

## Formazione a distanza

### Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio e la verifica degli equilibri di bilancio.

Indicazioni operative tratte dalla giurisprudenza della Corte dei conti,  
dai principi dell'armonizzazione contabile e dalla Circolare del Mef n. 15/2022.

Prot. n. 81/2022/W53 F.to il Legale Rappresentante

#### ARGOMENTI:

1. Il fenomeno persistente dei debiti fuori bilancio.
  - 1.1 La definizione ricavabile dal dato normativo (art.194 lett e del Tuel).
  - 1.2 Il profilo civilistico dei debiti fuori bilancio.
    - 1.2.1 L'individuazione delle posizioni dei soggetti della fattispecie di riconoscimento di debito fuori bilancio.
  - 1.3 Il carattere e gli effetti della delibera di riconoscimento di debito fuori bilancio.
  - 1.4 Profili giuscontabili dei debiti fuori bilancio.
  - 1.5 Le altre ipotesi di debiti fuori bilancio previste dall'art. art. 194 del Tuel.
    - 1.5.1 Il riconoscimento di debiti derivanti da sentenze lett. a).
    - 1.5.2 L'accollo dei debiti delle società partecipate e delle aziende pubbliche.
    - 1.5.3 Il riconoscimento di debiti derivanti da espropri (lett d).
  - 1.6 Le conseguenze per la tenuta degli equilibri di bilancio.
2. La tenuta degli equilibri di bilancio nella circolare mef 15/2022.
  - § 2.1 Circolare mef 15/2022.
  - § 2.2 Il concetto di equilibrio di bilancio.
    - § 2.2.2 La composizione del risultato di amministrazione (art.187 Tuel).

**Il programma di dettaglio è allegato alla presente.**

#### INFORMAZIONI GENERALI:

Le iscrizioni vanno formalizzate entro il 13/07/2022 tramite il portale:

[www.associazionecomunibresciani.eu](http://www.associazionecomunibresciani.eu)

**Entro il giorno previsto per l'evento arriverà una mail con un link di invito alla piattaforma dedicata.**

L'iniziativa verrà attivata al raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsto.

#### Data:

**Lunedì 18 luglio 2022**

#### Modalità erogazione:

**WEBINAR in live streaming**

**Orario:** 9.00 – 13.00

#### Destinatari:

Segretari Generali delle Province, Comuni, Comunità Montane; Responsabili dei servizi del personale e di ragioneria; Revisori dei Conti degli Enti Locali; Sindaci e Assessori al Personale ed al Bilancio.

**Relatore:** Dott. Tiziano Tessaro, Consigliere della Corte dei conti, Sezione controllo per l'Emilia-Romagna e componente Sezioni riunite

Autore di pubblicazioni in materia e Docente in corsi di formazione.

#### Quota di partecipazione:

- Enti pubblici associati ACB: € 90,00 a partecipante.
- Enti pubblici non associati ACB: € 100,00 a partecipante.

La quota è esente IVA ai sensi dell'art. 10 DPR 633/72 richiamato dall'art. 14 comma 10 legge 537 del 24/12/1993, se la fattura è intestata ad Ente Pubblico. Per importi in esenzione IVA superiori ad euro 77,47, Vi specifichiamo che l'importo della marca da bollo di euro 2,00 è già ricompreso nella quota di partecipazione.

**ACB Servizi s.r.l.**

Via Creta, 42 - 25124 Brescia Tel. 030.22.00.11 - Fax 030.24.77.935

E-mail: [info@associazionecomunibresciani.eu](mailto:info@associazionecomunibresciani.eu) PEC: [protocolloacbservizisrl@legalmail.it](mailto:protocolloacbservizisrl@legalmail.it)

CF e P. IVA: 03611520176

## PROGRAMMA DI DETTAGLIO

### Il riconoscimento dei debiti fuori bilancio e la verifica degli equilibri di bilancio.

Indicazioni operative tratte dalla giurisprudenza della Corte dei conti, dai principi dell'armonizzazione contabile e dalla Circolare del Mef n. 15/2022.

