

GLI ELABORATI DI CONTABILITA'

Le norme per la contabilizzazione

- Il riferimento normativo per la redazione della contabilità dei lavori è il *Capo III del Regolamento 350/1895* (art. 36 e successivi) e il *Titolo IX del Regolamento Generale* (art. 152 e successivi).
- I principi e la natura della contabilità sancita dal suddetto Regolamento 350 non vengono mutati dalla L.Merloni e dal nuovo Regolamento Generale ed anche la modalità operativa mantiene una continuità con la tradizione, non ultima nei modelli da redigere, per forma e contenuti.

Scopo della contabilità

- La contabilità lavori assolve a tre compiti:
 - l'accertamento dei lavori eseguiti;
 - l'applicazione dei prezzi contrattuali alle lavorazioni rilevate;
 - la liquidazione del credito dell'appaltatore.

I documenti amministrativi e contabili

- L'articolo 156 del nuovo Regolamento Generale elenca tutti i documenti amministrativi contabili:
 - a) il giornale dei lavori;
 - b) i libretti di misura delle lavorazioni e delle provviste;
 - c) le liste settimanali;
 - d) il registro di contabilità;
 - e) il sommario del registro di contabilità;
 - f) gli stati d'avanzamento dei lavori;
 - g) i certificati per il pagamento delle rate di acconto;
 - h) il conto finale e la relativa relazione.

Il giornale dei lavori

- E' un documento prevalentemente amministrativo;
- il giornale dei lavori è tenuto dal direttore dei lavori, anche a mezzo di proprio assistente, per annotare in ciascun giorno l'ordine, il modo e l'attività con cui progrediscono i lavori, gli operai e l'attrezzatura tecnica impiegata dall'appaltatore, e quant'altro interessi l'andamento tecnico ed economico dei lavori (condizioni meteorologiche, ordini di servizio, istruzioni e prescrizioni del Responsabile del procedimento e del D.d.l., processi verbali di accertamento di fatti o di esperimento di prove, contestazioni, sospensioni e riprese dei lavori, modifiche od aggiunte ai prezzi).

Tenuta del giornale dei lavori

- I Il Direttore dei lavori in occasione di ciascuna visita, verifica l'esattezza delle annotazioni sul giornale dei lavori ed aggiunge le osservazioni, le prescrizioni e le avvertenze che ritiene opportune apponendo con la data la sua firma.
- I Anche se il giornale dei lavori è tra gli atti documentali che non vengono controfirmati dall'impresa appaltatrice, per cui potrebbe non avere efficacia probatoria in un eventuale contenzioso, è pur vero che essendo stato compilato dal Direttore dei lavori, con le responsabilità proprie dell'incarico, il suo contenuto permette all'Amministrazione di potersi formare precise convinzioni sulla base delle quali potranno svilupparsi altri accertamenti necessari al giudizio.

Il libretto delle misure

- Il libretto delle misure è il documento destinato all'accertamento delle lavorazioni eseguite, mediante il rilevamento delle misure delle opere e delle provviste.
- E' tenuto dal D.D.L. o dall'assistente e deve essere aggiornato con l'avanzamento dei lavori.
- Le misurazioni vengono effettuate “*in contraddittorio*” con l'appaltatore, che dovrà riportare sul libretto eventuali riserve.

Modalità di tenuta del libretto

art. 158 e segg. del Regolamento Generale

- deve avere un frontespizio, con l'indicazione dei lavori e del numero delle pagine, firmato dal responsabile del procedimento; ogni pagina deve avere il numero d'ordine progressivo;
- la data da trascrivere è quella in cui è stata eseguita la misurazione: il documento conterrà date progressive che indicano proprio l'evolvere dei lavori in cantiere.
- Nel caso di appalto misto e di unico libretto vanno evidenziate e distinte le registrazioni pertinenti ai *lavori a misura* da quelle pertinenti ai *lavori a corpo*. Sul libretto, in occasione di ogni stato d'avanzamento, viene registrata la **quota percentuale** eseguita dell'aliquota di ogni Corpo d'Opera in cui il lavoro è stato suddiviso.
- A maggior chiarimento potranno essere riportate nella colonna "*figure e annotazioni*" degli schizzi.

