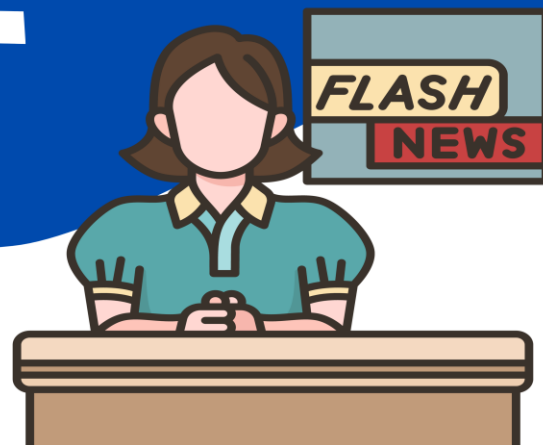


# IL SUNTO RAGIONERIA

A cura di Patrizia Ruffini



47 del 16 dicembre 2024

*Ancora attesa per il testo definitivo della legge di bilancio 2025.  
Come ogni settimana, riportiamo il [link](#) alle scadenze.  
Numana, 16 dicembre 2024*

## Contabilità



### **Rassegna. Sbloccate le erogazioni delle risorse del Pnrr con l'aggiornamento del sistema Regis**

Con il sistema ReGIS aggiornato, Comuni, Province e città metropolitane riceveranno in tesoreria i contributi del Pnrr. È stato firmato il decreto che semplifica le procedure per l'erogazione delle risorse destinate al finanziamento degli interventi previsti dal Pnrr, in attuazione dell'articolo 18-quinquies del decreto legge 9 agosto 2024 n. 113.

La regola generale stabilisce che le amministrazioni titolari delle misure finanziate dal Pnrr provvedano a rendere disponibili le risorse necessarie ai soggetti attuatori per la realizzazione degli interventi, attraverso anticipazioni, trasferimenti intermedi e saldo finale, entro 30 giorni dalla data di acquisizione delle relative richieste presentate tramite l'apposita funzionalità del sistema ReGIS o, nei casi in cui l'uso della piattaforma ReGIS non sia possibile, tramite altri canali indicati dall'amministrazione titolare della misura Pnrr.

Il decreto si applica a tutte le erogazioni relative agli interventi del Pnrr, con l'eccezione di quelle inerenti agli strumenti finanziari, agli incentivi, ai crediti d'imposta, alle spese di personale e alle misure gestite con la modalità dei costi semplificati. Si applica inoltre, di norma, anche alle erogazioni per i progetti Pnrr finanziati con il bilancio dello Stato e ai progetti non più finanziati, in tutto o in parte, con le risorse del Pnrr, come modificato in seguito alla decisione del Consiglio Ecofin dell'8 dicembre 2023, i cui soggetti attuatori sono gli enti locali. Leggi l'[articolo](#).



## **Rassegna. Accrual in pratica: l'Itas 18 su costi per acquisto di beni, interessi, royalty e canoni**

Nell'ambito dell'Itas 18, i costi per l'acquisto di beni vengono rilevati nel momento in cui i rischi e benefici significativi della proprietà e il controllo effettivo sui beni vengono trasferiti al compratore. Questo momento coincide generalmente con il passaggio del possesso. Tuttavia, esistono eccezioni in cui i rischi e benefici della proprietà si trasferiscono in un momento diverso rispetto al passaggio del possesso. Quando l'amministrazione acquirente non è esposta a rischi significativi, l'operazione non viene classificata come acquisto e non si rilevano costi. Ciò accade, ad esempio, in presenza di garanzie sui risultati che vanno oltre le normali clausole di garanzia, di acquisti condizionati alla successiva rivendita dei beni da parte dell'amministrazione acquirente (es. in conto vendita), quando l'installazione di un macchinario come parte essenziale del contratto non è ancora completata, o quando ci sono clausole contrattuali sul trasporto che stabiliscono un diverso momento per il trasferimento del controllo, o clausole di revoca dell'acquisto.

