



COMUNE DI BORGOMANERO

PROVINCIA DI NOVARA

**Relazione illustrativa
Accrual – fase pilota
ESERCIZIO 2025**

INDICE

PREMESSA	3
1. Quadro generale	3
2. La fase pilota prevista dalla Riforma 1.15 del PNRR	3
3. Amministrazioni coinvolte	3
4. Riclassificazione dei dati contabili e modelli di raccordo	3
5. Rendicontazione e tempistiche	4
6. Determina RGS n. 129 del 25 luglio 2025	4
MODELLO DI RACCORDO	5
1. IL CONTO ECONOMICO ACCRUAL (Allegato 1 ITAS 1)	6
2. LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO ACCRUAL (allegato 2 ITAS 1)	14
3. LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO ACCRUAL (allegato 2 ITAS 1) – dettaglio voci da foglio “4 Schema aggiuntivo SP” del modello di raccordo 2a	24

PREMESSA

1. Quadro generale

La Struttura di governance del sistema contabile Accrual, istituita presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con Determina n. 35518 del 5 marzo 2020, opera nell'ambito dei compiti attribuiti dall'articolo 9, comma 14, del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152. In tale contesto, la Struttura ha definito i principi e le regole del nuovo sistema contabile Accrual unico per le pubbliche amministrazioni italiane.

Con la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024, previa approvazione del Comitato direttivo della Struttura di governance e nel rispetto degli obiettivi e delle scadenze previste dalla milestone M1C1-108 del PNRR, sono stati formalmente adottati il quadro concettuale, gli standard contabili e il piano dei conti multidimensionale, che costituiscono l'ossatura del nuovo sistema contabile Accrual.

2. La fase pilota prevista dalla Riforma 1.15 del PNRR

La milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR prevede l'attivazione di una fase pilota finalizzata alla predisposizione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025, costituiti dal conto economico e dallo stato patrimoniale, di cui agli allegati 1 e 2 del principio contabile ITAS 1. Tali schemi devono risultare coerenti con le nuove regole contabili definite dalla milestone M1C1-108 e devono essere elaborati da un numero di amministrazioni tale da garantire la copertura di almeno il 90 per cento della spesa primaria dell'intero settore pubblico.

L'articolo 10, comma 3, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, ha individuato le amministrazioni pubbliche tenute agli adempimenti della fase pilota, mentre il comma 4 del medesimo articolo ha previsto specifiche esclusioni. Il successivo comma 5 ha stabilito che l'elenco delle amministrazioni coinvolte venga definito con determina del Ragioniere Generale dello Stato e pubblicato sul sito internet dedicato alla Riforma 1.15 del PNRR.

3. Amministrazioni coinvolte

Con riferimento agli enti assoggettati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, rientrano nella fase pilota tutte le regioni, le province autonome, le province e le città metropolitane, nonché i comuni con popolazione residente pari o superiore a cinquemila abitanti al 1° gennaio 2024. Restano escluse le Unioni di comuni e le Comunità montane.

4. Riclassificazione dei dati contabili e modelli di raccordo

Il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23 dicembre 2024, all'articolo 1, comma 1, ha disposto che, ai fini dell'elaborazione degli schemi di conto economico e di stato patrimoniale relativi all'esercizio 2025, le amministrazioni coinvolte nella fase pilota provvedano alla riclassificazione dei propri dati contabili secondo le voci del piano dei conti unico per le pubbliche amministrazioni, adottato con Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024.

Il comma 2 del medesimo articolo prevede che le amministrazioni definiscano specifici raccordi tra i propri piani dei conti e il piano dei conti unico, nei tempi utili a garantire la produzione e la trasmissione degli schemi di bilancio. A tal fine, il comma 3 dispone la predisposizione di appositi modelli di raccordo, volti a definire i criteri di riallocazione delle poste contabili e l'applicazione delle rettifiche e integrazioni necessarie al recepimento dei principi e delle regole contabili del nuovo sistema Accrual.

Per gli enti soggetti al decreto legislativo n. 118 del 2011, tali modelli corrispondono ai piani dei conti di cui agli allegati 6/2 e 6/3 del medesimo decreto legislativo. I modelli di raccordo sono adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato, previa approvazione del Comitato direttivo della Struttura di governance.

5. Rendicontazione e tempistiche

Ai sensi dell'articolo 3 del decreto del 23 dicembre 2024, ai fini della rendicontazione alla Commissione europea del conseguimento dell'obiettivo di completamento della fase pilota entro il secondo trimestre del 2026, e quindi entro il 30 giugno 2026, gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, elaborati dalle amministrazioni individuate ai sensi dell'articolo 10, comma 5, del decreto-legge n. 113 del 2024, sono acquisiti dalla Ragioneria Generale dello Stato secondo le modalità ivi previste.