Esempio di libretto delle misure

Studio Tecnico di Progettazione, Direzione dei Lavori e Contabilità								
Num.Ord. TARIFFA D.A.T.A	DESIGNAZIONE DEI LAVORI	DIMENSIONI				Quantità/Percentuali		FIGURE ed Annotazioni
		par.ug.	lung.	larg.	H/peso	Positivi	Negativi	
	R I P O R T O							
	<u>LAVORI A MISURA</u>							
1 2A.01 19/07/1999	Scavo a sezione aperta per sbancamento e spiatamento, eseguito con qualsiasi mezzo meccanico, anche con l'ausilio di ma ... ntieri ed a rifiuto dei materiali che risultino in eccedenza o dichiarati dalla Direzione di Lavori non idonei alla formazione dei rilevati, con compenso a parte del solo trasporto a rifiuto: resistenza allo schiacciamento fino a 40 Kg/cm2. FONDAZIONE - NORD - SUD	4.00 2.00	14.40 12.00 8.00	12.000 8.000 6.800	6.850 6.200 6.400	4.734.72 1.190.40		
	Si detrae passaggio centrale							348.16
	m3					5.576.96		
	Sommano positivi e negativi m3					5.925.12	348.16	
	SOMMAMO m3					5.576.96		
	<u>LAVORI A CORPO</u> (Progetto lire 900.365.365 - 100%)							
2 001.002.001 21/07/1999	Fabbricato A - Struttura - Strutture di fondazione (voce pari a lire 44.215.925 - 4.911% dei lavori a corpo)					100.00		
	SOMMAMO % aliquota					100.00 (4.911%)		
	A R I P O R T A R E							
COMMITTENTE: LIBRETTO DELLE MISURE N. 1								
			L'IMPRESA			IL DIRETTORE DEI LAVORI		

Le liste settimanali

- In questo documento si indicano le giornate di operai, di noli e di mezzi d'opera, nonché le provviste somministrate dall'appaltatore a richiesta del direttore dei lavori, per opere da eseguire in economia.
- Sono registri paralleli per i lavori in economia aventi carattere speciale o che non trovano riscontro nei prezzi d'appalto
- Le registrazioni si riferiscono normalmente alla settimana, o anche al mese; vengono poi riportate nel registro di contabilità.

Esempi di liste

Lista degli operai

Edizioni DEI Roma Mese di _____ di _____ al _____ Cat. 121

OPERAI O NOLEGGI			Qualifica dell'operaio o del mezzo o dell'opera	ORE O GIORNATE DI LAVORO																												TOTALE delle ore o giornate	Prezzo	Importo	INDICAZIONE DELL'IMPIEGO DEGLI OPERAI E DEI MEZZI D'OPERA	ANNOTAZIONI			
N. ordine	N. matricola	COGNOME E NOME O NATURA DEL NOLEGGIO		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						29	30	31
1		Rossi Mario	OC																																160	20485,59	3279,294	Personale di supporto all'attività	
2		Bianchi Saverio	OC																																160	19389,05	3102,248	della Sovrintendenza nel corso degli	
3		Verdi Nicola	OC																																150	19389,05	2908,357	scavi archeologici	
											Sommano																			9289,899									
											Maggiorazione: $26,50\% - (5,50\% \text{ di } 26,50) = 25,04$																			2326,191									
																														11616,090									