Ad esempio, il 30 giugno, un'amministrazione acquista 1.000 contenitori a 1 euro ciascuno, con fattura e pagamento effettuati nella stessa data. La scrittura contabile sarà: Dare: Costi per acquisto di beni di consumo 1.000 euro; Avere: Debiti verso fornitori 1.000 euro. Se invece il contratto prevede clausole che posticipano il passaggio dei benefici (es. installazione di un macchinario), il costo sarà rilevato solo una volta completata l'operazione.

Tale impostazione esula completamente dalla considerazione dell'esigibilità, cardine della competenza finanziaria potenziata. Per questo motivo, la rilevazione corretta dei costi in Accrual impone di non accontentarsi del semplice ribaltamento di impegni liquidati, ma di valutare attentamente le clausole contrattuali.

Leggi l'[articolo](#).



## **Rassegna. Accrual in pratica: le locazioni passive finanziarie e operative nell'Itas 7**

Le locazioni passive rappresentano una modalità essenziale per le amministrazioni pubbliche di accedere a beni indispensabili per le loro attività, senza un immediato esborso di capitali rilevanti. L'Itas 7 distingue tra locazioni finanziarie e operative, offrendo regole contabili differenti per ciascun caso.

Nel caso delle locazioni operative, l'amministrazione non iscrive il bene tra le immobilizzazioni materiali, né procede all'ammortamento dello stesso. I canoni versati vengono contabilizzati come costi d'esercizio e imputati a Conto Economico per competenza. Diversamente, per le locazioni finanziarie, il bene oggetto del contratto viene registrato fra le immobilizzazioni materiali a lungo termine e ammortizzato. In parallelo, viene iscritto un debito corrispondente ai canoni futuri, suddiviso tra quota capitale e interessi. I contratti che trasferiscono sostanzialmente tutti i rischi e benefici della proprietà al locatario, come quelli con un'opzione di riscatto a condizioni vantaggiose, devono essere classificati come finanziari. Particolare attenzione deve essere posta alle clausole di indicizzazione dei canoni, che possono influenzare i flussi finanziari e la classificazione contabile.

Un esempio pratico aiuta a comprendere meglio il trattamento contabile di una locazione finanziaria. Un'amministrazione prende in locazione un'attrezzatura per ufficio per tre anni, pagando un canone annuo di 12.000 euro. Il contratto include un'opzione di riscatto finale a 2.000 euro. Poiché la durata del contratto copre gran parte della vita utile del bene e l'opzione di riscatto è considerata vantaggiosa, la locazione è classificata come finanziaria. Il valore di mercato del bene è di 35.000 euro, e l'esborso complessivo nel triennio ammonta a 38.000 euro, di cui 3.000 euro per interessi e il resto per capitale.

Leggi l'[articolo](#).



### **Rassegna. Accrual in pratica: la rilevazione dei trasferimenti condizionati secondo l'Itas 18**

La rilevazione degli oneri da trasferimenti implica il riconoscimento di risorse economiche destinate a terzi senza un corrispettivo derivante da operazioni di scambio. Tali risorse possono essere erogate con o senza condizioni, per sostenere il funzionamento dei beneficiari o per finanziare specifici progetti o investimenti, come l'erogazione di servizi pubblici o la realizzazione di opere.

Secondo l'Itas 18, gli oneri da trasferimenti si dividono in due categorie principali: trasferimenti senza condizioni e trasferimenti connessi a condizioni da soddisfare. I trasferimenti senza condizioni rappresentano risorse economiche assegnate senza obblighi specifici relativi al loro utilizzo. Ad esempio, un contributo di 1 milione di euro destinato da un'amministrazione centrale a un ente locale per il finanziamento dei servizi scolastici viene rilevato come onere nell'esercizio in cui la delibera diventa esecutiva. La scrittura contabile relativa sarà "Trasferimenti passivi in conto esercizio" in dare per 1 milione di euro e "Debiti correnti per trasferimenti correnti" in avere per lo stesso importo. L'impostazione contabile è in linea con le previsioni di cui al Dlgs 118/2011 per la contabilità economico-patrimoniale.

Leggi l'[articolo](#).



