



WEBINAR DEL 22 MAGGIO 2025
ACCERTAMENTI E IMPEGNI NELLA CONTABILITA' ARMONIZZATA

Dott. Ennio Braccioni
domande e risposte

1. Slide 26 : cosa si intende quando si afferma che la spesa deve essere prenotata?

Il paragrafo 5.1. del principio contabile applicato n. 4/2 prevede che "" Ogni procedimento amministrativo che comporta spesa deve trovare, fin dall'avvio, la relativa attestazione di copertura finanziaria ed essere prenotato nelle scritture contabili dell'esercizio individuato nel provvedimento che ha originato il procedimento di spesa "" : per ogni procedimento di spesa, sia che riguardi la parte corrente che quella in conto capitale, deve quindi essere effettuata una registrazione nelle scritture contabili, registrazione che può assumere la natura dell'impegno (articolo 183, comma 1, del TUEL) o della prenotazione (art. 183, comma 3).

2. la spesa per affidamento della progettazione di lavori finanziati con mutuo da assumere con CDP (che è prevista nel quadro economico dei lavori) deve essere finanziata con altre risorse già accertate considerato che al momento dell'affidamento ancora non è assunto il mutuo? oppure è possibile dare atto che sarà finanziata con mutuo?

Come indicato nella risposta alla precedente domanda, ogni procedimento amministrativo che comporta spesa deve trovare, fin dall'avvio, la relativa attestazione di copertura finanziaria ed essere prenotato nelle scritture contabili dell'esercizio individuato nel provvedimento che ha originato il procedimento di spesa: pertanto l'incarico per la redazione di un progetto per il cui finanziamento è prevista una successiva assunzione di un mutuo, non può prescindere da una vera e propria copertura finanziaria risultante al momento del conferimento dell'incarico stesso (che rappresenta il perfezionamento della obbligazione); diversa è la situazione relativa agli investimenti inseriti nel PNRR per i quali si ricorra, per il finanziamento della spesa relativa alla documentazione progettuale, al prestito "Progettualità PNRR/FNC" della Cassa DD.PP. che rappresenta un prestito flessibile (vedasi il cap. 7 della circolare della Cassa DD.PP. n. 1280 nel testo integrato con le modifiche approvate, da ultimo, in data 26 luglio 2024).

3. Nel caso di contributi a rendicontazione trasferiti da PA con competenza finanziaria potrei avere un disallineamento? ad esempio ho la spesa nell'anno n ma l'erogante registra l'impegno nell' n+1.

Qualora il soggetto erogante sia una amministrazione che adotta il principio della competenza finanziaria potenziata, l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni, e l'ente beneficiario ha titolo ad accertare le entrate, con imputazione ai medesimi esercizi cui sono stati registrati gli impegni (slide n. 12); nel caso in cui l'attuazione della spesa presenti un andamento differente rispetto a quello previsto, l'Ente beneficiario provvede a dare tempestiva comunicazione all'Ente erogante di tali eventuali differenze, aggiornando il programma della spesa: a seguito di tali aggiornamenti, entrambi gli enti provvedono alle necessarie variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione e alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni agli

esercizi in cui le entrate e le spese sono esigibili (paragrafo 3.6, lettera c), del principio contabile applicato n. 4/2).

- 4. Può far presente anche la regola secondo cui "Le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, devono essere registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile."?**

La regola ricordata nella domanda è prevista al paragrafo 7.2 del principio contabile applicato n. 4/2 e rappresenta una deroga al criterio generale della competenza finanziaria potenziata (in base al quale l'imputazione di entrate e spese va disposta in base al criterio della esigibilità): poiché le partite di giro e le operazioni per conto terzi debbono per definizione garantire l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni, mediante l'accertamento di entrate cui deve necessariamente corrispondere l'impegno di spese correlate e viceversa, le obbligazioni giuridicamente perfezionate, attive e passive, che riguardano le partite di giro e le operazioni per conto terzi, vanno imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata, e non all'esercizio in cui l'obbligazione diventa esigibile.

- 5. Nell'approvazione di un QTE inferiore a 150.000 euro, per il quale non sono stati assunti tutti gli impegni, le somme non possono passare per FPV ma vanno in avanzo e riapplicate successivamente. E' corretto?**

Sì, è corretto: la possibilità di conservare tramite FPV le spese del QTE ulteriori rispetto all'importo appaltato è riservato ai lavori di importo superiore alla soglia di 150.000,00 euro (paragrafo 5.4.10 del principio contabile applicato n. 4/2).