismo commerciale pubblico sono registrati nel momento in cui i beni sono acquistati dall'organismo; b) i contributi destinati alla copertura di una perdita subita da un produttore sono registrati nel momento in cui le amministrazioni pubbliche decidono di coprire tale perdita. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000).</b></li> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Imprese (U.1.04.03.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presenti</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non Presenti
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti).
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione</b>	

<b>rettifiche</b>	
<b>Fonte dati ISTAT</b>	
<b>Note</b>	

<b>Interessi passivi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Interessi Passivi pag.459.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>La spesa per interessi comprende quanto dovuto per il costo dell'assunzione di passività, in particolare su prestiti e titoli obbligazionari, ma anche su depositi o altri strumenti che rappresentano passività delle amministrazioni pubbliche. Gli interessi sono registrati secondo il principio di competenza (cfr. la sezione «Questioni contabili relative alle amministrazioni pubbliche»).</p> <p><b>Registrazione:</b> Nelle statistiche di finanza pubblica basate sul SEC, la spesa per interessi è rettificata per tenere conto dei servizi di intermediazione finanziaria indirettamente misurati (FISIM). Gli interessi pagati a istituzioni finanziarie su prestiti e depositi sono ripartiti in una componente dei servizi, registrata come consumi intermedi, e una componente di redditi da capitale, registrata come interessi passivi. La stessa rettifica si applica agli interessi attivi sui depositi o prestiti pagati all'amministrazione pubblica dalle istituzioni finanziarie.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interessi passivi (U.1.07.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.22 e 3.23.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<b>Principio della competenza finanziaria.</b>
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Non presente</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>Non presente</b>
<b>IPSAS</b>	<p>IPSAS 2 Flussi di cassa par. 40-43: interessi e dividendi.</p> <p>IPSAS 9 Proventi da operazioni commerciali par. 33-38: interessi, diritti e dividendi.</p>
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Rendite dei terreni</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti D.45 (pag.139)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione:</b> Sono redditi percepiti dal proprietario di una risorsa naturale quale corrispettivo per aver messo tale risorsa a disposizione di una altra unità istituzionale.(4.72). <b>Registrazione:</b> (4.75) Momento di registrazione dei fitti: i fitti sono registrati nel periodo in cui sono pagabili. (4.76) Nel sistema dei conti, i fitti sono così registrati: a) nella sezione delle risorse e nella sezione degli impieghi del conto dell'attribuzione dei redditi primari dei settori; b) nella sezione delle risorse e nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti. <sup>[1]</sup> <sub>[SEP]</sub>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Diritti reali di godimento e servitù onerose (U.1.08.02.01.001).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.9.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.9 Ricavi da Gestione Patrimoniale.</b> La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi da operazioni di scambio par. 33-38 Interessi, royalty e dividendi (per analogia).
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>si</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Rendite dei terreni:</b> La voce Rendite dei terreni il sec 2010 la mette

<b>rettifiche</b>	come voce di entrata denominata <b>Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti</b> ma nel il Conto economico consolidato delle Amministrazioni locali per l'anno 2016 sono delle Uscite
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Imposte dirette</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Imposte correnti sul reddito sul patrimonio, ecc (D.5) (pag.126 e 129)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. (D.5) comprendono tutti i pagamenti obbligatori unilaterali, in denaro o in natura, riscossi periodicamente dalle amministrazioni pubbliche e dal resto del mondo sul reddito e sul patrimonio delle unità istituzionali, nonché talune imposte periodiche che non sono basate né sul reddito né sul patrimonio. (4.77).</p> <p>Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. si dividono in: a) imposte sul reddito (D.51); b) altre imposte correnti (D.59).</p> <p><b>Registrazione:</b> Le imposte correnti sul reddito, sul patrimonio, ecc. sono registrate nel momento in cui si svolgono le attività o le operazioni o si verificano gli altri eventi che fanno insorgere l'obbligo di pagare le imposte. (4.26).</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Imposte e tasse a carico dell'ente (U.1.02.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	4. Accertamento della Entrata relativa a imputazione contabile
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.1, 4.1) Proventi da tributi; 4.12 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo; 4.23 Oneri e costi diversi di gestione.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>(+) Proventi da tributi:</b> La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".</p> <p><b>(-) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo:</b> Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere</p>



	<p>comprese nel costo dei beni.</p> <p><b>(-) Oneri e costi diversi di gestione:</b> È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Imposte e trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Premi di assicurazione</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Premi netti di assicurazione contro i danni (D.71)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> I premi netti di assicurazione contro i danni (D.71) sono i premi da pagare in forza di polizze di assicurazione stipulate da unità istituzionali. Le polizze di assicurazione stipulate da singole famiglie sono quelle sottoscritte su loro iniziativa e a proprio beneficio, senza l'intervento dei datori di lavoro o delle amministrazioni pubbliche e al di fuori di qualsiasi sistema di assicurazione sociale. I premi netti di assicurazione contro i danni comprendono sia i premi effettivamente pagati dagli assicurati per garantirsi la copertura assicurativa durante il periodo contabile corrente (premi di competenza dell'esercizio), sia i premi supplementari costituiti dai redditi da capitale attribuiti agli assicurati al netto del compenso del servizio prestato dalle imprese di assicurazione.</p> <p><b>Registrazione:</b> Momento di registrazione: gli indennizzi di assicurazione contro i danni sono registrati nel momento in cui si verifica l'evento o il rischio assicurato. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub>Essi sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito delle imprese di assicurazione residenti; b) nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti (nel caso di imprese di assicurazione non residenti); <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Premi di assicurazione (U.1.10.04.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 6.2.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>6.2 Passivo d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.</b></p> <p>I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.</p> <p>I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di</p>

	assicurazione con liquidazione posticipata).
<b>IPSAS</b>	IPSAS Escluso dagli IPSAS, rimando espresso allo IFRS 4 Contratti assicurativi.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Prestazioni sociali in denaro</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Prestazioni di sicurezza sociale in denaro (D.621) (pag.146).</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> le prestazioni di assistenza sociale in denaro sono i trasferimenti correnti operati a favore delle famiglie dalle amministrazioni pubbliche o da istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie per soddisfare i medesimi bisogni delle prestazioni sociali, ma senza rientrare in un sistema di assicurazione sociale per la cui partecipazione è normalmente richiesto il versamento di contributi sociali.</p> <p><b>Registrazione:</b> il momento di registrazione delle prestazioni sociali diverse dai trasferimenti sociali in natura (D.62): a) le prestazioni sociali in denaro sono registrate nel momento in cui è stabilito il diritto alle prestazioni; b) le prestazioni sociali in natura sono registrate nel momento in cui i servizi sono prestati o nel momento in cui è trasferita la proprietà dei beni forniti direttamente alle famiglie dai produttori di beni e servizi non destinabili alla vendita.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Famiglie (U.1.04.02.00.000) (varie sotto-voci)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.17.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.7 Personale:</b> In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti).

<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti da Enti Pubblici</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche (D.73) pag.150.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>(4.118) <b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche (D.73) comprendono i trasferimenti tra i vari sottosettori delle amministrazioni pubbliche (amministrazioni centrali, amministrazioni di Stati federati, amministrazioni locali ed enti di previdenza e di assistenza sociale) ad eccezione delle imposte, dei contributi, dei contributi agli investimenti e degli altri trasferimenti in conto capitale.</p> <p><b>Registrazione:</b> (4.119) I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono registrati nel momento in cui essi devono essere operati conformemente a quanto stabilito dalla normativa vigente. (4.120) I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono registrati nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito dei sottosettori delle amministrazioni pubbliche. I trasferimenti correnti tra amministrazioni pubbliche sono flussi interni al settore delle amministrazioni pubbliche e non figurano nel conto consolidato dell'insieme del settore. <sup>(1)</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni pubbliche (U.1.04.01.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.3</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>4.4 Componenti Economici Positivi</b></p> <p>La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.

<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Aiuti Internazionali</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Aiuti internazionali correnti (D.74) pag.150.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.121 <b>Definizione:</b> gli aiuti internazionali correnti (D.74) comprendono tutti i trasferimenti in denaro o in natura tra amministrazioni pubbliche nazionali e amministrazioni pubbliche del resto del mondo o organizzazioni internazionali, esclusi i contributi agli investimenti e gli altri trasferimenti in conto capitale.</p> <p><b>Registrazione:</b> 4.123 Momento di registrazione: gli aiuti internazionali correnti sono registrati, nel caso dei trasferimenti obbligatori, nel momento in cui devono essere operati conformemente alle normative in vigore e, nel caso dei trasferimenti volontari, nel momento in cui i trasferimenti sono effettuati. Gli aiuti internazionali correnti sono registrati: a) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito del settore delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo (U.1.04.05.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP– 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.3, 4.4.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p>4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.</p> <p>4.4 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del</p>



	<p>cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Più precisamente, nell'ipotesi in cui il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia il 70% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 70% della quota annuale di ammortamento del cespite ecc.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti diversi (D.75) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p>4.125 <b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie comprendono tutti i contributi volontari (diversi dai lasciti), le quote di associazione e l'assistenza finanziaria che tali istituzioni ricevono dalle famiglie (comprese le famiglie non residenti) e, in misura inferiore, da altre unità.</p> <p><b>Registrazione</b></p> <p>4.127i trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie sono registrati nel momento in cui sono operati.</p> <p>4.128 I trasferimenti correnti alle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie sono registrati: a) nella sezione degli impieghi del conto della distribuzione secondaria del reddito dei settori che erogano i trasferimenti; b) nella sezione degli impieghi del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti; c) nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito del settore delle istituzioni senza scopo di lucro al servizio delle famiglie.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Imprese (E.2.01.03.00.000)</b></li> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Famiglie (E.2.01.02.00.000)</b></li> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private (E.2.01.04.00.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presenti</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non Presenti
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p>4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..</p>

<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi – a Famiglie</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Trasferimenti correnti tra famiglie (D.752) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i trasferimenti correnti tra famiglie (D.752) consistono in tutti i trasferimenti correnti in denaro o in natura che le famiglie residenti operano a favore di altre famiglie residenti o non residenti o ricevono da queste. Si tratta in particolare delle rimesse degli emigrati o dei lavoratori che si sono stabiliti permanentemente all'estero (o che lavorano all'estero per un periodo pari o superiore a un anno) a favore dei componenti delle rispettive famiglie che risiedono nei paesi di origine o delle rimesse di denaro dei genitori ai figli residenti altrove. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p> <p><b>Registrazione:</b> i trasferimenti correnti tra famiglie sono registrati nel momento in cui il trasferimento è operato. 4.131 I trasferimenti correnti tra famiglie sono registrati: a) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto della distribuzione secondaria del reddito delle famiglie; <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub>b) nella sezione degli impieghi e nella sezione delle risorse del conto del resto del mondo dei redditi primari e dei trasferimenti correnti. <sup>[1]</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Famiglie (U.1.04.02.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	4.15 <b>Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..