Lista delle provviste

Edizioni DEI Roma Cat. 122

ARTICOLO ELENCO	INDICAZIONE DELLE PROVVISTE	FATTORI				QUANTITÀ	PREZZO	IMPORTO LORDO	INDICAZIONE DELL'IMPIEGO DELLE PROVVISTE	ANNOTAZIONI
		NUMERO	LUNGHEZZA	LARGHEZZA	ALTEZZA O PESO					
043201	Cemento 425 in sacchi					quintali 50	9790	489500	Materiali impiegati nell'attività	
04340	Pietrischetto					m ³ 3	16500	49500	di supporto per la Sovrintendenza	
043201	Sabbia di fiume					m ³ 20	21630	432600	nel corso degli scavi archeologici	
043205	Legname per sbadacchiatare					m ³ 1	252000	252000		
							Sommano Lire		1223600	

Il registro di contabilità

- Le quantità dei lavori eseguiti registrati nel *libretto delle misure*, i dati delle *liste settimanali* e gli altri elementi di spesa, forniscono i dati per la compilazione del *registro di contabilità*.
- Questo assomma dunque tutti i dati e definisce la contabilità con l'aggiunta dei prezzi di contratto alle quantità delle lavorazioni e con la registrazione a credito dell'appaltatore di ogni corrispettivo dovuto, in relazione all'avanzamento dei lavori.

Modalità di compilazione del registro

art. 163 e segg. del Regolamento Generale

- Le pagine devono essere preventivamente numerate, bollate e firmate dal responsabile del procedimento e dall'appaltatore;
- per i lavori a corpo e a misura si riportano nelle rispettive colonne le quantità o percentuali (positive e negative), il prezzo unitario o la percentuale, l'importo o la percentuale dell'aliquota;
- quando l'importo dei lavori, al netto del ribasso d'asta e delle ritenute, raggiunge l'ammontare della rata di pagamento in acconto fissata dal capitolato speciale, il registro viene chiuso con l'indicazione dell'importo a debito;
- di seguito vanno riportate eventuali osservazioni dell'appaltatore.

Esempio di registro di contabilità

L'iscrizione delle partite, deve essere fatta in ordine cronologico; si riporta: il numero d'ordine; il codice di tariffa; la data di trascrizione; la descrizione; il riferimento di numero e pagina del libretto; le quantità o percentuali; il prezzo unitario o la percentuale; l'importo o la percentuale corrispondente.

Num.Ord. TARIFFA DATA	INDICAZIONE DEI LAVORI E DELLE SOMMINISTRAZIONI	libretto		Quantità/Percentuali		PREZZO unitario	I M P O R T I	
		Nr	Pg	Positivi	Negativi		Debito	Pagamento
R I P O R T O								
<u>LAVORI A MISURA</u>								
1 2A.01 27/07/1999	Scavo a sezione aperta per sbancamento e splateamento, eseguito con qualsiasi mezzo meccanico, anche con l'ausilio di macchine od a rifiuto dei materiali che risultino in eccedenza o dichiarati dalla Direzione di Lavori non idonei alla formazione dei rilevati, con compenso a parte del solo trasporto a rifiuto: resistenza allo schiacciamento fino a 40 Kg/cm2.							
	SOMMANO m3	1	2	5 576.96		4 500	25 096 320	
	Parziale LAVORI A MISURA lire						25 096 320	
<u>LAVORI A CORPO</u> (Progetto lire 900 365 365 - 100%)								
2 001.002.001 27/07/1999	Fabbricato A - Struttura - Strutture di fondazione							
	SOMMANO % aliquote	1	3	100.00		44 215 925 (4.911%)	44 215 925 (4.911%)	
3 002.002.001 27/07/1999	Fabbricato B - Struttura - Strutture di fondazione							
	SOMMANO % aliquote	1	3	80.00		42 487 930 (4.719%)	33 990 344 (3.775%)	
4 003.002.001 27/07/1999	Fabbricato C - Struttura - Strutture di fondazione							
	SOMMANO % aliquote	1	3	52.32		34 192 880 (3.798%)	17 889 715 (1.987%)	
5 001.002.002 27/07/1999	Fabbricato A - Struttura - Strutture in elevazione							
	SOMMANO % aliquote	1	4	33.58		89 486 475 (9.939%)	30 049 558 (3.337%)	
6 001.003.003 27/07/1999	Fabbricato A - Tamponatura esterna - Murature							
	SOMMANO % aliquote	1	4	33.33		74 932 200 (8.322%)	24 974 902 (2.774%)	
	Parziale LAVORI A CORPO lire						151 120 444	
	TOTALE lire						176 216 764	
	Milano, 27/07/1999							
	L'Impresa La Costruttrice s.r.l.							
	Il Direttore dei Lavori Ing. Valerio Directorio							
	In data 27/07/1999 e' stato emesso il CERTIFICATO DI PAGAMENTO n. 1 per un importo di lire							136 200 000
	Il Direttore dei Lavori Ing. Valerio Directorio							
	A R I P O R T A R E						176 216 764	136 200 000

