



# Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

## Caro Bollette Debiti Fuori Bilancio Vs Passività Pregresse

dott. Augusto Pais Becher Ragioniere commercialista e Revisore legale  
dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore Direttivo Enti Locali

mese di febbraio 2022



# CORSO DI FORMAZIONE

## CONTABILITÀ PUBBLICA E DEGLI ENTI LOCALI

COD 100

FORMAZIONE.OMNIAVIS.COM



### LIVELLO AVANZATO

*[Simone Chiarelli & Fiorenza Bianchini]*



## Caro Bollette

### Effetti sul bilancio e gestione della spesa

L'importo delle spese per utenze del 4 trimestre 2021 fatturato nel 2022 è maggiore a quello dell'impegno assunto nel 2021 e non è stato possibile integrare l'impegno di spesa entro la fine dell'esercizio.

*Impegnato nel 2021 euro 1000; Fatture ricevute nel 2022 euro 3.000; differenza euro 2.000*

### ***L'impegno di spesa è incapiante***

Non è possibile provvedere alla liquidazione totale delle fatture

La differenza come va finanziata:

- a) Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio;
- b) Integrazione dell'impegno per passività pregresse;





# 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.*



# Corte dei Conti - Passività Pregresse

*Non è debito fuori bilancio, ma una passività pregressa, l'impegno incapiente, per le maggiori somme dovute rispetto a quelle impegnate.*

Le passività pregresse non sono previste nel Tuel o nei principi contabili, ma è un istituto di cui si sono interessate le Sezioni Regionali delle Corte dei Conti, ad esempio:

- Delibera nr. 339/2013 Sezione Regionale di Controllo Lombardia;
- Delibera nr. 82/2015 Sezione Regionale di Controllo Lombardia;
- Delibera nr. 33/2021 Sezione Regionale di Controllo Sardegna;



## Passività Pregresse Definizione

Dalla analisi delle delibere delle sezioni regionali della Corte dei Conti la definizione di passività pregressa è la seguente:

*La spesa sostenuta è maggiore a quella della determina di impegno e di conseguenza **l'impegno di spesa è incapiente**, non per violazione delle regole contabili o degli obblighi di cui ai commi all'articolo 191 del tuel, ma per la manifestazione di eventi, imprevedibili, cause di forza maggiore, modifiche legislative e altri fatti, talvolta ma non necessariamente, legati alla natura della prestazione e non imputabili alla volontà del Responsabile del servizio per aver assunto l'obbligazione = **Passività pregressa***



## Passività Pregresse Trattamento contabile

Dalla analisi delle delibere delle sezioni regionali della Corte dei Conti, qualora non sia stato possibile integrare il relativo impegno di spesa, nel corso dell'anno precedente, la liquidazione dei debiti è effettuata esercizi finanziari differenti.

*L'imputazione a bilancio, la determina di impegno e la liquidazione della maggiore spesa non prevista e non impegnata nell'anno precedente, può avvenire nell'anno in cui si riceve la fattura, con la procedura ordinaria di cui all'articolo 191 Tuel, mediante **integrazione dell'impegno di spesa** sino alla concorrenza del dovuto e, in caso di incapienza dei capitoli, mediante le necessarie variazioni di bilancio.*

*Nel caso in cui, invece, al ricevimento della fattura non sia seguito nello stesso anno regolare impegno, la maggiore spese costituirà debito fuori bilancio, riconoscibile nei termini e alle condizioni di cui all'art. 194 Tuel.*



# **Corte dei Conti Passività Pregresse Vs Corte dei Conti Debiti Fuori Bilancio**

*Sezione Regionale delle Corte dei Conti della Valle d'Aosta con la delibera nr, 4/2020*

Quando la spesa sostenuta è maggiore a quella della determina di impegno e di conseguenza l'impegno di spesa è incapiente, la maggiore spesa rispetto all'importo impegnato è un debito fuori bilancio in quanto rientra nella fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 194 del TUEL, ossia acquisizione di beni e servizi avvenuta in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191 del Tuel, in quanto la maggiore spesa maturata nel corso di un esercizio finanziario non può trovare copertura, in base al principio della competenza finanziaria, nel bilancio riferito ad un anno diverso da quello di competenza.

**Attenzione:** *La delibera nr. 4/2020 Sezione Regionale delle Corte dei Conti della Valle d'Aosta è in contrasto, con la posizione dominante, espressa dalle altre sezioni regionali della Corte dei Conti.*



# Passività Pregresse

## Trattamento contabile

### A livello pratico

L'importo delle spese per utenze del 4 trimestre 2021 fatturato nel 2022 è maggiore a quello dell'impegno assunto nel 2021 e non è stato possibile integrare l'impegno di spesa alla fine dell'esercizio = **Passività Progressa**

Non è un debito fuori bilancio e nel caso di specie, l'adozione di una delibera di riconoscimento, tenuto conto della attuale situazione economico-sociale e anche a tutela degli **equilibri di bilancio**, rappresenta un aggravamento ingiustificato dei principi dell'attività amministrativa, ai sensi dell'articolo 1 comma 2 della L. 241/90.

*Legge 7 agosto 1990, n. 241 – Art. 1. Principi generali dell'attività amministrativa*

*2. La pubblica amministrazione **non può aggravare il procedimento** se non per straordinarie e motivate esigenze imposte dallo svolgimento dell'istruttoria.*

**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**

