

Tabella 2/PROV/CP - Conto del patrimonio delle Province. Attivo - consistenze finali e variazioni percentuali anni 2011- 2014 (segue)

Zona	Regione		Consistenza Finale				Variazioni % annue			
			2011	2012	2013	2014	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2014/2011
Sud	CALABRIA	A) IMMOBILIZZAZIONI	846.820	900.276	950.494	984.314	6,31	5,58	3,56	16,24
		B) ATTIVO CIRCOLANTE	728.245	670.937	704.989	690.810	-7,87	5,08	-2,01	-5,14
		C) RATEI E RISCONTI	377	374	0	0	-0,67	-100,00	-	-100,00
		Totale ATTIVO	1.575.441	1.571.586	1.655.483	1.675.125	-0,24	5,34	1,19	6,33
		Totale Sud	10.423.050	10.369.572	10.579.667	10.492.557	-0,51	2,03	-0,82	0,67
Isole	SICILIA	A) IMMOBILIZZAZIONI	2.097.555	2.141.072	2.150.417	2.167.611	2,07	0,44	0,80	3,34
		B) ATTIVO CIRCOLANTE	924.228	829.302	730.026	603.821	-10,27	-11,97	-17,29	-34,67
		C) RATEI E RISCONTI	7.428	2.024	1.754	755	-72,75	-13,35	-56,96	-89,83
		Totale ATTIVO	3.029.211	2.972.398	2.882.198	2.772.187	-1,88	-3,03	-3,82	-8,48
	SARDEGNA	A) IMMOBILIZZAZIONI	895.539	993.652	1.015.680	1.032.087	10,96	2,22	1,62	15,25
		B) ATTIVO CIRCOLANTE	771.147	748.836	696.892	669.396	-2,89	-6,94	-3,95	-13,19
		C) RATEI E RISCONTI	334	245	2.244	1.412	-26,77	816,47	-37,08	322,31
		Totale ATTIVO	1.667.021	1.742.733	1.714.817	1.702.895	4,54	-1,60	-0,70	2,15
		Totale Isole	4.696.232	4.715.131	4.597.015	4.475.082	0,40	-2,51	-2,65	-4,71
		TOTALE COMPLESSIVO	41.017.608	40.488.342	39.929.084	38.414.288	-1,29	-1,38	-3,79	-6,35

Fonte: elaborazioni Corte dei conti – Sezione delle autonomie su dati dei rendiconti dei Comuni sperimentatori e non; importi in migliaia di euro

Tabella 3/PROV/CP - Conto del patrimonio delle Province. Passivo - consistenze finali e variazioni percentuali anni 2011 - 2014

Zona	Regione		Consistenza Finale				Variazioni % annue			
			2011	2012	2013	2014	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2014/2011
Nord Ovest	PIEMONTE	A) PATRIMONIONETTO	1.113.911	1.139.750	1.153.871	1.135.925	2,32	1,24	-1,56	1,98
		B) CONFERIMENTI	911.955	921.713	896.195	852.625	1,07	-2,77	-4,86	-6,51
		C) DEBITI	2.061.277	1.950.136	1.812.976	1.584.882	-5,39	-7,03	-12,58	-23,11
		D) RATEIERISCONTI	1.661	902	4.489	10.174	-45,71	397,92	126,66	512,71
		Totale	4.088.804	4.012.500	3.867.532	3.583.606	-1,87	-3,61	-7,34	-12,36
	LOMBARDIA	A) PATRIMONIONETTO	2.666.207	2.446.306	2.342.752	2.270.653	-8,25	-4,23	-3,08	-14,84
		B) CONFERIMENTI	1.421.698	1.480.226	1.413.040	1.401.555	4,12	-4,54	-0,81	-1,42
		C) DEBITI	2.314.196	2.229.795	2.058.271	1.911.834	-3,65	-7,69	-7,11	-17,39
		D) RATEIERISCONTI	8.598	12.700	11.466	11.572	47,72	-9,72	0,93	34,60
		Totale	6.410.699	6.169.028	5.825.529	5.595.614	-3,77	-5,57	-3,95	-12,71
	LIGURIA	A) PATRIMONIONETTO	42.851	43.136	38.229	37.125	0,67	-11,38	-2,89	-13,36
		B) CONFERIMENTI	92.966	92.950	80.001	82.800	-0,02	-13,93	3,50	-10,94
		C) DEBITI	81.647	82.150	77.039	69.035	0,62	-6,22	-10,39	-15,45
		D) RATEIERISCONTI	9.810	8.554	6.218	5.074	-12,80	-27,30	-18,40	-48,27
		Totale	227.273	226.790	201.487	194.034	-0,21	-11,16	-3,70	-14,63
Totale Nord Ovest		10.726.776	10.408.318	9.894.548	9.373.254	-2,97	-4,94	-5,27	-12,62	
Nord Est	VENETO	A) PATRIMONIONETTO	1.909.357	1.962.869	1.983.002	1.985.959	2,80	1,03	0,15	4,01
		B) CONFERIMENTI	541.660	526.730	451.024	434.909	-2,76	-14,37	-3,57	-19,71
		C) DEBITI	979.061	842.364	757.641	646.065	-13,96	-10,06	-14,73	-34,01
		D) RATEIERISCONTI	4.019	3.892	4.680	1.561	-3,15	20,25	-66,64	-61,15
		Totale	3.434.098	3.335.855	3.196.347	3.068.493	-2,86	-4,18	-4,00	-10,65
	FRIULI- VENEZIA GIULIA	A) PATRIMONIONETTO	478.684	490.097	492.561	494.835	2,38	0,50	0,46	3,37
		B) CONFERIMENTI	350.450	332.670	314.916	299.497	-5,07	-5,34	-4,90	-14,54
		C) DEBITI	361.923	370.948	347.675	308.467	2,49	-6,27	-11,28	-14,77
		D) RATEIERISCONTI	7	489	1.074	603	7343,02	119,37	-43,84	9.069,68
		Totale	1.191.063	1.194.204	1.156.226	1.103.401	0,26	-3,18	-4,57	-7,36
	EMILIA- ROMAGNA	A) PATRIMONIONETTO	1.132.050	1.152.045	1.176.824	1.149.686	1,77	2,15	-2,31	1,56
		B) CONFERIMENTI	1.111.429	1.088.045	1.085.177	1.035.169	-2,10	-0,26	-4,61	-6,86
		C) DEBITI	1.015.906	985.142	927.711	851.009	-3,03	-5,83	-8,27	-16,23
		D) RATEIERISCONTI	16.164	22.909	16.625	11.589	41,73	-27,43	-30,29	-28,30
		Totale	3.275.548	3.248.140	3.206.338	3.047.454	-0,84	-1,29	-4,96	-6,96
Totale Nord Est		7.900.709	7.778.200	7.558.911	7.219.348	-1,55	-2,82	-4,49	-8,62	

