



# **“I principi contabili generali di veridicità e attendibilità nel sistema di programmazione e bilancio degli Enti Locali”.**

**DOTT.SSA SILVIA BOCCI**

**PROVINCIA DI FIRENZE**

**PALAZZO MEDICI RICCARDI - SALA LUCA GIORDANO**

Via Cavour 1, Firenze.

Martedì 22 ottobre 2013, ore 9,30 – 13,30

# Principi Contabili del n. 5

ex D.Lgs 118/2011 art. 3 e all. 1

**Veridicità**

**Attendibilità**

**Correttezza**

**Comprensibilità**

D. Lgs, 23.06.2011 n. 118

Allegato 1 (previsto dall'articolo 3, comma 1) Principi generali o postulati

Principi della

Veridicità  
e attendibilità (5)

**Interessante confrontare i principi contabili e le loro diversità per come questi vengono concepiti nell'ambito del privato, aventi ad oggetto il mondo delle imprese, e nell'ambito del pubblico, facenti riferimento appunto agli enti pubblici.**

**Interessante il confronto con il testo dell'Osservatorio approvato il 12.03.2008 che tende ad essere definitivamente superato**

**Interessante sarebbe altresì il confronto con gli IAS e gli IPSAS**

### **Tendenza inversa**

- **Nazionali** (Osservatorio e D.Lgs. 118/2011): dal pubblico verso il privato
- **Internazionali** (IAS/IPSAS): dal privato verso il pubblico

**Le differenze  
emergono  
facendo  
riferimento  
alla diversa  
caratterizzazi  
one rispetto:**

***al fine***

***al contesto operativo***

***all'evoluzione dei rispettivi  
sistemi di bilancio***

***criterio attorno al quale si fonda  
il sistema di valutazione***

- **fine**

**al *fine***: le imprese private perseguono ***fine lucrativo***; gli enti locali sono aziende di erogazione, **non hanno fini di lucro** anche se la loro gestione deve essere improntata a criteri di efficacia, efficienza ed economicità;

## contesto operativo

**al *contesto operativo***: le imprese private operano in contesti di mercato prevalentemente di ***libera concorrenza***; gli enti locali operano spesso in assenza di mercato o in contesti ***monopolistici o oligopolistici***;

# sistemi di bilancio

*all'evoluzione dei rispettivi sistemi di bilancio:*  
un sistema di bilancio improntato su criteri **economico patrimoniali di espressione consuntiva**, quello delle imprese, che giunge solo in tempi recenti a prevedere un rendiconto finanziario tra i documenti normativamente previsti e sempre consuntivo per l'analisi dei flussi dell'esercizio chiuso; un sistema di bilancio inizialmente ed esclusivamente solo **finanziario ed autorizzatorio di espressione preventiva** che giunge solo negli ultimi decenni ad orientarsi verso un ancoraggio economico patrimoniale e negli stessi termini ad una più puntuale rendicontazione.

## **criterio base**

alla diversa concezione del *criterio attorno al quale si fonda il sistema di valutazione*: criterio del **costo con obbligo di riesame** per il pubblico; criterio del **costo sempre più affievolito e influenzato dal fair value** per il privato.



## **Amministrazione Privata**

### **Fine:**

Perseguimento di interessi particolari di individui o gruppi

### **Regole di mercato:**

- Lo scambio da origine ad un valore economico misurato dal prezzo
- I soggetti che scambiano hanno poteri paritetici
- L'equilibrio di mercato è il risultato di scelte di convenienza
- Il consenso è legato alla generazione di valore economico

### **Valutazione di efficacia:**

E' basata sul prezzo

## **Amministrazione Pubblica**

### **Fine:**

Perseguimento dell'interesse generale della collettività

### **Regole NON di mercato:**

- Lo scambio da origine ad un valore economico non sempre misurato dal prezzo
- Uno dei due soggetti ha poteri sovraordinati, asimmetria nella distribuzione dei poteri
- L'equilibrio di mercato dipende da scelte superiori (tetti di spesa, piani pubblici, ...)
- Il consenso è legato a fattori non economici (ideologia, immagine etc)

### **Valutazione di efficacia:**

E' basata sul rapporto prodotti con soddisfazione dei bisogni

5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(1)</sup>

Il principio della «veridicità» fa esplicito riferimento al  
principio del **true and fair view**

che ricerca nei dati contabili di bilancio la  
rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni  
di gestione di natura

- economica,
- patrimoniale
- e finanziaria di esercizio.