<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi – a Imprese</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri Trasferimenti Correnti Diversi (D.759) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione</b> le sanzioni pecuniarie e ammende inflitte alle unità istituzionali da organi giurisdizionali o simili sono considerate trasferimenti correnti obbligatori. <b>Registrazione:</b> Momento di registrazione: le sanzioni pecuniarie e le ammende sono registrate nel momento in cui insorge l'obbligo del loro pagamento. <small>[11] SEP</small>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti da Imprese (U.1.04.03.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.15 Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati</b>	<b>no</b>

<b>ISTAT</b>	
<b>Note</b>	

<b>Trasferimenti Correnti Diversi – a Società Private</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri Trasferimenti Correnti Diversi (D.759) pag. 151.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione</b> le sanzioni pecuniarie e ammende inflitte alle unità istituzionali da organi giurisdizionali o simili sono considerate trasferimenti correnti obbligatori. <b>Registrazione:</b> Momento di registrazione: le sanzioni pecuniarie e le ammende sono registrate nel momento in cui insorge l'obbligo del loro pagamento. <small>[11] SEP</small>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private (U.1.04.04.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	Non presente.
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.15.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.15 Trasferimenti correnti.</b> Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria..
<b>IPSAS</b>	IPSAS 23 Proventi da operazioni senza corrispettivo equivalente (imposte e trasferimenti) par. 76-105B Trasferimenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati</b>	<b>no</b>



<b>ISTAT</b>	
<b>Note</b>	

<b>Investimenti fissi lordi e variazione delle scorte</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Investimenti fissi lordi (P.51) pag. 106. ,Variazione delle scorte (P.52) pag.110.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Investimenti fissi lordi Definizione:</b> gli investimenti fissi lordi (P.51) sono costituiti dalle acquisizioni, al netto delle cessioni, di capitale fisso effettuate dai produttori residenti durante un periodo di tempo determinato, più taluni incrementi di valore dei beni non prodotti realizzati mediante l'attività produttiva delle unità di produzione o istituzionali. Il capitale fisso è costituito dai beni prodotti che sono utilizzati nella produzione per più di un anno. <b>Registrazione:</b> Gli investimenti fissi lordi sono registrati nel momento in cui la proprietà dei beni è trasferita all'unità istituzionale che intende utilizzarli nella produzione. Gli investimenti fissi lordi sono valutati ai prezzi di acquisto, compresi gli oneri di installazione e gli altri costi connessi al trasferimento della proprietà. Se prodotti per uso proprio, sono valutati ai prezzi base di beni simili e, nel caso in cui tali prezzi non siano disponibili, sulla base dei costi di produzione più una maggiorazione (tranne che per i produttori di beni e servizi non destinabili alla vendita) per il risultato netto di gestione o il reddito misto. <sup>111</sup><sub>SEP</sub></p> <p><b>Variazione delle scorte: Definizione:</b> La variazione delle scorte è misurata come la differenza tra il valore delle entrate nelle scorte e il valore delle uscite dalle scorte e di ogni perdita ricorrente dei beni compresi nelle scorte. <b>Registrazione:</b> Il momento di registrazione e la valutazione della variazione delle scorte sono armonizzati con quelli delle altre operazioni sui prodotti. Ciò vale in particolare per i consumi intermedi (ad esempio, per quanto concerne le materie prime e i prodotti intermedi), per la produzione (ad esempio, per i prodotti in corso di lavorazione e per la produzione che utilizza prodotti agricoli immagazzinati) e per gli investimenti fissi lordi (ad esempio, per i prodotti in corso di lavorazione). Se sono trasferiti all'estero con trasferimento della proprietà economica, i beni devono essere inclusi nelle esportazioni (e successivamente nelle importazioni). L'esportazione è rispecchiata da una concomitante riduzione delle scorte e la conseguente successiva importazione è registrata quale incremento delle scorte, a condizione che i beni non siano immediatamente utilizzati o venduti. <sup>111</sup><sub>SEP</sub></p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (U.2.02.00.00.000).</b></li> </ul>

<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 6.2. e 2.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<p><b>6.2 Passivo d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.</b></p> <p>I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.</p> <p>I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).</p> <p><b>2. Principio della Competenza Economica.</b> Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti sono considerati componenti economici positivi.</p>
<b>IPSAS</b>	IPSAS 12 Rimanenze, IPSAS 17 Immobilizzazioni, impianti e macchinari.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Acquisizioni nette di attività non finanziarie non prodotte</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Acquisti meno vendite di avviamento commerciale e di risorse di marketing (AN.23) (pag.208)</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<b>Definizione e Registrazione</b> Il valore iscritto nel conto patrimoniale com avviamento commercial risorse di marketing corrisponde alla differenza tra il prezzo pagato al momento della vendita di una unità istituzionale e il valore registrato per i fondi propri di tale unità, rivalutata per tener conto di qualsiasi successiva riduzione dato che il valore iniziale è ammortizzato come scomparsa economica di attività non prodotte (rubrica K.2). Il tasso di ammortamento è in linea con le norme contabili commerciali. <sup>[11]</sup> <sub>[56]</sub>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Cessione di Terreni (E.4.04.02.01.000)</b></li> <li>• <b>Cessione di beni del patrimonio naturale non prodotto (E.4.04.02.02.000)</b></li> <li>• <b>Terren i (U.2.02.02.01.000)</b></li> <li>• <b>Patrimonio naturale non prodotto (U.2.02.02.02.000)</b></li> <li>• <b>Avviamento (U.2.02.03.01.000)</b></li> <li>• <b>Terreni acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario (U.2.02.05.01.000)</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 6.5 (pag.21).</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>6.5 Attivo Circolante – e) Ratei e Risconti.</b> I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 17 Immobili, impianti e macchinari (dove parla di terreni).
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>si</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>Acquisizioni nette di attività non finanziarie non prodotte:</b> comprendono gli acquisti, al netto delle cessioni, di terreni e di beni immateriali non prodotti. <u>Il valore iscritto nel conto patrimoniale com avviamento commercial risorse di marketing corrisponde alla differenza tra il prezzo pagato al momento della vendita di una unità istituzionale e il valore registrato per i fondi propri di tale unità.</u>

	<u>rivalutata per tener conto di qualsiasi successiva riduzione dato che il valore iniziale è ammortizzato come scomparsa economica di attività non prodotte</u>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>Glossario Istat</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi agli Investimenti</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi agli investimenti (D.92) pag.155</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi agli investimenti (D.92) sono i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo a favore di altre unità istituzionali residenti o non residenti allo scopo di finanziare in tutto o in parte le loro acquisizioni di capitale fisso.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi agli investimenti in denaro sono registrati nel momento in cui il pagamento deve essere effettuato; i contributi agli investimenti in natura sono contabilizzati nel momento in cui è trasferita la proprietà delle attività. Contributi agli investimenti sono registrati: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale dei settori che percepiscono i contributi; c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi agli investimenti (U.2.03.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.16.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.16 Contributi agli investimenti.</b> Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Contributi per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi agli Investimenti – a Famiglie</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi agli investimenti (D.92) pag.155</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi agli investimenti (D.92) sono i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo a favore di altre unità istituzionali residenti o non residenti allo scopo di finanziare in tutto o in parte le loro acquisizioni di capitale fisso.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi agli investimenti in denaro sono registrati nel momento in cui il pagamento deve essere effettuato; i contributi agli investimenti in natura sono contabilizzati nel momento in cui è trasferita la proprietà delle attività. Contributi agli investimenti sono registrati: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale dei settori che percepiscono i contributi; c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi agli investimenti a famiglie (U.2.03.02.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.16.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.16 Contributi agli investimenti.</b> Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Contributi per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Contributi agli Investimenti - Imprese</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi agli investimenti (D.92) pag.155</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi agli investimenti (D.92) sono i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo a favore di altre unità istituzionali residenti o non residenti allo scopo di finanziare in tutto o in parte le loro acquisizioni di capitale fisso.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi agli investimenti in denaro sono registrati nel momento in cui il pagamento deve essere effettuato; i contributi agli investimenti in natura sono contabilizzati nel momento in cui è trasferita la proprietà delle attività. Contributi agli investimenti sono registrati: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale dei settori che percepiscono i contributi; c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi agli investimenti a Imprese (U.2.03.03.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.16.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.16 Contributi agli investimenti.</b> Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Contributi per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	



<b><u>Contributi agli Investimenti – Enti Pubblici</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Contributi agli investimenti (D.92) pag.155</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> i contributi agli investimenti (D.92) sono i trasferimenti in conto capitale, in denaro o in natura, effettuati dalle amministrazioni pubbliche o dal resto del mondo a favore di altre unità istituzionali residenti o non residenti allo scopo di finanziare in tutto o in parte le loro acquisizioni di capitale fisso.</p> <p><b>Registrazione:</b> i contributi agli investimenti in denaro sono registrati nel momento in cui il pagamento deve essere effettuato; i contributi agli investimenti in natura sono contabilizzati nel momento in cui è trasferita la proprietà delle attività. Contributi agli investimenti sono registrati: a) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (-) del conto del capitale delle amministrazioni pubbliche; b) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto (+) del conto del capitale dei settori che percepiscono i contributi; c) nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Non presente.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	Non presente.
<b>Riferimenti COEP – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.16.</b>
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.16 Contributi agli investimenti.</b> Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica

	dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria
<b>IPSAS</b>	IPSAS 25 Contributi per i dipendenti.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Altri Trasferimenti in Conto Capitale</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale (D.99) pag .156.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> gli altri trasferimenti in conto capitale (D.99) comprendono tutte le operazioni di trasferimento, ad eccezione dei contributi agli investimenti e dalle imposte in conto capitale, che operano una redistribuzione non già del reddito, bensì del risparmio o della ricchezza tra i diversi settori o sottosettori dell'economia o con il resto del mondo. Possono essere in denaro o in natura (assunzione o cancellazione di debiti) e corrispondono a trasferimenti volontari di ricchezza.</p> <p><b>Registrazione:</b> Il momento di registrazione è così determinato: a) gli altri trasferimenti in conto capitale in denaro sono registrati nel momento in cui deve essere effettuato il pagamento; <sup>(1)</sup><sub>SEP</sub>b) gli altri trasferimenti in conto capitale in natura sono registrati nel momento in cui è trasferita la proprietà dell'attività o nel momento in cui il debito è annullato dal creditore. (4.166).<sup>(1)</sup><sub>SEP</sub>Gli altri trasferimenti in conto capitale figurano nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale dei settori e del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri Trasferimenti in conto capitale (U.2.04.00.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.20.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p>3.20 Le operazioni di indebitamento sono registrate tra le accensioni prestiti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003 e successive modificazioni ed integrazioni contabilizzate secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 7 della legge n. 311 del 2004. Il debito deve essere iscritto nel bilancio dell'ente che provvede all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento anche se il pagamento risulta effettuato a seguito di delegazione di pagamento. L'amministrazione pubblica beneficiaria del mutuo, le cui rate di ammortamento sono corrisposte agli istituti finanziari da un'amministrazione pubblica diversa, iscrive il ricavato del mutuo nelle entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione agli investimenti. Nel caso in cui il pagamento delle rate di ammortamento risulti effettuato pro quota da più enti, anche il debito deve essere iscritto pro quota nei bilanci degli enti coinvolti.</p>
<b>Riferimenti COEP</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.5 (pag.4).</b>