Fonte: elaborazioni Corte dei conti – Sezione delle autonomie su dati dei rendiconti dei Comuni sperimentatori e non; importi in migliaia di euro

➔ segue

Tabella 3/PROV/CP - Conto del patrimonio delle Province. Passivo - consistenze finali e variazioni percentuali anni 2011- 2014 (segue)

Zona	Regione		Consistenza Finale				Variazioni % annue			
			2011	2012	2013	2014	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2014/2011
Centro	TOSCANA	A) PATRIMONIO NETTO	1.027.608	1.095.822	1.106.282	1.100.590	6,64	0,95	-0,51	7,10
		B) CONFERIMENTI	849.854	866.683	871.382	837.099	1,98	0,54	-3,93	-1,50
		C) DEBITI	834.441	782.394	728.433	627.648	-6,24	-6,90	-13,84	-24,78
		D) RATEI E RISCOINTI	461	595	617	505	28,86	3,84	-18,25	9,39
		Totale	2.712.365	2.745.494	2.706.715	2.565.842	1,22	-1,41	-5,20	-5,40
	UMBRIA	A) PATRIMONIO NETTO	385.364	393.132	409.086	388.280	2,02	4,06	-5,09	0,76
		B) CONFERIMENTI	109.775	110.049	130.154	128.439	0,25	18,27	-1,32	17,00
		C) DEBITI	294.918	285.813	257.017	240.395	-3,09	-10,08	-6,47	-18,49
		D) RATEI E RISCOINTI	0	0	0	0	-	-	-	-
		Totale	790.056	788.993	796.257	757.113	-0,13	0,92	-4,92	-4,17
	MARCHE	A) PATRIMONIO NETTO	120.383	129.152	131.950	132.718	7,28	2,17	0,58	10,25
		B) CONFERIMENTI	112.205	114.849	106.752	106.046	2,36	-7,05	-0,66	-5,49
		C) DEBITI	170.398	143.715	125.244	88.943	-15,66	-12,85	-28,98	-47,80
		D) RATEI E RISCOINTI	736	736	3.445	0	0,00	368,39	-100,00	-100,00
		Totale	403.721	388.452	367.391	327.707	-3,78	-5,42	-10,80	-18,83
	LAZIO	A) PATRIMONIO NETTO	1.127.464	1.180.393	1.294.446	1.263.467	4,69	9,66	-2,39	12,06
		B) CONFERIMENTI	633.419	614.334	622.194	572.560	-3,01	1,28	-7,98	-9,61
		C) DEBITI	1.602.434	1.498.139	1.341.100	1.238.966	-6,51	-10,48	-7,62	-22,68
		D) RATEI E RISCOINTI	1.383	1.316	170.840	128.391	-4,83	n.s	-24,85	n.s
		Totale	3.364.699	3.294.182	3.428.581	3.203.383	-2,10	4,08	-6,57	-4,79
Totale Centro			7.270.841	7.217.122	7.298.944	6.854.046	-0,74	1,13	-6,10	-5,73
Sud	ABRUZZO	A) PATRIMONIO NETTO	431.358	424.570	412.960	397.002	-1,57	-2,73	-3,86	-7,96
		B) CONFERIMENTI	752.880	746.821	789.194	824.113	-0,80	5,67	4,42	9,46
		C) DEBITI	519.013	496.557	457.668	412.798	-4,33	-7,83	-9,80	-20,46
		D) RATEI E RISCOINTI	24.309	17.072	17.585	15.024	-29,77	3,01	-14,57	-38,20
		Totale	1.727.560	1.685.021	1.677.408	1.648.937	-2,46	-0,45	-1,70	-4,55
	MOLISE	A) PATRIMONIO NETTO	429.453	436.552	431.396	423.505	1,65	-1,18	-1,83	-1,39
		B) CONFERIMENTI	156.458	165.711	187.201	172.586	5,91	12,97	-7,81	10,31
		C) DEBITI	76.506	67.962	62.613	63.030	-11,17	-7,87	0,67	-17,61
		D) RATEI E RISCOINTI	229	3	3	16	-98,74	-11,10	536,81	-92,85
		Totale	662.647	670.227	681.212	659.137	1,14	1,64	-3,24	-0,53

Fonte: elaborazioni Corte dei conti – Sezione delle autonomie su dati dei rendiconti dei Comuni sperimentatori e non; importi in migliaia di euro

→ segue

Tabella 3/PROV/CP - Conto del patrimonio delle Province. Passivo - consistenze finali e variazioni percentuali anni 2011- 2014 (segue)

