



Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

ENTRATE VINCOLATE

D.Lgs 267/2000 Tuel - seconda parte

D.L. n. 60/2024 "decreto coesione" convertito in Legge n. 95/2024

Semplificare la gestione della liquidità degli enti locali

Entrate vincolate per competenza e libere per cassa

Entrate vincolate per competenza e anche per cassa

Augusto Pais Becher Ragioniere Commercialista e Revisore Legale

dott.ssa Fiorenza Bianchini Istruttore Direttivo Enti Locali

Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"
organizzato dalla ditta Omniavis Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini

mese di agosto 2024

PROGRAMMA DI LAVORO

- ✓ Corte dei Conti Sez. Autonomie delibera nr.17/2023;
- ✓ Le difficoltà operative incontrate dagli Enti Locali;
- ✓ Le ipotesi di modifica Tuel Commissione Arconet;
- ✓ Le modifiche al Tuel D.L. 60/2024, L. 95/2024;
- ✓ Entrate vincolate per competenza e libere per cassa;
- ✓ Entrate vincolate per competenza e anche per cassa;

Corte dei Conti Sezione Autonomie

La Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con a deliberazione n. 17 del 20 novembre 2023, “*Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie*”, **ha introdotto o meglio aveva introdotto il seguente principio di diritto:**

*“Nelle ipotesi di **entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili** alla effettuazione di una spesa, **il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa**, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l’approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. **Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione**”.*

Vincolate per competenza e Vincolate e anche per cassa

- ✓ Permessi di costruire; art. 1 comma 460 Legge 232/2016
- ✓ Sanzioni del codice della strada; art. 208 e 142 D.Lgs 285/1992
- ✓ Imposta di soggiorno; art. 4 D.Lgs 23/2011
- ✓ Parcheggi; art. 7 comma 7 D.Lgs 285/1992
- ✓ Contributo di sbarco;
- ✓ Contributo di estrazione;
- ✓ Proventi da alienazioni, per la quota vincolata del 10% destinata all’estinzione anticipata dei mutui;



Sezione delle Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/2023

Vincolo di competenza e Vincolo di cassa delle entrate vincolate per legge e principi contabili problemi operativi e applicativi nella gestione della liquidità degli enti locali

- ✓ difficoltà di gestire i vincoli a livello contabile;
- ✓ limiti degli attuali sistemi informatici;
- ✓ difficoltà nell'attività del Tesoriere;
- ✓ difficoltà di costruzione e ricostruzione della cassa vincolata;
- ✓ complessità nella gestione della liquidità;
- ✓ riduzione della cassa libera;
- ✓ difficoltà nel rispetto dei termini di pagamento;
- ✓ difficoltà nell'applicazione dell'avanzo libero;

ARCONET CASSA VINCOLATA

La Commissione Arconet nella seduta del 14 febbraio 2024 formula tre ipotesi normative di modifica al decreto legislativo. 18 agosto 2000, n. 267

- 1) eliminare il vincolo della cassa solo per le entrate vincolate da legge “cd. deboli”.
- 2) eliminare il vincolo della cassa per tutte le entrate vincolate da legge e conservare il vincolo di cassa per le entrate vincolate da trasferimenti e da mutui e finanziamenti;
- 3) sostituzione della disciplina della cassa vincolata con quella della programmazione dei pagamenti;



D.L. n. 60/2024 “decreto coesione” convertito in Legge n.95/2024

Il comma 6-octies dell’art. 6 del D.L. n. 60/2024 “*decreto coesione*” convertito in Legge n. 95/2024, entrata in vigore il 7 luglio 2024, che recita:

*“Al fine di **semplificare la gestione della liquidità degli enti locali**, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:*

- a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: «**da legge,**» sono soppresse;*
- b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: «**stabiliti per legge o**» sono soppresse;*
- c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «**Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)**»”;*

Cosa cambia nella gestione contabile delle entrate vincolate da legge ?