<b>- 118</b>	
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.</b> Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi derivanti da operazioni commerciali. IPSAS 12 Rimanenze.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b><u>Altri Trasferimenti in Conto Capitale - Imprese</u></b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale (D.99) pag .156.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> gli altri trasferimenti in conto capitale (D.99) comprendono tutte le operazioni di trasferimento, ad eccezione dei contributi agli investimenti e dalle imposte in conto capitale, che operano una redistribuzione non già del reddito, bensì del risparmio o della ricchezza tra i diversi settori o sottosettori dell'economia o con il resto del mondo. Possono essere in denaro o in natura (assunzione o cancellazione di debiti) e corrispondono a trasferimenti volontari di ricchezza.</p> <p><b>Registrazione:</b> Il momento di registrazione è così determinato: a) gli altri trasferimenti in conto capitale in denaro sono registrati nel momento in cui deve essere effettuato il pagamento; <sup>(1)</sup><sub>(SEP)</sub>b) gli altri trasferimenti in conto capitale in natura sono registrati nel momento in cui è trasferita la proprietà dell'attività o nel momento in cui il debito è annullato dal creditore. (4.166).<sup>(1)</sup><sub>(SEP)</sub>Gli altri trasferimenti in conto capitale figurano nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale dei settori e del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese (U.2.04.03.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.20.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p>3.20 Le operazioni di indebitamento sono registrate tra le accensioni prestiti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 17, del legge n. 350/2003 e successive modificazioni ed integrazioni contabilizzate secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 7 della legge n. 311 del 2004. Il debito deve essere iscritto nel bilancio dell'ente che provvede all'effettivo pagamento delle rate ammortamento anche se il pagamento risulta effettuato a seguito delegazione di pagamento. L'amministrazione pubblica beneficiaria di mutuo, le cui rate di ammortamento sono corrisposte agli istituti finanziari da un'amministrazione pubblica diversa, iscrive il ricavato di mutuo nelle entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo destinazione agli investimenti. Nel caso in cui il pagamento delle rate ammortamento risulti effettuato pro quota da più enti, anche il debito deve essere iscritto pro quota nei bilanci degli enti coinvolti.</p>
<b>Riferimenti COEP</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.5 (pag.4).</b>

<b>- 118</b>	
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.</b> Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi derivanti da operazioni commerciali. IPSAS 12 Rimanenze.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

<b>Altri Trasferimenti in Conto Capitale - Famiglie</b>	
<b>Riferimenti SEC</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale (D.99) pag .156.</b>
<b>Descrizione sintetica SEC</b>	<p><b>Definizione:</b> gli altri trasferimenti in conto capitale (D.99) comprendono tutte le operazioni di trasferimento, ad eccezione dei contributi agli investimenti e dalle imposte in conto capitale, che operano una redistribuzione non già del reddito, bensì del risparmio o della ricchezza tra i diversi settori o sottosettori dell'economia o con il resto del mondo. Possono essere in denaro o in natura (assunzione o cancellazione di debiti) e corrispondono a trasferimenti volontari di ricchezza.</p> <p><b>Registrazione:</b> Il momento di registrazione è così determinato: a) gli altri trasferimenti in conto capitale in denaro sono registrati nel momento in cui deve essere effettuato il pagamento; <sup>(1)</sup><sub>SEP</sub>b) gli altri trasferimenti in conto capitale in natura sono registrati nel momento in cui è trasferita la proprietà dell'attività o nel momento in cui il debito è annullato dal creditore. (4.166).<sup>(1)</sup><sub>SEP</sub>Gli altri trasferimenti in conto capitale figurano nella sezione delle variazioni delle passività e del patrimonio netto del conto del capitale dei settori e del resto del mondo.</p>
<b>Principali aggregati riferimento piano dei conti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie (U.2.04.02.00.000).</b></li> </ul>
<b>Riferimenti COFI – 118</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/2 punto 3.20.</b>
<b>Descrizione sintetica COFI</b>	<p>3.20 Le operazioni di indebitamento sono registrate tra le accensioni prestiti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003 e successive modificazioni ed integrazioni contabilizzate secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 7 della legge n. 311 del 2004. Il debito deve essere iscritto nel bilancio dell'ente che provvede all'effettivo pagamento delle rate di ammortamento anche se il pagamento risulta effettuato a seguito di delegazione di pagamento. L'amministrazione pubblica beneficiaria del mutuo, le cui rate di ammortamento sono corrisposte agli istituti finanziari da un'amministrazione pubblica diversa, iscrive il ricavo del mutuo nelle entrate per trasferimenti in conto capitale con vincolo di destinazione agli investimenti. Nel caso in cui il pagamento delle rate di ammortamento risulti effettuato pro quota da più enti, anche il debito deve essere iscritto pro quota nei bilanci degli enti coinvolti.</p>
<b>Riferimenti COEP</b>	<b>Dlgs. 118/2011 – Allegato 4/3 punto 4.5 (pag.4).</b>

- 118	
<b>Descrizione sintetica COEP</b>	<b>4.5 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.</b> Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.
<b>IPSAS</b>	IPSAS 9 Proventi derivanti da operazioni commerciali. IPSAS 12 Rimanenze.
<b>Rettifiche ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Descrizione rettifiche</b>	<b>no</b>
<b>Fonte dati ISTAT</b>	<b>no</b>
<b>Note</b>	

*4.7. Practical Case: Segnalazione di disavanzi pubblici e livelli di debito in conformità del regolamento (CE) n. 479/2009 del Consiglio, modificato dal regolamento (UE) n. 220/2014 della Commissione le dichiarazioni contenute nel verbale del Consiglio del 22/11/1993*

**Insieme di tabelle di segnalazione rivedute per conformarsi al regolamento (CE) n. 479/2009 del Consiglio, modificato dal regolamento (UE) n. 220/2014 della Commissione**

**Stato membro: Italia**

**Data: 13/04/2017**

**Tabella 1: Segnalazione dei livelli di eccedenza / disavanzo pubblico e debito e fornitura di dati associati.**

**Tabella 4: fornitura di altri dati conformemente alle dichiarazioni contenute nel verbale del Consiglio del 22/11/1993.**

**Celle gialle e grigie: dettaglio obbligatorio; celle verdi: compilazione automatica; cellule blu: dettaglio volontario.**



**Non applicabile: M; Non disponibile: L**

**Per tutte le celle "Verifiche verticali e orizzontali" viene utilizzato il formato "Stile Comma". Pertanto, la cella che è uguale a "0,00" (zero) viene visualizzata come "-". Viene utilizzato anche 1000 separatori.**

**Tabelle da 2A a 2D: fornitura dei dati che spiegano la transizione tra le definizioni nazionali di bilancio pubblico e il surplus / deficit**

**(B.9) di ciascun sottosettore governativo.**

**Tabelle da 3A a 3E: fornitura dei dati che spiegano i contributi del disavanzo / disavanzo pubblico e gli altri fattori pertinenti alla variazione nel livello del debito pubblico e nel consolidamento del debito (sottosettori delle amministrazioni pubbliche e delle amministrazioni pubbliche).**

#### **Obiettivi:**

**Si vuole analizzare con questa analisi il surplus deficit finanziario dello stato Italiano nei diversi anni dal 2013 al 2017. Le voci analizzate comprendono presiti netti incrementi e riduzioni del Governo centrale e delle amministrazioni locali. Tali voci di debito possono comprendono titoli di debito breve e lungo termine e prestiti breve e lungo termine. Come queste voci di debito variano e che rapporto hanno sulla contabilità generale dello stato.**

**Tabella 1 Rendiconto surplus/Deficit del governo livello di debito e associazione dei dati**

Italia valori espressi in milioni di Euro aggiornato al 13/4/2017	ESA 2010 codici	2013	2014	2015	2016	2017
Prestito netto (+) debito netto (-)	B.9	finale	finale	Parzialmente finalizzato	Parzialmente finalizzato	pianificato
Governo Generale	S.13	-46,916	-48,999	-44,197	-40,809	-36,159
Governo Centrale	S.1311	-48,009	-52,440	-52,243	-46,831	L
Governo Statale	S.1312	M	M	M	M	M
Amministrazioni Locali	S.1313	-1,048	1,810	5,586	4,233	L
Fondi di sicurezza sociale	S.1314	2,141	1,631	2,460	1,789	L
Debito Lordo Consolidato delle Amministrazioni Centrali	Valore finale	Valore finale	Valore finale	Valore finale	Valore finale	Valore pianificato
Livello di valore nominale in circolazione alla fine dell'anno		2,070,180	2,137,240	2,172,850	2,217,909	2,265,804
<u>Categorie</u>						
Valute e depositi	AF.2	158,481	173,215	178,270	173,376	
Titoli di debito	AF.3	1,734,489	1,792,283	1,822,218	1,872,638	
Titoli di debito – breve termine	AF.31	140,581	124,540	115,032	107,026	
Titoli di debito – Lungo termine	AF.32	1,539,908	1,667,743	1,707,186	1,765,342	
Prestiti	AF.4	177,211	171,742	172,362	172,165	
Prestiti Breve Termine	AF.41	16,592	13,878	14,736	11,109	
Prestiti Lungo termine	AF.42	160,619	157,864	157,626	161,056	

Spese di Governo						
Investimenti fissi lordi	P.51g	38,546	36,806	36,686	35,048	L
Interessi	D.41	77,605	74,377	68,066	66,72	65,968
Prodotto interno lordo a prezzi correnti di mercato	B.1*g	1,604,599	1,621,827	1,645,439	1,672,438	1,710,591

Dati presi da report di Government deficit on debt level of council regulation (EC) n. 479/2009

Tabella 2A - Fornitura dei dati che spiega la transizione tra il saldo di bilancio della contabilità pubblica e il disavanzo / disavanzo delle amministrazioni centrali

Stato membro Italia	2013	2014	2015	2016	2017
Bilancio di funzionamento nei conti del governo centrale	-79,269	-74,874	-59,899	-47,831	L
Base dell'equilibrio di lavoro	Liquidità	Liquidità	Liquidità	Liquidità	pianificazione
Transazioni finanziarie incluse nel bilancio di lavoro	23,563	18,442	12,656	9,254	L
Prestiti, concessi (+)	14,671	13,684	7,195	2,687	L
Prestiti, rimborsi (-)	-1,972	-1,874	-1,945	-3,154	L
Azioni, acquisto (+)	9,771	3,447	350	519	L
- Azioni, vendite (-)	-636	0	0	0	L
- Altre operazioni finanziarie (+/-)	1,719	3,144	7,056	9,212	L
di cui: operazioni su debiti (+/-)	0	0	0	0	L

di cui: rettifiche nette su contratti swap (+/-)	2,968	3,314	3,584	4,918	L
Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio	0	0	0	0	L
Differenza tra interessi pagati (+) e maturati (D.41) (-)	-401	4,121	-1,046	-1,705	L
Altri debiti (-)	2.920	-2.621	1.580	-4,186	L
Bilancio operativo (+/-) di entità non facenti parte del governo centrale	L	L	L	L	L
Prestito netto (+) / indebitamento netto (-) di altre amministrazioni centrali	-104	-356	-108	71	L
Altre rettifiche (+/-) (per i dettagli)	1,385	287	-2042	L	
Dettaglio 1	-26	-18	-17	-17	(Cancellazioni di debiti esteri)
Dettaglio 2	2	0	0	-102	Annullamento
Dettaglio 3	740	476	90	59	Commissioni legate alla garanzia di banche senza impatto sulla BM
Dettaglio 4	-37	-60	-55	-95	Riclassificazione del reddito dei sequestri non compensati
Dettaglio 5	-184	-251	-137	25	Discrepanza statistica
Prestito netto (+) / indebitamento (-) (B.9) di	2,141	-203	-142	-101	Riclassificazione dei conti di vecchiaia
Dettaglio 6	0	0	-1,148	0	Sistema centrale treasury