### **Rassegna. Accrual in pratica: i trasferimenti condizionati possono rafforzare la capacità informativa?**

L'introduzione dell'Itas 9, che disciplina il trattamento contabile di ricavi e proventi, introduce significative modifiche nella contabilizzazione dei contributi e trasferimenti per le amministrazioni pubbliche. Questo standard richiede che tali elementi siano riconosciuti nel conto economico solo al momento dell'effettiva realizzazione delle condizioni che ne vincolano l'acquisizione. In questo modo, i proventi derivanti da contributi per investimenti confluiscono nel risultato economico quando l'amministrazione beneficiaria ha la certezza di non dover rimborsare l'importo ricevuto, avendo adempiuto agli obblighi previsti. Questo approccio si distingue da quanto previsto dall'allegato 4/3 del Decreto legislativo 118/2011, che prevede l'iscrizione dei contributi tra i ricavi dell'esercizio in base alla competenza dei costi correlati, senza distinguere chiaramente tra trasferimenti condizionati e non condizionati.

Leggi l'[articolo](#).



## **Rassegna. Accrual in pratica: le operazioni miste e le informazioni integrative sui costi e oneri**

Le operazioni miste rappresentano una particolare tipologia di eventi economici che combinano elementi di scambio e non di scambio. Nella contabilità pubblica, secondo l'art. 18, tali operazioni richiedono una gestione contabile distinta per ciascuna componente. Questo approccio consente di riflettere in bilancio la reale natura economica dell'operazione e di garantire un trattamento trasparente e accurato dei flussi finanziari. Un esempio può essere rappresentato da un accordo tra due amministrazioni, in cui l'Amministrazione A eroga un contributo di 5.000 euro per l'acquisto di un automezzo, classificabile come elemento non di scambio, e riceve in cambio 10 servizi dal valore unitario di 500 euro ciascuno, classificabili come elemento di scambio. In tale scenario, i servizi verranno rilevati come costi al momento della loro esecuzione e completamento, mentre il contributo per l'acquisto dell'automezzo sarà contabilizzato come un trasferimento con vincolo di destinazione. Diventa quindi fondamentale distinguere le componenti economiche per rispettare il principio di competenza. Leggi l'[articolo](#).



## **Rassegna. Tpl, via l'obbligo di indicare il codice fiscale del soggetto pagatore degli abbonamenti scolastici**

Con il provvedimento n. 443574/2024, l'agenzia delle Entrate modifica quanto previsto al punto 1.1 dal provvedimento del Direttore dell'agenzia delle Entrate n. 354629/2023, con l'eliminazione dell'obbligo, originariamente previsto a partire dall'anno di imposta 2024, di indicare il codice fiscale del soggetto che ha effettuato il pagamento per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale ed interregionale, lasciando comunque la possibilità di indicarlo qualora il dato sia disponibile. Dal confronto con le aziende di trasporto è emerso, infatti, che i sistemi di archivio delle stesse aziende non sempre consentono, anche per profili di tutela dei dati personali, di raccogliere e conservare i dati del soggetto che ha disposto il pagamento. Rimane l'obbligo invece di indicare l'intestatario dell'abbonamento. Leggi l'[articolo](#).



## **Consiglio dei Ministri. Decreto Milleproroghe 2025**

Il Consiglio dei ministri, su proposta del Presidente Giorgia Meloni, ha approvato un decreto-legge che introduce disposizioni urgenti in materia di termini normativi. Il testo interviene con proroghe e modifiche normative volte a garantire la continuità dell'azione amministrativa e a introdurre misure organizzative essenziali per l'efficienza e l'efficacia dell'azione delle pubbliche amministrazioni (Comunicato stampa n. 107 del 9 dicembre 2024 Consiglio dei Ministri). Leggi l'[articolo](#).