#### §1. IL FENOMENO PERSISTENTE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

##### § 1.1 LA DEFINIZIONE RICAVABILE DAL DATO NORMATIVO (ART.194 LETT E DEL TUEL)

- La differenza con passività potenziali e passività pregresse
- Il ruolo del responsabile del procedimento, del dirigente, degli organi politici

##### § 1.2 IL PROFILO CIVILISTICO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

- Natura giuridica dell'atto di riconoscimento e coordinate del rapporto civilistico. Il valore sostanziale del principio di legalità e il principio *nemo locupletari debet cum aliena iactura*.

##### § 1.2.1 L'INDIVIDUAZIONE DELLE POSIZIONI DEI SOGGETTI DELLA FATTISPECIE DI RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO

- La posizione del funzionario
- La posizione del terzo
- La posizione dell'ente locale
- La necessità o meno del riconoscimento dell'utilità nelle posizioni della Cassazione, della giurisprudenza amministrativa e di quella contabile. La normativa del Tuel. Gli effetti della mancata delibera di riconoscimento

I presupposti per l'arricchimento. I profili soggettivo ed oggettivo. Condizioni e presupposti per il riconoscimento

##### § 1.3 IL CARATTERE E GLI EFFETTI DELLA DELIBERA DI RICONOSCIMENTO DI DEBITO FUORI BILANCIO

- Il carattere discrezionale e costitutivo del provvedimento. La funzione meramente contabile e non di sanatoria dei vizi civilistici. Le conseguenze per l'ambito oggettivo della delibera
- Le due tesi emerse in giurisprudenza. Le fattispecie critiche: A) incarico affidato senza forma scritta
- B) Incarico con clausola della condizione di finanziamento
- L'entità del riconoscimento
- La fattispecie particolare dei lavori di somma urgenza: le indicazioni della Corte dei conti

##### § 1.4 PROFILI GIUSCONTABILI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

- Le fonti di finanziamento dell'atto di riconoscimento
- Il tempo dell'atto di riconoscimento nella giurisprudenza contabile. I comportamenti elusivi e le verifiche da operare in merito alle rateizzazioni
- La differenza con le transazioni: le indicazioni della Corte dei conti
- La comunicazione alla Procura

##### § 1.5 LE ALTRE IPOTESI DI DEBITI FUORI BILANCIO PREVISTE DALL'ART. ART. 194 DEL TUEL

##### § 1.5.1 IL RICONOSCIMENTO DI DEBITI DERIVANTI DA SENTENZE LETT. A)

- La natura dell'atto e l'ambito delle sentenze riconoscibili nella giurisprudenza della Corte dei conti
- La interdipendenza con il fondo rischi

**ACB Servizi s.r.l.**

Via Creta, 42 - 25124 Brescia Tel. 030.22.00.11 - Fax 030.24.77.935

E-mail: [info@associazionecomunibresciani.eu](mailto:info@associazionecomunibresciani.eu) PEC: [protocolloacb SERVIZISRL@LEGALMAIL.IT](mailto:protocolloacb SERVIZISRL@LEGALMAIL.IT)

CF e P. IVA: 03611520176

#### § 1.5.2 L'ACCOLLO DEI DEBITI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE E DELLE AZIENDE PUBBLICHE

- Le condizioni restrittive stabilite dalla giurisprudenza della Corte dei conti nelle lett. B) e C) dell'art. 194 Tuel. Divieto di soccorso finanziario e valutazione delle condizioni di intervento finanziario dell'ente locale. La interdipendenza e il collegamento con gli accantonamenti previsti ex art. 187 del Tuel

#### § 1.5.3 IL RICONOSCIMENTO DI DEBITI DERIVANTI DA ESPROPRI (LETT D)

La finanziabilità del riconoscimento mediante mutuo e le indicazioni della Corte dei conti

#### § 1.6 LE CONSEGUENZE PER LA TENUTA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le conseguenze per la tenuta degli equilibri di bilancio del riconoscimento di debiti fuori bilancio. La correlazione tra art. 193 e art. 194 tuel nella giurisprudenza contabile

## §2. LA TENUTA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO NELLA CIRCOLARE MEF 15/2022

#### § 2.1 CIRCOLARE MEF 15/2022

L'analisi della Circolare Mef 15/2022 e l'individuazione delle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali: verifiche del rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, biennio 2022-2023

