



# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE TRIBUTI PATRIMONIO E PARTECIPATE

Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ragioneriagenerale@comune.palermo.it  
Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ai Sigg.ri Dirigenti

Agli Uffici e Servizi

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

Al Sig. Presidente del Consiglio comunale

Al Sig. Assessore al Bilancio

Al Sig. Segretario Generale

Al Collegio dei Revisori

Il responsabile del procedimento: dott.ssa Rosalia La Rosa

OGGETTO: determina a contrarre - ruolo della prenotazione di spesa nel nuovo ordinamento contabile – circolare interpretativa *ex art.3, comma 5, del Regolamento di Contabilità.*

La disciplina sulle modalità di assunzione dell'impegno di spesa, come noto, è recata all'articolo 183 del TUEL, ove è stabilito che *“l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata [...]”* (1).

Dal profilo dell'applicazione concreta, però, il superiore principio non è sempre seguito, poiché l'impegno non sempre costituisce la prima fase di un procedimento di spesa. Si fa riferimento, all'evidenza, al caso in cui l'impegno di spesa debba essere preceduto dalla prenotazione dell'impegno, regolata al 3° comma dell'art 183 citato (2), che costituisce in questi casi l'autentico primo atto del procedimento di spesa.

(1) L'art 183, 1 comma del TUEL, dispone che *“L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata e' determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e la relativa scadenza e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilita' finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151”*.

(2) L'art 183, 3° comma del TUEL, dispone che *“Durante la gestione possono anche essere prenotati impegni relativi a procedure in via di espletamento. I provvedimenti relativi per i quali entro il termine dell'esercizio non e' stata assunta dall'ente l'obbligazione di spesa verso i terzi decadono e costituiscono economia della previsione di bilancio alla quale erano riferiti, concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione di cui all'articolo 186. (Le economie riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici concorrono alla determinazione del fondo pluriennale secondo le modalita' definite, entro il 30 aprile 2019, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, su proposta della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali di cui all'articolo 3-bis del decreto legislativo 23*



# COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE TRIBUTI  
PATRIMONIO E PARTECIPATE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

ragioneriagenerale@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ed è proprio nella fase della prenotazione degli impegni di spesa che il decreto legislativo n.118/2011 è intervenuto con profili particolarmente incisivi, in quanto se l'impegno deve essere assunto quando l'obbligazione è perfezionata, un ruolo sostanziale nei procedimenti di acquisizione di beni e servizi viene assolto dall'istituto in esame.

Di fondamentale importanza è, però, stabilire qual'è l'atto con cui si assumono le prenotazioni di spesa e quali contenuti minimi lo stesso deve possedere.

La norma, in effetti, non soccorre al riguardo, poiché si riferisce esclusivamente a "*procedure in via di espletamento*"; tuttavia, si ritiene che, essendo la determina a contrarre l'atto di spettanza dirigenziale con la quale la stazione appaltante - pubblica amministrazione manifesta la propria volontà di stipulare un contratto e che, sostanzialmente, apre la fase pubblicistica della procedura d'acquisto, è in tale contesto che la prenotazione di spesa trova il suo impiego per eccellenza, assolvendo proprio alla funzione di assicurare copertura finanziaria al procedimento di acquisto.

L'articolo 32, secondo comma, del decreto legislativo n. 50/2016 <sup>(3)</sup>, stabilisce che, prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti determinano di contrarre. E per gli enti locali la determinazione a contrarre è disciplinata dall'articolo 192 <sup>(4)</sup> del TUEL, che ne stabilisce il contenuto minimo essenziale.

Dal combinato disposto dell'articolo 32 del D. Lgs. n. 50/2016 e dell'articolo 192 del T.U.E.L. n. 267/2000 richiamati, si ricava che la determinazione a contrarre deve obbligatoriamente indicare:

- a) il fine di pubblico interesse che con il contratto si intende perseguire;
- b) l'oggetto del contratto;
- c) il valore economico;
- d) la forma del contratto;
- e) le clausole ritenute essenziali;
- f) le modalità di scelta del contraente e le ragioni di tale scelta.

Così, al fine di definire gli elementi essenziali del contratto, si rende necessario che ad ogni determinazione a contrarre venga allegata la documentazione necessaria, quale, a titolo

---

giugno 2011, n. 118, al fine di adeguare il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria previsto dall'allegato n. 4/2 del medesimo decreto legislativo ). "

<sup>(3)</sup> L'art 32 primo comma del D.Lgs 50/2016, dispone che "Prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, le stazioni appaltanti, in conformità ai propri ordinamenti, decretano o determinano di contrarre, individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte.....".

<sup>(4)</sup> L'art 192, primo comma, del D.Lgs 267/00 dispone che "La stipulazione dei contratti deve essere preceduta da apposita determinazione del responsabile del procedimento di spesa indicante: a) il fine che con il contratto si intende perseguire; b) l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali; c) le modalità di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono alla base".



# COMUNE DI PALERMO

## AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE TRIBUTI PATRIMONIO E PARTECIPATE

Il Ragioniere Generale  
Via Roma n.209 – 90133 PALERMO  
ragionerigenerale@comune.palermo.it  
Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

meramente esemplificativo, il capitolato speciale d'appalto, lo schema di atto d'obbligo, lo schema dell'atto di transazione etc.... Inoltre, tenuto conto che all'art 71 del Codice dei contratti è previsto che "Le stazioni appaltanti nella delibera a contrarre motivano espressamente in ordine alle deroghe al bando-tipo", al provvedimento, ove necessario, dovrà essere allegato anche lo schema del bando di gara.

La presente direttiva si impone in quanto è stato riscontrato che prenotazioni di spesa per oltre 3 milioni di euro, relative alla sola spesa corrente del bilancio 2019, non si sono trasformate in altrettanti impegni di spesa. Pertanto, o sono state prenotate risorse senza una preventiva verifica dei fabbisogni, ovvero la spesa è stata erroneamente programmata in termini di esigibilità in considerazione dei tempi occorrenti all'espletamento delle procedure, ovvero ancora sono mutate le esigenze delle forniture; in ogni caso, è certo che sono state vincolate ingenti risorse di bilancio che avrebbero potuto essere destinate ad altri impieghi.

Detto *modus operandi* non può essere perpetuato, non solo perché occorre improntare l'azione amministrativa al rispetto dei richiamati principi contabili, ma soprattutto poiché nell'attuale contesto di grave scarsità di risorse da destinare a stringenti obblighi di accantonamento alla missione 20 del titolo prima della parte spesa del bilancio, rendono sempre più complesso il mantenimento del pareggio di bilancio.

E' necessario, pertanto, che vengano adottati atti di spesa che possiedano tutti i requisiti per andare a buon fine e non siano finalizzati ad un mero non consentito accantonamento di risorse per imprevedibili futuri acquisti, che finiscono per ingessare il bilancio dell'Ente e comprimere la capacità di accantonamento a fondi obbligatori.

Pertanto, solo nell'ambito della determinazione a contrarre potranno essere assunte le prenotazioni di spesa necessarie ad assicurare copertura finanziaria alla procedura di acquisto e sulle quali potrà essere espressa la regolarità contabile ex art 183 e 147 bis del TUEL.

La presente viene assunta viste le attribuzioni di cui all'art 3 comma 5 del vigente regolamento di contabilità.

IL RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Bohuslav Basile