6. Determina RGS n. 129 del 25 luglio 2025

La Determina RGS n. 129 del 25 luglio 2025 stabilisce, all'articolo 1, comma 1, che per l'elaborazione degli schemi di conto economico e di stato patrimoniale relativi all'esercizio 2025, previsti nell'ambito della fase pilota di cui alla milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR, le amministrazioni pubbliche individuate con determina del Ragioniere Generale dello Stato RR 259 del 26 novembre 2024 adottino i modelli di raccordo di cui all'articolo 2 della medesima determina.

Il comma 2 del citato articolo 1 chiarisce che tali modelli prevedono la riclassificazione dei dati contabili secondo le voci del piano dei conti unico per tutte le amministrazioni pubbliche, nonché l'applicazione delle rettifiche e delle integrazioni necessarie al recepimento dei principi e delle regole del sistema contabile economico-patrimoniale unico.

L'articolo 2 individua i modelli di raccordo tra i piani dei conti attualmente in uso e il piano dei conti unico, allegati alla determina. In particolare, per le regioni, le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni che adottano i piani dei conti di cui agli allegati 6/2 e 6/3 del decreto legislativo n. 118 del 2011, è previsto l'utilizzo del modello di raccordo di cui all'Allegato 2/a.

Infine, l'articolo 3 della determina prevede l'allegazione delle linee guida, finalizzate a illustrare il contenuto dei modelli di raccordo e le modalità operative per la loro corretta applicazione.

MODELLO DI RACCORDO

In tutti i modelli di raccordo sono presenti 6 foglio di lavoro. Il modello di raccordo per gli Enti locali sottoposti al D.LGS. 118/2011 è il 2°:

- **foglio 1** contiene il piano dei conti il piano dei conti economico-patrimoniale D.LGS. 118.
- **foglio 2** contiene il piano dei conti unico - segmento A.
- **foglio 3** contiene lo stato patrimoniale attivo e passivo, la struttura dell'allegato 1 dell'ITAS 1.
- **foglio 4** contiene uno schema aggiuntivo allo stato patrimoniale.
- **foglio 5** contiene il conto economico, ovvero l'allegato 2 sempre dell'ITAS 1.
- **foglio 6** contiene il piano dei conti unico multidimensionale completo comprensivo anche del segmento B.

Il 1° foglio contiene il raccordo tra i conti economico-patrimoniali 118 con i conti Accrual (a livello del solo segmento A) secondo il criterio della prevalenza in relazione alla natura del conto 118.

A sinistra del foglio sono riportati i conti del piano dei conti economico-patrimoniale 118 con tutti i livelli fino al 6° (per i conti economici) e fino al 7° per i conti patrimoniali.

In questo foglio sono riportati tutti i conti sia quelli dello schema di CONTO ECONOMICO di costo e ricavo sia quelli dello schema di STATO PATRIMONIALE di attivo e di passivo: tutte le voci sono all'interno di un unico foglio.

A destra, vengono espone le voci del piano dei conti unico Accrual - segmento A con già la riclassificazione: per ciascun conto del 118 viene riportato il Conto Accrual (Segmento A) di riclassificazione.

Il foglio non è modificabile per cui non si può intervenire sulla riclassificazione qualora non si sia d'accordo.

Le uniche celle "editabili" sono quelle della colonna H che presenta le righe rosse dove vanno riportati i saldi dei conti 118.

1. IL CONTO ECONOMICO ACCRUAL (Allegato 1 ITAS 1)

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio **2025**, è stato pari a € **1.051.316,13**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Totale proventi e ricavi della Gestione Operativa	17.475.418,54
B	Totale costi e oneri della Gestione Operativa	18.460.110,00
C	Totale Rettifiche di valore dell'Attività Finanziaria	-18.382,00
A-B+C	Risultato economico della gestione operativa	-1.003.073,46
D	Risultato della Gestione Finanziaria	-126.064,83
A-B+/-C+/- D	Risultato economico della gestione ordinaria	-1.129.138,29
E	Risultato economico della Gestione Straordinaria	2.180.454,42
A-B+/- C+/- D +/- E	Risultato economico prima delle Imposte	1.051.316,13
	Imposte d'esercizio	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	1.051.316,13

Si rileva che alcuni conti 118 non vengono raccordati ed infatti le celle corrispondenti ai Conti Accrual sono colorate di NERO:

- Quote annuale dei contributi agli investimenti (Voce A3b completa allocata nella sezione A del Conto Economico);
- Quote di ammortamento delle manutenzioni straordinarie di beni di terzi (Voce B14a – quota parte allocata nella sezione B del Conto Economico).
- Trasferimenti in conto capitale per il ripiano davanti pregressi (Voce E24b completa allocata nella sezione B del Conto Economico).

Ci sono invece alcune voci del Conto economico 118 che si “trasferiscono” in una sezione diversa rispetto a quella del 118.

