



Città di Palermo

COMUNE DI PALERMO  
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE  
Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ufficioimpegni@comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ai Sigg.ri Dirigenti

Agli Uffici e Servizi

Al Sig. Direttore Generale

Al Sig. Segretario Generale

E,p.c. Al Sig. Sindaco - c/o Capo di Gabinetto

Ai Sigg.ri Assessori

Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale

Al Collegio dei Revisori

Il responsabile del procedimento: Dott.ssa R. la Rosa: Tel. 7403681

OGGETTO: Decreto ministeriale del 10/10/2024 aggiornamento del principio contabile 2 allegato 4/2 al d.lgs 118/2011 - regole per impegnare spesa per la realizzazione di lavori pubblici

Con il Decreto Ministeriale in oggetto indicato, adottato in seguito alla decisione della Commissione Arconet del 17 luglio 2024, il legislatore è nuovamente intervenuto a modificare il principio contabile 2, rubricato “*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*”.

Le modifiche che sono di interesse ai fini della presente, hanno riguardo al punto 5.3.14, relativo alla “*registrazione contabile delle spese per la realizzazione di lavori pubblici*”, nonché al punto 5.4.9, relativo alla “*conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate*”: trattasi di aggiornamenti dovuti all'adozione del nuovo codice dei contratti di cui al decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36.

In particolare, per quanto attiene la registrazione contabile delle spese per la realizzazione dei lavori pubblici, è stato previsto quanto segue.

L'inserimento di un intervento nel programma triennale dei lavori pubblici, di importo pari o superiore alla soglia di 150.000 euro, consente l'iscrizione nel titolo II della spesa del bilancio di previsione degli stanziamenti riguardanti l'ammontare complessivo della spesa da realizzare.



Città di Palermo

**COMUNE DI PALERMO**  
AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE  
Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ufficioimpegni@comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Le spese per la progettazione riguardante i lavori realizzati attraverso affidamenti esterni sono imputate agli stanziamenti previsti per le singole procedure di affidamento dei lavori.

La spesa riguardante la progettazione effettuata **prima** dell'inserimento nel bilancio dello stanziamento riguardante l'opera cui la progettazione si riferisce è registrata con il codice U.2.02.03.05.001 "Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti".

Gli stanziamenti di spesa sono interamente prenotati a seguito dell'avvio del procedimento di spesa individuato dalla decisione di contrarre di cui all'articolo 17, comma 1, del d.lgs. n. 36 del 2023 e, per gli enti locali, di cui all'art. 192 del TUEL, e sono via via impegnati a seguito della stipula dei contratti concernenti le fasi di progettazione successive al minimo o la realizzazione dell'intervento.

Nei casi in cui la copertura delle spese per la realizzazione di lavori pubblici imputate al titolo II del bilancio risulti costituita da **entrate esigibili nel medesimo esercizio in cui sono esigibili le spese correlate**, nel bilancio di previsione gli stanziamenti di entrata e di spesa sono iscritti distintamente con imputazione ai singoli esercizi finanziari di esigibilità.

Nei casi in cui la copertura di tali spese risulti costituita da **entrate esigibili anticipatamente** rispetto all'esigibilità delle spese correlate, nel bilancio di previsione è iscritto **il fondo pluriennale vincolato di spesa**.

Il paragrafo 5.4.9. del principio contabile riguarda proprio la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti sotto soglia (in atto € 150.000,00).

Nel decreto viene ribadito che occorre che siano verificate le seguenti prime due condizioni a) e b), e una delle successive:

- a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento <sup>(1)</sup>;
- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici.

---

<sup>(1)</sup> Fra cui è sicuramente da annoverare le spese finanziate con stanziamenti di avanzo di amministrazione.



Città di Palermo

# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ufficioimpegni@comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale dei lavori pubblici sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, etc....;

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c), occorre che siano state formalmente attivate <sup>(2)</sup> le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica.

In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione.

e) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, è necessario formalmente attivare le procedure di affidamento dei lavori.

Anche in questo caso in assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile.

Non appare superfluo rammentare che seguito della stipula del contratto di appalto e nei casi di esecuzione anticipata di cui all'articolo 17, comma 8, del d.lgs. n. 36 del 2023 le spese contenute nel quadro economico dell'opera prenotate, ancorchè non impegnate, continuano ad essere finanziate dal fondo pluriennale vincolato.

Gli eventuali ribassi di asta costituiscono economie di bilancio e confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento, se entro il secondo esercizio successivo alla stipula del contratto non sia intervenuta formale

<sup>(2)</sup> Per procedura formalmente attivata si intende:

*a. la pubblicazione del bando di gara o avviso di indizione di gara;*

*b. la pubblicazione di un avviso di preinformazione, che soddisfi le condizioni di cui all'articolo 81, commi 2 e 3, del d.lgs. n. 36 del 2023, cui ha fatto seguito la trasmissione dell'invito a confermare interesse, secondo quanto previsto dall'articolo 89 del medesimo d.lgs. n. 36 del 2023.;*

*c. la trasmissione agli operatori economici selezionati dell'invito a presentare le offerte oggetto della negoziazione, contenente gli elementi essenziali della prestazione richiesta, nel caso di procedura negoziata senza pubblicazione di un bando di gara previsto dall'articolo 76 del d.lgs. n. 36 del 2023.*



Città di Palermo

**COMUNE DI PALERMO**  
**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE**  
Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ufficioimpegni@comune.palermo.it



C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

---

rideterminazione del quadro economico progettuale da parte dell'organo competente che incrementa le spese del quadro economico dell'opera stessa finanziandole con le economie registrate a seguito della stipula del contratto.

Per quanto già discendente dalla norma, occorre altresì segnalare che è stato altresì decretato che:

- nei casi di esecuzione anticipata di cui all'art. 17, comma 8, del d.lgs. n. 36 del 2023, l'impegno è registrato a seguito dell'aggiudicazione;
- nel caso di accordi quadro, gli impegni sono registrati in occasione della stipula dei singoli contratti attuativi dell'accordo con imputazione agli esercizi in cui la spesa è esigibile

IL VICE RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Francesco Donia

IL RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Bohuslav Basile