

La gestione contabile del contributo di costruzione

Scritto da Interdata Cuzzola | 02/02/2023

Come ricordato recentemente dalla Corte dei conti, sez. reg. di contr. per la Puglia, nella delib. n. 9/2023/PRSE, depositata lo scorso 31 gennaio, il § 3.11 dell'All. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011 stabilisce che l'obbligazione relativa al rilascio del permesso di costruire (c.d. contributo di costruzione, previsto dall'art. 16 del DPR n. 380/2001) è articolata in due quote:

- la prima (*"oneri di urbanizzazione"*) è *"immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente, salva la possibilità di rateizzazione (eventualmente garantita da fideiussione)"*;
- la seconda (*"costo di costruzione"*) è *"esigibile nel corso dell'opera ed, in ogni caso, entro 60 giorni dalla conclusione dell'opera"*.

Pertanto, "la prima quota è accertata e imputata nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso", mentre "la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota" (§ 3.11 cit.).

Ciò sta a significare che anche i crediti derivanti dal rilascio dei permessi di costruire possono dar luogo ad entrate di dubbia e difficile esigibilità e, pertanto, richiedere la loro svalutazione mediante congruo accantonamento a FCDE, salvo che non si tratti di "crediti assistiti da fideiussione" (§ 3.3 dell'All. 4/2 cit.).

Giova sottolineare anche il punto 3.7.1 del Principio contabile 4.2, in base al quale *"le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione di accertamento e le liste di carico, a condizione però, che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto (nei casi in cui la legge consente espressamente l'emissione di ruoli con scadenza nell'esercizio successivo)"*.