## 5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(2)</sup>

Il principio della veridicità non si applica solo ai documenti di rendicontazione e alla gestione, ma anche ai documenti di previsione nei quali è da intendersi come ***rigorosa valutazione dei flussi finanziari (e nel caso anche economici)*** generati dalle operazioni che si svolgeranno nel futuro periodo di riferimento.

5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(3)</sup>

Si devono quindi **evitare le sottovalutazioni e le sopravvalutazioni delle singole poste** che invece devono essere valutate secondo una rigorosa analisi di controllo.

5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(4)</sup>

Una corretta interpretazione del principio della veridicità richiede anche l'enunciazione degli altri postulati di bilancio

(Ad esempio:

attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Il principio di veridicità è quindi da considerarsi un obiettivo a cui tendono i postulati e i principi contabili generali.

## 5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(5)</sup>

Le previsioni e in generale tutte le valutazioni a contenuto economico - finanziario e patrimoniale, devono essere, inoltre, sostenute da **accurate analisi di tipo storico e programmatico** o, in mancanza, **da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento**, nonché da **fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse** al fine di rendere attendibili i documenti predisposti (principio dell'attendibilità).

5. **veridicità** attendibilità, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(6)</sup>

Tale principio non è applicabile solo ai documenti contabili di programmazione e **previsione**, ma anche al **rendiconto** e al **bilancio d'esercizio**, per la redazione dei quali occorre un processo di valutazione.

Il principio in argomento si estende ai documenti descrittivi ed accompagnatori.

5. veridicità **attendibilità**, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(7)</sup>

Un'informazione contabile è attendibile se:

- è scevra da **errori e distorsioni rilevanti**
- e se gli utilizzatori possono fare **affidamento** su di essa.



5. veridicità **attendibilità**, correttezza, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(8)</sup>

L'oggettività degli andamenti storici e dei suddetti parametri di riferimento, ad integrazione di quelli eventualmente previsti dalle norme, consente di effettuare **razionali e significative comparazioni** nel **tempo** e nello **spazio** e, a parità di altre condizioni, di avvicinarsi alla realtà con un maggior grado di approssimazione.

5. veridicità attendibilità, **correttezza**, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(9)</sup>

Il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione deve, inoltre, caratterizzare la formazione dei citati documenti (***principio della correttezza***).

5. veridicità, attendibilità, **correttezza**, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(10)</sup>

Infatti, il principio della correttezza si estende anche ai principi contabili generali e applicati che costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui deve informarsi l'intero sistema di bilancio, anche non previste da norme giuridiche, ma che ispirano il **buon andamento dei sistemi contabili** adottati da ogni specifica amministrazione pubblica.

5. veridicità attendibilità, **correttezza**, e  
comprensibilità art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(11)</sup>

Il principio della correttezza si applica anche alle **comunicazioni** e ai dati oggetto del monitoraggio da parte delle **istituzioni preposte al governo** della finanza pubblica.

5. veridicità, attendibilità, correttezza, e  
**comprensibilità** art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(12)</sup>

L'articolazione del sistema di bilancio deve essere tale da facilitarne - tra l'altro - la **comprensione** e permetterne la **consultazione** rendendo evidenti le informazioni previsionali, gestionali e di rendicontazione in esso contenute.

5. veridicità, attendibilità, correttezza, e  
**comprensibilità** art. 5 D.Lgs. 118/2011 <sup>(13)</sup>

Il sistema di bilancio deve essere corredato da una  
informativa supplementare

che faciliti la **comprensione** e **l'intelligibilità** dei  
documenti.