

**Allegato 1 al Regolamento recante disciplina degli incentivi per le funzioni tecniche previsti dalla normativa sul codice dei contratti pubblici - Gestione contabile dell'incentivazione per funzioni tecniche**

Sulla base della ripartizione delle somme destinate all'incentivazione:

Aliquota 80% - INCENTIVI AL PERSONALE: IMPEGNI E ACCERTAMENTI (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA – Allegato 4/2 5.2.A.3)

L'impegno è registrato, con imputazione all'esercizio in corso di gestione, a seguito dell'adozione della determinazione con cui tali somme sono state definite in maniera puntuale.

Contestualmente all'adozione dell'impegno, l'Ufficio Contabilità provvede a registrare il corrispondente accertamento sul capitolo xxx "Incentivi funzioni tecniche o beni e servizi" afferente al Titolo terzo delle entrate, tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti", categoria 3.05.99.00 "Altre entrate correnti n.a.c.", voce del piano dei conti finanziario E.3.05.99.02.00 "Fondi incentivanti il personale".

L'Ufficio Contabilità provvede alla tempestiva emissione del relativo ordine di pagamento a favore del proprio bilancio e alla contestuale emissione della reversale di incasso ad esso collegata.

Tale operazione consente di rendere disponibili le risorse per consentire l'adozione degli impegni sulla spesa del personale ai fini dell'effettiva corresponsione della quota ai dipendenti, rettificando il doppio impegno ed evitando gli effetti della duplicazione della spesa.

L'ammontare delle somme accertate nel corso dell'anno costituisce l'entità delle risorse complessive da destinare al personale per le attività tecniche svolte.

A tal fine saranno assunti dall'Ufficio Amministrazione del personale tre differenti impegni (o incrementa impegni già esistenti) in relazione alla natura della spesa, con riferimento al trattamento accessorio e premiale del personale:

1. sul capitolo 11530 – relativo a "Incentivi per funzioni tecniche"
2. sul capitolo 11920 – relativo a "Oneri riflessi per funzioni tecniche"
3. sul capitolo 11901 – relativo a "Irap per funzioni tecniche"

Contabilità economico patrimoniale (ai sensi del PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA - Allegato 4/3 punto 3)

Gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale" non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tale entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici non determina la formazione di costi<sup>1</sup>.

Sulla base delle determinazioni inerenti lavori, servizi e forniture adottate dai Responsabili viene effettuato il seguente accantonamento:

|                 |                             |   |                    |             |
|-----------------|-----------------------------|---|--------------------|-------------|
| 2.4.3.99.99.001 | Altri accantonamenti n.a.c. | a | 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi |
|-----------------|-----------------------------|---|--------------------|-------------|

In sede di pagamento ai dipendenti occorre rilevare 2 distinte situazioni:

1. Pagamento nell'anno di assunzione dell'impegno: in questo caso le somme impegnate sui capitoli del personale devono essere liquidate dalla struttura competente.
2. Pagamento nell'anno successivo: gli impegni assunti sui capitoli della spesa di personale, vengono riaccertati nel rispetto dei principi contabili previsti per il trattamento accessorio e premiale del personale. Le somme verranno quindi liquidate su impegni riaccertati.

<sup>1</sup> Modifica prevista dal Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

Le scritture che ne derivano al momento della liquidazione delle spese sono le seguenti:

|                    |             |   |                    |                                                                                                                |
|--------------------|-------------|---|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi | a |                    | Diversi                                                                                                        |
|                    |             |   | 2.4.7.01.04.01.001 | Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato |
|                    |             |   | 2.4.5.01.01.01.001 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)                                                             |
|                    |             |   | 2.4.6.01.01.01.001 | Contributi obbligatori per il personale                                                                        |

Oltre alle scritture di accantonamento e pagamento ai dipendenti, occorre capitalizzare gli importi degli incentivi per funzioni tecniche

|                    |                                           |   |                 |                                                   |
|--------------------|-------------------------------------------|---|-----------------|---------------------------------------------------|
| 1.2.2.04.02.01.001 | Immobilizzazioni materiali in costruzione | a | 1.7.1.01.01.001 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni |
|--------------------|-------------------------------------------|---|-----------------|---------------------------------------------------|

Eventuali scritture di sterilizzazione in caso di finanziamento specifico.

**Aliquota 20% - ACQUISTO BENI DI CONSUMO, SERVIZI E BENI DUREVOLI: IMPEGNI E ACCERTAMENTI (PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA – Allegato 4/2 5.2.A.3)**

Gli impegni di spesa riguardanti la quota del 20% destinata all'acquisto di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione in applicazione del art. 45 Dlgs. 36/2023 nonché per l'attivazione di tirocini formativi e di orientamento, sono assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti i medesimi servizi e forniture cui si riferiscono, nel titolo II della spesa ove si tratti di beni durevoli o nel titolo I, nel caso di servizi e forniture.