Infine, altre voci che permangono nella stessa sezione ma che si spostano in una sottovoce diversa.

Di seguito si riporta per ciascuna sezione del Conto Economico un prospetto dettagliato di raccordo che illustra come viene rettificato il valore del risultato secondo lo schema del D.LGS. 118 per determinare il corrispondente valore secondo lo schema ITAS 1 – allegato 1.

Conto Economico 118

730.188,86

Proventi e Ricavi della gestione corrente (A) 118

18.078.604,63

1. Voci non raccordabili		Segno	-540.216,61
A3b	Quota contributi agli investimenti	(-)	<u>-540.216,61</u>
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "A" trasferite su questa Voce Accrual		Segno	196.185,02
C19a/C19b/C19c escluso E.3.2.3.15.1.1	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi	(+)	37.500,00
C20 - E.3.2.3.12.	Interessi attivi di mora	(+)	152,19
E24b -			
E.5.2.1.10/11/12/13/14	Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E24d	Plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali/partecipazioni	(+)	<u>158.532,83</u>
3. Voci 118 "A" trasferite su altra Voce Accrual <> da "A"		Segno	-509.031,65
A8 - "E.1.4.3.3."	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso + Proventi derivanti dal divieto di cumulo (Destinazione Accrual E24)	(-)	<u>-509.031,65</u>
4. Voci 118 "A" trasferite su altra Voce Accrual = "A"		Segno	0,00
A2	Fondi perequativi dallo Stato (Destinazione Accrual A3)	(+)	524.780,98
A2	Fondi perequativi dallo Stato	(-)	<u>-524.780,98</u>
A4a - "E.1.2.4.1."	Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose (Destinazione Accrual A6)	(+)	514.747,19
A4a - "E.1.2.4.1."	Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	(-)	<u>-514.747,19</u>
A4a - "E.1.2.4.2."	Fitti, noleggi e locazioni (Destinazione Accrual A6)	(+)	376.598,24
A4a - "E.1.2.4.2."	Fitti, noleggi e locazioni	(-)	<u>-376.598,24</u>
5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni		Segno	249.877,15
	Trasferimenti attivi in c/investimenti - Quota Riscoti Passivi su Contributi agli Investimenti la cui rendicontazione è già stata validata al 31/12/2025 oppure non Rendicontabili (inserimento)	(+)	287.377,15
C19a/b/c	Dividendi/Utili da partecipazioni accertati 2025 nel caso di partecipazioni valutate al patr.netto 2024 (storno)	(-)	<u>-37.500,00</u>

Proventi e Ricavi della gestione corrente (A) ACCRUAL

17.475.418,54

Costi e Oneri della gestione corrente (B) 118			18.130.791,37
1. Voci non raccordabili			Segno
			0,00
B14a - q.p. "E.2.2.2.5." + "E.2.2.2.13." + "E.2.2.2.14."	Ammortamento Manutenzione straordinaria su beni di terzi	(-)	<u>0,00</u>
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "B" trasferite su questa Voce Accrual			Segno
			351.248,91
Imposte 26	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	(+)	258.286,67
E25a	Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E25c	Minusvalenze da alienazione di beni patrimoniali/partecipazioni	(+)	92.962,24
C 21 a - E.3.1.1.6/7 - q.p.	Interessi passivi di mora	(+)	<u>0,00</u>
3. Voci 118 "B" trasferite su altra Voce Accrual <> "B"			Segno
			-21.930,28
B14c	Svalutazioni di immobilizzazioni materiali	(-)	0,00
B14d - q.p. E.2.2.5.	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante (destinazione Accrual C19)	(-)	-18.382,00
B18 - E.2.1.9.99. esclusi E.2.1.9.99.1.1 - E.2.1.9.99.5.1 - E.2.1.9.99.6.1 - E.2.1.9.99.99.1	Costi per rimborsi di parte corrente/Oneri da contenzioso (destinazione Accrual E25)	(-)	<u>-3.548,28</u>
5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni			Segno
			0,00
Altri Accantonamenti (B14) - Quota di Competenza del Fondo Rischi Contenzioso con % soccumbenza minore del 50% (storno)			(-) 0,00
Costi e Oneri della gestione corrente (B) ACCRUAL			18.460.110,00

