

Raccordo tra contabilità finanziaria ex D.Lgs. 118/2011 e contabilità economico-patrimoniale in logica accrual.

Nell’ambito delle attività di riconciliazione tra i prospetti della contabilità economico-patrimoniale (D.Lgs. 118/2011) e la rappresentazione in logica Accrual, si è proceduto alla mappatura delle voci di conto economico e stato patrimoniale e alla predisposizione dei relativi schemi.

I criteri per la conciliazione dei due piani dei conti si sono basati sulle regole del **Modello di raccordo** (Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 129 del 25 luglio 2025, ai sensi dell’art. 1, comma 4, del D.M. 23 dicembre 2024).

Le voci sottoposte a revisione, in quanto non previste nel Modello di raccordo, sono:

1. Quota annuale dei contributi agli investimenti

La quota annuale imputata a conto economico dei contributi agli investimenti, derivante dal progressivo rilascio dei risconti passivi correlati al finanziamento di immobilizzazioni, è stata classificata nella voce stampa **“Trasferimenti attivi in conto investimenti (CE-A.3.2)”** del modello **Accrual**.

Tale scelta è stata adottata in via prudenziale, considerata la struttura del piano dei conti **Accrual** che non prevede una voce specifica per il rilascio dei contributi agli investimenti tra i proventi operativi. Pur riconoscendo, secondo il principio ITAS 9, la natura di proventi e la loro imputazione tra i ricavi di competenza economica, si è ritenuto comunque coerente classificarli tra i trasferimenti in conto capitale.

La scelta adottata non altera il risultato economico dell’esercizio, ma incide esclusivamente sulla classificazione delle componenti positive.

Codice	Descrizione	Saldo	Cod. Stampa DL 118	Cod. Stampa Accrual
1.3.3.01.01.001	Q. annuale di contr. agli investimenti da Ministeri	0,00	A.3.b	CE-A.3.2
1.3.3.01.02.001	Q. annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	557.333,43	A.3.b	CE-A.3.2
1.3.3.01.02.999	Q. annuale di contributi agli investimenti da altre Amm Locali non altrimenti classificate	0,00	A.3.b	CE-A.3.2
1.3.3.02.01.001	Q. annuale di contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	A.3.b	CE-A.3.2
1.3.3.03.03.001	Q. annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	A.3.b	CE-A.3.2

2. Contributi agli investimenti

Analogamente a quanto avviene per la **Quota annuale dei contributi agli investimenti**, anche i contributi agli investimenti ora iscritti nello stato patrimoniale passivo alla voce **‘ratei e risconti e contributi agli investimenti’** sono interessati dal cambiamento di impostazione derivante dall’adozione dei nuovi principi contabili Accrual. In tale contesto, vengono ricollocate nel patrimonio netto, tra **le altre riserve indisponibili**, nel prospetto del patrimonio passivo.

Codice	Descrizione	Saldo	Cod. Stampa DL 118	Cod. Stampa Accrual
2.5.3.01.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	16.593.431,61	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	495.600,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	931.416,13	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.01.010	Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	0,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.03.002	Contributi agli investimenti da INAIL	0,00	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.05.01.001	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3

3. Costi di ricerca e sviluppo e delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Gli importi relativi alle immobilizzazioni per costi di ricerca e sviluppo e per manutenzioni su beni di terzi sono stati ricondotti alla voce **‘Altre immobilizzazioni immateriali’**.

Tale classificazione si è resa necessaria per l’assenza, nel piano dei Conti **Accrual**, di specifiche voci idonee a rappresentare tali fattispecie di beni. La scelta risulta comunque coerente con la natura patrimoniale delle attività iscritte, in quanto riferite a costi pluriennali a utilità economica differita.

Codice	Descrizione	Saldo	Cod. Stampa DL 118	Cod. Stampa Accrual
1.2.1.02.01.01.001	Costi di ricerca e sviluppo	0,00	B.I.2	SP-ATT-A.6_L_Noleasconc
1.2.1.07.01.01.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	0,00	B.I.6	SP-ATT-A.6_L_Noleasconc
1.2.1.07.01.01.999	Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	0,00	B.I.6	SP-ATT-A.6_L_Noleasconc

4. Trattamento del fondo svalutazione crediti

Al fine di rappresentare in modo coerente la gestione dei crediti, come effettuato nel Conto del Patrimonio 118, anche nei modelli **Accrual** i crediti sono stati esposti al netto del fondo svalutazione crediti, mediante riduzione diretta del valore dell’attivo patrimoniale.

Tale modalità è stata adottata in quanto il modello **Accrual** di riferimento non prevede l’esposizione separata del fondo svalutazione crediti tra le poste del passivo o in forma rettificativa autonoma, ma privilegia la rappresentazione dei crediti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Codice	Descrizione	Saldo	Cod. Stampa DL 118	Cod. Stampa Accrual
2.2.4.01.01.01.101	FCDE Crediti di natura tributaria	1.533.177,69	C.II.1.b	SP-ATT-G.1
2.2.4.01.01.01.102	FCDE Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	C.II.2.d	SP-ATT-G.2
2.2.4.01.01.01.103	FCDE Crediti verso clienti ed utenti	1.658.827,15	C.II.3	SP-ATT-G.3
2.2.4.01.01.01.104	FCDE Altri Crediti	2.100,50	C.II.4.c	SP-ATT-G.4

Le scelte di classificazione sopra descritte sono state effettuate con l’obiettivo di garantire:

- coerenza con la sostanza economica delle operazioni;
- rispetto del principio di prudenza;
- rappresentazione veritiera e corretta dei dati contabili;
- continuità e riconciliabilità con i prospetti derivanti dalla contabilità ex D.Lgs. 118/2011.