Zona	Regione		Consistenza Finale				Variazioni % annue				
			2011	2012	2013	2014	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2014/2011	
Sud	CAMPANIA	A) PATRIMONIO NETTO	367.952	378.386	376.500	409.342	2,84	-0,50	8,72	11,25	
		B) CONFERIMENTI	1.067.018	1.044.603	1.121.507	1.118.944	-2,10	7,36	-0,23	4,87	
		C) DEBITI	592.183	544.299	534.182	505.380	-8,09	-1,86	-5,39	-14,66	
		D) RATEIERISCONTI	192	25	3	4	-87,18	-86,54	24,58	-97,85	
		Totale	2.027.345	1.967.312	2.032.192	2.033.670	-2,96	3,30	0,07	0,31	
	PUGLIA	A) PATRIMONIO NETTO	1.698.705	1.760.933	1.799.713	1.783.184	3,66	2,20	-0,92	4,97	
		B) CONFERIMENTI	766.684	818.065	883.110	871.407	6,70	7,95	-1,33	13,66	
		C) DEBITI	814.675	744.949	666.980	627.951	-8,56	-10,47	-5,85	-22,92	
		D) RATEIERISCONTI	103	101	111	108	-1,62	10,11	-2,59	5,53	
		Totale	3.280.166	3.324.048	3.349.913	3.282.650	1,34	0,78	-2,01	0,08	
	BASILICATA	A) PATRIMONIO NETTO	347.693	315.323	318.255	320.027	-9,31	0,93	0,56	-7,96	
		B) CONFERIMENTI	606.868	627.822	637.091	641.201	3,45	1,48	0,65	5,66	
		C) DEBITI	195.329	208.231	228.114	231.809	6,61	9,55	1,62	18,68	
		D) RATEIERISCONTI	0	0	0	0	-	-	-	-	
		Totale	1.149.890	1.151.377	1.183.459	1.193.038	0,13	2,79	0,81	3,75	
	CALABRIA	A) PATRIMONIO NETTO	446.455	486.264	543.569	581.507	8,92	11,78	6,98	30,25	
		B) CONFERIMENTI	623.200	600.838	631.752	640.399	-3,59	5,15	1,37	2,76	
		C) DEBITI	505.765	484.464	480.162	453.219	-4,21	-0,89	-5,61	-10,39	
		D) RATEIERISCONTI	21	21	0	0	-2,23	-100,00	-	-100,00	
		Totale	1.575.441	1.571.586	1.655.483	1.675.125	-0,24	5,34	1,19	6,33	
Totale Sud			10.423.050	10.369.572	10.579.667	10.492.557	-0,51	2,03	-0,82	0,67	
Isole	SICILIA	A) PATRIMONIO NETTO	2.134.208	2.150.965	2.115.573	2.123.874	0,79	-1,65	0,39	-0,48	
		B) CONFERIMENTI	390.640	403.016	371.768	308.898	3,17	-7,75	-16,91	-20,93	
		C) DEBITI	501.936	418.398	394.839	339.414	-16,64	-5,63	-14,04	-32,38	
		D) RATEIERISCONTI	2.427	19	18	0	-99,20	-4,49	-98,75	-99,99	
		Totale	3.029.211	2.972.398	2.882.198	2.772.187	-1,88	-3,03	-3,82	-8,48	
	SARDEGNA	A) PATRIMONIO NETTO	709.631	832.203	844.395	865.264	17,27	1,47	2,47	21,93	
		B) CONFERIMENTI	603.775	608.678	600.223	600.947	0,81	-1,39	0,12	-0,47	
		C) DEBITI	353.589	301.841	270.183	236.625	-14,64	-10,49	-12,42	-33,08	
		D) RATEIERISCONTI	25	11	16	59	-57,48	46,24	273,99	132,53	
		Totale	1.667.021	1.742.733	1.714.817	1.702.895	4,54	-1,60	-0,70	2,15	
	Totale Isole			4.696.232	4.715.131	4.597.015	4.475.082	0,40	-2,51	-2,65	-4,71
	TOTALE COMPLESSIVO			41.017.608	40.488.342	39.929.084	38.414.288	-1,29	-1,38	-3,79	-6,35

Fonte: elaborazioni Corte dei conti – Sezione delle autonomie su dati dei rendiconti dei Comuni sperimentatori e non; importi in migliaia di euro

6.7 Conclusioni

Le analisi svolte sul conto del patrimonio degli Enti locali nel quadriennio 2011 - 2014 hanno evidenziato molti aspetti interessanti; diversi risultano gli spunti rilevati nei precedenti paragrafi e nelle relative tabelle e grafici.

In breve, senza pretesa di esaustività rispetto a quanto già sopra dettagliato, si evidenzia quanto segue:

- **Patrimonio e debiti**

L'analisi svolta sulle risultanze dei conti del patrimonio dei Comuni esaminati, ha evidenziato, in linea generale, un rafforzamento patrimoniale rappresentato dalla crescita del patrimonio netto nel periodo considerato per gli enti di quasi tutte le Regioni, ad eccezione dei Comuni del Lazio e della Calabria che hanno presentato una sostanziale contrazione.

Sulla base di quanto sopra esposto, per il 2014 – anno finale delle indagini - in tutte le aree regionali il valore del patrimonio netto risulta superiore a quello dei debiti; l'unica Regione per cui si presenta una situazione di tensione sembra essere la Calabria dove i due valori, sostanzialmente, si equivalgono.

- **Immobilizzazioni finanziarie**

La voce dell'attivo che incide maggiormente sulle altre è rappresentata dalle immobilizzazioni; in considerazione della loro importanza strategica nonché delle spinte legislative alla riduzione delle partecipazioni, l'analisi si è concentrata particolarmente su quest'ultime, in maniera analitica, per i singoli anni del quadriennio esaminato.

Dai risultati illustrati nei paragrafi precedenti è possibile affermare come nel quadriennio vi sia stata una riduzione del valore di tale voce, che, tuttavia, è dovuta più a variazioni negative “non finanziarie” legate alle *performance* economiche delle stesse che alla cessione di quote o alla liquidazione delle partecipazioni.

In particolare, si sono registrate forti diminuzioni complessive del valore delle partecipazioni per gli enti appartenenti a Liguria (-28,68% rispetto al 2011), Lazio (-15,77% nel quadriennio), Piemonte (-15,63%), Friuli-Venezia Giulia (-9,50%), Molise (-8,55%) e Basilicata (-5,94%) mentre, hanno evidenziato una tendenza alla crescita nel quadriennio, i comuni di Marche (+9,20%), Lombardia (+7,12%), Trentino-Alto Adige (+6,85%), Sardegna (+5,98%) e Puglia (+5,86%).

Tali andamenti, tuttavia, non sono risultati omogenei all'interno del periodo considerato ma sono frutto, in alcuni casi, di sensibili variazioni negative registrate in un determinato anno (come per gli enti di Lazio e Liguria, la cui forte diminuzione di valore delle partecipazioni si è concentrata nel 2012 o per i Comuni del Piemonte che hanno registrato una sensibile riduzione nel corso del 2013) o di variazioni estreme di senso opposto in alcuni anni, come ad esempio per gli enti della Puglia che hanno evidenziato una crescita del valore delle partecipazioni nel corso del 2012 "corretta" da una successiva diminuzione del 15,72% nel corso del 2014.

- **Crediti di dubbia esigibilità**

Altra voce dell'attivo su cui si è ritenuto necessario concentrare l'attenzione è stata quella dei crediti di dubbia esigibilità: tale categoria delle immobilizzazioni finanziarie ha presentato, per gli enti appartenenti ad alcune Regioni valori superiori a quelli delle partecipazioni (in particolare per il Molise, in cui essi – per il 2014 – hanno costituito il 91,73% delle immobilizzazioni finanziarie, la Calabria, dove, nel medesimo anno, il loro valore era il 65,17% delle immobilizzazioni finanziarie, della Sicilia, con il 62,53% e della Sardegna con il 55,44%) mentre, i Comuni di altre Regioni hanno presentato valori comunque alti (segnatamente Puglia, 44,03%, Basilicata, 34,25%, e Campania con il 28,49% delle immobilizzazioni finanziarie).