Proventi e Oneri finanziari (C) 118				-88.412,64
Proventi Fin. 118 (C19/20)				37.657,90
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "C19/C20" trasferite su questa Voce Accrual				0,00
	Segno			
E24d - E.5.2.4.6/7	Plusvalenze da Alienazione di titoli obbligazionari	(+)	0,00	
3. Voci 118 "C19/C20" trasferite su altra Voce Accrual <> "C19/C20"				-37.652,19
	Segno			
C19a/C19b/C19c escluso E.3.2.3.15.1.1	Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi (destinazione Accrual A5)	(-)	-37.500,00	
C20 - E.3.2.3.12.	Interessi attivi di mora (destinazione Accrual A6)	(-)	-152,19	
Proventi Fin. Accrual (D20/21)				5,71
Oneri Fin. 118 (C21)				126.070,54
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "C21" trasferite su questa Voce Accrual				0,00
	Segno			
E25c - E.5.1.4.6/7	Minusvalenze da Alienazione di titoli obbligazionari	(+)	0,00	
3. Voci 118 "C21" trasferite su altra Voce Accrual <> "C21"				0,00
	Segno			
C 21 a - E.3.1.1.6/7 - q.p.	Interessi passivi di mora (destinazione Accrual B15)	(-)	0,00	
Oneri Fin. Accrual (D22/23)				126.070,54
Proventi e Oneri finanziari (D) ACCRUAL				-126.064,83

Rettifiche di valore att. Fin. (D) 118			0,00
Rivalutazioni 118 (D22)			0,00
Rivalutazioni ACCRUAL (C18)			0,00
Svalutazioni 118 (D23)			0,00
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "D23" trasferite su questa Voce			
Accrual			Segno
B14c	Svalutazioni di immobilizzazioni materiali	(+)	0,00
B14d - q.p. E.2.2.5.	Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante	(+)	18.382,00
Svalutazioni Accrual (C19)			18.382,00
Rettifiche di valore att. Fin. (C) ACCRUAL			-18.382,00

Proventi e Oneri Straordinari (E) 118				1.129.074,91
Proventi Straordinari 118				1.650.244,53
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "E24" trasferite su questa Voce Accrual				Segno 509.031,65
A8 - E.1.4.3.3.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso + Proventi derivanti dal divieto di cumulo	(+)	<u>509.031,65</u>	
3. Voci 118 "E24" trasferite su altra Voce Accrual <> "E24"				Segno -158.532,83
E24d	Plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali/partecipazioni (destinazione Accrual A6)	(-)	-158.532,83	
E24b -				
E.5.2.1.10/11/12/13/14	Altri trasferimenti in conto capitale (destinazione Accrual A3)	(-)	0,00	
E24d - E.5.2.4.6/7	Plusvalenze da Alienazione di titoli obbligazionari (destinazione Accrual D21)	(-)	<u>0,00</u>	
5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni				Segno 611.466,73
	Permessi di Costruire - Quota Accertata 2025 PDC Fin. E.4.5.1.1.1 non destinata a spese correnti (inserimento)	(+)	<u>611.466,73</u>	
Proventi Straordinari Accrual (E24)				2.612.210,08
Oneri Straordinari 118				521.169,62
2. Voci 118 provenienti da altra Voce <> "E25" trasferite su questa Voce Accrual				Segno 3.548,28
B18 - E.2.1.9.99. esclusi E.2.1.9.99.1.1 - E.2.1.9.99.5.1 - E.2.1.9.99.6.1 - E.2.1.9.99.99.1	Costi per rimborsi di parte corrente/Oneri da contenzioso)	(+)	<u>3.548,28</u>	
3. Voci 118 "E25" trasferite su altra Voce Accrual <> "E25"				Segno -92.962,24
E25c	Minusvalenze da alienazione di beni patrimoniali/partecipazioni (destinazione Accrual B15)	(-)	-92.962,24	
E25a	Trasferimenti in conto capitale (destinazione Accrual B11.1)	(-)	0,00	
E25c - E.5.1.4.6/7	Minusvalenze da Alienazione di titoli obbligazionari (destinazione Accrual D22)	(-)	<u>0,00</u>	
Oneri Straordinari Accrual (E25)				431.755,66
Proventi e Oneri Straordinari (E) 118				2.180.454,42

Imposte 118				258.286,67
3. 'Voci 118 trasferite su altra Voce Accrual				
		Segno		-258.286,67
Imposte 26	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) (destinazione Accrual B15)	(-)	<u>-258.286,67</u>	
Costi e Oneri della gestione corrente (B) 118				0,00

Risultato Conto Economico ACCRUAL	1.051.316,13
--	---------------------

2. LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO ACCRUAL (allegato 2 ITAS 1)

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Si rileva che alcuni conti 118 non vengono raccordati ed infatti le celle corrispondenti ai Conti Accrual sono colorate di NERO:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

- a) **Costi di impianto e di ampliamento (ABI 1), Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità (ABI 2);**
- b) **Manutenzione straordinaria su beni di terzi, demaniali e altri (ABI 9).**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Patrimonio netto

- a) **Altri conferimenti in conto capitale (PAII b – riserve da capitale)**, sia da pubbliche amministrazioni che da altri enti pubblici NAC, che non vengono gestiti ma devono essere fatti riconfluire nel patrimonio netto.
- b) **I contributi agli investimenti (PEII 1 – risconti passivi)**, che fa coppia con le quote annuali dei contributi di investimenti perché la loro contabilizzazione dovrà essere diversa rispetto a quanto si faceva con il D.LGS. 118.
- c) **Il fondo di dotazione e il risultato economico** dell'esercizio non sono riclassificabili: il risultato del conto economico sarà dato dal risultato del conto economico Accrual riclassificato mentre il Patrimonio Netto sarà calcolato sulla base delle rettifiche apportate in sede di riclassificazione dell'ATTIVO e PASSIVO Patrimoniale.