COMMITTENTE: Sviluppo Milanese s.r.l.
REGISTRO DI CONTABILITA' N. 1

L'IMPRESA

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Sommario del registro di contabilità

art. 167 del Regolamento Generale

- Non ha valore probatorio e non occorre quando le trascrizioni nel registro di contabilità sono state fatte per ordine di articolo delle lavorazioni;
- di fatto esso è utile alla definizione dell'importo raggiunto, al fine di riportare tale valore calcolato nello *stato di avanzamento dei lavori*;
- mentre nel registro si individua il debito per ogni singola trascrizione, nel sommario si sommano tutti gli importi da corrispondere per ogni tipologia di lavorazione e per ogni stato di avanzamento. Quindi le trascrizioni del registro di contabilità vengono riportate nel sommario, raggruppate e sommate per lavorazioni, corrispondenti ai singoli prezzi di elenco.

Compilazione del sommario

- Il modello e la modalità indicate dal Regolamento fanno riferimento ad una compilazione manuale che prevede la classificazione di ciascuna lavorazione, secondo l'articolo di elenco, ed operazioni sequenziali rispetto alle trascrizioni del registro di contabilità, scorrendo il quale si ritrovano in successione le lavorazioni e se ne trascrivono articolo, descrizione, unità di misura, prezzo unitario, quantità e si calcola l'importo raggiunto. Il modulo è così concepito a colonne affiancate. Quando la lavorazione è stata già riportata nel sommario, se ne trascrive solo la quantità riscontrata.
- Nel caso di lavori a corpo, si indicano la rispettiva aliquota di incidenza rispetto all'importo contrattuale e la percentuale di Corpo d'Opera eseguita rispetto al suo totale. Per ogni stato di avanzamento si esegue la somma delle percentuali in colonna per avere la percentuale complessiva di Corpo d'Opera realizzata.
- Oltre agli importi avremo così un quadro complessivo dell'avanzamento percentuale del lavoro a corpo.

Esempio 2 di sommario del registro

Modello computerizzato

A differenza della redazione manuale, avremo non un solo documento, che viene aggiornato e cresce con i lavori eseguiti, ma tanti documenti aggiornati quanti sono gli stati di avanzamento. L'ultimo comprende i dati di tutti quelli precedenti. Le annotazioni sono ordinate in righe per codice di tariffa e il documento sarà aggiornato all'ultimo S.A.L. in corso.

