

Bilanci dei Comuni: facciamo il punto



Venerdì **19** aprile **2024** > 10⁰⁰ / 13⁰⁰

Livorno > Cisternino di Città > Largo del Cisternino, 13

**VINCOLI DI CASSA
PER GLI ENTI LOCALI**

**GLI SVILUPPI RECENTI
DELLA DISCIPLINA**

LUCIANO BENEDETTI

I controlli del tesoriere: c'è voluto più di un secolo... quindi mai disperare!!...

REGIO DECRETO 148 DEL 1915

Testo Unico della Legge Comunale e Provinciale, art. 207

I mandati di pagamento sono sottoscritti dal sindaco, da un assessore e dal segretario del Comune e contrassegnati dal ragioniere ove esiste... la somma da pagarsi sia nei limiti del bilancio e ne sia fatta la giusta imputazione, secondo che essa appartiene al conto delle competenze o a quello dei residui (...) l'esattore, o il tesoriere, estingue i mandati nei limiti del fondo stanziato in bilancio».



L'epoca delle piattaforme: dopo il SIOPE+, la BDAP, la PCC...



- ❑ Conversione in legge D.L. 124/2019 = ha eliminato gli anacronistici controlli di bilancio da parte del tesoriere degli enti locali.
- ❑ Art. 57, comma 2-quater = ha abrogato gli articoli 216, commi 1 e 3 e 226, comma 2, lettera a) del Tuel
- ❑ vigoroso passo avanti nell'efficienza della tesoreria, salutato con soddisfazione sia nel mondo bancario che in quello della pubblica amministrazione

La recente vicenda dei «vincoli di cassa»

Precedente delibera 15/2015 della Sezione Autonomie

distingueva le entrate vincolate degli enti locali:



Vincolate anche per cassa =

- entrate vincolate a destinazione specifica art. 180, comma 3, lettera d) TUEL**
vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, trasferimenti o prestiti

Non vincolate per cassa =

- Entrate vincolate art. 187, comma 3-ter, lettera d)**
derivanti da entrate accertate straordinarie non ricorrenti, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione
- Entrate con vincolo di destinazione generica**

La recente vicenda dei «vincoli di cassa»



Sezione regionale di controllo per la Toscana - deliberazione n. 137/2023/QMIG del 22 giugno 2023

- ❑ rimette al Presidente della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 17, comma 31, DL. 78/2009, convertito dalla legge 102/2009 ed art. 6 del D.L. 174/2012, una questione di massima
- ❑ La questione concerne la precisa individuazione delle entrate da considerare a destinazione specifica e da vincolare nel fondo cassa qualora non utilizzate
- ❑ l'esame della tematica della Sezione Autonomie è avviato nell'adunanza del 9 ottobre 2023

La recente vicenda dei «vincoli di cassa»



Nuova deliberazione n. 17/SEZAUT/2023/QMIG della Corte dei Conti del 25.11.2023

«ESTENSIONE ALLA GESTIONE DI CASSA DEI VINCOLI DI DESTINAZIONE POSTI DA LEGGE CON RIFERIMENTO AD ALCUNE PARTICOLARI FATTISPECIE» riguarda principalmente:

- proventi da codice della strada** artt. 142 e 208 del Codice
- proventi dei parcheggi** art. 7, D. lgs. n. 285/1992
- imposta di soggiorno / contributo di sbarco** art. 4, c. 1, D. lgs. n. 23/2011
- oneri di urbanizzazione e sanzioni** art. 1, c. 460, legge 232/2016
- quota 10% alienazioni immobiliari** art. 56 bis D.L. 59/2013

I Vincoli di cassa dal 25 novembre 2023



Deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti

stabilisce fra l'altro:

- l'estensione del vincolo alla cassa è necessario per garantire che negli enti in crisi di liquidità sia rispettata la *voluntas legis* delle norme istitutive dei vincoli**
- a legislazione invariata, le conseguenze della prospettata soluzione (...)
possono non essere irrilevanti**
 - sotto il profilo dell'irrigidimento della gestione di cassa
 - in considerazione delle difficoltà operative nella fase della programmazione, gestione e rendicontazione delle risorse.

I Vincoli di cassa dal 25 novembre 2023 - considerazioni



- ❑ gli **8.793 enti locali** i cui rendiconti 2022 sono oggi presenti in BDAP hanno un fondo di cassa complessivo al 31.12.2022 di +89,615 miliardi
- ❑ gli enti con la cassa non positiva sono 180 (il 2,1%).
- ❑ il vincolo di cassa sulle entrate proprie di previsione variabile si dimostra di gestione quasi impossibile.
- ❑ Per i proventi da sanzioni CdS il problema è acuito da:
 - ❑ diversa disciplina del vincolo prevista dagli artt. 142 e 208
 - ❑ suddivisione in sottoquote del vincolo art. 208
 - ❑ calcolo delle somme via via disponibili, in base al principio contabile
 - ❑ Impatto del FCDE

I Vincoli di cassa dal 25 novembre 2023 - considerazioni



- ❑ gli **8.732 enti locali** presenti sulla BDAP hanno un fondo di cassa complessivo al 31.12.2022 di **+85,578 miliardi**
- ❑ ...di cui, gli enti locali con la cassa a «zero» sono **191 (il 2,2%)**.
- ❑ il vincolo di cassa sulle entrate proprie di previsione variabile si dimostra di gestione quasi impossibile.
- ❑ Per i proventi da sanzioni CdS il problema è acuito da:
 - ❑ diversa disciplina del vincolo prevista dagli artt. 142 e 208
 - ❑ suddivisione in sottoquote del vincolo art. 208
 - ❑ calcolo delle somme via via disponibili, in base al principio contabile
 - ❑ Impatto del FCDE