In altri casi invece alcune voci sono gestite in modo diverso.

Nello STATO PATRIMONIALE ATTIVO, i crediti sono esposti al netto del relativo fondo crediti di dubbia esigibilità e del relativo fondo svalutazione crediti.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVO			Importo
ATTIVITA' NON CORRENTI				95.361.224,04
	A.	Immobilizzazioni Immateriali e avviamento	848.124,69	
	B.	Immobilizzazioni Materiali	88.004.139,88	
	C.	Immobilizzazioni Finanziarie	6.508.959,47	
	D.	Risconti	0,00	
ATTIVITA' CORRENTI				17.540.807,96
	E.	Rimanenze e lavori in corso su ordinazione	0,00	
	F.	Altre attività destinate alla vendita	0,00	
	G.	Crediti	3.612.266,60	
	H.	Ratei e Risconti	0,00	
	I.	Disponibilità liquide	13.928.541,36	
	TOTALE ATTIVO			112.902.032,00

Voce	PASSIVO			Importo
PATRIMONIO NETTO				101.108.071,15
	A	Fondo di dotazione	0,00	
	B	Riserve	71.082.306,60	
	C	Risultati economici degli esercizi precedenti	28.974.448,42	
	D	Risultato economico dell'esercizio	1.051.316,13	
PASSIVITA' NON CORRENTI				5.619.889,08
	E.	Debiti	4.999.613,08	
	F.	Fondi	620.276,00	
	G.	Risconti e altre passività	0,00	
PASSIVITA' CORRENTI				6.174.071,77
	H.	Debiti	5.554.322,78	
	I.	Fondi	447.237,00	
	L.	Ratei, risconti e altre passività	172.511,99	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO + PASSIVO			112.902.032,00

Di seguito si riporta per ciascun risultato parziale un prospetto dettagliato di raccordo che illustra come viene rettificato il valore del risultato secondo lo schema del D.LGS. 118 per determinare il corrispondente valore secondo lo schema ITAS 1 – allegato 2.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 118

112.939.532,00

Immobilizzazioni Immateriali 118

848.124,69

1. Voci non raccordabili

Segno

-42.448,70

ABI1 Costi di impianto e di ampliamento (voce al netto del fondo amm.) (-) 0,00

ABI2 Costi di ricerca e sviluppo/pubblicità (voce al netto del fondo amm.) (-) -42.448,70

ABI6 - "P.1.2.1.7." -

q.p. Manutenzione straordinaria su beni di terzi (-) 0,00

5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni

Segno

42.448,70

Rettifiche immobilizzazioni immateriali dovute alla riclassificazione ACCRUAL (+) 42.448,70

Immobilizzazioni Immateriali ACCRUAL

848.124,69

Immobilizzazioni Materiali 118

88.004.139,88

3. Voci 118 trasferite da SPA a SPP Accrual

Segno

0,00ABIII22.99 -
P.2.2.3.1.9.1.
29/30/31/32/33

Fondi ammortamento beni di valore culturale, storico ed artistico (+) 0,00

5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni

Segno

0,00

Rettifiche immobilizzazioni materiali dovute alla riclassificazione ACCRUAL (-) 0,00

Immobilizzazioni materiali ACCRUAL

88.004.139,88

Immobilizzazioni Finanziarie 118			4.984.757,12
7. Voci Accrual (Fase A) trasferite da CORRENTE a NON CORRENTE			1.561.702,35
Crediti non condizionati non correnti (C6 6.1) - quota non condizionata con scadenza oltre 12 mesi (inserimento)	(+)	0,00	
Crediti condizionati non correnti (C6 6.2) - quota condizionata con scadenza oltre 12 mesi (inserimento)	(+)	1.561.702,35	
Altri Crediti non correnti (C5-C7-C8) - quota con scadenza oltre 12 mesi (inserimento)	(+)	<u>0,00</u>	
5. Fase B - rettifiche/integrazioni			-37.500,00
ABIV1 Partecipazioni valutate al patr. Netto 2024 - Quota dividendi accertati 2025 (storno)	(-)	<u>-37.500,00</u>	
Immobilizzazioni Finanziarie ACCRUAL			6.508.959,47