L'impegno è registrato, con imputazione all'esercizio in corso di gestione, a seguito dell'adozione della determinazione con cui tali somme sono state definite in maniera puntuale.

Contestualmente all'adozione dell'impegno l'Ufficio Contabilità provvede a registrare il corrispondente accertamento sul capitolo xxx "Incentivi funzioni tecniche o beni e servizi" afferente al Titolo terzo delle entrate, tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti", categoria 3.05.99.00 "Altre entrate correnti n.a.c", E.3.05.99.99.999 "Altre entrate correnti n.a.c".

L'Ufficio Contabilità provvede alla tempestiva emissione del relativo ordine di pagamento a favore del proprio bilancio e alla contestuale emissione della reversale di incasso ad esso collegata.

Tale operazione consente di rendere disponibili le risorse per consentire l'adozione degli impegni sulle spese di acquisto di beni e servizi o beni durevoli, rettificando il doppio impegno ed evitando gli effetti della duplicazione della spesa. L'ammontare delle somme accertate nel corso dell'anno costituisce l'entità delle risorse complessive da destinare all'acquisto di beni e servizi funzionali a progetti di innovazione.

Tale quota del 20% è impegnata dal Dirigente Responsabile della struttura competente in merito all'aggiudicazione dell'appalto tra le spese correnti o di investimento in base alla natura economica della spesa, nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria.

Contabilità economico patrimoniale (ai sensi del PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA - Allegato 4/3 punto 3)

Gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.99.999 "Altre entrate correnti n.a.c" non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tale entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici non determina la formazione di costi.

Sulla base delle determinazioni adottate dai Responsabili viene effettuato il seguente accantonamento:

|                 |                             |   |                    |             |
|-----------------|-----------------------------|---|--------------------|-------------|
| 2.4.3.99.99.001 | Altri accantonamenti n.a.c. | a | 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi |
|-----------------|-----------------------------|---|--------------------|-------------|

a. In caso di acquisto di **servizi e beni di consumo**:

Occorre che i beni ed i servizi preservino la loro modalità originale di imputazione, per cui all'atto della liquidazione delle somme impegnate si procede alla seguente rilevazione:

|       |       |   |                    |                        |
|-------|-------|---|--------------------|------------------------|
| XXXXX | Costo | a | 2.4.2.01.01.01.001 | Debiti verso fornitori |
|-------|-------|---|--------------------|------------------------|

L'utilizzo del fondo accantonato darà luogo alla seguente scrittura:

|                    |             |   |       |       |
|--------------------|-------------|---|-------|-------|
| 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi | a | XXXXX | Costo |
|--------------------|-------------|---|-------|-------|

b. In caso di acquisto di **beni durevoli**:

Occorre che le immobilizzazioni preservino la loro modalità originale di imputazione, per cui all'atto della liquidazione delle somme impegnate si procede alla seguente rilevazione:

|       |                  |   |                    |                        |
|-------|------------------|---|--------------------|------------------------|
| YYYYY | Immobilizzazione | a | 2.4.2.01.01.01.001 | Debiti verso fornitori |
|-------|------------------|---|--------------------|------------------------|

L'utilizzo del fondo accantonato darà luogo alla seguente scrittura:

|                    |             |   |       |                                                       |
|--------------------|-------------|---|-------|-------------------------------------------------------|
| 2.2.9.99.99.99.999 | Altri fondi | a | ZZZZZ | Contributi agli investimenti da.... (Conto economico) |
|--------------------|-------------|---|-------|-------------------------------------------------------|

A fine esercizio si procede al calcolo dell'ammortamento secondo la natura del cespite acquistato, con la seguente scrittura:

|  |              |   |  |                    |
|--|--------------|---|--|--------------------|
|  | Ammortamento | a |  | Fondo Ammortamento |
|--|--------------|---|--|--------------------|

Si procede quindi

- alla sterilizzazione della quota annuale di ammortamento:

|       |                                                      |   |                                                      |
|-------|------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------|
| ZZZZZ | Contributi agli investimenti da....(Conto economico) | a | Quota annuale di contributi agli investimenti da.... |
|-------|------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------|

- al risconto del contributo residuo:

|       |                                                      |   |                                                         |
|-------|------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|
| ZZZZZ | Contributi agli investimenti da....(Conto economico) | a | Contributi agli investimenti da....(Stato patrimoniale) |
|-------|------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|