Studio Tecnico di Progettazione, Direzione dei Lavori e Contabilità

pag. 2

Num.Ord. TARIFFA	INDICAZIONE DEI LAVORI E DELLE SOMMINISTRAZIONI	riferimenti		Quantità	IMPORTI	
		SAL	RC		unitario	TOTALE
<u>LAVORI A MISURA</u>						
1 2A.01	Scavo a sezione aperta per sbancamento e spiatamento, eseguito con qualsiasi mezzo meccanico, anche con l'ausilio di ma ... ritire od a rifiuto dei materiali che risultino in eccedenza o dichiarati dalla Direzione di Lavori non idonei alla formazione dei rilevati, con compenso a parte del solo trasporto a rifiuto: resistenza allo schiacciamento fino a 40 Kg/cm ²	1	1	5 576.96		25 096 320
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 m3			5 576.96	4 500	25 096 320
	Parziale LAVORI A MISURA lire					25 096 320
<u>LAVORI A CORPO</u> (Progetto lire 900 365 365 - 100%)						
2 001.002.001	Fabbricato A - Struttura - Strutture di fondazione	1	2	100.00		44 215 925
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 % aliquota			100.00	44 215 925 (4.911%)	44 215 925 (4.911%)
3 001.002.002	Fabbricato A - Struttura - Strutture in elevazione	1	5	33.58		30 049 558
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 % aliquota			33.58	89 486 475 (9.939%)	30 049 558 (3.337%)
4 001.003.003	Fabbricato A - Tamponatura esterna - Murature	1	6	33.33		24 974 902
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 % aliquota			33.33	74 932 200 (8.322%)	24 974 902 (2.774%)
5 002.002.001	Fabbricato B - Struttura - Strutture di fondazione	1	3	80.00		33 990 344
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 % aliquota			80.00	42 487 930 (4.719%)	33 990 344 (3.775%)
6 003.002.001	Fabbricato C - Struttura - Strutture di fondazione	1	4	52.32		17 889 715
	SOMMANO al S.A.L. n. 1 % aliquota			52.32	34 192 880 (3.798%)	17 889 715 (1.987%)
	Parziale LAVORI A CORPO lire aliquota					151 120 444 (16.784%)
	TOTALE lire					176 216 764

COMMITTENTE:
SOMMARIO DEL REGISTRO DI CONTABILITA' N. 1

Stato di avanzamento dei lavori

- Quando l'ammontare dei lavori eseguiti, al netto dell'eventuale ribasso d'asta e delle ritenute di garanzia, raggiunge l'importo della rata di acconto prevista dal Capitolato Speciale, il D.D.L. compila il S.A.L., riportando le quantità dei lavori realizzati dalla consegna fino ad allora, ricavate dal registro o sommario di contabilità.

La redazione del S.A.L.

Art. 168 del Regolamento Generale

- si riassumono tutte le lavorazioni e le somministrazioni eseguite dal principio dell'appalto sino al momento della compilazione;
- è ricavato dal *registro di contabilità*, ma anche utilizzando quantità ed importi progressivi riepilogati nel *sommario del registro di contabilità*;
- sul *frontespizio* del documento devono essere indicati una serie di dati finalizzati a riassumere il programma e l'andamento dei lavori;
- all'*interno* sono riportati: numero d'ordine, codice di tariffa, descrizione, quantità complessiva eseguita, prezzo unitario (al lordo del ribasso), importo complessivo raggiunto a credito;
- vanno quindi evidenziati:
 - 1) l'importo totale dei lavori eseguiti;
 - 2) l'importo soggetto a ribasso;
 - 3) l'importo netto da pagare;
- gli avanzamenti dei lavori a corpo andranno indicati anche con valori percentuali.

Esempio S.A.L. : frontespizio

Mod. 125

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI ROMA

LAVORI DI OPERE DI RECINZIONE E ACCESSORIE PER CASA DI RIPOSO ...
 IMPRESA

2° STATO^(a) ... DI AVANZAMENTO ... DEI LAVORI
 eseguiti a tutto il **mese di dicembre 20 02**

CONTRATTO DI APPALTO in data 1/12/2001 n. di Rep.
 Autorizzato con in data n.
 Registrato alla Corte dei Conti il al Reg. Fogl.
 e fiscalmente a Mod. Vol. Fogl. n.

Importo del progetto	5 3 0 0 3 4 7 0	Data della consegna	15/12/01
Importo del contratto depurato del ribasso in ragione del <u>5,71%</u> per cento	4 9 9 7 8 5 2 0	Data d'inizio dei lavori Scadenza del tempo utile per l'utilizzazione dei lavori 540	08/06/03
ONERI DI SICUREZZA	6 2 2 1 0 2	I lavori rimasero sospesi o prorogati per	
Fondo a disposizione dell'Amministrazione		Per cui la nuova scadenza del tempo utile è	
del quale impegnato { <ul style="list-style-type: none"> - per espropriazioni - per maggiori lavori imprevisi - per lavori di economia - per sorveglianza e direzione 	€		
	2 6 8 1 2 2 8		
	€		
	2 0 0 0 0 0		
	€		
	€		
	€		
Totale somma impegnata	€		
	7 0 8 0 0 0 0	Giorni impiegati in più	
		Giorni impiegati in meno	

(a) D'avanzamento o finale.