Tale dato, inoltre, nelle Regioni centro meridionali risulta aggravato da una tendenza alla crescita del valore: in particolare, sono stati rilevati elevati tassi di crescita per gli enti appartenenti alle Regioni della Sicilia, della Sardegna e della Calabria.

- **Debiti**

Tra i debiti complessivi dei Comuni quelli che incidono maggiormente sono i debiti di finanziamento e, a seguire, quelli di funzionamento.

Complessivamente, si è registrata una loro tendenziale riduzione, ad eccezione dei Comuni delle Regioni Lazio, Calabria e Sicilia dove i valori incrementano nel corso del quadriennio esaminato. Specificatamente per i debiti di funzionamento, nel corso del quadriennio esaminato, si è evidenziata una tendenza complessiva alla riduzione rispetto al dato di partenza del 2011, anche se si è registrato un loro sensibile incremento nel 2013 seguito da una contrazione nell'ultimo anno, probabilmente imputabile agli interventi legislativi finalizzati alla loro riduzione.

7 I DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 La nozione e la disciplina formativa

Il debito fuori bilancio è un'obbligazione propria dell'ente (o comunque ad esso riconducibile) sorta in violazione dei principi giuscontabili che disciplinano il processo finanziario di spesa. Mancando il relativo impegno contabile nell'esercizio di competenza, il Tuel disciplina l'ambito e le procedure per ricondurre il debito nell'alveo del bilancio, individuando le fattispecie riconoscibili, la procedura di riconoscimento, i mezzi finanziari per la copertura dei relativi oneri e la possibilità di ripartirli in più esercizi finanziari.

L'art. 194, co. 1, elenca cinque fattispecie di debiti fuori bilancio riconoscibili con una delibera dell'organo consiliare¹¹⁵, che deve dare espressamente atto che gli stessi rientrano nei casi di cui alla lettere da a) ad e) del comma stesso. Per i casi di cui alla lettera e), ovvero per l'acquisizione di beni e servizi in violazione di un impegno contabile o prive del riferimento ai regolamenti economici o, ancora, in caso di lavori di somma urgenza, la delibera deve dare atto che la spesa ha soddisfatto ad esigenze fondamentali e che la sua entità rientra nei limiti del valore acquisito al patrimonio. In quest'ultimo caso, per la parte di spesa non riconoscibile (che può anche essere l'intero), il rapporto obbligatorio s'instaura tra il privato fornitore e il soggetto giuridico che sia amministratore o dipendente dell'ente (art. 191, co. 4, del Tuel).

A decorrere dal 2015, vige anche l'art. 74, co. 1, n. 35), lett. b) del d.lgs. n. 118/2011, in base al quale il Consiglio dà atto con delibera, almeno una volta l'anno, del permanere degli equilibri di bilancio. In caso di accertamento negativo che involga i debiti fuori bilancio (art. 193, co. 2, lett. b) assume i relativi provvedimenti di ripiano. Questi ultimi assurgono dunque a componente essenziale della salvaguardia di uno dei capisaldi della nuova contabilità, introdotta dal d.lgs. n. 118/2011 e incentrata sul superamento delle disfunzioni dei sistemi contabili.

Per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili, l'art. 193, co. 3, del Tuel stabilisce che possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi, secondo un piano di

¹¹⁵ Le fattispecie sono le seguenti:

- 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 di bilancio di cui all'art. 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'art. 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

rateizzazione convenuto con i creditori, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili. In via eccezionale, ove non si possa fare ricorso alle ipotesi di cui al comma citato e in assenza di altre risorse, è permesso il ricorso all'indebitamento, accendendo i mutui a destinazione vincolata di cui all'art. 202 del Tuel (art. 194, co. 3)¹¹⁶. A tale principale inquadramento si aggiungono disposizioni minori che hanno, in parte, modificato il quadro¹¹⁷.

Per completezza, si ricorda, inoltre, che l'art. 30, co. 15, della l. 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria per il 2003) ha stabilito la nullità dei contratti di mutuo stipulati dagli enti locali per finanziare spese diverse da quelle di investimento e prevede conseguenze sanzionatorie nelle ipotesi di violazione del dettato costituzionale; l'art. 23, co. 5, della stessa finanziaria obbliga, inoltre, gli enti locali a trasmettere i provvedimenti di riconoscimento di debiti alla competente Procura regionale della Corte dei conti.

In linea di massima, a tutt'oggi, i debiti fuori bilancio relativi alla spesa corrente, non sarebbero finanziabili attraverso l'indebitamento. Più esattamente, per il pagamento dei debiti fuori bilancio per spese correnti è stato ammesso il ricorso all'indebitamento di cui all'art. 194, co. 3, limitatamente alla copertura dei debiti maturati anteriormente all'entrata in vigore della legge costituzionale 18 ottobre 2001 n. 3, intendendosi dunque per debito quello "maturato" all'insorgere dell'obbligazione e non al momento successivo del suo riconoscimento con sentenza. Successivamente i debiti fuori bilancio di parte corrente non sono stati più ritenuti finanziabili attraverso l'indebitamento, anche perché l'art. 3, co. 18, della l. 24 dicembre 2003 n. 350 (legge finanziaria del 2004) ha definito univocamente i concetti di indebitamento e di spesa di investimento.

L'art. 243-bis del Tuel, introdotto dall'art. 3 del d.l. n. 174/2012, ha previsto una *procedura di riequilibrio finanziario pluriennale* per i Comuni e le Province per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti Sezioni regionali di controllo sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali di bilancio in grado di provocarne il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure di cui agli articoli 193 e 194 non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio

¹¹⁶ Si ricorda, inoltre che l'art. 119 della Costituzione, nel testo riformato dall'art. 5, ultimo comma, della legge costituzionale n. 3 del 18 ottobre 2001, ha stabilito che gli Enti locali possono ricorrere all'indebitamento esclusivamente per finanziare spese di investimento.