<b>Dettaglio 7</b>	<b>-78</b>	<b>-51</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Garanzie chiamate</b>
<b>Dettaglio 8</b>	<b>325</b>	<b>-579</b>	<b>-1,723</b>	<b>631</b>	<b>Decisione 31.07.2012 - riclassificazione dei crediti commerciali (F81) relativi al factoring pro soluto con gli AIF e le IFM in pubblico</b>
<b>Dettaglio 9</b>	<b>60</b>	<b>82</b>	<b>52</b>	<b>30</b>	<b>Impatto netto dell'EFSF</b>
<b>Dettaglio 10</b>	<b>81</b>	<b>204</b>	<b>265</b>	<b>113</b>	<b>Flusso monetario da vendite di transazioni non finanziarie</b>
<b>Dettaglio 11</b>	<b>-7</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>Leasing finanziario</b>
<b>Dettaglio 12</b>	<b>-660</b>	<b>-917</b>	<b>-1,130</b>	<b>-1,368</b>	<b>Standardizzato garantito</b>
<b>Dettaglio 13</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Ferrovie dello Stato spa con l'onere del rimborso a carico dello Stato, rilevato come trasferimenti alla società</b>
<b>Dettaglio 14</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>	<b>-106</b>	<b>-177</b>	<b>Saldo dell'entità scorte</b>
<b>Dettaglio 15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1,234</b>	<b>-25</b>	<b>Impatto su B.9 della Risoluzione di scala ridotta Banche non incluse nel bilancio di esercizio</b>
<b>Dettaglio 16</b>	<b>424</b>	<b>-20</b>	<b>137</b>	<b>-131</b>	<b>Ricavi delle vendite di permessi di emissione</b>
<b>Dettaglio 17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2,977</b>	<b>0</b>	<b>governo per il pagamento dei debiti pregressi della Regione Piemonte, in</b>

					Piemonte per l'assunzione del debito
Dettaglio 18	0	0	0	-882	fabbricati da società farmaceutiche
Dettaglio 19	-31	-32	-266	-193	Dividendi
Dettaglio 20			-49		
Dettaglio 21	633	1,474	885	215	Discrepanza statistica
Prestiti netti (+) / indebitamento (-) (B.9) delle amministrazioni centrali (S.1311)	-48,009	-52,440	-52,243	-46,831	L

**Tabella 2B: Fornitura dei dati che spiega la transizione tra il saldo operativo e il disavanzo / disavanzo pubblico dello Stato.**

Stato Membro Italia	2013	2014	2015	2016	2017
Bilancio di funzionamento nel governo statale	M	M	M	M	
Base del saldo di cassa	contante	contante	contante	contante	
Operazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio	M	M	M	M	
Prestiti (+/-)	M	M	M	M	
Azioni (+/-)	M	M	M	M	
Altre operazioni finanziarie (+/-)	M	M	M	M	
di cui: operazioni su debiti (+/-)	M	M	M	M	

<b>di cui: rettifiche nette su contratti swap (+/-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Differenza tra interessi pagati (+) e maturati (D.41) (-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Altri conti attivi (+)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Altri conti da pagare (-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Bilancio operativo (+/-) delle organizzazioni non governative</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Prestito netto (+) / indebitamento netto (-) di altri governi statali</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Altre regolazioni (+/-) (dettagli)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	
<b>Prestito netto (+) / indebitamento (-) (B.9) del governo dello Stato (S.1312)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	

**Tabella 2C: Fornitura dei dati che illustrano la transizione tra il saldo di funzionamento**

Stato membro Italia	2013	2014	2015	2016	2017
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni locali	6,283	4,786	7,891	1,554	
Base del saldo di cassa	Contanti	Contanti	Contanti	Contanti	
Operazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio	.12,434	-11,421	-7,563	1,092	
Prestiti (+/-)	9	72	379	-26	
Azioni (+/-)	629	310	-3	333	
Altre operazioni finanziarie (+/-)	-13,072	-11,803	-7,939	784	
di cui: operazioni su debiti (+/-)	0	0	0	0	
di cui: rettifiche nette su contratti swap (+/-)	-114	267	202	62	
Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio	0	0	0	0	
Differenza tra interessi pagati (+) e maturati (D.41) (-)	-184	-111	-93	-116	
Altri conti attivi (+)	-601	857	-1,233	-1,839	



Altri conti da pagare (-)	6,341	6,617	2,355	1,269	
Bilancio operativo (+/-) delle organizzazioni non governative	L	L	L	L	
Prestito netto (+) / indebitamento netto (-) di altri governi statali	107	124	279	208	
Altre regolazioni (+/-) (dettagli)	-560	959	3,950	2,066	
Dettaglio 1	-274	-227	-2	0	
Dettaglio 2	-58	33	-92	-60	
Dettaglio 3	-62	-49	-52	-63	
Dettaglio 4	2,529	-112	-186	702	
Dettaglio 5	0	0	1,148	0	
Dettaglio 6	-1,138	1,138	0	0	
Dettaglio 7	0	0	2,977	0	
Dettaglio 8				882	
Dettaglio 9	-1,558	175	157	604	
Prestito netto (+) / indebitamento (-) (B.9) del governo dello Stato (S.1312)	-1,048	1,810	5,586	4,223	

**2D in grado: fornitura dei dati che spiegano la transizione tra il bilancio di lavoro e il surplus / defici di sicurezza sociale**

Stato membro Italia	2013	2014	2015	2016	2017
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni locali	0	0	0	0	
Base del saldo di cassa	Contanti	Contanti	Contanti	Contanti	
Operazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio	2,646	3,478	3,316	2,696	
Prestiti (+/-)	544	205	-595	-720	
Azioni (+/-)	629	310	-3	333	
Altre operazioni finanziarie (+/-)	77	805	3,642	3,418	
di cui: operazioni su debiti (+/-)	0	0	0	0	
di cui: rettifiche nette su contratti swap (+/-)	0	0	0	0	
Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio	0	0	0	0	
Differenza tra interessi pagati (+) e maturati (D.41) (-)	0	0	0	0	
Altri conti attivi (+)	348	117	559	910	
Altri conti da pagare (-)	-635	-1,693	-1,173	-1,783	
Bilancio operativo (+/-) delle organizzazioni non governative	M	M	M	M	
Prestito netto (+) /	M	M	M	M	

indebitamento netto (-) di altri governi statali					
Altre regolazioni (+/-) (dettagli)	-218	-271	-242	-34	
Dettaglio 1	-274	-227	-2	0	
Dettaglio 2	-140	14	-111	-71	
Dettaglio 3	6	-34	6	12	
Dettaglio 5	-84	-251	-137	25	
Prestito netto (+) / indebitamento (-) (B.9) del governo dello Stato (S.1312)	2,141	1,631	2,460	1,789	

**Tabella 3a: fornitura dei dati che spiegano i contributi del disavanzo / disavanzo pubblico e gli altri fattori pertinenti alla variazione nel livello del debito pubblico e nel consolidamento del debito (sottosettori delle amministrazioni pubbliche e delle amministrazioni pubbliche).**

Stato Membro Italia	2013	2014	2015	2016
Prestiti netti (-) / indebitamento netto (+) (B.9) delle amministrazioni pubbliche (S.13) *	46,916	48,999	44,197	40,809
Acquisizione netta (+) di attività finanziarie	23,027	21,412	-13,326	14,885
Valuta e depositi F.2	504	9,358	-9,937	10,360
Titoli di debito F.3	572	766	120	132
Prestiti F.4	7,459	1,701	-2,255	-394
- incrementi (+)	12,105	4,062	2,431	1,627
- riduzioni (-)	-4,646	-2,361	-4,686	-2,021
- Breve Termine	0	0	0	0

<b>prestiti netti F.41</b>				
- Lungo Termine prestiti F.5	7,459	1,701	-2,255	-394
- Incrementi (+)	12,406	4,062	2,431	1,627
- Riduzioni (-)	-4,646	-2,361	-4,686	-2,021
Azioni e quote di fondi di investimento (F.5)	8,167	885	-2,648	3,131
Azioni e citazione sui meriti di investimento	0	0	0	0
Azioni e quote di fondi azionari e di investimento diversi dagli investimenti	8,167	885	-2,648	3,131
Incrementi (+)	10,406	4,591	6,851	7,101
Riduzioni (-)	-2,239	-3,706	-9,499	-3,970
Derivazioni Finanziarie F.71	2,714	3,621	3,142	4,250
Altri Crediti F.8	3,645	5,096	-1,719	-2,633
Altre Attività Finanziarie (F.1, F.6)	-34	-16	-29	40
Aggiustamenti	8,423	-2,218	2,917	-7054
Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari F.71	800	1,829	3,562	4,074
Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)	8,626	2,303	2,761	-4,702
Incremento netto (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)	-532	-609	-818	-1,1160
Emissioni sopra (-) / sotto (+) valore nominale	1,256	-6,149	-5,234	-6,568

Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato	-2,003	-400	928	-9
Rimborsi / riacquisto del debito sopra (+) / sotto (-) valore nominale	114	299	1.452	866
Apprezzamento (+) / deprezzamento (-) del debito in valuta estera	-106	509	247	-12
Cambiamenti nella classificazione di settore (K.61) (+/-)	268	0	19	456
Altre variazioni di volume delle passività finanziarie (K.3, K.4, K.5) (-)	0	0	0	0
Discrepanze statistiche	1,768	-1,333	1,822	-3,580
Differenza tra capitale e conti finanziari (B.9-B.9f)	1,768	-1,333	1,822	-3,580
Altre discrepanze statistiche (+/-)	0	0	0	0
Cambiamento nelle amministrazioni pubbliche (S.13)	80,134	67,060	35,611	45,059

**Tabella 3B - Fornitura dei dati che spiega i contributi del surplus / deficit e gli altri fattori pertinenti alla variazione del livello del debitore il consolidamento del debito (governo centrale).**

Stato Membro Italia	2013	2014	2015	2016
Prestiti netti (-) / indebitamento netto (+) (B.9) del governo centrale (S.1311)	48.009	52.440	52.243	46.831
Acquisizione netta (+) di attività finanziarie	37.280	29.030	-14.340	10.987
Valuta e depositi (F.2)	2.791	8.231	-9.993	9.355
Titoli di debito (F.3)	81	22	364	0
Prestiti (F.4)	19,826	13,216	-369	-297
Aumento (+)	24.470	13.216	-369	-297
Riduzione (-)	-4,644	-2,322	-7,250	-2,984
Prestiti a breve termine (F.41) netto	0	0	0	0
Prestiti a lungo termine (F.42) netto	19.826	13.216	-369	-297
Aumento (+)	24.470	13.216	-369	-297
Riduzione (-)	-4,644	-2,322	-7,250	-2,984
Azioni e quote di fondi propri e di fondi di investimento (F.5)	7.860	87	-6.233	-557
Investimenti di portafoglio, al netto	0	0	0	0

Quote patrimoniali e fondi di investimento	7.860	87	-6.233	-557
Aumento (+)	9.737	3.415	327	326
Riduzione (-)	-1.877	-3.328	-6.560	-883
Derivati finanziari (F.71)	2.828	3.354	2.940	4.188
Altri crediti (F.8)	3.897	4.121	-1.046	-1.705
Altre attività finanziarie (F.1, F.6)	-3	-2	-3	4
Rettifiche	2.616	-6.988	578	-6.837
Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari (F.71)	800	1.829	3.562	4.074
Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)	2.920	-2.621	1.580	-4.186
Incidenza netta (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)	-532	-609	-818	-1.160
Emissioni sopra (-) / sotto (+) valore nominale	1,256	-6,149	-5,234	-6,568
Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato (+)	-1.875	-237	1,010	55
Rimborsi / riacquisto di debiti sopra (+) / sotto (-) valore nominale	1,256	-6,149	-5,234	-6,568
Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato (+)	-1.875	-237	1,010	55

