­­­

documento DI RICERCA

ALLEGATO 3: PARERE DEBITI FUORI BILANCIO – ART. 194 CO.1 LETT. B)

*a cura di:*

15 marzo 2024

Aree di delega CNDCEC

Consiglieri Delegati

Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

**Giuseppe Munafò**

**Marco Rossi**

**Tommaso Pazzaglini**

Aree di delega CNDCEC

Consiglieri Delegati

Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

28 febbraio 2024

**Area di delega “Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica”**

A cura della Commissione di studio “Contabilità e revisione enti locali” – Gruppo “Revisione economica e finanziaria”

**Consiglieri CNDCEC delegati**

Cristina Bertinelli

Giuseppe Venneri

**Presidente**

Bruno Spagnuolo

**Coordinatori**

Giuseppe Munafò

Marco Rossi

**Componenti**

Ciro Alabrese

Mauro Cernesi

Claudio Chiusano

Pietro Dattilo

Paolo De Cesare

Gianfilippo Grosselle

Enrico Larocca

Giuseppe Lonero

Francesco Pagliaro

Tommaso Pazzaglini

Gregorio Pecoraro

Vito Antonello Ricci

Giuseppe Salvucci

Antonino Sciacchitano

**Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti**

Cosimo Damiano Latorre – *Consigliere delegato area “Enti locali”*

Andrea Manna – *Consigliere delegato area “Enti locali”*

Anna De Toni – *Ricercatrice area “Enti locali”*

# Allegato 3 – Parere in ordine al riconoscimento di debiti fuori bilancio per la copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni

*Comune di \_\_\_\_\_\_*

*Collegio dei Revisori dei conti/Organo di revisione*

*Verbale n.\_\_ del \_\_\_\_*

**PARERE IN ORDINE AL RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO PER LA copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di Istituzioni**

Il Collegio dei Revisori nominato con deliberazione n° \_\_\_ del \_\_\_ per il triennio in corso con deliberazione del Consiglio n.\_\_\_ del \_\_\_ nelle persone di:

* \_\_\_\_\_\_\_\_ (Presidente);
* \_\_\_\_\_\_\_\_ (Componente);
* \_\_\_\_\_\_\_\_ (Componente);

(*oppure*)

L’Organo di revisione nominato con deliberazione n° \_\_\_\_ del \_\_\_ per il triennio in corso

riunito per rilasciare il parere di competenza ai sensi dell’art. 239, comma 1 lettera b), n 6, del D.lgs. n. 267/2000 in merito alla proposta di deliberazione del Consiglio pervenuta in data \_\_\_\_ avente ad oggetto: “Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell’art. 194 comma 1 lettera b), D.lgs. 267/2000 e s.m.i. della somma complessiva di euro ………………. per la

copertura del disavanzo gestionale del Consorzio/Azienda Speciale/Istituzione denominata …………...”

**Visti**

* l’art. 194, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 267/2000 secondo cui «*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: (omissis) 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; (omissis)*»*;*
* l’art. 1, comma 555, della Legge n.147/2013 secondo cui«*A decorrere dall'esercizio 2017, in caso di risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, i soggetti di cui al comma 554 [Aziende Speciali ed Istituzioni] sono posti in liquidazione entro sei mesi dalla data di approvazione del bilancio o rendiconto relativo all'ultimo esercizio. In caso di mancato avvio della procedura di liquidazione entro il predetto termine, i successivi atti di gestione sono nulli e la loro adozione comporta responsabilità erariale dei soci. Le disposizioni del presente comma non trovano applicazione qualora il recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte sia comprovato da un idoneo piano di risanamento aziendale che può prevedere da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie interventi di ricapitalizzazione o trasferimenti straordinari di risorse. L'adozione del piano può essere accompagnata dalla copertura del disavanzo, anche in deroga alle condizioni previste dall'articolo 194, comma 1, lettera b), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. Il piano costituisce un atto fondamentale ai sensi dell'articolo 114, comma 6, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.*»
* l’art. 239, comma 1, lett. b), n. 6 del D.lgs. n. 267/2000 secondo cui «*L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: a) attività di collaborazione con l'organo consiliare secondo le disposizioni dello statuto e del regolamento; b) pareri, con le modalità stabilite dal*

