

## **Quesito Armonizzazione contabile: come si contabilizzano il contributo a rendicontazione e le sue variazioni**

Martedì 03/11/2020 - Scritto da: Mira Redazione - [www.gruppomira.it](http://www.gruppomira.it)

---

Il principio contabile applicato della competenza finanziaria applicata riporta la disciplina dei contributi a rendicontazione di seguito riportata

- in caso di trasferimenti a rendicontazione erogati da un'amministrazione che adotta il principio della competenza finanziaria potenziato, l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni. La delibera con cui un ente decide di erogare contributi "a rendicontazione" a favore di altri enti, per la realizzazione di determinate spese, costituisce un'obbligazione giuridicamente perfezionata, anche se condizionata alla realizzazione della spesa, a seguito della quale:
  - l'ente erogante è tenuto ad impegnare l'intera spesa prevista nella delibera, con imputazione agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle spese da parte dell'ente beneficiario (cronoprogramma). L'individuazione degli esercizi cui imputare la spesa per trasferimenti è effettuata sulla base dei programmi presentati dagli enti finanziati per ottenere il contributo;
  - l'ente beneficiario ha titolo ad accertare le entrate, con imputazione ai medesimi esercizi cui sono stati registrati gli impegni.

Nel corso della gestione, l'attuazione della spesa potrebbe avere un andamento differente rispetto a quello previsto. Di tali eventuali differenze, l'Ente beneficiario provvede a dare tempestiva comunicazione all'Ente erogante in occasione delle rendicontazioni, aggiornando il programma o cronoprogramma 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.

In tale fattispecie è dunque corretto contabilizzare entrata e spesa per lo stesso importo secondo il cronoprogramma.

	anno 2020		anno 2020
Contributi	100.000	investimenti	100.000

	anno 2021		anno 2021
Contributi	400.000	investimenti	400.000

Una eventuale variazione di cronoprogramma che impone ad esempio di anticipare al 2020 la spesa per 200.000 comporta una variazione di esigibilità di competenza del responsabile finanziario (salvo diversa previsione regolamentare) che si può effettuare fino al 31 dicembre.

Con tale variazione (adottata con determina) si modifica il bilancio aumentando lo stanziamento del 2020 a 200.000 e riducendo quello del 2021 a 300.000. Questo si effettua sia per l'entrata che per la spesa.

Di seguito la norma: articolo 175 Tuel, comma 5 quater lettera e-bis.

5-quater. Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:

(...)

e-bis) in caso di variazioni di esigibilità della spesa, le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le suddette variazioni di bilancio sono comunicate trimestralmente alla giunta.