<b>Rimborsi / riacquisto di debiti sopra (+) / sotto (-) valore nominale</b>	<b>114</b>	<b>299</b>	<b>246</b>	<b>472</b>
<b>Ammortamento (+) / ammortamento (-) del debito in valuta estera</b>	<b>-74</b>	<b>500</b>	<b>233</b>	<b>20</b>
<b>Cambiamenti nella classificazione di settore (K.61) (+/-)</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>456</b>
<b>Altre variazioni di volume delle passività finanziarie (K.3, K.4, K.5) (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Discrepanze statistiche Differenza tra capitale e conti finanziari (B.9- B.9f)</b>	<b>-57</b>	<b>1.389</b>	<b>1.315</b>	<b>-1.919</b>
<b>Altre discrepanze statistiche (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Modifica del debito lordo consolidato (S.1311) nel governo centrale</b>	<b>87.847</b>	<b>75.871</b>	<b>39.797</b>	<b>49.062</b>



**Tabella 3C: Fornitura dei dati che spiegano i contributi del surplus / deficit e gli altri fattori pertinenti alla variazione del livello del debito e al consolidamento del debito (governo statale)**

Stato membro Italia	2013	2014	2015	2016
Net lending (-)/ net borrowing (+) (B.9) of state government (S.1312)	M	M	M	M
Acquisizione netta (+) di attività finanziarie	M	M	M	M
Valuta e depositi (F.2)	M	M	M	M
Titoli di debito (F.3)	M	M	M	M
Prestiti (F.4)	M	M	M	M
Aumento (+)	M	M	M	M
Riduzione (-)	M	M	M	M
Prestiti a breve termine (F.41) netto	M	M	M	M
Prestiti a lungo termine (F.42) netto	M	M	M	M
Aumento (+)	M	M	M	M
Riduzione (-)	M	M	M	M
Azioni e quote di fondi propri e di fondi di investimento (F.5)	M	M	M	M
Investimenti di portafoglio, al netto	M	M	M	M

Quote patrimoniali e fondi di investimento	M	M	M	M
Aumento (+)	M	M	M	M
Riduzione (-)	M	M	M	M
Derivati finanziari (F.71)	M	M	M	M
Altri crediti (F.8)	M	M	M	M
Altre attività finanziarie (F.1, F.6)	M	M	M	M
Rettifiche	M	M	M	M
Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari (F.71)	M	M	M	M
Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)	M	M	M	M
Rettifiche	M	M	M	M
Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari (F.71)	M	M	M	M
Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)	M	M	M	M
Incidenza netta (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)	M	M	M	M
Rettifiche	M	M	M	M
Incidenza netta (-) delle passività in derivati finanziari (F.71) Incremento netto (-) degli altri conti passivi	M	M	M	M

<b>(F.8)</b>				
<b>Incremento netto (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Emissioni sopra (-) / sotto (+) valore nominale</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato (+) Rimborsi / riacquisto di debito sopra (+) / sotto (-) valore nominale</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Ammortamento (+) / ammortamento (-) (3) del debito in valuta estera Variazioni nella classificazione settoriale (K.61) (5) (+/-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Altre variazioni di volume delle passività finanziarie (K.3, K.4, K.5) (-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Discrepanze statistiche Differenza tra capitale e conti finanziari (B.9-B.9f)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Altre discrepanze statistiche (+/-)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Modifica del debito lordo</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>

<b>consolidato (S.1311) nel governo centrale</b>				
<b>Contributo del governo statale al debito delle amministrazioni pubbliche (a = b-c)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Debito lordo delle amministrazioni pubbliche (livello) (b)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>
<b>Partecipazioni statali di altri sottosectori debito (livello) (c)</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>	<b>M</b>

**Tabella 3D: fornitura dei dati che spiega i contributi del surplus / deficit e altri fattori rilevanti alla variazione del livello del debito e il consolidamento del debito (governo locale).**

<b>Stato membro Italia</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Net lending (-)/ net borrowing (+) (B.9) of state government (S.1313)</b>	<b>1,048</b>	<b>-1,810</b>	<b>-5,586</b>	<b>-4,233</b>
<b>Acquisizione netta (+) di attività finanziarie</b>	<b>-993</b>	<b>1,084</b>	<b>-3,476</b>	<b>-1,144</b>
<b>Valuta e depositi (F.2)</b>	<b>-1,006</b>	<b>-52</b>	<b>203</b>	<b>771</b>
<b>Titoli di debito (F.3)</b>	<b>489</b>	<b>-89</b>	<b>-2,949</b>	<b>-476</b>
<b>Prestiti (F.4)</b>	<b>39</b>	<b>122</b>	<b>384</b>	<b>33</b>
<b>Aumento (+)</b>	<b>528</b>	<b>722</b>	<b>666</b>	<b>383</b>
<b>Riduzione (-)</b>	<b>-489</b>	<b>-600</b>	<b>-282</b>	<b>-350</b>
<b>Prestiti a breve termine (F.41) netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Prestiti a lungo termine (F.42) netto	39	122	384	33
Aumento (+)	528	722	666	383
Riduzione (-)	-489	-600	-282	-350
Azioni e quote di fondi propri e di fondi di investimento (F.5)	230	-7	-57	270
Investimenti di portafoglio, al netto	0	0	0	0
Quote patrimoniali e fondi di investimento	230	-7	-57	270
Aumento (+)	534	315	259	383
Riduzione (-)	-304	-322	-316	-113
Derivati finanziari (F.71)	-114	267	202	62
Altri crediti (F.8)	-601	857	-1,233	-1,839
Altre attività finanziarie (F.1, F.6)	-30	-14	-26	35
Rettifiche	6,387	6,515	3,502	1,515
Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari (F.71)	0	0	0	0
Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)	6,341	6,617	2,355	1,269
Incidenza netta (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)	0	0	0	0
Emissioni sopra (-) / sotto (+) valore nominale	0	0	0	0
Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato (+) Rimborsi / riacquisto di debito sopra (+) / sotto (-) valore nominale	-184	M	M	M
Rimborsi / riacquisto	0	0	0	0

del debito sopra (+) / sotto (-) valore nominale				
Ammortamento (+) / ammortamento (-) (3) del debito in valuta estera Variazioni nella classificazione settoriale (K.61) (+/-)	0	0	1,207	394
Apprezzamento (+) / deprezzamento (-) del debito in valuta estera	-32	9	14	-32
Cambiamenti nella classificazione di settore (K.61)	262	0	19	0
Altre variazioni di volume delle passività finanziarie (K.3, K.4, K.5) (-)	0	0	0	0
Discrepanze statistiche Differenza tra capitale e conti finanziari (B.9-B.9f)	719	2,580	831	-380
Altre discrepanze statistiche (+/-)	0	0	0	0
Modifica del debito lordo consolidato (S.1311) nel governo centrale	7,160	3,209	-4,729	-4,243
Contributo del governo statale al debito delle amministrazioni pubbliche (a = b-c)	135,925	139,222	135,152	130,825
Debito lordo delle amministrazioni pubbliche (livello) (b)	137,346	140,555	135,826	131,825
Titoli delle amministrazioni locali di altri sottosettori debito (livello) (c)	1,421	1,332	675	759

**Tabella 3E: Fornitura dei dati che spiegano i contributi del surplus / deficit e gli altri fattori pertinenti alla variazione del livello del debito e al consolidamento del debito (fondi di sicurezza sociale).**

Stato membro Italia	2013	2014	2015	2016
Prestiti netti (-) / indebitamento netto (+) (B.9) delle amministrazioni locali (S.1313)	-2,141	-1,631	-2,460	-1.789
Acquisizione netta (+) di attività finanziarie	1,679	3,322	3,859	4,886
Valuta e depositi (F.2)	-1,281	1,180	-146	234
Titoli di debito (F.3)	1,992	1,015	399	1,044
Prestiti (F.4)	544	205	-595	-720
Aumento (+)	2,123	1,470	1,452	1,132
Riduzione (-)	-1,579	-1,265	-2,047	-1,852
Prestiti a breve termine (F.41) netto	0	0	0	0
Prestiti a lungo termine (F.42) netto	544	205	-595	-720
Aumento (+)	2,123	1,470	1,452	1,132
Riduzione (-)	-1,579	-1,265	-2,047	-1,852
Azioni e quote di fondi propri e di fondi di investimento (F.5)	77	805	3,642	3,418
Investimenti di portafoglio, al netto	0	0	0	0
Quote patrimoniali e fondi di investimento	77	805	3,642	3,418
Aumento (+)	135	861	6,265	6,392
Riduzione (-)	-58	-56	-2,623	-2,974
Derivati finanziari (F.71)	0	0	0	0
Altri crediti (F.8)	348	117	559	910
Altre attività finanziarie (F.1, F.6)	-1	0	-1	1

<b>Rettifiche</b>	<b>-635</b>	<b>-1,693</b>	<b>-1,173</b>	<b>-1,783</b>
<b>Incremento netto (-) delle passività in derivati finanziari (F.71)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incidenza netta (-) di altri conti passivi (F.8)</b>	<b>-635</b>	<b>-1,693</b>	<b>-1,173</b>	<b>-1,783</b>
<b>Incidenza netta (-) delle altre passività (F.1, F.5, F.6 e F.72)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Emissioni sopra (-) / sotto (+) valore nominale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Differenza tra interessi (D.41) maturato (-) e pagato (+) Rimborsi / riacquisto di debito sopra (+) / sotto (-) valore nominale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Apprezzamento (+)Deprezzamento (-) di debito in moneta estera</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ammortamento (+) / ammortamento (-) (3) del debito in valuta estera</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Variazioni nella classificazione settoriale (K.61) (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altre variazioni di volume delle passività finanziarie (K.3, K.4, K.5) (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Discrepanze statistiche Differenza tra capitale e conti finanziari (B.9-B.9f)</b>	<b>1,106</b>	<b>58</b>	<b>-325</b>	<b>-1,282</b>
<b>Altre discrepanze statistiche (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Modifica del debito lordo consolidato (S.1311) nel governo centrale</b>	<b>9</b>	<b>55</b>	<b>-100</b>	<b>32</b>
<b>Contributo del governo statale al debito delle amministrazioni</b>	<b>-9,802</b>	<b>-10,018</b>	<b>-8,470</b>	<b>-8,789</b>



pubbliche (a = b-c)				
Debito lordo delle amministrazioni pubbliche (livello) (b)	158	213	114	146
Titoli delle amministrazioni locali di altri sottosettori debito (livello) (c)	9,960	10,232	8,584	8,935

**Tabella 4: fornitura di altri dati conformemente alle dichiarazioni contenute nel verbale del Consiglio del 22/11/1993**

Stato Membro Italia	2013	2014	2015	2016	2017
Crediti commerciali e anticipazioni (AF.81 L)	60,252	53,447	50,562	50,566	L
Importo in circolazione nel governo	M	M	M	M	M
In caso di differenze sostanziali tra il valore e il valore attuale di debito pubblico, si prega di fornire informazioni					
1. Estensione di queste differenze	-60,796	-60,194	-60,608	-60,884	Obbligazioni postali
	3,389	1,094	316	45	CTZs
	1,156	483	57	-145	BOTs
	14,916	12,263	12,811	13,060	BTPEuro
2. Ragioni di queste differenze					La differenza per CTZ (zero coupon bonds) e BOT (T-Bills) è a causa del loro problema qui sotto. Le obbligazioni postali aumentano il

					loro valore il tempo, a causa di interessi composti. BTP € sono obbligazioni indicizzate all'inflazione
--	--	--	--	--	---

### Conclusioni

**In merito alle tabelle 1 2 e 3 possiamo notare dal 2013 al 2017 un miglioramento in particolare una riduzione del deficit finanziario dello stato Italiano ma un incremento del debito come valore di stock in presenza di un aumento del numero di titoli di debito offerti con contratti a breve e lungo termine ma anche strumenti finanziari di credito. Questo ha comportato in valori assoluti un saldo di bilancio negativo.**

### Referenze

**regolamento (CE) n. 479/2009 del Consiglio, modificato dal regolamento (UE) n. 220/2014 della Commissione**

*La Riconciliazione dei dati contabili primari per enti Governativi e Saldi secondo a misure statistiche: Il caso della Procedura Europea per i disavanzi eccessivi Tabella*

2

Questo articolo esamina la portata e le dimensioni degli aggiustamenti fatti dagli statistici su dati di origine dai sistemi di contabilità pubblica negli Stati membri dell'UE da raggiungere misure statistiche armonizzate. L'articolo si concentra su EDP Tavola 2 che mostra la riconciliazione dal contante / contante modificata o contabilità pubblica per competenza al SEC 95, analizza i potenziali cambiamenti necessari per EDP Tabella 2 se la contabilità pubblica è su a piena maturazione / IPSAS e propone

una possibile soluzione per una migliore riconciliazione i relativi bilanci di segnalazione. L'analisi tiene conto dello studio svolto dal rapporto della Commissione europea sull'adeguatezza di International Principi contabili per il settore pubblico (IPSAS) per gli Stati membri dell'UE ", e le differenze tra reporting statistico e IPSAS evidenziato da IPSASB nel documento di consultazione su "IPSAS e statistiche finanziarie governative".

