



COMUNE DI CELLAMARE ***(Città Metropolitana di Bari)***

II^ SETTORE - FINANZIARIO - TRIBUTI

Registro Generale. N. 595

DETERMINAZIONE NR. 55 del 04-06-2026

SERVIZIO RAGIONERIA

Oggetto: Presa d'atto della trasmissione tramite portale BDAP degli schemi di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2025 elaborati secondo il modello di raccordo 2/a allegato alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 129 del 25 luglio 2025, nell'ambito della sperimentazione del sistema di contabilità Accrual - Approvazione della nota integrativa di riconciliazione tra contabilità finanziaria e contabilità Accrual - Allegazione degli schemi Accrual trasmessi a BDAP.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che

- con Decreto del Sindaco n.2 del 05/01/2026 la sottoscritta Ing. Stano Raffaella risulta incaricata della Responsabilità gestionale del II Settore "Finanza e Tributi" con l'obbligo di "determinare" con proprio atto monocratico tutti gli impegni e liquidazioni relativi alle loro competenze;
- con DEL. G.C. n.135 del 06/11/2025 veniva approvato lo schema Bilancio di previsione 2026/2028;
- con DEL. C.C. n.56 del 29/12/2025 veniva approvato il Documento Unico di Programmazione 2026/2028;
- con DEL. C.C. n.57 del 29/12/2025 venivano approvati: il Bilancio di previsione per l'esercizio 2026, la relazione previsionale e programmatica 2026/2028, il bilancio pluriennale 2026/2028;
- con DEL. C.C. n.14 del 29/04/2026 veniva approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 227, D.lgs. n. 267/2000.

Premesso che il processo di riforma della contabilità pubblica, finalizzato all'introduzione di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale basato sul principio accrual per le pubbliche amministrazioni, trova fondamento nel quadro unionale e nazionale richiamato dagli atti della

Ragioneria Generale dello Stato, tra cui la determina RGS n. RR 150 del 25 settembre 2025, che richiama la Direttiva 2011/85/UE, come modificata dalla Direttiva 2024/1265/UE, nonché il percorso attuativo della riforma 1.15 del PNRR;

Richiamati:

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- il decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, convertito con modificazioni dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, con particolare riferimento all'art. 9, comma 14, che attribuisce alla Struttura di governance istituita presso la Ragioneria Generale dello Stato le attività connesse alla realizzazione della riforma 1.15 del PNRR;
- il decreto-legge n. 113/2024, con particolare riferimento all'art. 10, comma 7, che qualifica la rilevazione sperimentale degli schemi Accrual nei termini previsti;
- la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 176775 del 27 giugno 2024, con la quale sono stati adottati il quadro concettuale, il set di standard contabili ITAS e il Piano dei conti multidimensionale del nuovo sistema contabile accrual;
- la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 129 del 25 luglio 2025, recante il modello di raccordo 2/a per l'elaborazione degli schemi di conto economico e stato patrimoniale Accrual, pubblicato sul portale Accrual unitamente alle linee guida, al video tutorial dimostrativo del funzionamento del modello e alle istruzioni per la trasmissione telematica;
- la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 150 del 25 settembre 2025, con la quale sono state apportate modifiche agli standard ITAS 1 – *Composizione e schemi del bilancio di esercizio*, ITAS 4 – *Immobilizzazioni materiali*, ITAS 9 – *Ricavi e proventi*, ITAS 12 – *Bilancio consolidato* e ITAS 18 – *Costi e oneri*, nonché al Piano dei conti unico della contabilità accrual, confermandone la pubblicazione sul portale dedicato alla riforma (<https://accrual.rgs.mef.gov.it>);

Dato atto che, nell'ambito del percorso di avvio della riforma contabile e della fase sperimentale richiesta anche ai fini del conseguimento degli obiettivi connessi alla riforma 1.15 del PNRR, questo Ente ha provveduto all'elaborazione degli schemi di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, nonché dello stato patrimoniale con schema aggiuntivo recante

il dettaglio relativo alle note apposte sullo schema di SP, secondo il modello di raccordo 2/a allegato alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 129 del 25 luglio 2025;

Precisato che i predetti schemi sono stati trasmessi in data 29 maggio 2026 tramite il portale BDAP, nel rispetto delle modalità tecniche di invio previste per la rilevazione sperimentale;

Considerato che, secondo il chiarimento fornito dalla FAQ n. 4 pubblicata sul portale Accrual, gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale elaborati secondo le regole Accrual non hanno valore giuridico e, pertanto, non devono essere sottoposti all'approvazione degli organi consiliari, in quanto aventi finalità esclusivamente sperimentale, in coerenza con quanto previsto dall'art. 10, comma 7, del D.L. n. 113/2024;

Rilevato che la medesima impostazione consente di ritenere che il termine per la produzione e la trasmissione dei suddetti schemi Accrual sia fissato al 30 giugno 2026, e dunque successivo rispetto al termine previsto per l'approvazione del rendiconto della gestione 2025, con la conseguenza che tali elaborati non costituiscono parte integrante, né allegato obbligatorio, del rendiconto di gestione da sottoporre al Consiglio comunale;

Considerato altresì che, al fine di assicurare la massima trasparenza nella rappresentazione del raccordo tra i dati di contabilità finanziaria emergenti dal rendiconto della gestione 2025 e i valori economico-patrimoniali rilevati secondo il principio accrual, è stata predisposta una nota integrativa volta a commentare e illustrare in modo analitico la riconciliazione sistematica tra i due sistemi contabili;

Dato atto che la predetta nota integrativa di riconciliazione:

