

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 505 DEL 25/05/2026**

OGGETTO

SCHEMI DI BILANCIO ACCRUAL PER L'ESERCIZIO 2025

RDP/RUP: BENASSI CRISTINA

Dirigente: DEL RIO CLAUDIA

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che, con Decreto del Presidente n. 202 del [22/12/2025](#), successivamente modificato con Decreto del Presidente n. 62 del [22/05/2026](#), è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2026 ed è stata affidata ai dirigenti responsabili dei centri di responsabilità l'adozione di tutti i provvedimenti di contenuto gestionale necessari per assicurare il perseguimento degli obiettivi assegnati;

Premesso inoltre quanto segue:

- La Riforma 1.15 del PNRR “Riforma delle norme di contabilità pubblica” ha come obiettivo la realizzazione di un sistema contabile unico per tutte le amministrazioni pubbliche del Paese, basato sul principio contabile Accrual (contabilità economico-patrimoniale) ispirato agli IPSAS e in linea con la Direttiva europea 2011/85/UE.
- Il percorso di adozione di un sistema unico di contabilità economico patrimoniale (Accrual) nelle pubbliche amministrazioni italiane, si articola nelle seguenti quattro fasi:
 - La prima (2018-2020) ha riguardato l'attività di studio e approfondimento in materia di contabilità Accrual nelle PA.
 - La seconda fase (2021-2024) si è conclusa con la predisposizione ed approvazione del quadro concettuale, di 18 standard contabili (ITAS), ivi inclusi gli schemi di Bilancio (contenuti nel principio contabile ITAS1) e del Piano dei conti multidimensionale unico per tutte le amministrazioni pubbliche.
 - La terza fase (2024-2026) riguarda le attività inerenti al primo ciclo di formazione (formazione di base) rivolto agli esperti contabili delle amministrazioni destinatarie della riforma.
 - La quarta ed ultima fase (dal 2026) prevede l'introduzione graduale del nuovo sistema contabile Accrual. Entro il secondo trimestre del 2026 è prevista la predisposizione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) per gli enti pubblici che coprono almeno il 90% della spesa primaria dell'intero settore pubblico, ad eccezione delle società a partecipazione pubblica. Successivamente, con un atto legislativo, verrà stabilita una tabella di marcia (roadmap) per la progressiva introduzione del nuovo sistema di contabilità Accrual, che entrerà a regime a partire dall'esercizio 2030, per un numero di amministrazioni pubbliche che coprano almeno il 90% della spesa primaria dell'intero settore pubblico.
- Gli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025 da predisporre entro il 30/06/2026 includono almeno il Conto economico di esercizio (Allegato 2 del principio ITAS1) e lo Stato patrimoniale a fine anno (Allegato 1 del principio contabile ITAS1).
- Nelle more della completa adozione del nuovo sistema di contabilità e dell'adeguamento dei sistemi informativi delle amministrazioni pubbliche (che sarà avviato anche sulla base di indicazioni generali fornite tramite un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze), gli schemi di bilancio da elaborare per l'esercizio 2025:
 - a) hanno valenza sperimentale e non sostituiscono gli schemi di bilancio e di

rendiconto prodotti in attuazione di norme previgenti;

b) sono prodotti dalle amministrazioni riclassificando le voci dei propri piani dei conti, attraverso degli appositi modelli di raccordo, con quelle del Piano dei conti unico, e apportando integrazioni e rettifiche ai relativi saldi contabili, in applicazione dei principi contabili ITAS.

- Le amministrazioni assoggettate alla fase pilota trasmettono alla Ragioneria generale dello Stato gli schemi di bilancio dell'esercizio 2025 attraverso protocolli di interoperabilità analoghi a quelli già in uso per la trasmissione di dati contabili e di bilancio delle amministrazioni pubbliche alla Banca Dati Unitaria, di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (BDAP).

Considerato che la Provincia di Reggio Emilia rientra nell'elenco degli enti tenuti agli adempimenti della fase pilota e che pertanto deve predisporre gli schemi di bilancio (Conto Economico e Stato Patrimoniale) in logica ACCRUAL per l'esercizio 2025;

Ritenuto, per la predisposizione degli schemi di bilancio, di utilizzare i criteri di conciliazione tra la contabilità economico patrimoniale (D. Lgs 118/2011) e la contabilità Accrual fissati dal Modello di Raccordo di cui alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 129 del 25 luglio 2025 ai sensi dell'art. 1, comma 4, del DM 23 dicembre 2024;

Valutato di effettuare le rettifiche per le seguenti voci non previste nel modello di raccordo, con l'obiettivo di garantire coerenza, rispetto del principio di prudenza, rappresentazione veritiera e corretta dei dati contabili e riconciliabilità con i prospetti derivanti dalla contabilità ex D.Lgs. 118/2011:

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 effettuata in via prudenziale e in considerazione della struttura del piano dei conti Accrual adottato, che non prevede una voce esplicita e separata per il rilascio dei contributi agli investimenti tra i proventi operativi. Pur essendo consapevoli che, secondo quanto previsto dal principio ITAS 9, tali componenti assumono natura di proventi da contributi agli investimenti e dovrebbero essere contabilizzati tra i ricavi di competenza economica correlati all'ammortamento dei beni finanziati, si è ritenuto che la classificazione tra i trasferimenti in conto capitale rappresenti una soluzione coerente sotto il profilo sostanziale.