**Note:** Procedura per i disavanzi eccessivi EDP Fondo europeo di stabilità finanziaria dell'EFSF Sistema europeo dei conti 1995 ESA (Eurostat) Unione Europea UE PIL Prodotto interno lordo GFCF Investimenti fissi lordi Statistiche finanziarie governative GFS (Fondo Monetario Internazionale) Standard internazionali di informativa finanziaria IFRS Ufficio di statistica spagnola INE (Instituto Nacional de Estadística) Standard di contabilità del settore pubblico internazionale IPSAS Boards Standards International Accounting IPSASB International Publics ISTAT Istituto nazionale di statistica Partenariato pubblico-privato PPP Ricerca e sviluppo R & D Sistema di conti nazionali SNA 93 1993 (Nazioni Unite).

**Introduzione:** Politica fiscale nell'Unione europea (UE) - in particolare la procedura per i disavanzi eccessivi (PDE) - si basa su misure statistiche per garantire dati comparabili tra gli stati membri. Le misure statistiche per il deficit e il debito derivano dal Sistema europeo dei conti (ESA), esso stesso un atto giuridico europeo. L'ESA è quasi completamente coerente con il Sistema mondiale di conti nazionali. L'ESA 95 è un sistema basato sugli accantonamenti con bilanci e conti di flusso in una struttura completa e coerente. Poiché i sistemi di contabilità pubblica negli Stati membri dell'UE sono molto eterogenei - sia tra paesi che all'interno di paesi (a diversi livelli di governo o per diversi tipi di organismi) - gli statistici devono raccogliere i dati di origine da questi sistemi contabili e apportare gli opportuni adeguamenti per raggiungere misure statistiche armonizzate . La portata e le dimensioni di questi aggiustamenti dipendono in larga misura dal sistema contabile pubblico sottostante, e in particolare se questo sistema si basa su risconti o principi basati sulla liquidità (o qualcosa di intermedio). Per fornire un chiaro collegamento tra contabilità pubblica e dati statistici, gli Stati membri dell'UE sono tenuti a trasmettere a Eurostat tabelle di riconciliazione due volte l'anno, come parte di un pacchetto di informazioni segnalate che consente a Eurostat di valutare la qualità degli aggregati chiave come il deficit e debito. Queste tabelle di riconciliazione sono conosciute come "Tabella EDP 2" (divisa in quattro sottosectori di governo) e forniscono formalmente il collegamento

tra i cosiddetti "saldi operativi" (vale a dire il disavanzo pubblico riferito a livello nazionale ai parlamenti e idealmente controllato) e l'indebitamento netto / indebitamento netto nei termini SEC 95 per ciascun sottosettore. Sebbene le tabelle si basassero in gran parte su conti pubblici basati sui contanti quando furono progettate per la prima volta nei primi anni '90, la crescente adozione di contabilità per competenza pubblica nell'UE significa che la natura degli adeguamenti richiesti è cambiata. Questo articolo analizza la Tabella 2 di EDP e esamina quali tipi di aggiustamenti sarebbero necessari se il punto di partenza dovesse essere un sistema basato sull'accuratezza totale, ad esempio IPSAS.

## ***Spostamento della riconciliazione attuale in EDP Tabella 2 dal bilancio di lavoro al deficit di EDP***

Il punto di partenza di EDP Tabella 2 è il bilancio di funzionamento, come descritto sopra. I paesi sono tenuti a descrivere se la base contabile è in contanti, maturazione o mista. Procedendo da ciò, la tabella può contenere un numero elevato di voci o relativamente poche, a seconda di quanto il saldo di lavoro è vicino alle definizioni statistiche. I paesi che utilizzano la contabilità di cassa nei loro bilanci di lavoro hanno in genere un numero maggiore di aggiustamenti e poiché il saldo di lavoro diventa più sofisticato (ratei, misti, ecc.), il numero di voci può essere inferiore, concentrandosi su diversi blocchi della riconciliazione esistente schema.

Due esempi di tabelle EDP sono riportati nelle tabelle 1 e 2.

La tabella 1 mostra la necessità dell'Italia di correggere il saldo di lavoro (che è basato sul denaro) per transazioni finanziarie e tempi di registrazione che comportano rettifiche su entrambi gli interessi e altri conti; ci sono anche altri aggiustamenti per specifiche transazioni governative. Alcune discrepanze statistiche rimangono tuttavia inspiegabili per gli ultimi anni non ancora completate. Un esempio comparativo è il caso della Spagna, che ha introdotto il conteggio dei crediti per gli anni '90 a livello centrale e statale e dove gli standard di contabilità statale sembrano essere vicini all'IPSAS. La tabella 2 mostra che la Tabella 2 dell'EDP per la Spagna non include le linee in relazione alle operazioni di debito, ma utilizza più linee relative a transazioni non finanziarie, copertura di unità extra-budgetarie e altri aggiustamenti. Anche gli aggiustamenti temporali per le imposte sono effettuati, sebbene non vi siano altri aggiustamenti per competenza. La relazione generale tra il saldo di lavoro e il deficit EDP in EDP Tabella 2 è riportata nel riquadro 1. La tabella 3 mostra l'impatto in percentuale del PIL, per il periodo 2008-2011, della somma di tutti i tipi di adeguamenti necessari per il settore delle amministrazioni centrali nei paesi dell'UE.

Va notato che, anche nei paesi che usano il principio della competenza, il pubblico la procedura contabile necessaria per riconoscere i diritti o gli obblighi relativi al punto di maturazione può non essere la stessa della procedura per le statistiche e pertanto possono sorgere differenze nell'attuazione della competenza. Questo può essere in particolare il caso di pagamenti di interessi e tasse, e porta a voci specifiche nella Tabella 2 di EDP per tali aggiustamenti di ratei. Va notato che un'altra opzione nella progettazione della Tabella 2 di EDP sarebbe stata quella di partire da movimenti di cassa puri in tutti gli stati membri (cambiamenti nei conti bancari), creando così una

sorta di riconciliazione dei flussi di cassa con un saldo statistico. La struttura esistente della tabella sarebbe abbastanza solida da contenere le informazioni di cassa, ma probabilmente avrebbe più entrate di quelle attuali perché potrebbe comportare aggiustamenti per le operazioni legate al debito che sono normalmente escluse dalla maggior parte dei sistemi contabili basati sul denaro.

Tabella 1 - Tabella EDA di esempio Tabella 2A per l'Italia (settore delle amministrazioni centrali) come parte della sua notifica di aprile per l'anno 2013.

Tabella 2A. Fornitura dei dati che spiegano la transizione tra il saldo di bilancio della contabilità pubblica e il disavanzo / avanzo delle amministrazioni centrali.

Stato Membro Italia	2009	2010	2011	2012	2013	
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni centrali	-85202	-67491	-62713	-48727	-53404	
Base del bilancio di lavoro	Cash	Cash	Cash	Cash	Pianificazione	
Operazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio	14389	2193	4599	4302	7984	
Prestiti, concessi (+)	1870	5417	8305	8007	10700	
Prestiti, rimborsi (-)	-2219	-2402	-2054	-1771	-1591	
Azioni, acquisizioni (+)	4080	28	7	10	10	
Azioni, vendite (-)	0	0	0	-1794	-636	
Altre transazioni finanziarie (+/-)	10658	-850	-1659	-150	-499	
Di cui: Transazioni in debiti (+/-)	0	0	0	0	0	
Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio	0	0	0	0	0	
Differenza tra interessi pagati (+) e	-1102	-2303	-2470	-6360	1038	

accumulati (EDP D.41) (-)						
Altri conti attivi (+)	598	-593	1538	2780	L	
Altri debiti (-)	-1583	2659	-632	3864	L	
Bilancio di esercizio (+/-) di entità non facenti parte del governo centrale	M	M	M	M	M	
Indebitamento netto (-) o credito netto (+) di altri organismi delle amministrazioni centrali	M	M	M	M	M	
Altre regolazioni (+/-) (dettagli)	-737	-861	-612	-9519	L	
Dettaglio 1	-47	0	0	0		Costruire cartolarizzazioni e altre vendite di edifici (Fondo immobiliare) classificato nella tabella 2D
Dettaglio 2	-70	-37	-173	-15		Cancellazioni di straniere debit
Dettaglio 3	-108	-138	-394	-50		Ulteriori cancellazioni Paris Club (reindirizzato via governo)
Dettaglio 4	-12	-23	-30	-57		Riclassificazione di ricavi di convulsioni non compensate
Dettaglio 5	-598	-159	-175	-165		Riclassificazione di entrate classificate in conti dormienti

Dettaglio 6	6	0	0	0	-8853	Trasferimento di enti locali depositi da banche ai loro account nel Sistema centrale del tesoro
Dettaglio 7	-62	-61	-72	-34		Garanzie chiamate

Tabella 1. Tabella EDA di esempio Tabella 2A per l'Italia (settore delle amministrazioni centrali) come parte della sua notifica di aprile per l'anno 2013.

Tabella 2A. Fornitura dei dati che spiegano la transizione tra il saldo di bilancio della contabilità pubblica e il disavanzo / avanzo delle amministrazioni centrali.

Stato Membro Italia	2009	2010	2011	2012	2013	
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni centrali	-85202	-67491	-62713	-48727	-53404	
Base del bilancio di lavoro	Cash	Cash	Cash	Cash	Pianificazione	
Dettaglio 8	175	-452	-200	-75		decisione Eurostat 31.07.2012: riclassificazione degli scambi crediti (F71) relativi a factoring pro-soluto agli AIF e alle IFM in pubblico strumenti di debito (F4)
Dettaglio 9	-15	9	433	-426		Discrepanze statistiche
Indebitamento finanziario netto (-) / prestito (+) (EDP B.9) del governo centrale (S.1311)	-73637	-66395	-60290	-53660	-38226	



Note: gli Stati membri possono adattare le tabelle 2 A, B, C e D alla loro specificità nazionale secondo la prassi consolidata. L = non disponibile. M = non applicabile. IFM = istituto finanziario monetario. OFI = altro intermediario finanziario.

### Obiettivi:

Rapporto tra il bilancio di funzionamento e il deficit di EDP in EDP Tabella 2 \*

Equilibrio di lavoro:

- esclusione delle transazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio;
- inclusione di transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio;
- adeguamenti per la delimitazione di settore;
- tempo di registrazione (passaggio all'ESA 95 in base alla registrazione per competenza);
- altre regolazioni (ad es. Imputazioni secondo la metodologia ESA 95).