D.LGS 267/2000

Art. 180. Riscossione

Prima della modifiche D.L. n. 60/2024 convertito in Legge n. 95/2024, entrata in vigore il 7 luglio 2024

3. *L'ordinativo d'incasso* è sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente individuato dal regolamento di contabilità e *contiene* almeno:

d) gli eventuali *vincoli di destinazione* delle entrate derivanti *da legge*, da trasferimenti o da prestiti;

1) **Obbligo di indicare nella reversale il vincolo di destinazione entrate per il finanziamento della spesa**

2) **FONDO DI CASSA = conto cassa vincolata + conto cassa libera**

legge + trasferimenti + prestiti

altre entrate

Entrate vincolate per cassa

Entrate libere per cassa

D.LGS 267/2000

Principio di diritto della Corte dei conti

Con modifiche D.L. n. 60/2024 convertito in Legge n. 95/2024, entrata in vigore il 7 luglio 2024

Art. 180. Riscossione

3. *L'ordinativo d'incasso* è sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario o da altro dipendente individuato dal regolamento di contabilità e *contiene* almeno:

d) gli eventuali *vincoli di destinazione delle entrate* derivanti *((...))* da trasferimenti o da prestiti;

1) Obbligo di indicare nella reversale il vincolo di destinazione entrate per il finanziamento della spesa *solo trasferimenti + prestiti*

FONDO DI CASSA

Conto cassa vincolata = *trasferimenti + prestiti*; Entrate vincolate per cassa

Conto cassa libera = *entrate vincolate da legge + altre entrate* = Entrate libere per cassa

D.LGS 267/2000

185. Ordinazione e pagamento

2. *Il mandato di pagamento* è sottoscritto dal dipendente dell'ente individuato dal regolamento di contabilità nel rispetto delle leggi vigenti e **contiene*** almeno i seguenti elementi:

i) **il rispetto*** degli eventuali **vincoli di destinazione (...)** relativi a trasferimenti o ai prestiti;

all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: ((stabiliti per legge o)) sono soppresse

***Obbligo di indicare nel mandato di pagamento il vincolo di destinazione delle spese finanziate solo trasferimenti + prestiti**

***La Funzione del mandato è quella di assicurare il rispetto dei vincoli di destinazione**

***Il pagamento delle spese finanziate con entrate vincolate per cassa deve essere effettuato con un prelievo dal fondo cassa vincolata (ATTENZIONE: non è una regola assoluta in quanto nulla vieta di utilizzare la cassa libera quando la cassa vincolata è incapiente)**

PAGAMENTI = conto cassa vincolata + conto cassa libera

contributi + mutui

legge + altre entrate

ENTRATE VINCOLATE

Semplificazioni = Riduzione adempimenti

- ✓ *Obbligo di indicare nella reversale il vincolo di destinazione entrate per solo per la riscossioni di entrate derivanti da trasferimenti o da prestiti; Art. 180 comma 3*
- ✓ *Obbligo di indicare nel mandato di pagamento il vincolo di destinazione solo per spese finanziate con trasferimenti e prestiti; Art. 185 comma 2*
- ✓ *Semplificazione contabile nella gestione delle reversali e mandati;*
- ✓ *Semplificazione nelle gestione delle riscossioni e dei pagamenti*
- ✓ *Semplificazione nella costruzione e ricostruzione del fondo di cassa, vincolata e libera;*
- ✓ *Semplificazione nella gestione e rispetto dei tempi di pagamento;*

ENTRATE VINCOLATE

- ✓ ***Vincolo di competenza*** = gli incassi degli accertamenti conto in competenza e residui delle entrate vincolate da legge confluiscono nella cassa libera. *Il vincolo di destinazione si crea solo nella fase di programmazione e accertamento dell'entrata*
Entrate vincolate per competenza e libere per cassa = Vincolo di competenza