¹¹⁷ l'art. 27, co. 14, della l. n. 448 del 2001 (legge finanziaria per il 2002) riconosce agli Enti locali la possibilità di contrarre mutui per il ripiano dei disavanzi di esercizio delle aziende di trasporto pubblico locale, solamente per i disavanzi risultanti dai bilanci relativi agli esercizi 2000 e precedenti; (l'art. 41, co. 4, limita l'accensione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio relativi a spese di parte corrente maturati prima dell'entrata in vigore della l. cost. n. 3/2001).

rilevate. Il Consiglio dell'Ente locale delibera, dunque, un piano di riequilibrio finanziario pluriennale della durata massima di dieci anni che, corredato del parere dell'organo di revisione economico-finanziario, viene trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed alla Commissione di cui all'art. 155 del Tuel. Quest'ultima svolge la necessaria istruttoria, anche sulla base delle linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti (art. 10-ter d.l. n. 35/2013).

Ai fini della predisposizione del Piano di riequilibrio, l'ente è tenuto ad effettuare una ricognizione di tutti i debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194. Per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione di una durata massima pari agli anni del piano di riequilibrio (cioè, i nominati dieci anni), compreso quello in corso, convenuto con i creditori. Un Piano di riequilibrio è indispensabile per accedere sia alla citata e omonima procedura, che a un "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali", presso il Ministero dell'interno.

L'art. 43, co. 1, del d.l. 12 settembre 2014, n. 133 ha statuito che per gli enti in procedura di riequilibrio, tra le misure di ripiano del disavanzo accertato, nonché per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, vi sia l'utilizzo delle risorse loro attribuite, a valere sul "fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali".

Infine, il d.l. n. 35/2013, riguardante le disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, all'art. 1, co. 1, lett. c), ha escluso dai vincoli del patto di stabilità interno i pagamenti sostenuti nel corso del 2013 dagli Enti locali per debiti in conto capitale riconosciuti alla data del 31 dicembre 2012 o che presentano i requisiti per il riconoscimento entro la medesima data, ai sensi dell'art. 194 del Tuel e previsto, per gli Enti locali che non possano far fronte ai pagamenti, per mancanza di liquidità, un'anticipazione della Cassa depositi e prestiti S.p.A., da restituire con piano di ammortamento a rate costanti, comprensive di quota capitale e quota interessi, con durata fino ad un massimo di 30 anni.

Il d.l. n. 66/2014, all'art. 32, ha incrementato di 32 miliardi la dotazione del Fondo di cui all'art. 1, co. 10 del d.l. n. 35/2013 sia per pagare i debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2013, che per onorare i debiti fuori bilancio che alla stessa data presentavano i requisiti di riconoscimento, anche se poi riconosciuti in bilancio in una data successiva, compresi quelli menzionati nel piano di riequilibrio.

Il fenomeno dei debiti fuori bilancio - sia riconosciuti che contratti ma non ancora riconosciuti - sarebbe indizio di una consistente patologia nella gestione del bilancio. Si tratta comunque di un'anomalia che si perpetua negli anni e che andrebbe eliminata gradualmente, ma è anche una

sorta di disfunzione gestionale, cui il legislatore ha cercato di porre limiti con la disciplina sanzionatoria contenuta nelle norme del Tuel, con le limitazioni al ricorso all'indebitamento e con l'obbligo dell'invio alle Procure regionali della Corte dei conti delle relative delibere.

È poi costante il fenomeno, per cui gli importi dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive rappresentino, sia per le Province che per i Comuni, la tipologia più ricorrente e di maggior valore finanziario. È, pertanto, molto opportuna la disposizione che prevede la costituzione dei fondi per il contenzioso secondo i criteri indicati dai principi contabili applicati. Per questo tipo di riconoscimento, dovendosi il procedimento concludere entro 120 giorni¹¹⁸, l'inutile decorso del termine senza che il creditore sia soddisfatto, rende ammissibile il ricorso per ottemperanza, visto che a quel momento il debito è giuridicamente esistente e vincolante. Allo stesso modo, in caso di acquisizione di beni e servizi, in assenza di impegno, il debito matura nel momento di effettuazione della prestazione, momento in cui sorge in capo al beneficiario l'obbligo della controprestazione consistente nel pagamento di una somma di denaro.

In tale contesto procedimentale, assume rilievo la disposizione che impone il parere del revisore nel caso di riconoscimento del debito fuori bilancio e della eventuale transazione. Un controllo espresso con il parere *de quo* consente allo stesso organo consiliare una maggiore attenzione sugli atti che deve approvare e, d'altra parte, può evitare comportamenti defatigatori da parte del Consesso. In modo simmetrico, costringe il relativo responsabile alla redazione di una attenta istruttoria.

Organica al descritto sistema si pone anche la previsione che sia la Corte dei conti a comunicare all'organo di revisione "i rilievi e le decisioni assunti a tutela della sana gestione finanziaria dell'ente". Tale disposizione è combinata con l'art. 239, co. 3, lett. b) Tuel, che dispone che il Collegio dei revisori eserciti in ordine alla dazione di pareri, talune nuove funzioni, tra cui, in particolare, quella di cui al punto 4 che concerne le proposte di ricorso all'indebitamento¹¹⁹. La norma introduce anche il parere preventivo sulle transazioni, ovvero sugli accordi della P.A. con privati e/o enti/soggetti creditori o debitori, con cui, attraverso reciproche concessioni, si giunge a dirimere situazioni particolarmente intricate che, altrimenti, sfocerebbero, in contenziosi comportanti aggravii dei costi. La recente previsione normativa vale, in primo luogo, a chiarire definitivamente che la transazione non genera un debito fuori bilancio, proprio perché consente

¹¹⁸ Art. 14, d.l. n. 669/1996, convertito dalla l. n. 40/1997.

¹¹⁹ I casi di dazione di parere sono: 1) strumenti di programmazione economico-finanziaria; 2) proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio; 3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi-esterni; 5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia; 6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni; 7) proposte di regolamento di contabilità, economato provveditorato, patrimonio e di applicazione dei tributi locali.

di “reperire”, la risorsa necessaria prima della conclusione dell’accordo, e quindi, del correlato impegno di spesa¹²⁰.

