

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).

Il **Modello di raccordo** Accrual non ha previsto la correlazione per alcune voci incluse nei prospetti della contabilità economico-patrimoniale (D.Lgs. 118/2011) e nel rispetto delle risultanze prodotte con il conto economico e stato patrimoniale approvati per l’annualità 2025 si è provveduto a sottoporle a revisione per allineare la produzione dei prospetti Accrual alle quadrature della contabilità economico-patrimoniale (D.Lgs. 118/2011).

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
1.3.3.01.02.001	Q. annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.258.390,30	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, nel **Fondo di Dotazione**, 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	8.538.178,05	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	101.819,01	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	587.406,11	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-12.828.463,47	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	20.116.523,13	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.02.005	Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	126.279,33	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.01.02.018	Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	250.263,79	E.II.1.a	SP-PASS-A
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	547.828,62	E.II.1.a	SP-PASS-A

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	57.735,83	B.I.2	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	FSC Crediti di natura tributaria	5.376.817,18	C.II.1.b	SP-ATT-G.1
2.2.4.01.01.01.103	FSC Crediti verso clienti ed utenti	144.611,24	C.II.1.b	SP-ATT-G.1
2.2.4.01.01.01.104	FSC Altri Crediti	89.557,49	C.II.1.b	SP-ATT-G.1

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.