## **MEF. Adempimenti per la chiusura delle registrazioni di contabilità economico-patrimoniale e di contabilità analitica per l'esercizio contabile 2024**

I principali obiettivi della presente circolare sono:

- fornire istruzioni tecniche e operative agli utenti delle Amministrazioni per effettuare il monitoraggio e le eventuali correzioni di errori di imputazione delle scritture effettuate durante la gestione e per le conseguenti operazioni di chiusura della contabilità economico-patrimoniale e della contabilità analitica per l'esercizio 2024;
- fornire istruzioni tecniche e operative per lo svolgimento delle attività propedeutiche a una corretta chiusura della contabilità dei beni gestiti dai Consegnatari;
- fornire sintetiche indicazioni sulle operazioni di apertura del nuovo esercizio e sulla gestione del doppio esercizio contabile;
- fornire indicazioni sulle operazioni da effettuare in seguito alle riorganizzazioni amministrative (Circolare n. 40 del 10 dicembre 2024 Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Consulta i [documenti](#).

## **Risorse**



### **ANCI. Intesa in Unificata al riparto del fondo nazionale sul trasporto pubblico locale**

La Conferenza Unificata ha espresso l'intesa allo schema di decreto del ministero delle Infrastrutture e Trasporti, di concerto con il Mef, per il riparto tra le regioni a statuto ordinario, per l'anno 2024, delle risorse del fondo nazionale per il concorso dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale anche ferroviario. Esprimendo l'intesa l'Anci, rappresentata dal vicepresidente Roberto Pella, ha consegnato tre raccomandazioni: accelerare l'iter del decreto per garantire le risorse entro l'anno, passaggio fondamentale per la chiusura dei bilanci 2024 (News del 10 dicembre 2024 ANCI).

Leggi l'[articolo](#).



### **ANCI. Edilizia scolastica, online graduatorie Avviso pubblico Mim su assegnazione risorse 8 per mille**

Pubblicato sul sito del MIM il decreto direttoriale MIM n. 443 25 novembre 2024 di approvazione delle graduatorie definitive dei Comuni con i rispettivi importi relativi alla quota statale 8 per mille per la realizzazione di interventi urgenti di messa in sicurezza degli edifici pubblici ad uso scolastico, come da Avviso pubblico MIM del 14 agosto 2024, di cui all'art. 46-bis DI 124/2019 (News del 10 dicembre 2024 ANCI).

Consulta il [documento](#).



## **Conferenza Stato-città ed autonomie locali. Isole minori: un bando per potenziare infrastrutture e sicurezza**

Il territorio delle “Isole minori marine”, per le sue caratteristiche presenta obiettivi di difficoltà di accessibilità fisica al verificarsi di eventi calamitosi. La stessa Costituzione all’articolo 119 riconosce le peculiarità delle Isole e la promozione di misure necessarie a rimuovere gli svantaggi derivanti dall’insularità. Per questi motivi, le “Isole minori marine” sono individuate come beneficiarie di specifici finanziamenti volti a migliorare l’accessibilità e la resilienza degli approdi e delle elisuperfici; infrastrutture che assumono una valenza strategica durante gli eventi sismici, in quanto funzionali ad assicurare l’arrivo tempestivo di soccorsi, il necessario approvvigionamento della popolazione e l’evacuazione della stessa, a tutela della popolazione intera (News del 4 dicembre 2024 Conferenza Stato-città ed autonomie locali).

Leggi l'[articolo](#).

# Fiscale



## **GU. Pubblicato decreto sulle misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali**

Nella Gazzetta Ufficiale n. 291 del 12 dicembre 2024 è stato pubblicato il testo coordinato del decreto-legge n.155 del 19 ottobre 2024 recante: «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali».

Leggi l'[articolo](#).

# Personale



## **Rassegna. Manovra, via il blocco del turn over per gli enti locali**

Il taglio dell’Irpef chiamato a proseguire sulla strada avviata dall’architettura a tre aliquote è ufficialmente rimandato a data da destinarsi, quando lo permetterà il “consolidamento dei conti”. Prosegue invece il lavoro di messa a punto della cosiddetta Ires premiale che, come anticipato dal Sole 24 Ore di sabato scorso, taglierà l’aliquota dell’imposta sulle società alle aziende che trattengono una quota rilevante degli utili in azienda per utilizzarli in investimenti, nuove assunzioni, welfare o formazione. Lo sconto, secondo quanto detto da fonti della Lega, dovrebbe essere di quattro punti, portando dunque l’aliquota al 20%, con un costo aggiuntivo da 400 milioni all’anno coperti dal contributo chiesto a banche e assicurazioni.