Da ultimo l’art. 8, co. 6, del d.l. n. 78/2015 ha destinato 850 milioni di euro per erogare liquidità finalizzate al pagamento di debiti pregressi, non necessariamente di parte capitale. Tra i debiti in questione rientrano anche i debiti fuori bilancio che presentavano i requisiti di riconoscibilità al 31 dicembre 2014, anche se riconosciuti in bilancio successivamente. Tra essi sono compresi i debiti contenuti nei piani di riequilibrio ex art. 243-bis del Tuel.

7.2 L’indagine della Sezione

L’indagine svolta dalla Sezione si è proposta di verificare l’andamento del fenomeno nelle Amministrazioni provinciali e comunali, negli anni 2013-2014, analizzando i riconoscimenti deliberati, i ripiani con impegno sul bilancio di esercizio e sui due successivi, le tipologie dei debiti con le risorse utilizzate per la copertura, l’importo dei debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti al 31 dicembre 2013 e 2014, il numero degli stessi enti che hanno riconosciuto debiti fuori bilancio nell’ultimo biennio e, per le sole 32 Province con fenomeno ricorrente negli ultimi otto anni, gli importi relativi a ciascun anno¹²¹, gli enti con debiti fuori bilancio che hanno usufruito degli strumenti finanziari previsti dal d.l. n. 35/2013, ed, infine, quegli enti che hanno deliberato il ripiano dei debiti riconosciuti nell’ambito della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale. L’indagine è iniziata con la predisposizione e l’invio a tutti i Comuni e a tutte le Province di un questionario con lettera protocollata in data 11 febbraio 2015 (n. 133 Aut.- A 91-P), con l’obbligo di compilazione e restituzione anche in ipotesi negativa. Nei due anni sono state adempienti tutte le Province (107). Nel 2013 tutti gli 8.092 Comuni che avevano ricevuto il questionario lo hanno riscontrato. Nel 2014, invece, gli enti adempienti sono stati 8.040, rispetto agli 8.057 di competenza dello stesso anno. La diminuzione di Comuni riscontrati scende, dunque, rispetto al 2013, sia perché gli enti di competenza indagati sono 35 in meno, per effetto del fenomeno delle fusioni (8.057 invece di 8.092), sia perché, nel 2014, hanno risposto al questionario 17 enti in meno¹²² (8.040 su 8.057).

¹²⁰ La maggioranza delle Sezioni regionali della Corte dei (cfr. Sezione regionale di controllo Piemonte, deliberazione n. 130/2012) sono indotte a ritenere che il debito originato da una transazione non debba essere qualificato come fuori bilancio per la sua programmabilità.

¹²¹ Questi enti hanno sempre inviato tutti il questionario compilato.

¹²² Si considerano inadempienti per mancato o tardivo invio: Poggio Picenze (AQ), Civitaluparella (CH), Castellino del Biferno (CB), Pizzone (IS), San Prisco (CE), Controne (SA), Olevano sul Tusciano (SA), Trentinara (SA), Margherita di Savoia (BT), Accadia (FG), Isole Tremiti (FG), Sant’Agata Li Battiati (CT), Venetico (ME), Camporeale (PA), Capaci (PA), Casteldaccia (PA), Monreale (PA).

TAB. 1/EELL/DFB – Enti adempienti – esercizi 2004-2014

Anno	Province		Comuni		Totali	
	Enti di competenza	Adempienti	Enti di competenza	Adempienti	Enti di competenza	Adempienti
2004	100	100	8.100	7.934	8.200	8.034
2005	104	104	8.101	7.967	8.205	8.071
2006	104	104	8.101	7.937	8.205	8.041
2007	104	104	8.101	7.463	8.205	7.567
2008	104	104	8.101	7.788	8.205	7.892
2009	104	104	8.100	8.035	8.204	8.139
2010	107	107	8.094	8.091	8.201	8.198
2011	107	107	8.092	8.088	8.199	8.195
2012	107	107	8.092	8.077	8.199	8.184
2013	107	107	8.092	8.092	8.199	8.199
2014	107	107	8.057	8.040	8.164	8.147

Fonte: Banca dati debiti fuori bilancio della Sezione delle autonomie della Corte dei conti

Le Province e i Comuni, che nel 2013 hanno denunciato debiti fuori bilanci riconosciuti, sono stati 2.028, ripartiti in 1.953 Comuni e 75 Province, a fronte di un numero di enti che, nel 2014, diventa di 1.985 Comuni e 76 Province, per un totale di 2.061 (prospetti 1 e 3). Prendendo ancora in esame Comuni e Province insieme e raffrontando il 2013 con il 2014, l'ammontare sale da 834.909.422 euro del 2013 (694.743.628 euro per i Comuni e 140.165.794 euro per le Province) a 909.639.731 euro del 2014 (843.557.534 euro per i Comuni e 66.082.197 euro per le Province), con un incremento per i Comuni del 21,42% e un decremento per le Province del 52,85% (prospetto 5). I debiti fuori bilancio contratti, ma ancora da riconoscere alla data del 31 dicembre 2013 ammontano a 925.649.705 euro per i Comuni e a 40.576.891 per le Province, per un totale di 966.226.596 euro (prospetti n. 12.1 e n. 12.2). Con riferimento al solo 2013, se a quest'ultimo ammontare di debiti non riconosciuti, si sommano quelli riconosciuti per il totale menzionato di 834.909.422 euro, si ottiene un importo complessivo di debiti riconosciuti e non riconosciuti di 1.801.136.018 euro.

Con il medesimo procedimento, ma riferendosi al 2014, se ai debiti fuori bilancio non riconosciuti sia dalle Province (44.104.821 euro) che dai Comuni (677.587.163 euro) al 31 dicembre 2014, per un ammontare di 721.691.984 euro, cui si somma la menzionata cifra di 909.639.791 euro relativa ai debiti riconosciuti dell'anno stesso, si ottiene un totale complessivo di debiti riconosciuti e non riconosciuti di 1.631.331.715 euro. In estrema sintesi i debiti riconosciuti e non riconosciuti di Comuni e Province passano da euro 1.801.136.018 del 2013 a euro 1.631.331.715 del 2014.

Province

Debiti fuori bilancio per 140.165.794 euro sono stati riconosciuti nel 2013 da 75 Province, il numero di enti è diminuito di una sola unità rispetto al 2012 (anno con importo di 72.246.699), ma l'importo è aumentato del 51% circa. Nel 2014, invece, l'importo torna sensibilmente a

diminuire, scendendo a 66.082.197 euro, con una riduzione di 74.083.597 euro, pari al 52,85%. Gli importi più elevati dei debiti riconosciuti nel 2013 si riscontrano in Sicilia (euro 71.592.031) e in Campania (euro 22.199.241) (prospetti 6.1 e 9.1).

