

ITAS 18 – COSTI E ONERI

Presentazione dei principi e degli
elementi chiave

Paolo Pietro BIANCONE, Silvana
SECINARO, Federico CHMET

La presente documentazione, prodotta da CSI-Piemonte, viene distribuita
con licenza Creative Commons 4.0 **Attribuzione – Condividi allo Stesso
Modo**.



CC BY-SA
Attribuzione – Condividi allo Stesso Modo
[\[Commons Deed\]](#) [\[Legal Code\]](#)

LE OPERAZIONI DI SCAMBIO (AI FINI DI ITAS 18)

Generano costi

- Operazioni nelle quali l'amministrazione che redige il bilancio di esercizio fornisce una controprestazione specifica, consistente in un corrispettivo economico (sotto forma di un deflusso di risorse o assunzione di debiti), a fronte dell'acquisto di servizi o di beni, o dall'utilizzo di attività patrimoniali di terzi.
- In tali operazioni è presente una **relazione sinallagmatica** tra prestazione ricevuta e controprestazione resa dall'amministrazione
- I costi sono decrementi del patrimonio netto di un'amministrazione pubblica diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri e dagli oneri
- Tutti i costi trattati in ITAS 18 hanno origine da operazioni di scambio (**esistono costi che non originano da operazioni di scambio**) **ES SVALUTAZIONI – AUTONOMA DISCIPLINA**

LE OPERAZIONI **NON** DI SCAMBIO (AI FINI DI ITAS 18)

Generano oneri

- Operazioni nelle quali l'amministrazione che redige il bilancio di esercizio concede risorse a terzi, o assume debiti di terzi, in **ASSENZA** di una controprestazione a favore dell'amministrazione nella forma di prestazione di servizi, cessione di beni o utilizzo di attività patrimoniali di terzi – **NO RAPPORTO SINALLAGMATICO**
- Gli oneri sono **decrementi del patrimonio netto di un'amministrazione pubblica, diversi da quelli derivanti da devoluzioni di mezzi propri, che hanno origine da operazioni non di scambio**



I COSTI OGGETTO DI ITAS 18

Tipologie

- Costi per acquisto di servizi
- Costi per acquisto di beni
- Costi da utilizzo di attività patrimoniali di terzi da parte dell'amministrazione

I TRASFERIMENTI (PASSIVI)

Regola generale di iscrizione nel Conto Economico

- Gli oneri da trasferimenti sono rilevati e iscritti nel conto economico dell'esercizio nel quale sorge l'obbligo per l'amministrazione di trasferire le relative risorse, **sempre che le risorse trasferite non siano sottoposte a clausole che comportino la rilevazione di una corrispondente attività**

I TRASFERIMENTI (PASSIVI) VINCOLATI

Trattamento contabile

- L'amministrazione considera tutte le clausole contenute in leggi, regolamenti, altri atti unilaterali vincolanti (a seguito di accettazione, se richiesta) o accordi vincolanti che dispongono il trasferimento delle risorse al fine di stabilire se lo stesso comporti la rilevazione di un'attività
- La rilevazione di attività è limitata ai casi nei quali le risorse trasferite sono sottoposte a condizioni che determinano un'obbligazione attuale a carico del beneficiario, e un corrispondente diritto a favore dell'amministrazione, in quanto stabiliscono che:
 - i benefici economici o il potenziale di servizio incorporati nelle risorse trasferite devono essere utilizzati dal beneficiario per una determinata finalità e che, in caso contrario, devono essere restituite all'amministrazione; oppure
 - il trasferimento delle risorse è subordinato all'adempimento di una determinata prestazione da parte del beneficiario (cd. contributi a rendicontazione)
- Non si rilevano attività nel caso di limiti e restrizioni che limitano o definiscono le finalità per cui le risorse trasferite possono essere utilizzate, ma che non impongono, qualora le risorse non siano utilizzate come stabilito, che i benefici economici o il potenziale di servizio vengano restituiti all'amministrazione trasferente

I TRASFERIMENTI (PASSIVI) VINCOLATI

Trattamento contabile

- Il valore delle attività rilevate alla data di riferimento del bilancio di esercizio è pari alle passività rilevate a seguito dell'assunzione dell'obbligo di trasferimento ovvero alle risorse già trasferite dall'amministrazione
- Successivamente alla rilevazione iniziale, quando il beneficiario del trasferimento adempie alla condizione relativa alle risorse trasferite, l'amministrazione riduce corrispondentemente il valore contabile dell'attività, rilevando e iscrivendo nel conto economico un onere da trasferimenti di ammontare pari a tale riduzione

I TRASFERIMENTI (PASSIVI) PER RIPIANO PERDITE

Trattamento contabile

- Quando le risorse trasferite sono destinate al ripiano di risultati economici negativi conseguiti da terzi in esercizi pregressi, viene rilevato un onere nel bilancio di esercizio dell'amministrazione trasferente