= Indebitamento finanziario netto / prestito netto della PDE.

\* Un'analisi completa della relazione è inclusa nelle linee guida di Eurostat per il completamento del generale disavanzo pubblico e notifica del debito nell'ambito della procedura per i disavanzi eccessivi (Commissione europea).

Tabella 2. Tabella EDP del campione 2A per la Spagna (settore delle amministrazioni centrali) come parte della sua notifica di aprile per l'anno 2013

Tabella 2A. Fornitura dei dati che spiegano la transizione tra il saldo di bilancio della contabilità pubblica e il disavanzo / avanzo delle amministrazioni centrali

Stato Membro Spagna	2009	2010	2011	2012	2013	
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni centrali	-69345	-39180	-41572	-21822	-28557	Saldo di non finanziari operazioni di bilancio dello Stato"
Base del bilancio di lavoro	ND	ND	ND	ND	Pianificazione	Non disponibile per molte operazioni

Operazioni finanziarie incluse nel bilancio di esercizio	0	0	0	0	0	
Prestiti, concessi (+)	M	M	M	M	M	
Prestiti, rimborsi (-)	M	M	M	M	M	
Azioni, acquisizioni (+)	M	M	M	M	M	
Azioni, vendite (-)	M	M	M	M	M	
Altre transazioni finanziarie (+/-)	M	M	M	M	M	
Di cui: Transazioni in debiti (+/-)	M	M	M	M	M	
Dettaglio 1	0	0	0	0	0	Guadagni in conto capitale della centrale Banca
Transazioni non finanziarie non incluse nel bilancio di esercizio	-6498	-3138	-3196	326	1189	
Dettaglio 1	0	0	0	0	0	Operazioni FAD (Fondo de Ayuda Oficial al Desarrollo)
	-5440	-1203	-899	-169	0	Fondo di investimento locale
	372	-152	-179	-10	-20	Altri fondi che non sono unità istituzionali
Dettaglio 2	73	-834	-1816	558	1219	Altro non finanziario

						operazioni non considerate in il budget dell'anno
Differenza tra interessi pagati (+) e accumulati (EDP D.41) (-)	-3313	203	-638	-1699	2129	
Altri conti attivi (+)	57	180	-1072	-788	0	
Dettaglio 1	57	180	-1072	-788		Adeguamento temporale in tasse
Altri debiti (-)	M	M	M	-3403	0	
Detail 1				-3403		Rimborsi fiscali
Bilancio di esercizio (+/-) di entità non facenti parte del governo centrale	M	M	M	M	M	
Indebitamento netto (-) o credito netto (+) di altri organismi delle amministrazioni centrali	1139	-1132	-4948	-37717	-514	
Dettaglio 1	18121	19174	18694	15988		Entrate
	-18134	-19426	-18753	-16223		Spese
Dettaglio 2	1152	-880	-4889	-37482	-15150	Aggiustamenti
Altre regolazioni (+/-) (dettagli)	-19971	-9673	14899	-16347	-15150	
Dettaglio 1	-4242	-2051	-3251	-1062	-1233	Iniezione di capitale in una società pubblica e altri

Dettaglio 2	-8124	-8785	-8278	-8181	-8200	Cancellazioni di tasse
Dettaglio 3	182	187	219	100	100	Assicurazione sull'esportazione garantita dallo stato
Dettaglio 4	-356	-549	-181	-238	-340	Voci dirottate relative a SEPI (Sociedad Estatal de Participaciones Industriales)
Dettaglio 5	-545	-1259	-1251	628	-1400	Spese Militari
Dettaglio 6	-31	-50	-67	-12	-80	Spese per la produzione di moneta

Tabella 2. Tabella EDP del campione 2A per la Spagna (settore delle amministrazioni centrali) come parte della sua notifica di aprile per l'anno 2013

Tabella 2A. Fornitura dei dati che spiegano la transizione tra il saldo di bilancio della contabilità pubblica e il disavanzo / avanzo delle amministrazioni centrali

Stato Membro Spagna	2009	2010	2011	2012	2013	
Bilancio di funzionamento nei conti delle amministrazioni centrali	-69345	-39180	-41572	-21822	-28557	Saldo di non finanziari operazioni di bilancio dello Stato"
Base del bilancio di lavoro	ND	ND	ND	ND	Pianificazione	ND per molte operazioni
Dettaglio 7	-4667	5912	29044	-3989	-5956	Autónomas e Corporaciones Locales)
Dettaglio 8	-1306	-1189	-770	0	0	Riclassificazione dei prestiti

Dettaglio 9	-882	-1889	-566	-3593	1959	Altri aggiustamenti
Indebitamento finanziario netto (-) / prestito (+) (EDP B.9) del governo centrale (S.1311)	-97931	-52740	-36527	-81450	-40903	

Note: gli Stati membri possono adattare le tabelle 2 A, B, C e D alla loro specificità nazionale secondo la prassi consolidata. M = non applicabile.

## ***La riconciliazione dei saldi nei conti definitivi secondo l'IPSAS per competenza: Un esercizio teorico***

Vi è una crescente tendenza ad adottare la contabilità per competenza in Europa. Eurostat ha intrapreso uno studio sull'idoneità degli IPSAS per gli stati membri dell'UE.<sup>1</sup> La seguente analisi rappresenta un esercizio puramente teorico per mostrare i problemi in EDP Tabella 2 che dovrebbe essere risolta se devono essere soddisfatti gli standard di competenza completa (ad esempio, IPSAS) applicato in uno stato membro dell'UE, in particolare in che modo è possibile modificare la struttura della tabella mostrare una riconciliazione ordinata delle transazioni registrate in contabilità per competenza con le transazioni secondo i principi del SEC. Una tale struttura sarebbe probabilmente più utile per gli utenti in questo caso, e anche per Eurostat quando esegue il suo lavoro di verifica. Le necessarie riconciliazioni / aggiustamenti potrebbero essere raggruppati attorno a quanto segue articoli principali:

- le correzioni necessarie per completare la procedura di bilancio in base al principio della competenza;
- le correzioni necessarie per riconciliare la contabilità per competenza con i principi dell'ESA.

Dove il bilancio di lavoro (bilancio della contabilità pubblica) è compilato sotto una base di cassa (Italia, ad esempio), l'impatto principale sulla Tabella 2 di EDP dall'adozione di ratei (per esempio, sotto IPSAS) sarebbe quello di riconsiderare tutte le linee esistenti relative a:

- Eliminazione di transazioni finanziarie.
- Correzioni per il tempo di registrazione.
- Altre rettifiche, incluse eventuali operazioni di tesoreria fuori bilancio.
- Eliminazione dell'effetto di equilibrio operativo delle unità istituzionali principalmente impegnate in attività di mercato (cioè società e quasi-società pubbliche) che non lo sono incluso nella definizione di governo nazionale di governo e quindi non dovrebbe incidere sull'accreditamento / indebitamento delle amministrazioni pubbliche, come definito dall'ESA (e che non lo hanno già fatto stato rettificato in altre voci di riconciliazione della tabella 2A). Questa eliminazione dovrebbe essere fatto con attenzione, dal momento che molte unità "extra-budget" potrebbero già utilizzare IFRS tipo contabilità, e quindi gli statistici lo stanno già convertendo implicitamente in Concetti ESA comunque, anche se le

regolazioni non sono mostrate nella tabella di riconciliazione.

- Le attuali linee della Tabella 2 dell'EDP relative alle unità delle amministrazioni pubbliche che non lo sono incluso nel bilancio di lavoro dovrebbe diventare ridondante se pubblico la contabilità adotta un approccio di consolidamento completo, come in IPSAS. Come buon punto di partenza, il documento di consultazione IPSASB su GFS / IPSAS analizza il differenze tra IPSAS e linee guida per la segnalazione GFS, alcune delle quali derivano da differenze concettuali.<sup>2</sup> Analizzando le differenze con la Tabella 2 dell'EDP, potrebbero essere i principali gruppi di aggiustamento descritto come elencato nella Tabella 4.

Tabella 3. Rettifiche totali per riconciliare il bilancio di lavoro e il disavanzo / avanzo EDP in percentuale del PIL1. Settore delle amministrazioni centrali nell'UE-27, 2008-11.

Stati	2008	2009	2010	2010
Austria	-2,3	0,6	0,7	0,9
belgio	-5,7	1,5	0,0	-1,1
Cipro	0,6	2,5	-0,3	-0,1
Repubblica Ceca	-4,1	-3,3	3,2	4,5
Danimarca	2,1	0,0	0,1	-1,2
Estonia	0,4	0,1	-2,7	0,0
Finlandia	0,7	0,1	0,7	1,9
Francia	-0,2	-0,9	-0,6	-0,8
Germania	0,6	-0,9	-1,9	0,0
Grecia	0,0	-0,7	1,2	0,6
Ungheria	3,7	2,0	3,1	-1,9
Irlanda	0,2	0,9	0,4	-9,8
Italia	-0,3	-2,9	18,4	-2,3
Lituania	-0,8	-0,9	-0,1	-0,2
Lussemburgo	<b>1,9</b>	<b>1,5</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,0</b>
Malta	<b>0,9</b>	<b>0,5</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,7</b>
Olanda	0,4	-1,2	4,8	1,5
Polonia	0,6	5,2	-0,9	-0,6

Portogallo	-15,1	3,7	-0,4	-0,8
Romania	2,0	0,2	2,5	1,8
Slovacchia	0,8	0,0	0,0	-3,8
Slovenia	0,7	2,4	-0,9	0,2
Spagna	1,4	0,2	1,3	0,6
Svezia	0,8	2,7	0,0	-0,5
Regno Unito	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,8</b>

I dati in grassetto indicano un aggiustamento totale, in percentuale del PIL, superiore o uguale a 2,5 (positivo o negativo). 2. Nota della Turchia: le informazioni contenute in questo documento con riferimento a "Cipro" si riferiscono alla parte meridionale del Isola. Sull'isola non esiste un'unica autorità che rappresenti sia il popolo turco che greco-cipriota. Tacchino riconosce la Repubblica turca di Cipro del Nord (TRNC). Fino a quando una soluzione duratura ed equa si trova all'interno nel contesto delle Nazioni Unite, la Turchia mantiene la sua posizione riguardo alla "questione di Cipro". Nota di tutti gli stati membri dell'Unione Europea dell'OCSE e dell'Unione Europea: la Repubblica di Cipro è riconosciuta da tutti i membri delle Nazioni Unite ad eccezione della Turchia. Le informazioni contenute in questo documento si riferiscono a l'area sotto il controllo effettivo del governo della Repubblica di Cipro Sulla base di questa analisi, la Tabella 5 presenta un possibile nuovo modello per la Tabella 2 di EDP per gli stati membri che potrebbero adottare ratei / IPSAS nei loro sistemi di contabilità pubblica.