Il vertice che ieri prima del consiglio dei ministri ha riunito a Palazzo Chigi la premier Giorgia Meloni e il titolare dei conti Giancarlo Giorgetti con i leader di maggioranza, cioè i due vicepremier Matteo Salvini e Antonio Tajani oltre al segretario di Noi Moderati Maurizio Lupi, non ha sciolto tutti i nodi sui correttivi di governo e relatori alla legge di bilancio, che saranno al centro oggi di un incontro con i capigruppo della maggioranza prima del deposito degli emendamenti in commissione Bilancio alla Camera. Il fisco ha dominato la scena, alla presenza anche del viceministro alle Finanze Maurizio Leo, ma non mancano notizie importanti anche per gli altri settori. Prima di tutto pare destinato a tramontare il blocco del turn over negli enti locali e per le forze dell'ordine: questi due comparti, in pratica, non saranno obbligati a riservare a nuove assunzioni una somma massima pari al 75% dei risparmi prodotti dalle uscite di quest'anno, come accadrà invece alle altre Pa. Fra gli emendamenti sul tavolo resta poi l'addio all'aumento di tassazione per i bitcoin, che però sarà accompagnato dalla cancellazione del limite di esenzione fino a 2mila euro per le plusvalenze soggette al prelievo ordinario del 26 per cento. Da sciogliere, poi, la questione relativa alla possibilità di destinare, magari con silenzio assenso, il Tfr ai fondi pensione per creare una rendita integrativa. Tutti dossier destinati a finire sui tavoli della commissione a partire da domani, quando è previsto l'inizio delle votazioni.

Leggi l'[articolo](#).

## Contenuto extra



### **Corte Costituzionale. Confermato il limite di due mandati per i sindaci nei comuni sopra i 15.000 abitanti**

La Corte Costituzionale, con la sentenza n. 196, ha respinto il ricorso della Regione Liguria che chiedeva di estendere anche ai sindaci dei comuni con oltre 15.000 abitanti la possibilità di un terzo mandato consecutivo. La norma contestata prevede un limite di tre mandati per i sindaci di comuni con popolazione tra 5.001 e 15.000 abitanti, mentre conferma il limite di due mandati per quelli dei comuni più grandi.

Leggi l'[articolo](#).



### **ANCI. Vincolo di mandato dei sindaci, permane l'esigenza di una riforma complessiva**

Prendiamo atto della sentenza della Corte Costituzionale sul doppio mandato. Tuttavia auspicavamo una pronuncia maggiormente articolata e volta a spiegare più nel dettaglio perché una differenziazione di questo tipo, prevista dall'attuale norma in base agli abitanti, non sia da considerarsi manifestamente irragionevole. Considerato che chiaramente incide e limita tanto il diritto elettorale attivo che quello passivo. Appare infatti non spiegabile una differenza di tali diritti a seconda che si abbiano 14.999 o 15.001 abitanti (News del 10 dicembre 2024 ANCI).

Leggi l'[articolo](#).



## **ANAC. Servizi pubblici locali, l'autorità competente a vigilare su inconferibilità e incompatibilità incarichi**

Il potere di vigilanza attribuito all'Autorità Nazionale Anticorruzione si esercita anche sulle specifiche fattispecie di inconferibilità e incompatibilità di incarichi individuate con il riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica (d. lgs n. 201/2022), e previste in particolare nell'ambito della distinzione che è stata introdotta tra funzioni di gestione dei servizi e quelle di regolazione, indirizzo e controllo, nell'organizzazione degli enti locali e anche in relazione ai soggetti partecipati. La vigilanza dell'Anac si svolge anche sulle fattispecie che impediscono la nomina a componente delle commissioni di gara per gli affidamenti della gestione dei servizi.

E' quanto viene evidenziato dall'Autorità con Comunicato del Presidente del 3 dicembre 2024, richiamando anche le valutazioni espresse sul punto dal Consiglio di Stato - parere n. 907 del 30 luglio 2024 (News dell'11 dicembre 2024 ANAC).