La costruzione dell'equilibrio di bilancio nell'esercizio in corso: la preponderanza delle quote vincolate. Il c.d. fondone e le risorse rivenienti dal MEF. La necessaria verifica degli equilibri di bilancio in chiave dinamica a seguito delle rettifiche operate dal Mef. Le indicazioni della giurisprudenza contabile e del Mef

Equilibrio di bilancio e pareggio di bilancio: analogie e differenze

I contenuti del pareggio di bilancio ex lege 243/2012. La sentenza della Corte costituzionale 252/2017. Elementi di contatto e di discontinuità tra equilibrio di bilancio armonizzato e pareggio di bilancio. Comportamenti elusivi del nuovo principio di pareggio di bilancio. Le conseguenze dell'elusione. Le indicazioni della giurisprudenza contabile.

#### § 2.2 IL CONCETTO DI EQUILIBRIO DI BILANCIO.

Equilibrio di bilancio e sua necessaria emersione nel risultato di amministrazione.

#### § 2.2.1 LE COMPONENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE. IL CORRETTO CALCOLO E L'ART. 186 DEL TUEL

A) il fondo di cassa e La sua corretta determinazione

La verifica di cassa e il ruolo dell'organo di revisione. Il fondo vincolato di cassa. Le anomalie. L'utilizzo di giacenze vincolate (art 195 del Tuel). I sintomi della criticità di cassa. Il disallineamento tra il differenziale dei residui di parte capitale ed il fondo cassa. L'anticipazione di tesoreria (art 222 Tuel). La mancata restituzione delle giacenze vincolate e dell'anticipazione. Le indicazioni della Corte dei conti: la delibera n. 27/2022 della Sezione Emilia-Romagna.

B) I residui attivi e passivi e la loro corretta determinazione

La nozione di residui attivi e passivi. Il caso eccezionale della conservazione di residui di fine anno. La determinazione dei residui a seguito del riaccertamento. La cancellazione dei residui in occasione del rendiconto la previsione dell'art. 228 Tuel. Il riaccertamento ordinario e il riaccertamento straordinario.

Le differenze.

C) Il fondo pluriennale vincolato di spesa e la sua corretta determinazione. Errato calcolo sulla base dell'allegato alla delibera di riaccertamento

### ACB Servizi s.r.l.

Via Creta, 42 - 25124 Brescia Tel. 030.22.00.11 - Fax 030.24.77.935

E-mail: [info@associazionecomunibresciani.eu](mailto:info@associazionecomunibresciani.eu) PEC: [protocolloacbserveisrl@legalmail.it](mailto:protocolloacbserveisrl@legalmail.it)

CF e P. IVA: 03611520176

§ 2.2.2 LA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (ART.187 TUEL)

La distinzione tra fondi vincolati destinati e accantonati .  
Le quote accantonate del risultato di amministrazione.  
Indennità di fine mandato. Il fondo crediti dubbia esigibilità: le indicazioni della Corte dei conti in merito al calcolo e alla sua corretta determinazione  
Il fondo per l'accantonamento perdite societarie. L'accantonamento obbligatorio in caso di perdite. La sua quantificazione. Il venir meno dell'obbligo di accantonamento. La facoltizzazione del soccorso finanziario e la difficile dimostrazione dell'interesse pubblico. I casi non consentiti di soccorso finanziario. L'individuazione dei casi consentiti di soccorso finanziario. Legittimità del soccorso finanziario in caso di liquidazione? La qualità dell'organismo partecipato. Le indicazioni della Corte dei conti  
Il fondo anticipazioni liquidità. Il problema dei pagamenti arretrati della Pubblica Amministrazione.  
Il fondo rischi e il suo collegamento con la previsione dell'art. 194 del Tuel: le indicazioni della Corte dei conti per il corretto computo. La delibera n. 27/2022 della Sezione Emilia-Romagna.

**ACB Servizi s.r.l.**

Via Creta, 42 - 25124 Brescia Tel. 030.22.00.11 - Fax 030.24.77.935

E-mail: [info@associazionecomunibresciani.eu](mailto:info@associazionecomunibresciani.eu) PEC: [protocolloacbservizisrl@legalmail.it](mailto:protocolloacbservizisrl@legalmail.it)

CF e P. IVA: 03611520176