Rimanenze 118			0,00
Rimanenze ACCRUAL			0,00

Crediti 118			5.173.968,95
3. Voci 118 trasferite da SPA a SPP Accrual			3.599.200,17
ACII passivi "FCDE" - q.p.	FCDE 2025	(+)	3.019.853,49
ACII passivi "FSC" - q.p.	FSC dei CDE Svalutati al 31/12/2025	(+)	<u>579.346,68</u>
7. Voci Accrual (Fase A) trasferite da CORRENTE a NON CORRENTE			1.561.702,35
	Crediti non condizionati correnti (G2 2.1) - quota non condizionata con scadenza oltre 12 mesi (storno)	(-)	-1.561.702,35
	Crediti non condizionati correnti (G2 2.1) - quota condizionata con scadenza entro 12 mesi (storno)	(-)	-305.420,30
	Crediti condizionati correnti (G2 2.2) - quota condizionata con scadenza entro 12 mesi (inserimento)	(+)	305.420,30
	Crediti non condizionati correnti (G2 2.1) - quota condizionata con scadenza oltre 12 mesi (storno)	(-)	0,00
	Altri Crediti correnti (G1-G2-G4) - quota con scadenza oltre 12 mesi (storno)	(-)	<u>0,00</u>
5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni			3.599.200,17
	Crediti correnti (G) - Quota FSC FCDE 2025 + CDE Svalutati al 31/12/2025 (storno)	(-)	<u>-3.599.200,17</u>
Crediti ACCRUAL (voce C.5.+C.6.+C.7.+C.8.+G)			3.612.266,60

Att. Fin. che non costituiscono immobilizzi 118	0,00
Att. Fin. che non costituiscono immobilizzi ACCRUAL	0,00

Disponibilità liquide 118	13.928.541,36
Disponibilità liquide ACCRUAL	13.928.541,36

Ratei e Risconti attivi 118	0,00
Ratei e Risconti attivi ACCRUAL	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO ACCRUAL	112.902.032,00
--	-----------------------

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 118

112.939.532,00

Patrimonio Netto 118

72.423.962,19

1. Voci non raccordabili

Segno

321.127,27

PAI	Fondo di dotazione 118 (storno)	(-)/(+)	0,00
PAI	Fondo di dotazione ACCRUAL	(-)/(+)	0,00
P A II b - 2.1.3.	Altre voci del patrimonio netto non raccordabili (altri conferimenti di capitale/lasciti/donazioni)	(-)	0,00
PAIII	Risultato conto economico 118 (storno)	(-)/(+)	-730.188,86
PAIII	Risultato conto economico ACCRUAL	(-)/(+)	<u>1.051.316,13</u>

5. Fase B - Rettifiche/Integrazioni

Segno

28.362.981,69

	Risultati Economici Esercizi Precedenti ACCRUAL - Rettifiche immobilizzazioni immateriali e materiali dovute alla riclassificazione ACCRUAL	(-)/(+)	0,00
	Risultati Economici Esercizi Precedenti ACCRUAL - Quota Risconti Passivi su Contributi agli Investimenti non imputata a "DEBITO/RICAVO" + Quota Ammortamento Contributi 118 (inserimento)	(+)	28.974.448,42
	Risultati Economici Esercizi Precedenti ACCRUAL - Quota Fondo Rischi Contenzioso con % soccombenza minore del 50%(inserimento)	(+)	0,00
PAIIb	Riserva Permessi di Costruire - Quota Accertata 2025 PDC Fin. E.4.5.1.1.1 non destinata a spese correnti (storno)	(-)	-611.466,73
	Riserve vincolate per beni dem.li e patr.li indispl.li - Rettifiche dovute alla riclassificazione ACCRUAL (storno)	(-)	-55.060.858,78
	Riserve Negative - Reintegro valore per decremento "Riserve vincolate per beni dem.li e patr.li indispl.li" rettificata a seguito della riclassificazione ACCRUAL (inserimento)	(+)	8.983.757,14
	Risultati Economici Esercizi Precedenti - Reintegro valore per decremento "Riserve vincolate per beni dem.li e patr.li indispl.li" rettificata a seguito della riclassificazione ACCRUAL (inserimento)	(+)	2.949,05
	Riserve Disponibili - Destinazione decremento "Riserve vincolate per beni dem.li e patr.li indispl.li" rettificata a seguito della riclassificazione ACCRUAL (inserimento)	(+)	<u>46.074.152,59</u>

Patrimonio Netto ACCRUAL

101.108.071,15

Fondi rischi e oneri 118

1.067.513,00

2. Voci 118 provenienti dal SPA Accrual**3.599.200,17**

ACII - q.p. FCDE 2025

3.019.853,49

ACII - q.p. FSC dei CDE Svalutati al 31/12/2025

579.346,68**6. Voci Accrual (Fase A) trasferite da NON CORRENTE a CORRENTE**

Segno

0,00

P B - q.p. Fondi non correnti (F1-F3) - quota con scadenza entro 12 mesi (storno)

