

# **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E IL RISULTATO DI COMPETENZA**

*Le novità del DM 1 agosto 2019*

**Cinzia Simeone**

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

**Risultato di amministrazione:** *rappresenta la capacità di far fronte, ad una determinata data, con le risorse disponibili al totale dei propri debiti esigibili e di finanziare nuove spese. Non comprende le risorse con le quali l'ente ha finanziato spese esigibili negli esercizi successivi, rappresentate dal Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa.*

+ *Fondo di cassa iniziale*

+ *Residui attivi*

- *Residui passivi*

- *Fondo pluriennale vincolato*

*definizione tradizionale*

*definizione armonizzata*

## **1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Fondo cassa al 1° gennaio	(+)
RISCOSSIONI	(+)
PAGAMENTI	(-)
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)
RESIDUI PASSIVI	(-)
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	<b>(-)</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>(-)</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>

## **COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **Parte accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....

Accantonamento ai residui perenti al 31/12/,,,,,

Fondo perdite società partecipate

Fondo contenzioso

Altri accantonamenti

**Totale parte accantonata (B)**

### **Parte vincolata**

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Vincoli derivanti da trasferimenti

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Altri vincoli

**Totale parte vincolata (C)**

### **Parte destinata agli investimenti**

**Totale parte destinata agli investimenti (D)**

**Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)**

## 1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### Disciplina armonizzata:

- *l'ente è in disavanzo se il risultato di amministrazione non è capiente per le quote vincolate, accantonate e destinate;*
- *determinazione del risultato di amministrazione presunto nel bilancio;*
- *utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato presunto con obbligo di verifica entro il 31 gennaio sulla base di dati di preconsuntivo;*
- *ripiano in bilancio anche del disavanzo di amministrazione presunto;*
- *le quote dell'avanzo libere e destinate agli investimenti possono essere utilizzate solo dopo l'approvazione del rendiconto, con provvedimento di variazione di bilancio. La quota libera può essere utilizzata per le finalità definite dall'art. 187, comma 2, del TUEL in ordine di priorità.*

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

*La legge di bilancio 2019 ha limitato le possibilità di utilizzo del risultato di amministrazione da parte degli enti in disavanzo (art. 1, commi 897 a 898, L. 145/2018).*

1° CASO: Enti lettera A) positiva e lettera E) negativa

l'**applicazione** al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è **comunque consentita per un importo non superiore** a quello di cui alla lettera A), al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazioni di liquidità, **incrementato** dell'importo del **disavanzo da recuperare iscritto** nel **primo esercizio** del bilancio di previsione.

2° CASO: Enti lettera A) negativa

l'**applicazione** al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è **comunque consentita nel limite** dell'importo del **disavanzo da recuperare iscritto** nel **primo esercizio** del bilancio di previsione.

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

*La disciplina dell'utilizzo del risultato di amministrazione per gli enti in disavanzo:*

- *si applica anche in caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'articolo 187, comma 3-quater, del TUEL;*
- *prevede che gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione;*

*Resta fermo il divieto, previsto dall'art. 187, comma 3-bis, del TUEL di utilizzare l'avanzo libero per gli enti in anticipazione di tesoreria o che hanno utilizzato la cassa vincolata per le spese correnti.*

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

*Il DM 1 agosto 2019 prevede che:*

- *le quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione devono essere sempre analiticamente rappresentate negli allegati a1), a2) e a3) del Rendiconto della gestione 2019 e successivi;*
- *le quote vincolate, accantonate e destinate nel risultato di amministrazione presunto devono essere analiticamente rappresentate negli allegati a1), a2) e a3) del Bilancio di previsione 2021-2023 e successivi, ma solo nel caso di loro utilizzo;*
- *non trattasi di nuovi allegati, sono i prospetti che dovevano essere inseriti nella Relazione sulla gestione e nella Nota integrativa.*



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

<b>Capitolo di spesa</b>	<b>descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 1/1/ N</b>	<b>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -<sup>1</sup>)</b>	<b>Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N</b>	<b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-<sup>2</sup>)</b>	<b>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N</b>
		<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)=(a)+(b)+( c)+(d)</i>
Fondo anticipazioni liquidità						0 0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0 0 0
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0 0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						0 0
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		0	0	0	0	0
<b>Totale</b>		0	0	0	0	0

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

*Nell'elaborazione dell'Elenco delle risorse accantonate è necessario dedicare una particolare attenzione al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):*

- *è necessario compilare in primo luogo la prima e l'ultima colonna, sulla base dei dati dei Rendiconti dell'esercizio precedente e dell'esercizio in corso;*
- *se il FCDE inserito nell'ultima colonna è minore di quello iscritto nella prima, la riduzione del FCDE nel corso dell'esercizio, pari alla differenza tra le due voci, è inserita con il segno (-) nella colonna (d);*

## 1) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

- *se il FCDE inserito nell'ultima colonna è maggiore di quello iscritto nella prima, l'incremento dell'accantonamento è inserito nella colonna c) per un importo non superiore allo stanziamento del bilancio per il FCDE. L'eventuale ulteriore incremento è iscritto nella colonna d) con il segno (+);*
- *nella seconda colonna è inserito, con il segno (-) l'eventuale importo del FCDE che è stato applicato in entrata del bilancio dell'esercizio come utilizzo del risultato di amministrazione.*

