



Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale

dott.ssa Fiorenza Funzionario Elevata qualificazione di Ente Locale

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

mese di ottobre 2023

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

- ✓ Le transazioni sono dei debiti fuori bilancio ?
- ✓ Esistono differenze tra debito fuori bilancio e transazione ?
- ✓ La transazione è alternativa alla delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio ?

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

DOMANDA: Le transazioni sono dei debiti fuori bilancio ?

RISPOSTA: Le transazioni non sono debiti fuori bilancio

D.LGS 267/2000 Tuel

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.***

.....

D.LGS 267/2000 Tuel

Art. 239. Funzioni dell'organo di revisione

1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

.....

*b) **pareri**, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di:*

.....

*6) proposte di riconoscimento di **debiti fuori bilancio e transazioni***

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

DOMANDA: Esistono differenze tra debito fuori bilancio e transazione ?

RISPOSTA: Sì, sono due distinti istituti giuridici

Differenza tra debiti fuori bilancio e transazione

- ✓ I debiti fuori bilancio, istituto definito dal diritto pubblico, l'ente locale agisce per provvedimento, con delibera di Consiglio, ai sensi dell'articolo 194 del Tuel, norma imperativa;
- ✓ I debiti fuori bilancio sono un istituto giuridico, tipico e tassativo, in quanto non è possibile estendere il riconoscimento ad altre forme di debito. La finalità è quella di limitare l'assunzione impegni non derivanti dalla normale procedura di bilancio;
- ✓ La formazione del debito è avvenuta prima della registrazione dell'impegno, in contrasto con le regole di bilancio per l'effettuazione di spese.

Legge 27 dicembre 2002, n. 289, legge finanziaria 2003

*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***

Differenza tra debiti fuori bilancio e transazione

Le transazioni sono un istituto definito dal diritto privato, art. 1965 del codice civile, norma dispositiva;

Art. 1965 Nozione

*La transazione è il **contratto** col quale le parti, facendosi **reciproche concessioni**, pongono **fine a una lite** già incominciata o **prevengono una lite** che può sorgere tra loro. Con le reciproche concessioni si possono creare, modificare o estinguere anche rapporti diversi da quello che ha formato oggetto della pretesa e della contestazione delle parti.*

- ✓ La finalità della transazione è quella di prevenire o chiudere una lite, attraverso un contratto di reciproche concessioni, in altri termini sacrifici e rinunce;
- ✓ La transazione è un accordo di natura patrimoniale, l'ente locale agisce per contratto;
- ✓ Atipico, 1322 codice civile;

Differenza tra debiti fuori bilancio e transazione

La transazione è una decisione i presupposti sono: una controversia giuridica, l'incertezza del risultato, le reciproche concessioni

Sulla base di una *motivata* analisi di convenienza per l'ente di addivenire alla conclusione dell'accordo:

- ✓ gli accordi transattivi presuppongono la decisione dell'Ente di pervenire ad un accordo con la controparte per cui è possibile per l'Ente definire tanto il sorgere dell'obbligazione quanto i tempi dell'adempimento; (*attivare le normali procedure di spesa, stanziamento, impegno, liquidazione, ordinazione pagamento*)
- ✓ la fattispecie degli accordi transattivi non può essere ricondotta al concetto di debito fuori bilancio;
- ✓ gli accordi transattivi non sono previsti tra le ipotesi tassative elencate all'articolo 194 del Tuel
- ✓ **Non è previsto l'obbligo normativo** di trasmettere i provvedimenti di approvazione del contratto di transazione alla competente procura della Corte dei conti

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

DOMANDA: La transazione è alternativa alla delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio ?

RISPOSTA: No, quando gli effetti giuridici o materiali del debito fuori bilancio si sono già manifestati. Corre l'obbligo per l'ente di assumere la delibera di riconoscimento di debito fuori bilancio. L'eventuale transazione dopo la delibera di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Attenzione al rischio elusione e omissione !!!

Debiti Fuori Bilancio Vs Transazioni

A livello pratico esempio:

Sentenza esecutiva, art. 194 comma 1 lett. a) D.Lgs 267/2000

- ✓ Obbligo di riconoscere il debito fuori bilancio;
- ✓ Successiva e possibile transazione attraverso reciproche concessioni;

Lavori acquisto di beni e servizi in violazione all'art. 191 Tuel art. 194 comma 1 lett. a) D.Lgs 267/2000

- ✓ Obbligo di riconoscere il debito fuori bilancio;
- ✓ Successiva e possibile transazione attraverso reciproche concessioni;

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



Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

dott.ssa Fiorenza Bianchini Funzionario Elevata Qualificazione di Enti Locali
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità 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)