(-)

-447.237,00

P B - q.p. Fondi correnti (I1-I3) - quota con scadenza entro 12 mesi (inserimento)

(+) **447.237,00****5. Fase B - rettifiche/integrazioni**

Segno

-3.599.200,17

Fondi non correnti (F3) - Quota FSC FCDE 2025 + CDE Svalutati al 31/12/2025 (storno)

(-)

-3.599.200,17

Fondi non correnti (F3) - Quota a Residuo del Fondo Rischi Contenzioso con % soccombenza minore del 50% (storno)

(-)

0,00**Fondi ACCRUAL (Voci F + I)****1.067.513,00****Debiti 118****8.593.550,12**

5. Fase B - rettifiche/integrazioni	Segno		1.960.385,74
--	-------	--	---------------------

Debiti di finanziamento (E4/H4) - Quota Risconti Passivi su Contributi agli Investimenti la cui rendicontazione non è stata ancora validata al 31/12/2025 (inserimento)	(+)	<u>1.960.385,74</u>	
---	-----	---------------------	--

6. Voci Accrual (Fase A) trasferite da NON CORRENTE a CORRENTE	Segno		0,00
---	-------	--	-------------

Debiti di finanziamento non correnti (E) - quota capitale con scadenza entro 12 mesi (storno)	(-)	0,00	
Debiti di finanziamento correnti (H) - quota capitale con scadenza entro 12 mesi (inserimento)	(+)	<u>0,00</u>	

7. Voci Accrual (Fase A) trasferite da CORRENTE a NON CORRENTE	Segno		0,00
---	-------	--	-------------

Debiti non di finanziamento correnti (H4) - quota con scadenza oltre 12 mesi (storno)	(-)	-1.787.257,06	
Debiti non di finanziamento non correnti (E4) - quota con scadenza oltre 12 mesi (inserimento)	(+)	1.787.257,06	
Debiti di finanziamento correnti (H2) - quota Fondo Anticipazione Liquidità con scadenza oltre 12 mesi (storno)	(-)	0,00	
Debiti di finanziamento non correnti (E2) - quota Fondo Anticipazione Liquidità con scadenza oltre 12 mesi (inserimento)	(+)	<u>0,00</u>	

Debiti ACCRUAL (Voci E+H)	10.553.935,86
----------------------------------	----------------------

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI 118	30.854.506,69
--	----------------------

1. Voci non raccordabili	Segno		-30.681.994,70
---------------------------------	-------	--	-----------------------

PEI11 Risconti Passivi su Contributi agli investimenti	(-)	<u>-30.681.994,70</u>	
--	-----	-----------------------	--

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ACCRUAL	172.511,99
--	-------------------

STATO PATRIMONIALE PASSIVO ACCRUAL	112.902.032,00
---	-----------------------

3. LO STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO ACCRUAL (allegato 2 ITAS 1) – dettaglio voci da foglio “4 Schema aggiuntivo SP” del modello di raccordo 2a

Di seguito si riportano il dettaglio di alcune voci di ATTIVO e PASSIVO sulla base delle seguenti tipologie:

ATTIVITA'

- Beni dati in concessione;
- Beni acquisiti in leasing finanziario;
- Beni di natura culturale, storico, artistica;
- CREDITI: dettaglio importo relativi alla nota [3] “*crediti per trasferimenti ottenuti e non riscossi e dei crediti per trasferimenti concessi*”.

PASSIVITA'

- DEBITI: dettaglio importo relativi alla nota [4] “debiti per trasferimenti concessi e non erogati e dei debiti per trasferimenti ricevuti”;
- DEBITI: dettaglio importo relativi alla nota [5] “debiti di cui al modello della passività finanziaria”.

BENI DATI IN CONCESSIONI

Descrizione	Importo
A.1.c -Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno - IN CONCESSIONE	0,00
A.2.c -Concessioni, licenze, marchi - IN CONCESSIONE	0,00
A.2.1 -Concessioni, licenze, marchi - IN LEASING	0,00
A.3.c -Altri diritti - IN CONCESSIONE	0,00
A.4.c -Avviamento - IN CONCESSIONE	0,00
A.5.c -Immobilizzazioni in corso e acconti - IN CONCESSIONE	0,00
A.6.c -Altre - IN CONCESSIONE	714.248,58
B.1.10.c -Cimiteri - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.1.c -Terreni - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.11.c -Mercati - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.12.c -Altri - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.2.c -Fabbricati - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.3.c -Strade e autostrade - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.4.c -Strade ferrate - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.5.c -Opere destinate alla difesa nazionale - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.6.c -Porti e aerodromi - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.7.c -Acquedotti e infrastrutture idrauliche - IN CONCESSIONE	4.311.272,24
B.1.8.c -Beni Immobili culturali - IN CONCESSIONE	0,00
B.1.9.c -Beni Mobili culturali - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.10.c -Armamenti, aeromobili militari e navi da guerra - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.11.c -Beni culturali - IN CONCESSIONE	1.313.158,05
B.2.1.c -Terreni - IN CONCESSIONE	972.317,02
B.2.2.c -Mobili e arredi - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.3.c -Fabbricati destinati a sede di pubblici uffici - IN CONCESSIONE	4.222.476,39
B.2.4.c -Impianti e macchinari - IN CONCESSIONE	16.070,96
B.2.5.c -Attrezzature - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.6.c -Mezzi di trasporto - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.7.c -Macchine per ufficio e hardware - IN CONCESSIONE	0,00