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -( d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>												
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>												
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>												
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>												
<u>Altri vincoli</u>												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>												
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>												

Descrizione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				<i>(a)</i>	<i>(b)</i>	<i>(c)</i>	<i>(d)</i>	<i>(e)</i>	<i>(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)</i>
<b>Totale</b>									
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

*In attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 riguardanti l'utilizzo del risultato di amministrazione e i vincoli di finanza pubblica, la legge di bilancio 2019 (art. 1, commi da 819 a 830) ha introdotto nuove disposizioni in tema di equilibrio di bilancio degli enti territoriali.*

*Il comma 821 prevede che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

## 2) GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

*Con tale disciplina la legge di bilancio 2019 ha inoltre:*

- *consentito l'utilizzo dei risultati di amministrazione (esclusi gli enti in disavanzo) e del fondo pluriennale vincolato nel rispetto delle disposizioni del d.lgs. 118 del 2011;*
- *superato il "doppio binario" dei vincoli di finanza pubblica/equilibri di bilancio, archiviando il pareggio di bilancio, che aveva sostituito il patto di stabilità interno;*
- *evitato l'applicazione di sanzioni per chi non rispetta l'equilibrio - ma è prevista la possibilità di intervento dello Stato in caso di andamenti di spesa non compatibili con gli obiettivi di finanza pubblica.*



## **2) IL RISULTATO DI COMPETENZA**

### **IL RISULTATO DI COMPETENZA**

**RIGUARDA LA GESTIONE DI ANNO FINANZIARIO**

**RAPPRESENTA LA CAPACITA' DELLE RISORSE RESE DISPONIBILI  
NEL CORSO DI UN ESERCIZIO DI FAR FRONTE ALLE PASSIVITA'  
DI COMPETENZA FINANZIARIA DEL MEDESIMO ESERCIZIO**

***Il bilancio è in equilibrio se a consuntivo è stato realizzato  
l'equilibrio che era stato previsto nel bilancio  
in attuazione dell'art. 162, comma 6, del TUEL.***

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

*L'articolo 162, comma 6, del TUEL richiede il pareggio finanziario tra il totale delle previsioni di entrata del bilancio di previsione e il totale delle previsioni di spesa, comprensive:*

- *dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione;*
- *del FPV (di entrata e di spesa);*
- *degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti.*

*Il TUEL richiede altresì l'equilibrio di parte corrente di competenza e il fondo di cassa finale non negativo.*

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

*A consuntivo il risultato di competenza è calcolato considerando le stesse poste contabili che concorrono al pareggio del bilancio di previsione:*

- *il totale risorse rese disponibili nell'esercizio* costituito da:
  - *gli accertamenti di competenza dell'esercizio,*
  - *Il FPV di entrata,*
  - *le quote del risultato di amministrazione iscritte in entrata del bilancio per essere utilizzate nel corso dell'anno;*
- *il totale delle risorse utilizzate nell'esercizio* determinato da:
  - *gli impegni di competenza dell'esercizio*
  - *Il FPV di spesa,*
  - *gli accantonamenti di risorse effettuati in bilancio nel corso dell'esercizio, per incrementare il risultato di amministrazione da rinviare agli esercizi successivi.*

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

*Il DM 1 agosto 2019 ha definito tre risultati di competenza che individuano gradualmente l'equilibrio di bilancio, attraverso l'inserimento progressivo delle componenti che concorrono alla sua determinazione. I tre saldi sono rappresentati negli allegati del rendiconto della gestione – il “Quadro generale riassuntivo” e il prospetto della “Verifica equilibri” -, :*

- 1) Avanzo/disavanzo di competenza,*
- 2) Equilibrio di bilancio,*
- 3) Equilibrio complessivo.*

*Nel prospetto della “Verifica equilibri”, ciascuno dei tre saldi è articolato nella “parte corrente” e in quella “c/capitale”.*

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

L'AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA È PARI ALLA DIFFERENZA  
TRA IL TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE E IL TOTALE  
COMPLESSIVO DELLE SPESE:

- + Utilizzo avanzo di amministrazione
- + Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
- + Fondo pluriennale vincolato in c/capitale
- + Totale entrate accertate nell'esercizio

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE (+)

- + Disavanzo di amministrazione da ripianare nell'esercizio
- + Fondo pluriennale vincolato di parte corrente
- + Fondo pluriennale vincolato in c/capitale
- + Fondo anticipazioni di liquidità
- + Totale spese impegnate nell'esercizio

TOTALE COMPLESSIVO SPESE (-)

---

AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

L'EQUILIBRIO DI BILANCIO È PARI AL RISULTATO DI COMPETENZA AL NETTO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL BILANCIO E DELLE RISORSE VINCOLATE NON ANCORA IMPEGNATE ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE:

- a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)
  - b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)
  - c) Risorse vincolate nel bilancio (+)
- 
- d) EQUILIBRIO DI BILANCIO ( $d=a-b-c$ )

*L'equilibrio di bilancio consente di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL.*

## 2) IL RISULTATO DI COMPETENZA

L'EQUILIBRIO COMPLESSIVO È PARI ALLA SOMMA ALGEBRICA TRA L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E IL SALDO ALGEBRICO DELLE VARIAZIONI DEGLI ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO. :

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)

e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)

f) EQUILIBRIO COMPLESSIVO ( $f=d-e$ )

*L'equilibrio di bilancio consente di tenere conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.*