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	2.735.184,68	A.3.b	CE-A.3.2

2. Contributi agli investimenti

Analogamente a quanto avviene per la quota annuale dei contributi agli investimenti nel sistema del D.Lgs. 118/2011, 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, tali poste non sono più mantenute come ricavi differiti da imputare nel tempo, ma 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	67.798.116,60	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	31.945.505,55	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	3.522.262,55	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.	1540549,99	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	12.505.650,45	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	800.598,18	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	9.006.174,49	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.01.02.004	Contributi agli investimenti da Città metropolitane e Roma capitale	84.323,30	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	4.197.802,18	E.II.1.a	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.03.99.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	2.047.402,47	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3
2.5.3.01.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	35.544,50	E.II.1.b	SP-PASS-B.2.3

3. Trattamento del fondo svalutazione crediti

Ai fini della rappresentazione in logica 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
2.2.4.01.01.01.103	FSC Crediti verso clienti ed utenti	277.017,38	C.II.3	SP-ATT-G.3
2.2.4.01.01.01.103	FSC Crediti verso clienti ed utenti	188.649,59	C.II.3	SP-ATT-G.4
2.2.4.01.01.01.104	FSC Altri Crediti	10.000,00	C.II.4.c	SP-ATT-G.4

Ritenuto sulla base delle scelte di classificazione sopra descritte di elaborare per l'esercizio 2025 gli schemi di conto economico e stato patrimoniale Accrual, allegati al presente atto;

di prendere atto che tali schemi dovranno essere trasmessi entro il 30/06/2026 alla Ragioneria Generale dello Stato;

DETERMINA

- di approvare gli allegati schemi di bilancio 2025 Accrual redatti con i criteri di conciliazione tra la contabilità economico patrimoniale (D. Lgs 118/2011) e la contabilità Accrual fissati dal Modello di Raccordo di cui alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 129 del 25 luglio 2025 ai sensi dell'art. 1, comma 4 , del DM 23 dicembre 2024, composti da:
 - conto economico – allegato 1
 - stato patrimoniale – allegato 2
- di prendere atto che tale schemi hanno valenza sperimentale e non sostituiscono gli schemi di bilancio e di rendiconto prodotti in attuazione di norme previgenti (approvati con Delibera di Consiglio n.1 del 23/4/2026) e sono prodotti dalle amministrazioni riclassificando le voci dei propri piani dei conti, attraverso degli appositi modelli di raccordo, con quelle del Piano dei conti unico, e apportando integrazioni e rettifiche ai relativi saldi contabili, in applicazione dei principi contabili ITAS;
- di trasmettere gli schemi di bilancio entro il 30/06/2026 alla Ragioneria Generale dello Stato con i protocolli di interoperabilità analoghi a quelli già in uso per la trasmissione di dati contabili e di bilancio delle amministrazioni pubbliche alla Banca Dati Unitaria, di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 (BDAP).