B.2.8.c -Miniere, cave e torbiere - IN CONCESSIONE	0,00
B.2.9.c -Caserme - IN CONCESSIONE	0,00

BENI ACQUISITI IN LEASING FINANZIARIO

Descrizione	Importo
A.1.1 -Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno - IN LEASING	0,00
A.2.1 -Concessioni, licenze, marchi - IN LEASING	0,00
A.3.1 -Altri diritti - IN LEASING	0,00
A.4.1 -Avviamento - IN LEASING	0,00
A.5.1 -Immobilizzazioni in corso e acconti - IN LEASING	0,00
A.6.c -Altre - IN LEASING	0,00
B.3.10.1 -Altri - IN LEASING	0,00
B.3.1.1 -Investimenti immobiliari - IN LEASING	0,00
B.3.2.1 -Terreni - IN LEASING	0,00
B.3.3.1 -Fabbricati - IN LEASING	0,00
B.3.4.1 -Impianti e macchinari - IN LEASING	0,00
B.3.5.1 -Attrezzature - IN LEASING	0,00
B.3.6.1 -Mezzi di trasporto - IN LEASING	0,00
B.3.7.1 -Macchine per ufficio e hardware - In LEASING	0,00
B.3.8.1 -Mobili e Arredi - IN LEASING	0,00
B.3.9.1 -Attività Biologiche - IN LEASING	0,00

**CREDITI PER TRASFERIMENTI OTTENUTI E NON RISCOSSI E DEI CREDITI PER
TRASFERIMENTI CONCESSI [3]**

Descrizione	Importo
C.6 -Crediti (non correnti) per trasferimenti [3]	1.561.702,35
C.6.1 -Crediti (non correnti) per trasferimenti ottenuti e non riscossi	0,00
C.6.2 -Crediti (non correnti) per trasferimenti condizionati concessi	1.561.702,35
G.2 -Crediti (correnti) per trasferimenti [3]	625.399,10
G.2.1 -Crediti (correnti) per trasferimenti ottenuti e non riscossi	319.978,80
G.2.2 -Crediti (correnti) per trasferimenti condizionati concessi	305.420,30

DEBITI PER TRASFERIMENTI CONCESSI E NON EROGATI E DEI DEBITI PER TRASFERIMENTI RICEVUTI [4]

Descrizione	Importo
PASS-E.4 -Debiti Verso altre amministrazioni pubbliche [4]	1.787.257,06
PASS-E.4.1 -Debiti (non correnti) verso amministrazioni pubbliche per trasferimenti ottenuti e non riscossi	0,00
PASS-E.4.2 -Debiti (non correnti) verso amministrazioni pubbliche per trasferimenti condizionati concessi	1.787.257,06
PASS-E.4.3 -Altri debiti (non correnti) verso amministrazioni pubbliche	0,00
PASS-H.4 - Debiti Verso altre amministrazioni pubbliche [4]	587.481,93
PASS-H.4.1 -Debiti (correnti) verso amministrazioni pubbliche per trasferimenti ottenuti e non riscossi	161.114,85
PASS-H.4.2 -Debiti (correnti) verso amministrazioni pubbliche per trasferimenti condizionati concessi	173.128,68
PASS-H.4.3 -Altri debiti (correnti) verso amministrazioni pubbliche	253.238,40

DEBITI DI CUI AL MODELLO DELLA PASSIVITÀ FINANZIARIA [5]

Descrizione	Importo
PASS-E.6 -Debiti Verso concessionari di servizi [5]	0,00
PASS-E.6.1 -Debiti (non correnti) verso concessionari di servizi (Modello della passività finanziaria)	0,00
PASS-E.6.2 -Debiti (non correnti) per conferimento di un diritto relativo a servizi in concessione (Modello del conferimento di un diritto al concessionario)	0,00
PASS-H.6 -Debiti Verso concessionari di servizi [5]	0,00
PASS-H.6.1 -Debiti (correnti) verso concessionari di servizi (Modello della passività finanziaria)	0,00
PASS-H.6.2 -Debiti (correnti) per conferimento di un diritto relativo a servizi in concessione (Modello del conferimento di un diritto al concessionario)	0,00