Il valore medio nazionale per abitante dei debiti riconosciuti dalle Province è di 3,04 euro nel 2013 e di 1,40 euro nel 2014 (era 1,60 euro nel 2012). Le Regioni le cui Province hanno, nell'insieme, nel 2013, il valore medio più elevato sono la Sicilia con un debito di 14,5 euro/abitante, seguita dalla Liguria (7,38 euro/abitante), l'Abruzzo (5,85 euro/abitante) e la Campania (4,49 euro/abitante). Molte sono le Regioni, nelle cui Province il debito medio per abitante è inferiore all'unità (prospetto n. 4, referto finanza locale del 2014). Nel 2014, le Regioni le cui Province hanno un debito fuori bilancio *pro capite* più elevato sono la Calabria (8 euro/abitante), la Liguria (6 euro/abitante), la Sardegna (5 euro/abitante) e il Molise (4 euro/abitante, v. prospetto 4).

Nel prospetto n. 6.1 sono descritti i debiti fuori bilancio riconosciuti dalle Province nell'anno 2013, secondo la diversa causa genetica.

Se si considera che i debiti derivanti da sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive ammontano nell'esercizio 2013 a 112.293.575 euro, pari all'80,11% del totale dei debiti riconosciuti, si rilevano le differenze con l'esercizio 2014, in cui i debiti fuori bilancio per sentenze esecutive ammontano ad un importo di molto inferiore (48.822.757 euro), pari a circa il 74% del totale dei debiti complessivi (prospetto 9.1).

I debiti fuori bilancio derivanti da acquisizione di beni e servizi, nei limiti dell'utilità derivata all'ente nell'espletamento delle sue funzioni pubbliche e servizi di competenza, ammontano nel 2013 a circa euro 24.661.811, pari al 17,59% di tutti i debiti riconosciuti. Nel 2014 tali debiti scendono a 13.522.963 euro, per una percentuale che sale al 20,46%. Seguono i debiti per gli espropri (circa euro 2.961.377 pari, nel 2013, al 2,11%), che scendono anch'essi, nel 2014, a circa euro 1.345.611, per una percentuale del 2,04%. Solo la quota per i disavanzi di aziende sale dai circa 249 mila euro del 2013, equivalente allo 0,18%, ai 284.020 euro del 2014, pari allo 0,43% (prospetti 6.1 e 9.1).

Quanto agli strumenti di copertura, per il riequilibrio del bilancio possono essere utilizzate, per l'anno in corso e per i due anni successivi, tutte le entrate e le disponibilità, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti o aventi specifica destinazione per legge, nonché i proventi derivanti da alienazioni di beni patrimoniali disponibili.

Nel prospetto n. 7.1 sono descritti i debiti fuori bilancio riconosciuti dalle Province nell'anno 2013, secondo gli strumenti finanziari utilizzati per far fronte al pagamento.

Per la copertura dei debiti fuori bilancio riconosciuti dalle Province nel 2013, sono state utilizzate le disponibilità del bilancio di parte corrente, per un importo di circa euro 26.080.024 (circa il 19%), l'avanzo di amministrazione per 54.874.422 euro (circa il 40%), le disponibilità di bilancio per gli investimenti per 9.388.081 euro (circa il 7%). Il 17,25% dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno, pari a circa 24.1732.954 euro, è stato coperto utilizzando fondi, accantonamenti ecc. già previsti in bilancio per far fronte a debiti presunti, non definiti e non ancora riconosciuti. Mentre le altre voci di copertura hanno scarso interesse (si veda solo il 7% circa, assicurato dai mutui della cassa depositi e prestiti), rileva invece il fatto che, sempre nel 2013, circa 10 milioni di debito, pari a più del 7%, risultino privi di copertura.

L'ente ha la possibilità di provvedere al pagamento dei debiti fuori bilancio mediante un piano di rateizzazione della durata di tre anni finanziari, compreso quello in corso; può, pertanto, procedere al ripiano dei debiti impegnando parte della somma dovuta nell'anno del riconoscimento e programmare, attraverso il bilancio pluriennale, l'impegno della restante somma sui due esercizi successivi.

Come accennato, i debiti in argomento riconosciuti nel 2014 (prospetto 10.1) decrescono (rispetto al 2013) notevolmente, mentre rimane sostanzialmente costante l'entità dell'incidenza di ciascun tipo di debito sul totale dei medesimi. Anche, gli strumenti di copertura restano percentualmente, all'incirca, gli stessi, (nel 2014 scompaiono i soli mutui con la cassa depositi e prestiti). Per il loro finanziamento, sono state utilizzate le disponibilità del bilancio di parte corrente, per un importo di circa 19.456.538 euro (29,44%), l'avanzo di amministrazione per circa 26.630.557 euro (40,30%) e le disponibilità di bilancio per gli investimenti per circa 6.602.426 euro (circa il 10%). Il 17,59% dei debiti fuori bilancio riconosciuti durante lo scorso anno, pari a circa 11.626.659 euro, è stato coperto utilizzando stanziamenti già previsti in bilancio per far fronte a debiti presunti, non definiti e non ancora riconosciuti. Solo lo 0,81% risulta privo di copertura, mentre s'incrementano in maniera rilevante le coperture imputabili a disponibilità di parte corrente (dal 19% al 29% circa) e a disponibilità di bilancio per investimenti (circa da 7% al 10%). Risulta pressoché immutato il ricorso agli stanziamenti previsti in bilancio (poco meno del 18%) e all'avanzo di amministrazione (circa il 40%). Il miglioramento dello scenario emerge soprattutto dal fatto che, nel 2014, restano senza copertura solo circa 535 mila euro (0,81%) rispetto agli oltre 10 milioni del precedente anno. Si ricorre inoltre maggiormente a risorse di bilancio proprie, normalmente destinate alle spese correnti (dal 18% al 29% circa) o costituenti disponibilità per investimenti (circa dal 7% al 10%).

Nel 2014, i debiti fuori bilancio delle Province sono ripartiti tra i 76 enti coinvolti (come accennato, uno in più rispetto al 2013), con importi che vanno dai modesti 2.270 euro di Olbia-Tempio Pausania ai preoccupanti 11.183.987 euro di Salerno (prospetto 10.3).