*regolamento, in materia di: (omissis) 6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni*»*;*

**Considerato**

* che l’Ente ha costituito l’Azienda Speciale/Istituzione/Consorzio denominata \_\_\_\_\_\_\_ avente sede \_\_\_\_\_\_\_\_ destinato/a allo svolgimento delle attività legate a \_\_\_\_\_\_\_;
* che l’Azienda Speciale/Istituzione/Consorzio ha maturato disavanzi per euro \_\_\_\_\_ come risulta dal rendiconto approvato in data\_\_\_\_\_;

**Esaminata**

la proposta di deliberazione di Consiglio n. \_\_ del \_\_\_ con la quale si intende procedere al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi e per gli effetti dell’art. 194, comma 1 lettera b), D.lgs. n. 267/2000 derivanti dal disavanzo gestionale del Consorzio/Azienda Speciale/Istituzione denominata “\_\_\_\_\_\_\_\_”;

**Tenuto conto**

* che lo Statuto/Convenzione/Atto costitutivo prevede la possibilità di ripianare le perdite di esercizio;
* che è stato rispettato l’obbligo dell’equilibrio economico (considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti, fermo restando, per l'istituzione, l'obbligo del pareggio finanziario) di cui all’art.114 del Tuel come risultante dal budget economico approvato dal Consiglio Comunale;
* che il disavanzo dipende da fatti di gestione “nuovi”, in particolare le criticità registrate e che hanno inciso hanno principalmente riguardato i seguenti profili \_\_\_\_\_\_\_ (*specificare*);
* che il Consorzio/Azienda Speciale/Istituzione ha una prospettiva di continuità aziendale e di ripristino dell’equilibrio strutturale come emerge dal *business plan* (Piano economico-finanziario) appositamente predisposto;

**Dato atto**

* che la proposta di deliberazione è adeguatamente motivata in relazione ai precetti normativi *(in caso negativo fornire spiegazioni)*;
* che la fattispecie rientra – consequenzialmente – nella previsione di cui all’art. 194, comma 1, lett. b del D.lgs. n. 267/2000 trattandosi di copertura di disavanzo derivante da fatti di gestione, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo dell’equilibrio economico, fermo restando, per l'istituzione l'obbligo del pareggio finanziario, di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;

**Considerato**

che la copertura finanziaria della spesa avviene mediante l’utilizzo dell’accantonamento al fondo ex art. 1, comma 551 e segg., delle Legge n.147/2013 \_\_\_\_\_ che presenta la necessaria disponibilità;

[*in alternativa mediante l’utilizzo dello stanziamento di cui \_\_\_\_\_ che presenta la necessaria disponibilità*];

**Tenuto conto**

* del parere favorevole di regolarità tecnica espresso da \_\_\_\_\_\_ in data \_\_\_\_\_\_\_\_;
* del parere di regolarità contabile e copertura finanziaria espresso dal settore economico-finanziario a firma del dirigente \_\_\_\_\_\_\_\_;

**Invitato l’Ente**

* a trasmettere la presente deliberazione alla Procura Regionale \_\_\_\_\_della Corte dei conti ai sensi della L. 27 dicembre 2002, n. 289 per lo svolgimento del controllo previsto dalla normativa di riferimento;

**esprime parere favorevole\* al riconoscimento dei debiti fuori bilancio sulla base di quanto previsto dall’art. 194, comma 1, lett. b).**

**(\**oppure parere favorevole con rilievi\_\_\_\_\_\_/parere non favorevole)***

Luogo, Data\_\_\_\_\_\_\_

Il Collegio dei Revisori dei conti/L’Organo di revisione

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_