- ✓ ***Vincolo di cassa*** = gli incassi degli accertamenti in conto competenza e residui delle entrate vincolate da mutui e contributi confluiscono nel conto di cassa vincolata. *Il vincolo di destinazione si crea nella fase di programmazione accertamento e riscossione dell'entrata. Al vincolo di competenza si aggiunge il vincolo di cassa. Non esiste il vincolo di cassa puro.*
Entrate vincolate per competenza e anche per cassa = Vincolo di competenza + Vincolo di cassa
 1. *vincolo di destinazione di competenza;*
 2. *vincolo di destinazione di cassa, Art. 180 reversale e Art. 185 Mandato del Tuel, riportano il vincolo di destinazione entrate derivanti da mutui e prestiti*

Art. 187. Composizione del risultato di amministrazione

D.L. n. 60/2024 “decreto coesione” convertito in Legge n. 95/2024, entrata in vigore il 7 luglio 2024*

3-ter. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui **la legge o i principi contabili** generali e applicati individuano **un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa**;*
- b) derivanti **da mutui e finanziamenti** contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) derivanti **da trasferimenti erogati** a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, **cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione**. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'articolo 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. ***Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).***

RIEPILOGO LE ENTRATE VINCOLATE

ENTRATE	TIPOLOGIA DI VINCOLO	FONTE DELL'ENTRATA
Entrate vincolate da legge	Vincolo di sola competenza	Entrate proprie
Entrate vincolate da principi contabili	Vincolo di sola competenza	Entrate proprie
Entrate con vincolo attribuito dall'ente	Vincolo di sola competenza	Entrate proprie
Entrate da indebitamento - Mutui	Vincolate competenza e cassa	Finanziamento da terzi
Entrate da trasferimenti - Contributi	Vincolate competenza e cassa	Finanziamento da terzi

La funzione e finalità delle entrate vincolate: il soggetto erogatore esercita un controllo in ordine al corretto utilizzo del vincolo di destinazione

Le entrate vincolate permettono di controllare attraverso specifici obblighi contabili la realizzazione di un programma. La specifica destinazione delle risorse costituisce una condizione che è apposta all'utilizzo delle stesse in funzione di garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata, **con finanziamento della spesa da parte di un soggetto terzo**, o con modalità governate dalle rigide regole dell'indebitamento. ***Revoca, obbligo di restituzione nel caso del mancato rispetto dei vincoli di destinazione in termini di competenza e cassa.***

ENTRATE E CASSA VINCOLATA

Riepilogo argomenti affrontati

- ✓ Entrate vincolate prima parte;
- ✓ Problemi operativi delibera Cdc Sez. Unite 17/2023
- ✓ Le tre soluzioni proposte da Arconet;
- ✓ Le modifiche al Tuel D.L. 60/2024, L. 95/2024;
- ✓ Entrate vincolate per competenza e libere per cassa;
- ✓ Entrate vincolate per competenza e anche per cassa;

ENTRATE VINCOLATE PER CASSA

Prossimi argomenti

- ✓ Quali sono le condizioni per effettuare il vincolo di cassa ?
- ✓ Quando la riscossione delle entrate vincolate, mutui e contributi, confluiscono nel conto cassa vincolata ?
- ✓ Quando le riscossioni delle entrate vincolate, mutui e contributi, confluiscono nel conto cassa libera ?
- ✓ E' possibile utilizzare la cassa libera per il pagamento di spese finanziate con entrate vincolate ?

Grazie per l'attenzione Buon lavoro !!!!!!!!!!!!!



Augusto Pais Becher Ragioniere Commercialista e Revisore Legale
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali

dott.ssa Fiorenza Bianchini Funzionario Elevata Qualificazione di Enti Locali
Coordinatore Gruppo di Studio Contabilità Enti Locali
Docente al Corso di Formazione Livello Avanzato "Contabilità pubblica e degli Enti Locali"
organizzato dalla ditta Omniavis. (Docenti: Simone Chiarelli e Fiorenza Bianchini)