- illustra i criteri metodologici adottati per il raccordo tra le poste finanziarie del rendiconto 2025 e i valori accrual riportati negli schemi trasmessi a BDAP;
- evidenzia le rettifiche, le rielaborazioni e le scritture di assestamento economico-patrimoniale operate ai fini della conversione dal regime finanziario a quello accrual, con riferimento alle principali aree di bilancio (immobilizzazioni, crediti, debiti, ratei e risconti, fondi rischi e oneri, patrimonio netto);
- fornisce le note esplicative alle singole voci dello stato patrimoniale, in raccordo con le annotazioni apposte nello schema di SP aggiuntivo trasmesso a BDAP;
- costituisce documento di supporto tecnico-conoscitivo alla rappresentazione sperimentale della situazione economico-patrimoniale dell'Ente, senza assumere efficacia giuridica nell'ambito del procedimento di approvazione del rendiconto di gestione;

Ritenuto opportuno formalizzare con il presente atto la presa d'atto dell'avvenuta trasmissione, la non necessità di approvazione consiliare degli schemi Accrual, e allegare alla presente determinazione i documenti predisposti nell'ambito della sperimentazione;

Visto

- lo Statuto comunale;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- il Decreto del Sindaco n. 2 del 05/01/2026

DETERMINA

1. Di prendere atto che il Comune di Cellamare ha provveduto, in data 29 maggio 2026, alla trasmissione tramite il portale BDAP dei seguenti documenti, elaborati secondo il modello di raccordo 2/a allegato alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 129 del 25 luglio 2025:
 - lo schema di Conto Economico al 31 dicembre 2025;
 - lo schema di Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2025;
 - lo Stato Patrimoniale – schema aggiuntivo con il dettaglio relativo alle note apposte sullo schema di SP.
2. Di dare atto che i predetti schemi sono stati predisposti nell'ambito della fase di sperimentazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale basato sul principio accrual, con finalità esclusivamente ricognitive e dimostrative dell'avvio concreto del percorso di riforma contabile richiesto anche dalla Commissione europea, nel quadro della riforma 1.15 del PNRR;
3. Di dare atto che, secondo il chiarimento reso dalla FAQ n. 4 pubblicata sul portale Accrual, gli schemi di conto economico e di stato patrimoniale Accrual non hanno valore giuridico e, pertanto, non è necessaria la loro approvazione da parte del Consiglio comunale, in quanto non costituiscono documenti aventi efficacia autorizzatoria o approvativa nell'ambito del rendiconto della gestione, in coerenza con l'art. 10, comma 7, del D.L. n. 113/2024;
4. Di precisare che il termine ultimo per la produzione e la trasmissione dei suddetti schemi Accrual è individuato nel 30 giugno 2026, data successiva alla scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto della gestione 2025, con la conseguenza che gli stessi non rientrano tra gli elaborati da sottoporre all'approvazione consiliare unitamente al rendiconto;
5. Di dare atto che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 resta disciplinato dalle vigenti norme del TUEL e del d.lgs. n. 118/2011, mentre gli schemi Accrual trasmessi a

BDAP si collocano nell'attuale fase di implementazione sperimentale del nuovo sistema contabile.

6. Di approvare e allegare alla presente determinazione, quale parte integrante e sostanziale della stessa, la nota integrativa di riconciliazione tra la contabilità finanziaria del rendiconto della gestione 2025 e i valori economico-patrimoniali elaborati secondo il principio accrual, redatta con l'obiettivo di commentare e illustrare in modo quanto più analitico possibile la riconciliazione sistematica tra i due sistemi contabili, con indicazione delle rettifiche e delle scritture di assestamento effettuate e con le note esplicative alle voci dello stato patrimoniale (Allegato n. 1 – Nota integrativa di riconciliazione contabilità finanziaria/accrual);
7. Di allegare altresì alla presente determinazione, quali documenti tecnici di riferimento trasmessi a BDAP in data 29/05/2026, i seguenti elaborati:
 - a. Schema di Conto Economico al 31 dicembre 2025;
 - b. Schema di Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2025;
 - c. Stato Patrimoniale – schema aggiuntivo con dettaglio delle note apposte sullo schema di SP;
 - d. Esito controlli BDAP relativi ai documenti sopra richiamati e trasmessi;
8. Di trasmettere il presente provvedimento, per opportuna conoscenza, al Sindaco, al Segretario Comunale e all'Organo di revisione economico-finanziaria;
9. Di pubblicare la presente determinazione all'Albo pretorio on line e nella sezione Amministrazione trasparente del sito istituzionale del Comune, secondo le disposizioni vigenti;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Stano Raffaella

Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.



COMUNE DI CELLAMARE
(Città Metropolitana di Bari)

**VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE E ATTESTAZIONE
DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

II^ SETTORE - FINANZIARIO - TRIBUTI

Registro Generale. N. 595

DETERMINAZIONE NR. 55 del 04-06-2026

SERVIZIO RAGIONERIA

Oggetto: Presa d'atto della trasmissione tramite portale BDAP degli schemi di conto economico e di stato patrimoniale al 31 dicembre 2025 elaborati secondo il modello di raccordo 2/a allegato alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 129 del 25 luglio 2025, nell'ambito della sperimentazione del sistema di contabilità Accrual - Approvazione della nota integrativa di riconciliazione tra contabilità finanziaria e contabilità Accrual - Allegazione degli schemi Accrual trasmessi a BDAP.

Sulla presente determinazione si appone il visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria.

Pertanto, in data odierna la presente determinazione diviene esecutiva

Li: 04-06-2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Stano Raffaella

Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.