



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

AREA FINANZIARIA

UFFICIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE

Determ. n. 490 del 24/06/2026

Oggetto: RIFORMA ABILITANTE 1.15 PNRR - INTRODUZIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE "ACCRUAL" - SPERIMENTAZIONE DELL'ANNO 2025 - PRESA D'ATTO DEGLI SCHEMI, DELLE RISULTANZE E DELLA TRASMISSIONE TRAMITE PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI DEL CONTO ECONOMICO "ACCRUAL" AL 31/12/2025 E DELLO STATO PATRIMONIALE "ACCRUAL" AL 31/12/2025.

IL RESPONSABILE DELL' AREA

Premesso che:

- > la contabilità economico-patrimoniale "ACCRUAL" è stata istituita, in tre fasi susseguenti, con la Riforma Abilitante 1.15 del PNRR ("Dotare le PP.AA. di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale ACCRUAL"), e, pedissequamente, con le seguenti principali disposizioni normative e regolamentari attuative: art.10 del D.L. n.113/2024; D.M. 23/12/2024; Determina R.G.S. n. 176775 del 27/06/2024; Determina R.G.S. n. 259 del 26/11/2024; Determina R.G.S. n. 129 del 25/07/2025; D.M. 06/08/2025;
- > sono state emanate da R.G.S. e pubblicate nell'apposita sezione del proprio sito web indicazioni operative e FAQ in ordine all'applicazione della nuova contabilità "ACCRUAL";
- > in base alle disposizioni citate, nel 2025 è partita la FASE 1 (preparatoria/sperimentale/pilota) per le province ed i comuni con più di 5.000 abitanti (incluso il Comune di Malnate), ma la riforma andrà a regime solo nel 2030 (FASE 3: regime e piena vigenza), passando per una FASE 2 (entrata in vigore e transizione dal 01/01/2027 al 31/12/2029);
- > in sintesi, la contabilità economico-patrimoniale "ACCRUAL":

- definisce un sistema contabile economico-patrimoniale unico, partiduplistico, patrimonialistico di tipo bestiano e basato sulla competenza economica (cd. principio della "maturazione");
- è una contabilità di tipo esclusivamente "consuntivo", in quanto riguarda solo il rendiconto e non il bilancio di previsione;
- si affianca alla contabilità finanziaria/autorizzatoria, ma non la sostituisce, anche se non è derivata da essa, ma autonoma;
- si fonda su tre pilastri (MILESTONE M1C1-108): un quadro concettuale; n. 18 standard contabili (definiti "ITAS"); un piano dei conti unico e multidimensionale (a due sezioni con "conti foglia");
- utilizza specifici modelli di raccordo con la contabilità finanziaria/autorizzatoria, ancora basata sull'armonizzazione contabile e di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- produrrà a regime un rendiconto della gestione composto da 4 documenti, conto economico, stato patrimoniale, rendiconto finanziario dei flussi di cassa e prospetto delle variazioni del patrimonio netto;

Dato atto che, in costanza di sperimentazione per l'anno 2025, gli adempimenti per gli enti sperimentatori, come il Comune di Malnate, sono:

- l'effettuazione del primo ciclo di formazione obbligatoria FAD (MILESTONE M1C1-117) di almeno un dipendente per ogni ente (con scadenza 31/03/2026 ed effettuata da n. 5 dipendenti del Comune di Malnate, come da attestati agli atti d'ufficio);
- la trasmissione telematica tramite Area RGS - Piattaforma dei Crediti Commerciali, ai sensi delle disposizioni citate sopra e della FAQ ACCRUAL R.G.S./M.E.F. n.4/2026, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2025, con compilazione della sola colonna del 2025 e con mera finalità conoscitiva, senza valore giuridico, senza approvazione consiliare, giunta o dirigenziale, e senza parere dei revisori dei conti (con scadenza 30/06/2026 ed effettuata dal Comune di Malnate in data 05/06/2026);

Rilevato che:

- in relazione all'adempimento di cui al punto b), sono state emanate la Determina R.G.S. n.129 del 25/07/2025 ed il D.M. 23/12/2024, di approvazione, tra l'altro, con validità sperimentale per il solo 2025, dei modelli di raccordo tra il piano dei conti vigente e quello nuovo, degli schemi di rendiconto (C.E./S.P.) e delle modalità di trasmissione telematica BDAP degli schemi medesimi;
- in adempimento degli obblighi di cui al punto b), il servizio ragioneria ha predisposto gli schemi sperimentali del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2025 (con l'ausilio tecnico della Ditta ADS AUTOMATED DATA SYSTEMS S.P.A., incaricata dell'assistenza specialistica nell'ambito della sperimentazione e della attuazione del nuovo sistema contabile "ACCRUAL");
- gli schemi in parola non sostituiscono il Rendiconto della gestione 2025, siccome approvato, ai sensi del vigente ordinamento contabile armonizzato, con Delibera C.C. n. 17 del 17/04/2026;
- il presente atto determinativo, pur non essendo richiesto da alcuna norma legislativa, regolamentare, ecc., e pur non essendo suggerito da nessuna indicazione ministeriale, FAQ, ecc., è stato predisposto ed approvato, in quanto ritenuto dallo scrivente, in accordo con la dottrina giuscontabile prevalente, opportuno e necessario per la "fotografia alla data" degli adempimenti recati dal nuovo sistema contabile "ACCRUAL" per la sperimentazione dell'anno 2025 e di cui si diceva più sopra;

Visti, pertanto, siccome qui allegati per la presa d'atto:

- il Conto Economico al 31/12/2025;
- lo Stato Patrimoniale al 31/12/2025;

➤ la relazione tecnica di raccordo tra la contabilità economico-patrimoniale armonizzata e la contabilità economico-patrimoniale "ACCRUAL", illustrativa ed esplicativa delle principali differenze tra gli schemi di rendiconto (C.E./S.P.);

Visti altresì:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- i principi contabili armonizzati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4;
- la normativa "ACCRUAL", il quadro concettuale, gli ITAS, il modello di raccordo 2/A, le FAQ e le indicazioni R.G.S.;
- lo Statuto Comunale ed i vigenti regolamenti comunali, con particolare riguardo al Regolamento di contabilità armonizzata;

Tutto ciò premesso e considerato;

DETERMINA

- 1) di prendere atto dell'allegato Rendiconto della gestione 2025 "ACCRUAL", composto dal Conto Economico al 31/12/2025, dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2025 e dalla relazione tecnico-illustrativa di raccordo dei dati al 31/12/2025 e redatto in via sperimentale, con finalità meramente conoscitiva, sulla base delle disposizioni normative e regolamentari e delle indicazioni ministeriali/FAQ in premessa richiamate;
- 2) di dare atto che il Rendiconto della gestione 2025 "ACCRUAL" di cui al punto che precede è stato trasmesso telematicamente tramite Piattaforma Crediti Commerciali con esito positivo in data 05/06/2026 ed espone le seguenti risultanze contabili consuntive al 31/12/2025: un patrimonio netto positivo di €. 44.927.773,96.= ed un Risultato Economico positivo di €. 1.945.146,69. =;
- 3) di attestare che sono stati effettuati dal Comune di Malnate tutti gli adempimenti previsti dalla sperimentazione "ACCRUAL";
- 4) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti e alla Giunta per l'opportuna conoscenza.

Avverso alla presente determinazione è ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 60 gg. o entro 120 gg. al Presidente della Repubblica. E' ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 30 gg. se trattasi di appalto di lavori, servizi o forniture.

**Sottoscritta dal Responsabile d'Area
(D'ALESSANDRO DONATELLA GIOVANNA)
con firma digitale**