Reggio Emilia, lì 25/05/2026

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2025
	<u>A) PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>	
1	Proventi da tributi	56.981.720,45
2	Proventi da contributi per prestazioni sociali	0,00
3	Trasferimenti	13.376.790,10
3.1	<i>Trasferimenti attivi in conto esercizio</i>	10.641.605,42
3.2	<i>Trasferimenti attivi in conto investimenti</i>	2.735.184,68
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.183.314,21
4.1	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	304.485,67
4.2	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	878.828,54
4.3	<i>Ricavi per lavori in corso su ordinazione</i>	0,00
5	Ricavi da partecipazioni	776.181,00
6	Altri proventi e ricavi diversi	1.218.763,70
	TOTALE PROVENTI E RICAVI DELLA GESTIONE OPERATIVA (A)	73.536.769,46
	<u>B) COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA</u>	
7	Acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci	247.415,38
8	(+/-) Variazioni delle rimanenze di materie prime, materiali di consumo e merci	-36.327,23
9	Acquisto di servizi	12.817.355,87
10	Utilizzo di beni di terzi	1.780.850,41
11	Trasferimenti	6.511.749,66
11.1	<i>Trasferimenti in conto esercizio</i>	6.359.647,09
11.2	<i>Trasferimenti in conto investimenti</i>	152.102,57
12	Personale	7.739.766,66
13	Ammortamenti	14.325.604,93
14	Accantonamenti	389.577,27
15	Oneri diversi dalla gestione	1.412.435,36
16	(+/-) Variazioni nelle rimanenze di semilavorati, prodotti in corso di lavorazione e di prodotti finiti	0,00
17	(-) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
	TOTALE COSTI E ONERI DELLA GESTIONE OPERATIVA (B)	45.188.428,31
	<u>C) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'</u>	
18	Rivalutazioni	0,00
19	Svalutazioni	58.567,19
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' (C)	-58.567,19
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)	28.289.773,96
	<u>D) RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA</u>	
20	Interessi attivi	336,00
21	Altri ricavi finanziari	0,00
	Totale ricavi finanziari	336,00
22	Interessi passivi	2.832.375,25
23	Altri costi finanziari	0,00
	Totale costi finanziari	2.832.375,25
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (D)	-2.832.039,25
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE ORDINARIA (A-B+/-C+/-D)	25.457.734,71
	<u>E) RICAVI/PROVENTI E COSTI/ONERI DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</u>	
24	Ricavi e proventi straordinari	13.461.706,12
24.1	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.056.502,15
24.2	<i>Altri ricavi e proventi straordinari</i>	11.405.203,97
25	Costi e oneri straordinari	35.102.423,32
25.1	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	35.102.423,32
25.2	<i>Altri costi e oneri straordinari</i>	0,00
	RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (E)	-21.640.717,20
	RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	3.817.017,51
26	Imposte d'esercizio	0,00
27	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.817.017,51



STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	2025
	<u>ATTIVITÀ NON CORRENTI</u>	
A	<u>Immobilizzazioni immateriali e avviamento</u>	
1	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	131.049,19
2	Concessioni, licenze, marchi	0,00
3	Altri diritti	0,00
4	Avviamento	0,00
5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00
6	Altre	19.282.579,82
	Totale Immobilizzazioni immateriali e avviamento	19.413.629,01
B	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
1	Beni demaniali	276.569.846,05
1.1	<i>Terreni</i>	0,00
1.2	<i>Fabbricati</i>	0,00
1.3	<i>Strade e autostrade</i>	0,00
1.4	<i>Strade ferrate</i>	0,00
1.5	<i>Opere destinate alla difesa nazionale</i>	0,00
1.6	<i>Porti e aerodromi</i>	0,00
1.7	<i>Acquedotti e infrastrutture idrauliche</i>	0,00
1.8	<i>Beni immobili culturali</i>	0,00
1.9	<i>Beni mobili culturali</i>	0,00
1.10	<i>Cimiteri</i>	0,00
1.11	<i>Mercati</i>	0,00
1.12	<i>Altri</i>	276.569.846,05
2	Beni patrimoniali indisponibili	124.680.943,87
2.1	<i>Terreni</i>	0,00
2.2	<i>Mobili e arredi</i>	25.135,24
2.3	<i>Fabbricati destinati a sede di pubblici uffici</i>	123.551.637,59
2.4	<i>Impianti e macchinari</i>	0,00
2.5	<i>Attrezzature</i>	0,00
2.6	<i>Mezzi di trasporto</i>	432.226,23
2.7	<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	0,00
2.8	<i>Miniere, cave e torbiere</i>	0,00
2.9	<i>Caserme</i>	0,00
2.10	<i>Armamenti, aeromobili militari e navi da guerra</i>	2.360,00
2.11	<i>Beni culturali</i>	0,00
2.12	<i>Altri</i>	669.584,81
3	Beni patrimoniali disponibili	37.510.980,95
3.1	<i>Investimenti immobiliari</i>	0,00
3.2	<i>Terreni</i>	31.982.259,85
3.3	<i>Fabbricati</i>	4.025.840,96
3.4	<i>Impianti e macchinari</i>	0,00
3.5	<i>Attrezzature</i>	137.780,22
3.6	<i>Mezzi di trasporto</i>	0,00
3.7	<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	84.519,89
3.8	<i>Mobili e arredi</i>	535.702,77
3.9	<i>Attività biologiche</i>	744.877,26
3.10	<i>Altri</i>	0,00
4	Immobilizzazioni in corso e acconti	36.411.355,95
	Totale Immobilizzazioni materiali	475.173.126,82
C	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
1	Partecipazioni in società controllate	5.379.958,14
2	Partecipazioni in società collegate	25.803.184,02
3	Partecipazioni in altri organismi	1.021.576,05
4	Altri titoli	0,00
5	Crediti di natura tributaria	0,00
6	Crediti per trasferimenti	0,00
7	Crediti verso clienti e utenti	0,00