La gestione della cassa vincolata
(generative artificial intelligence)

I Vincoli di cassa nel 2023 le prime prese di posizione (alcuni esempi)

- Vincoli di cassa ingestibili, subito una norma antiparalisi
Francesco Bruno, Presidente onorario Ardel 11.12.2023
- La sezione autonomie della Corte dei conti interviene sulla gestione della cassa vincolata
Annalisa Vuono - Rubrica a cura di Anutel, 6.12.2023
- Cassa vincolata per i proventi da violazioni del codice della strada: quale gestione? *La decisione della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti implica difficoltà oggettive, tali da compromettere la bontà del risultato finale, Daniela Diani, 4.12.2023*
- L'organo di revisione e la cassa vincolata
Marco Castellani e Tommaso Pazzaglini - Rubrica a cura di Ancrel, 1.12.2023
- La foresta dei vincoli di cassa negli enti locali
Luciano Benedetti e Anna Cagnacci - Rubrica a cura di Anutel 13.12. 2023



La gestione della cassa vincolata
(generative artificial intelligence)

Il rapido approdo in Commissione ARCONET e le tre ipotesi di modifica legislativa

Seduta ARCONET del 14 febbraio 2024

Ipotesi 1 - vincolo di cassa solo per alcune entrate

- entrate vincolate da trasferimenti e da indebitamento.
- entrate vincolate per le quali la legge o i principi contabili individuano un unico vincolo di destinazione

ANCI : occorrerebbe differenziare tra entrate con un unico vincolo di destinazione e quelle con più destinazioni (es. sanzioni Cds)

Ipotesi 2 - Limitare la natura vincolata solo alle entrate derivanti da trasferimenti o indebitamento, abolendolo per le altre

ANCI: Occorrerebbe specificare e risolvere il problema dei contributi a rendicontazione

Ipotesi 3 - Totale abrogazione della gestione della cassa vincolata negli enti locali

- Obbligo di programma trimestrale dei pagamenti, come specifica dell'art. 183, comma 6 TUEL a decorrere dal 2024 con riferimento agli esercizi 2025 e successivi.

L'emendamento in conversione del D.L. 19 del 2.3.2024 (testo proposto ANCI, ipotesi «2»)

Revisione della disciplina sui vincoli di cassa degli enti locali

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 decreto legislativo. 18 agosto 2000, n. 267 sono apportate le seguenti modifiche:

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



In considerazione di quanto previsto al periodo precedente, le verifiche riguardanti l'importo della cassa vincolata al **31 dicembre 2023** si svolgono con riferimento ai **trasferimenti con vincolo di destinazione e alle entrate da mutui o prestiti.**

L'emendamento in conversione del D.L. 19 del 2.3.2024

XIX LEGISLATURA Allegato A Seduta di Lunedì 15 aprile 2024

DISEGNO DI LEGGE: CONVERSIONE IN LEGGE, CON MODIFICAZIONI, DEL DECRETO-LEGGE 2 MARZO 2024, N. 19, RECANTE ULTERIORI DISPOSIZIONI URGENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) (A.C. 1752-A)

PROPOSTE EMENDATIVE **40.7.** Marattin., ****40.37.** Grimaldi, Zaratti. ****40.34.** Roggiani.

(...) *dopo il comma 9, aggiungere i seguenti:*

9-bis. 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).»;

(...)

www.camera.it/leg19/410?idSeduta=0279&tipo=documenti_seduta

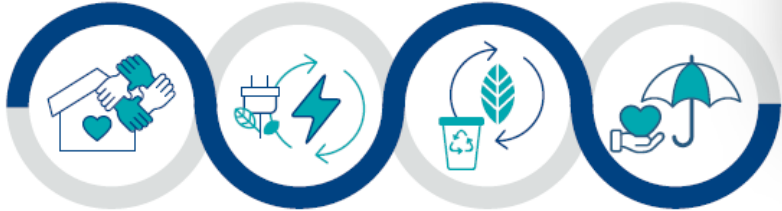
L'emendamento in conversione del D.L. 19 del 2.3.2024

Notizie da ANCI Nazionale, 14.4.2023:

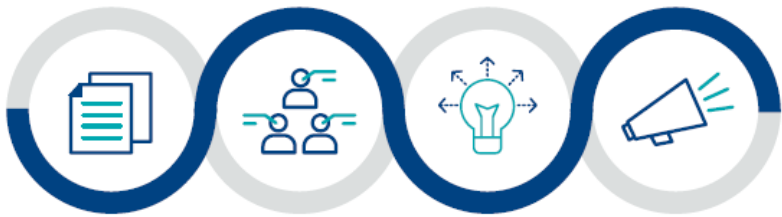
- ❑ la revisione della cassa vincolata non è stata messa in votazione nella conversione del dl 19/2024, nonostante l'accordo generale sul tema. Si tratta della versione "intermedia" proposta in sede ARCONET
- ❑ ANCI punterà all'inserimento nel dl 39 del 29.3.2024 ora in fase di esame parlamentare *«Misure urgenti in materia di agevolazioni fiscali di cui agli articoli 119 e 119-ter del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, altre misure urgenti in materia fiscale e connesse a eventi eccezionali, nonché relative all'amministrazione finanziaria»*



La gestione della cassa vincolata
(Immagini GenAI)



Bilanci dei Comuni:
facciamo il punto



Venerdì 19 aprile 2024 > 10⁰⁰ / 13⁰⁰

Livorno > Cisternino di Città > Largo del Cisternino, 13

Grazie per l'attenzione

luciano.benedetti32@gmail.com