Leggi l'[articolo](#).



## **ANAC. Pantouflage, il caso di un dipendente di una società a controllo pubblico**

Il dipendente quadro di una società a controllo pubblico, che svolge funzioni equiparabili a mansioni dirigenziali nel settore gas-acqua, non può essere assunto da una ditta privata che con quella società abbia rapporti contrattuali, se tale dipendente ha posto in essere poteri autoritativi o negoziali nei confronti della ditta privata. In una situazione del genere, deve trovare applicazione il cosiddetto divieto di pantouflage, che dura tre anni dalla cessazione del rapporto di lavoro e che vieta l'assunzione da parte del privato al ricorrere di specifici presupposti (News dell'11 dicembre 2024 ANAC).

Leggi l'[articolo](#).



## **ANAC. Appalti integrati, la scadenza per le offerte deve garantire tempi congrui ai concorrenti**

In una procedura di appalto integrato, anche in condizioni di urgenza, i termini fissati per la ricezione delle offerte non possono essere ristretti al punto tale da arrivare a determinare una lesione della concorrenza, tenendo in considerazione la complessità delle prestazioni oggetto del contratto e il tempo utile per preparare l'offerta rispetto a quanto richiesto. L'occasione per ribadire il necessario rispetto dei canoni di proporzionalità, nella fissazione della scadenza per la presentazione delle proposte, è arrivata da un'attività di vigilanza svolta dall'Anac sul caso di un affidamento per la progettazione e la realizzazione di un impianto di compostaggio nel territorio del Comune siciliano di Ravanusa (Agrigento), segnalato da Ance Sicilia lamentando alcune anomalie (News del 13 dicembre 2024 ANAC).

Leggi l'[articolo](#).





## **Dipartimento per la trasformazione digitale. Piano Isole Minori: completati i lavori per il collegamento con rete ultraveloce di 21 isole**

Il Piano “Collegamento Isole Minori”, finanziato e promosso dal Dipartimento per la trasformazione digitale, attuato da Infratel Italia S.p.A e realizzato dall’operatore aggiudicatario Elettra Tlc S.p.A, si propone di collegare con rete ultraveloce 21 isole minori del territorio ad oggi caratterizzate da un alto livello di digital divide e da limitata capacità delle reti di backhaul disponibili (ponti radio o cavi obsoleti) per il collegamento alle dorsali ottiche della penisola italiana. Il progetto, finanziato con fondi PNRR con oltre 45 milioni di euro, abilita servizi digitali moderni ed avanzati per imprese, cittadini e PA locali tramite la diffusione capillare dei servizi a banda ultra-larga e sulla connettività mobile, compresa l’implementazione della tecnologia 5G. (News del 2 dicembre 2024 Dipartimento per la trasformazione digitale).

Leggi l'[articolo](#).



## **ANCI. Elezioni amministrative, primavera 2026 e 2027 per Comuni andati al voto in emergenza COVID 2020/21**

Con la Circolare n. 83/2024, il Dipartimento Affari Interni e Territoriali – Direzione per i servizi elettorali del Ministero dell’Interno, ha fornito chiarimenti in merito al rinnovo delle Amministrazioni comunali che sono andate al voto negli anni 2020 e 2021.

La Circolare, nel richiamare la legge n. 182/1991 quale normativa di riferimento per la materia elettorale di settore, rileva che, a causa dell’emergenza sanitaria da COVID-19 del 2020 e 2021, i termini elettorali ordinari (una domenica compresa tra il 15 aprile ed il 15 giugno) erano stati differiti, per entrambe le annualità, al periodo autunnale (News del 12 dicembre 2024 ANCI).

Leggi l'[articolo](#).



## **Ministero dell'Interno. Costi per diritti di visura e di ricerca relativi ad istanze di accesso civico generalizzato**

Si ritiene che l’ente locale ben possa procedere a disciplinare con regolamento gli oneri connessi all’esercizio del diritto di accesso civico generalizzato secondo quanto esplicitato nel parere (Parere dell’11 dicembre 2024 Dipartimento per gli affari interni e territoriali).

Leggi l'[articolo](#).