Certificato di pagamento

Art.114 e 169 del Regolamento di attuazione.

- Per il pagamento di una rata di acconto, il ***responsabile del procedimento*** rilascia, entro il termine stabilito dal capitolato speciale, apposito certificato compilato sulla base dello stato d'avanzamento presentato dal D.L.
- ogni certificato di pagamento emesso è annotato ***nel registro di contabilità*** e in un apposito ***registro dei pagamenti***.
- dall'ammontare del S.A.L. vengono effettuate le ritenute di garanzia (1/20 dell'importo netto dei lavori), e lo 0.50% per infortuni e l'importo dei certificati emessi precedentemente. Tali ritenute verranno restituite al termine dei lavori, salvo motivi contrari.

Il conto finale

- E' l'atto che conclude la fase della contabilità prima del collaudo, compilato dal D.d.L.;
- in sostanza si procede come per un S.A.L. con la contabilizzazione di tutte le opere realizzate e l'accertamento dell'importo dell'ultima rata a saldo, riportando il totale netto dei lavori, le detrazioni e le eventuali penali.
- viene trasmesso dal D.d.L. al Responsabile del procedimento unitamente ad una relazione;
- il R.d.p. invita l'appaltatore a prenderne visione e firmarlo, quindi redige una relazione riservata e invia i documenti al collaudatore.

La sottoscrizione dei documenti

Documento	Per l'amministrazione	Per l'impresa
<i>Libretto delle misure</i>	Direttore lavori o persona che agisce sotto la sua responsabilità (di fatto: il contabilizzatore)	Rappresentante legale
<i>Registro di contabilità</i>	Direttore lavori (se vi sono riserve l'appaltatore firma con riserva, esplicitandola entro 15 gg.)	Rappresentante legale
<i>Sommario</i>	(È documento solo strumentale non avente rilevanza formale)	-
<i>Stato di avanzamento</i>	Direttore lavori, con «visto» del responsabile del procedimento	-
<i>Certificato di pagamento</i>	Responsabile del procedimento, con «visto» del direttore lavori per la parte assicurativa e previdenziale	-

Il processo di contabilizzazione

Successione operativa delle operazioni di contabilizzazione e ordine di compilazione dei documenti analizzati:

- Vidimazione preliminare del *registro di contabilità* (pagine numerate, firmate dal responsabile del procedimento e dall'appaltatore, e bollate);
- consegna dei lavori con apposito verbale;
- annotazione giornaliera dell'avanzamento dei lavori;
- rilevazione delle misure delle lavorazioni eseguite e trascrizione nel *libretto delle misure* indicando la data;
- le quantità registrate nel libretto delle misure vengono riportate nel *registro di contabilità*, indicando la data in cui si effettua la trascrizione tra i due documenti;

Il processo di contabilizzazione

- i dati del registro vengono riportati nel *sommario del registro di contabilità*;
- raggiunto l'importo previsto dal capitolato, si procede alla redazione dello *stato di avanzamento*;
- viene emesso il *certificato di pagamento* per l'importo del S.A.L.;
- in questa maniera si procede fino all'esecuzione di tutti i lavori previsti in contratto, continuando con la trascrizione delle nuove rilevazioni, riportate in successione nel libretto, sullo stesso registro e sommario;
- rilascio del *certificato di ultimazione lavori*;
- compilazione del *conto finale*, corredato di relazione, e trasmissione al responsabile del procedimento;
- *collaudo* finale e svincolo della rata a saldo.