



Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

Definizione di Debito Fuori Bilancio

Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore Direttivo Enti Locali

**Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini**

meze di dicembre 2022

Art. 194. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio

1. Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, *gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio* derivanti da:

- a) *sentenze esecutive;*
- b) *copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;*
- c) *ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;*
- d) *procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;*
- e) *acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.*

.....

L'effettuazione di qualsiasi spesa

D.Lgs 267/2000 Art. 191. Regole per l'assunzione di impegni e per l'effettuazione di spese

1. Gli enti locali possono effettuare spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente programma del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria di cui all'articolo 153, comma 5.

Le condizioni necessarie e obbligatorie per effettuare qualsiasi tipologia di spesa

1. Bilancio di previsione

2. Registrazione impegno di spesa

3. Attestazione copertura finanziaria

L'effettuazione di qualsiasi spesa

1. Bilancio di previsione = stanziamento, autorizzazione art. 164

Art. 164. Caratteristiche del bilancio

2. *Il bilancio di previsione finanziario ha carattere autorizzatorio, costituendo limite, per ciascuno degli esercizi considerati:*

- a) agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti;*
- b) agli impegni e ai pagamenti di spesa. Non comportano limiti alla gestione le previsioni riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro*

L'effettuazione di qualsiasi spesa

2.Registrazione impegno di spesa = obbligazione giuridica perfezionata, principio della competenza finanziaria potenziata, art. 183

Art. 183. Impegno di spesa

1. L'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di **obbligazione giuridicamente perfezionata** è 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 disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151.

Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

Gli **elementi costitutivi dell'impegno** sono:

- la ragione del debito;
- l'indicazione della somma da pagare;
- il soggetto creditore;
- la scadenza dell'obbligazione;
- la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio

L'impegno si perfeziona mediante l'atto gestionale, che verifica ed attesta gli elementi anzidetti e la copertura finanziaria, e con il quale si dà atto, altresì, degli effetti di spesa in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio di previsione

L'effettuazione di qualsiasi spesa

3. Attestazione copertura finanziaria = efficacia del provvedimento di impegno di spesa, la determina, art. 183

Art. 183. Impegno di spesa

7. I provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al responsabile del servizio finanziario e sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

DEFINIZIONE DEBITO FUORI BILANCIO

Il procedimento di spesa è obbligatorio e vincolante e di conseguenza **un debito formato in assenza di una sola delle tre condizioni** previste al comma 1, dell'articolo 191, bilancio di previsione, registrazione dell'impegno, attestazione copertura finanziaria, è un debito fuori bilancio.

Debito fuori Bilancio = Non è possibile impegnare, liquidare e procedere al pagamento di una determinata somma di denaro attraverso la normale procedura di spesa perché la formazione del debito è avvenuta prima della registrazione dell'impegno, in contrasto con le regole di bilancio per l'effettuazione di spese.

DEFINIZIONE DI DEBITO FUORI BILANCIO

Il debito fuori bilancio è un obbligazione giuridica, maturata prima dell'impegno di spesa, tutelata dal vigente ordinamento, non autorizzata, non perfezionata e non riconosciuta dalle regole contabili e di spesa dell'Ente Locale.

Esempio, art. 194 comma 1 lett. e) acquisto di computer in violazione agli obblighi prescritti dall'art. 191
Senza determina di impegno di spesa, il Segretario ordina e fa consegnare presso il Comune computer e materiale informatico, per il Sindaco e la Giunta. In base alle regole dell'ordinamento contabile degli enti locali, la spesa assunta senza impegno è irregolare, ma valida sotto l'aspetto giuridico, perché il contratto di compravendita dei computer, costituisce un rapporto obbligatorio tutelato dal Codice Civile.

Le caratteristiche del debito fuori bilancio sono tre:

- ✓ Debito giuridicamente valido
- ✓ Assenza di impegno di spesa
- ✓ Produzione di effetti materiali

LA FUNZIONE DEL DEBITO FUORI BILANCIO

- ✓ La funzione della disciplina dei debiti fuori bilancio, è quella di ricondurre all'interno della contabilità dell'ente, spese assunte in maniera irregolare;
- ✓ Adottare con tempestività i provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio per evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'ente quali interessi passivi o spese legali;
- ✓ Il ritardo non giustificato nella adozione degli atti amministrativi potrebbe essere idonea a generare danno erariale;
- ✓ Tutelare gli equilibri di bilancio;
- ✓ Evitare di alterare: il risultato di amministrazione, la quota di avanzo libero, la capacità di spesa, gli equilibri di bilancio, lo stato patrimoniale;

RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO

Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

Estratto paragrafo 9.1

.... L'emersione di debiti assunti dall'ente e non registrati quando l'obbligazione è sorta comporta la necessità di attivare la procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio, prima di impegnare le spese ...

Debito fuori bilancio Procedimento amministrativo

D.Lgs 267/2000 - Art. 194 Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio	
FASE DEL PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO	
INIZIATIVA	Avvio del procedimento
ISTRUTTORIA	Proposta di delibera del Consiglio, Relazione Responsabile del servizio, Parere di regolarità tecnica e contabile art. 49, Parere dell'organo di revisione art. 239
DECISORIA	Delibera del Consiglio di riconoscimento del debito, oppure di non riconoscimento, disconoscimento
INTERGRATIVA DELL'EFFICACIA	Articolo 134 c. 4, immediatamente eseguibile; Articolo 134 c. 3, dopo il decimo giorno dalla pubblicazione, esecutiva
CORTE DEI CONTI	Trasmissione alla Procura Regionale della Corte dei Conti delibera di riconoscimento e non riconoscimento del debito
Art. 23. Razionalizzazione delle spese e flessibilità del bilancio L. 27 dicembre 2002, n. 289	
5. I provvedimenti di riconoscimento di debito posti in essere dalle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono trasmessi agli organi di controllo ed alla competente procura della Corte dei conti.	

**Grazie per l'attenzione
Buon lavoro !!!!!!!!!!!!!**



dott. Augusto Pais Becher Ragionere Commercialista e Revisore Legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore direttivo di Ente Locale

Coordinatori Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

<https://formazione.omniavis.com>

	formazione.omniavis.com CORSI DI FORMAZIONE formazione@omniavis.com +39 328.94.94.901	
--	--	--