La Tabella 5 assembla le regolazioni ESA / EDP identificate nell'analisi precedente nei seguenti elementi:

- gli aggiustamenti non sono incorporati in alcun modo (il regolamento generale) al governo generale;
- aggiustamenti per gli effetti negativi (perdite e perdite);
- regolazioni per il calcolo di capacità fisse e trasferimenti primari;
- aggiustamenti per transazioni specifiche per ESA / EDP (su PPP, leasing finanziario, assunzione di debiti, cancellazione del debito, deprezzamento, variazioni pensionistiche nette, ecc.);
- regolazioni per interesse, ove necessario;
- aggiustamenti per un periodo superiore alla data di aggiustamento;
- le regolazioni delle differenze sono nella registrazione e negli altri aggiustamenti, suchastiming aggiustamenti relativi alla disponibilità di



informazioni al momento della segnalazione. Occorre prestare particolare attenzione a ciascuno di questi elementi per ottenere una riconciliazione migliore. Idealmente, non sarebbero necessari aggiustamenti / correzioni se gli eventi economici e le transazioni fossero trattati secondo un quadro concettuale comune e un processo di implementazione comune. D'altra parte, è generalmente accettato che tali eventi possano essere considerati in una prospettiva diversa da ragionieri e statistici, a causa dei diversi obiettivi delle analisi e delle seguenti descrizioni che forniscono: prestazioni, soddisfazione dei cittadini e gestione delle risorse da parte delle entità misurazione macroeconomica degli usi e delle risorse con produzione, distribuzione del reddito e redistribuzione, risparmio in tutti i settori dell'economia, sostenibilità fiscale e stima di posizione di bilancio nell'ambito della procedura per i disavanzi eccessivi.

Tuttavia, i diversi punti di vista non si escludono a vicenda, ma piuttosto sembrano esserlo strettamente complementare. Rimangono delle domande pratiche sulla misura in cui le singole entità possono produrre un insieme unico di dati progettati per servire sia per le prospettive sia per i costi.

Tabella 4. Descrizione delle rettifiche ESA / EDP sul bilancio di esercizio in base alla competenza / IPSAS.

<b>Working Balance</b>	<b>Descrizione delle Rettifiche</b>
Effetti di copertura	Aggiunti i dati di base IPSAS (o altri) per i corpi che non sono nel bilancio di lavoro. Rimuovere gli impatti di consolidamento non corrispondenti al confine del settore delle amministrazioni pubbliche.
Effetti di rivalutazione	Rimuovere tutti i dati relativi al guadagno / perdita in conto capitale.
Disposizioni e riserve	Rimuovere i movimenti delle riserve e delle riserve. Aggiungere le spese effettive o i dati di cancellazione / assunzione del debito, associati a tali riserve e riserve.
Aggiustamento accantonamenti netti per imposte	Rimuovere eventuali imputazioni / effetti di cancellazione per le tasse e aggiungere l'impatto sull'adeguamento temporale (se utilizzato).

Adeguamento delle pensioni nette	Rimuovere eventuali costi pensionistici maturati (impatti attuariali) e aggiungere le pensioni pagate.
Interessi maturati	Se necessario, aumenta l'interesse o aggiusti gli strumenti specifici laddove l'approccio differisce.
Spese di investimento	Rimuovere l'ammortamento e aggiungere la spesa GFCF accumulata.
Spesa militare	Adeguare i dati contabili all'approccio di consegna.
Swap	Attuare il trattamento PD degli swap (potrebbe scomparire con ESA 2010). rimanenze
Rimanenze	Rivalutazione gli inventari all'attuale approccio al prezzo.
Altre regolazioni di temporizzazione	Regolare eventuali altre differenze temporali tra IPSAS ed ESA.
Altre regolazioni (specifiche, ecc.)	Apportare modifiche varie, incluse ad esempio le transazioni rinviate e i trasferimenti in conto capitale per iniezioni di capitale considerate come operazioni non finanziarie, ecc.
Altri aggiustamenti per ratei	Includere le transazioni che non possono essere interamente registrate per competenza in base alle informazioni disponibili oa causa della mancanza di informazioni attendibili per tale trattamento per competenza al momento della notifica.

Nota: In effetti, l'IPSAS 22 fornisce già una struttura per l'utilizzo del confine del governo generale. Tuttavia, non sembra essere completamente utilizzato da alcuna giurisdizione ed è in corso di revisione come parte del progetto IPSAS / GFS della IPSAS Board.

Se si lavora dal punto di vista della riconciliazione di un bilancio operativo con un deficit EDP, il prossimo passo sarebbe vedere se un comune piano dei conti integrato possa gestire tutti i flussi finanziari, impegni e pagamenti che non sono accumulati, entrate e uscite, cioè arretrati di stanziamenti, pagamenti di prestiti, investimenti fissi

lordi non ancora realizzati, imposte non ancora valutate, nonché flussi che danno origine a rettifiche non finanziarie quali ratei e accantonamenti per spese future o per rischi prevedibili, profitti e perdite, ecc.

Il lavoro può quindi essere completato con l'adozione di una tassonomia per tutte le voci nel piano dei conti che consente la riclassificazione delle varie voci, spese ed entrate, pagamenti e ricevute secondo i principi contabili internazionali secondo il quadro di segnalazione statistica.<sup>3</sup>

### **Obiettivi Raggiunti:**

Si elencano le questioni attualmente all'esame dell'IPSASB e della comunità statistica allo scopo di ridurre al minimo le differenze tra IPSAS e reporting statistico. Si elencano delle differenze tra IPSAS e le linee guida per la segnalazione GFS da prendere in considerazione dall'IPSASB o dalla comunità statistica \*

1. Ambito di consolidamento (amministrazioni pubbliche rispetto al settore pubblico).
2. Principio della base contabile: contanti; segnalazione modificata in contanti rispetto ai ratei; entrata singola contro la contabilità a partita doppia.
3. Percentuale di copertura delle variabili nei bilanci secondo la struttura dell'IPSAS.
4. Principio della misurazione in particolare per beni e attrezzature, patrimonio netto, passività (fair value rispetto al costo storico) [secondo ESA, fonti utilizzate per compilare transazioni finanziarie e il debito fornisce informazioni valutate al valore nominale].
5. Misurazione dell'inventario: l'IPSAS richiede la misurazione al "più basso costo e realizzabile netto" valore "mentre l'ESA richiede valore di mercato.
6. Registrazione del costo del prestito / capitalizzazione degli interessi.
7. Prassi contabili con liquidità modificata negli stati membri per imposte in base al principio della competenza fiscale.
8. Riduzione di valore delle attività.
9. Importi riconosciuti come accantonamenti.
10. Guadagni / perdite in conto capitale; investimenti in azioni non quotate; presentazione della ri-misurazione dei guadagni / perdite.
11. Investimenti fissi lordi e ammortamenti.
12. Trattamento della cancellazione del debito / assunzione del debito (riconoscimento di finanziario strumenti).
13. Prestiti in sofferenza.
14. Anticipi su beni, attrezzature per la difesa e servizi riconosciuti come spese

piuttosto che le transazioni.

15. Gli equipaggiamenti di difesa che soddisfano i criteri contabili definiti non sono capitalizzati.

16. Premi e sconti su buoni del Tesoro compensati e registrati come spese o riduzioni in spese (interessi, premio, sconto).

17. Aggiustamenti del periodo precedente / backcasting - correzione degli errori nell'ambito dell'IPSAS rispetto al National

Contabilità delle serie temporali degli account.

18. Costi di transazione: costi per lo smaltimento di attività non finanziarie e finanziarie (spese di riparazione / ripristino nella dismissione delle attività).

19. Distribuzioni da enti controllati (trattamento di super-dividendi sotto ESA).

20. Contributi dei proprietari, per operazioni di governo commerciale (iniezioni di capitale trattamento sotto ESA).

21. Registrazione per partenariati pubblico-privato (PPP).

22. Valuta di emissione / signoraggio.

23. Iscrizioni in organizzazioni internazionali.

24. Trattamento di contratti di locazione e licenze per esplorazione e valutazione di industrie estrattive; sviluppo e produzione.

25. Costi associati a R & S e altre attività immateriali.

26. Prestiti a basso interesse e senza interessi.

### **Conclusioni:**

Si Elenca delle differenze tra IPSAS e le linee guida per la segnalazione GFS da prendere in considerazione dall'IPSASB o dalla comunità statistica \* (segue)

27. Criteri di riconoscimento (ad esempio, per alcuni tipi di accantonamenti, spese relative a prestiti in sofferenza).

28. Accantonamenti derivanti da obbligazioni costruttive.

29. Risorse biologiche (animali vivi e piante).

30. Patrimonio netto / patrimonio netto.

31. Transazioni tra la banca centrale e le entità governative.

32. Transazioni che potrebbero non essere interamente registrate in base al principio di competenza a causa del informazioni disponibili o a causa della mancanza di informazioni affidabili per tale accantonamento trattamento al momento della notifica.

## Referenze

"IPSAS e statistiche finanziarie governative" (IPSASB, 2012).

### *4.9. Conclusioni: Come I Principi Contabili del Decreto Legislativo 118 del 2011 si relazionano con i Principi SEC 2010 in riferimento con altri Paesi Europei*

In relazione al lavoro effettuato possiamo definire che le voci del sec 2010 in una visione generale sono coerenti con le voci dei principi contabili del decreto legislativo 118 del 2011 i quali includono i principi di competenza economica e finanziaria con i principi del sec 2010 Regolamento UE 549/2013 in riferimento al sistema Europeo dei conti nazionali e regionali dell' Unione Europea possiamo definire che molte di queste voci corrispondono tra di loro ma alcune voci invece differiscono. Questa divergenza nasce da una struttura normativa che è diversa tra i principi del SEC 2010 e i principi del Dlgs 118 del 2011. Un esempio lo ritroviamo nella definizione della voci di "imposte" la quali nel sec 2010 si suddividono in imposte di produzione e non di produzione invece nel decreto legislativo 118 del 2011 si ha la consueta suddivisione tra imposte dirette e indirette. E' necessaria quindi una rettifica di tali voci in merito in quanto i valori quindi di entrate e uscite tra un bilancio costituito secondo le fonti normative nazionali differisce quindi da quelle europee. La risposta a questa divergenza è quella quindi di adeguare la contabilità nazionale o meglio ancora i principi di contabilità nazionale ai principi di contabilità europea questo al fine di rendere il processo di armonizzazione normativa europea più omogeneo e concreto possibile.

Tutto questo in un'ottica riferita ad altri paesi europei come Spagna e Francia in cui tali divergenze come dimostrato nei casi pratici precedenti dispongono un limite al processo di armonizzazione contabile europeo.

In merito quindi al lavoro effettuato si ringrazia la Pubblica Amministrazione ospitante ovvero il Ministero dell'Economia e delle Finanze Ufficio IGEPa-RGS II e in particolar modo la dirigente Sonia Caffù per l'aiuto dato e le informazioni mandate e il funzionario Francesco Grasselli. In una ottica di miglioramento continuo nella predisposizione del lavoro all'interno dell'ufficio medesimo.

Con l'augurio che tale lavoro possa essere un esempio e risultato di analisi di riferimento per futuri tirocinanti con l'obiettivo di avere un rapporto di lavoro basato su strumenti di analisi efficienti e efficaci.

Francesco

Di Tommaso

Dottorando di ricerca PhD Economia e Finanza Università di Roma La Sapienza  
Tirocinante presso Ministero Economia e delle Finanze Ufficio IGEPa-RGS II.



**More  
Books!** 



**yes**  
**I want morebooks!**

Compra i tuoi libri rapidamente e direttamente da internet, in una delle librerie on-line cresciuta più velocemente nel mondo!  
Produzione che garantisce la tutela dell'ambiente grazie all'uso della tecnologia di "stampa a domanda".

Compra i tuoi libri on-line su  
**[www.get-morebooks.com](http://www.get-morebooks.com)**

Buy your books fast and straightforward online - at one of the world's fastest growing online book stores! Environmentally sound due to Print-on-Demand technologies.

Buy your books online at  
**[www.get-morebooks.com](http://www.get-morebooks.com)**

SIA OmniScriptum Publishing  
Brivibas gatve 1 97  
LV-103 9 Riga, Latvia  
Telefax: +371 68620455

[info@omniscrptum.com](mailto:info@omniscrptum.com)  
[www.omniscrptum.com](http://www.omniscrptum.com)

OMNIScriptum 