STATO PATRIMONIALE

	ATTIVO	2025
8	Altri crediti	0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	32.204.718,21
D	Risconti	
1	Risconti attivi	0,00
	Totale Risconti	0,00
	TOTALE ATTIVITÀ NON CORRENTI	526.791.474,04
	ATTIVITÀ CORRENTI	
E	Rimanenze e lavori in corso su ordinazione	
1	Materie prime, sussidiarie e materiali di consumo	36.327,23
2	Semilavorati e prodotti in corso di lavorazione	0,00
3	Prodotti finiti e merci	0,00
4	Attività biologiche	0,00
5	Lavori in corso su ordinazione	0,00
6	Acconti	0,00
	Totale Rimanenze e lavori in corso su ordinazione	36.327,23
F	Altre attività destinate alla vendita	
1	Attività immateriali	0,00
2	Attività materiali	0,00
3	Attività finanziarie	0,00
	Totale Altre attività destinate alla vendita	0,00
G	Crediti	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
2	Crediti per trasferimenti	38.978.097,23
3	Verso clienti e utenti	191.824,32
4	Altri crediti	223.166,89
	Totale Crediti	39.393.088,44
H	Ratei e risconti	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	Totale Ratei e risconti	0,00
I	Disponibilità liquide	
1	Conto di tesoreria	50.121.342,18
1.1	presso Istituto cassiere (tesoriere)	50.121.342,18
1.2	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	84.931,61
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'amministrazione	0,00
	Totale Disponibilità liquide	50.206.273,79
	TOTALE ATTIVITÀ CORRENTI	89.635.689,46
	TOTALE ATTIVO (ATTIVITÀ NON CORRENTI + ATTIVITÀ CORRENTI)	616.427.163,50



STATO PATRIMONIALE

	PASSIVO	2025
	<u>PATRIMONIO NETTO</u>	
A	Fondo di dotazione	0,00
B	Riserve	520.797.891,47
1	disponibili	0,00
2	indisponibili	520.797.891,47
2.1	<i>Per beni demaniali e patrimoniali indisponibili non soggetti ad ammortamento</i>	<i>400.020.384,50</i>
2.2	<i>Riserve negative</i>	<i>-37.971.595,65</i>
2.3	<i>Altre riserve indisponibili</i>	<i>158.749.102,62</i>
C	Risultati economici degli esercizi precedenti	12.838.577,06
D	Risultato economico dell'esercizio	3.817.017,51
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	537.453.486,04
	<u>PASSIVITÀ NON CORRENTI</u>	
E	Debiti	
1	Titoli del debito pubblico	0,00
2	Verso banche	0,00
3	Verso Tesoreria dello Stato	0,00
4	Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
5	Verso altri finanziatori	37.606.594,69
6	Verso concessionari di servizi	0,00
7	Verso fornitori	0,00
8	Acconti	0,00
9	Verso altri	0,00
	TOTALE DEBITI	37.606.594,69
F	Fondi	
1	Per trattamento di quiescenza e trattamento di fine rapporto	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri fondi	3.003.168,48
	TOTALE FONDI	3.003.168,48
G	Risconti e altre passività	
1	Risconti passivi	0,00
2	Diritti da concessioni di servizi	0,00
	TOTALE RISCONTI E ALTRE PASSIVITÀ	0,00
	TOTALE PASSIVITÀ NON CORRENTI	40.609.763,17
	<u>PASSIVITÀ CORRENTI</u>	
H	Debiti	
1	Titoli del debito pubblico	0,00
2	Verso banche e tesoriere	0,00
3	Verso Tesoreria dello Stato	0,00
4	Verso altre amministrazioni pubbliche	24.410.932,32
5	Verso altri finanziatori	0,00
6	Verso concessionari di servizi	0,00
7	Verso fornitori	10.801.775,83
8	Acconti	0,00
9	Verso altri	1.070.486,60
	TOTALE DEBITI	36.283.194,75
I	Fondi	
1	Per trattamento di quiescenza e trattamento di fine rapporto	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri fondi	0,00
	TOTALE FONDI	0,00
L	<u>Ratei, risconti passivi e altre passività</u>	



STATO PATRIMONIALE

	PASSIVO	2025
1	Ratei passivi	2.080.719,54
2	Risconti passivi	0,00
3	Diritti da Concessioni di servizi	0,00
	TOTALE RATEI, RISCONTI E ALTRE PASSIVITÀ	2.080.719,54
	TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI	38.363.914,29
	TOTALE PASSIVO (PN+PASSIVITÀ NON CORRENTI + PASSIVITÀ CORRENTI)	616.427.163,50



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 505 del 25/05/2026.

Reggio Emilia, li 25/05/2026

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to DEL RIO CLAUDIA