Gli importi dei debiti fuori bilancio di alcune Province, ove il fenomeno si presenta in entrambi gli anni, sono raffrontabili nelle due annualità ed emerge chiaramente che in 65 Province i debiti fuori bilancio sono presenti sia nel 2013 che nel 2014 (v. prospetto 16.1). Emerge anche il ridursi dell'ammontare degli importi che è pari al 55% in meno nel 2014 (circa 74 milioni in meno).

Le Province dell'Abruzzo, Basilicata, Campania, Emilia-Romagna, Liguria, Lombardia, Marche, Sicilia e Veneto hanno ridotto i debiti contratti, secondo percentuali che vanno dal 21% circa della Liguria all'88% circa della Sicilia. Quest'ultima, assieme all'Abruzzo (80% circa), registra il maggior numero di riduzioni. Incrementano, invece, i propri debiti le Province delle restanti Regioni. Quelle che registrano l'incremento più preoccupante sono le Province del Lazio (+232%) e del Molise. In quest'ultima Regione il fenomeno è particolarmente critico, visto che nella Provincia di Campobasso si passa da 30.305 euro del 2013 a 829.692 euro nel 2014.

Si noti, tra l'altro, come, sempre nel 2014, nelle sole Province di Varese, la Spezia, Imperia, Vicenza, Livorno, Pesaro Urbino e Potenza i debiti fuori bilancio siano di esclusiva imputazione all'acquisto di beni e servizi. In tutte le altre la stragrande maggioranza dei debiti scaturisce, come da tradizione, da sentenze esecutive. Gli espropri costituiscono una percentuale significativa, solo per i debiti contratti dalle Province di Torino, Bergamo, Firenze, Ascoli Piceno, Teramo, Salerno, Lecce, Agrigento e Firenze (anche se quest'ultima in misura minima). Il dato interessante rimane che, mentre tra il 2012 e il 2013, gli importi totali dei debiti fuori bilancio delle Province erano praticamente raddoppiati, tra il 2013 e il 2014, gli stessi sono complessivamente diminuiti di circa il 53%.

Per il ripiano l'ente ha, come accennato, la possibilità di provvedere al pagamento dei debiti fuori bilancio mediante un piano di rateizzazione della durata di tre esercizi finanziari, compreso quello in corso; può, pertanto, procedere al ripiano dei debiti impegnando parte della somma dovuta nell'anno del riconoscimento e programmare, attraverso il bilancio pluriennale, l'impegno della restante somma sui due esercizi successivi. Inoltre, mentre i debiti fuori bilancio riconosciuti diminuiscono da un anno all'altro, quelli ancora da riconoscere, nel biennio, s'incrementano.

Nel 2013, su un totale di circa 140.165.794 euro, vengono ripianati nel triennio circa 129.783.952 euro di debiti, con una percentuale di adempimento nell'anno stesso del 90,53%. Il totale ripianato nel triennio raggiunge circa il 93%, per cui l'ammontare rimasto inevaso è di circa il 7% (poco più di 10 milioni di euro, oltretutto quasi esclusivamente ascrivibili alle Province della

Sicilia). Nel 2014, su un totale di circa 66.082.197 euro, circa il 99% è ripianato nel triennio, per un'incidenza massima d'adempimento, nello stesso 2014, del 96,39%, mentre solo il 2,80% è soddisfatto nel 2015, con 535.426 euro, che risultano non ripianati affatto e che sono quasi esclusivamente allocati in Liguria (0,81%), (prospetto 11.1). Tendenzialmente, in entrambi gli anni, la maggior parte dei relativi debiti è programmata con ripiano nell'esercizio in corso. Anzi, nel 2014 la percentuale ripianata nel medesimo anno (96% circa), è maggiore che nel 2013. Il prospetto 8.1 dimostra chiaramente che circa il 2% è in carico alle altre due annualità previste (2014-2015).

Sempre nel prospetto 11.1 sono riportati i debiti fuori bilancio riconosciuti dalle Province nel 2014, secondo un ripiano ripartito in base agli importi calcolati per Regioni di appartenenza e per numero di enti allocati in ciascuna Regione. Nel 2014, la Regione con più debiti è la Campania e quella con più singole Province indebitate è la Toscana.

Dei debiti fuori bilancio riconosciuti prima del 2014, ma ancora da impegnare al 31 dicembre 2013, una parte sono ripianati nell'esercizio 2013 (13,28%), percentuali inferiori nel 2014 (5,39%) e nel 2015 (5,44%), per una percentuale di ripiano totale del 24,11%. Le Province interessate sono Bologna e Teramo, per un ammontare a carico di entrambe di circa 13.422.257 euro. Restano non ripianati debiti per un ammontare che sfiora il 76% (circa 10.186.366 di euro, v. prospetto 15.1).

Nel prospetto n. 12.1 sono indicati i debiti fuori bilancio che le Province hanno dichiarato di aver contratto, ma di non aver ancora riconosciuto alla data del 31 dicembre 2013, per un ammontare complessivo di circa 40.576.891 euro, in cui il 61,01% si riferisce a sentenze esecutive pari a circa 24.756.200 euro, il 30,12%, pari a circa 12.221.843 euro, all'acquisizione di beni e servizi e il 7,07%, pari a circa 2.869.500 euro, agli espropri.

Nel prospetto 13.1 sono indicati i debiti fuori bilancio che le Province hanno dichiarato di aver contratto, ma di non aver ancora riconosciuto alla data del 31 dicembre 2014, per un ammontare complessivo di circa 44.104.821 euro, in cui l'88,17% si riferisce a sentenze esecutive, per circa 38.885.990 euro, il 10,61%, pari a circa 4.681.595 euro, all'acquisizione di beni e servizi e solo l'1,17%, pari a circa 517.946 euro, agli espropri. I debiti contratti, ma non ancora riconosciuti, imputabili a sentenze esecutive s'incrementano di circa il 27%.

Nel prospetto 14.1 sono esaminati i debiti fuori bilancio riconosciuti prima del 2013, ma che l'ente al 31 dicembre 2012 non aveva ancora impegnato, anche se spesso ne ha potuto prevedere il ripiano. Essi riguardano le quattro Province di Imperia, Bologna, Pesaro-Urbino e Taranto, con debiti complessivi per circa 16.017.821 euro, di cui circa 5.101.114 ripianati nel triennio e ben 10.916.707 euro (68,15%) rimasti non ripianati.