



ANALISI, QUANTIFICAZIONE E GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA

Con la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti ha chiarito in maniera inequivocabile che *"non è percorribile l'opzione ermeneutica secondo cui una medesima voce di entrata possa essere considerata vincolata per competenza in ragione della sua specificità, ma libera per cassa in ragione dell'assenza del requisito della sua ulteriore cogenza"*, estendendo quindi il vincolo di cassa anche ai proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada (sia ex art. 142 che ex art. 208), ai proventi dei parcheggi a pagamento (ex art. 7 comma 7 D.Lgs. 285/1992), all'imposta di soggiorno e contributo di sbarco (ex D.Lgs. 23/2011) ed ai proventi derivanti dai titoli abitati e delle relative sanzioni (ex D.P.R 380/2001), oltre che ai già noti e gestiti proventi da trasferimenti (sia di parte corrente che capitale) ed all'indebitamento.

Tale deliberazione, di fatto, stravolge le modalità operative con le quali si è approcciato alla gestione della cassa vincolata, obbligando a ri-quantificare, ri-programmare e ridefinire completamente le procedure organizzative e gestionali all'interno degli enti, al fine di garantire una corretta quantificazione delle risorse vincolate, nei vari momenti dell'anno.

IN COSA CONSISTE IL SERVIZIO CHE TI OFFRIAMO

Ideapa, al fine di garantire il consueto supporto agli enti, ha sviluppato quattro nuove tipologie di servizio che possono essere di notevole aiuto al fine di rispettare le complesse disposizioni introdotte della deliberazione n. 17.

RICOSTRUZIONE SALDO DI CASSA VINCOLATO: in occasione del rendiconto di gestione e successivamente alla conclusione del riaccertamento ordinario, i tecnici di Ideapa collaborano e supportano l'ente nella quantificazione del saldo di cassa vincolato, basando l'analisi sullo stock di residui attivi e passivi al 31 dicembre, oltre alla composizione delle quote vincolate confluite nel risultato di amministrazione ed alla composizione delle quote iscritte a fondo pluriennale vincolato. Attraverso questo servizio l'ente potrà garantire che al 1 gennaio il saldo di cassa vincolato sia coerente con le risultanze della gestione e, su queste basi impostare la gestione dell'intero esercizio;

PROGRAMMAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA VINCOLATA: la citata deliberazione n. 17 della Sezione Autonomie dispone specificatamente che *"[...]il vincolo di destinazione, oltre che alla competenza si estende anche alla gestione di cassa, all'atto dell'adozione degli atti di programmazione che operino in concreto la scelta tra le finalizzazioni determinate in astratto dal Legislatore [...]"*. Tale affermazione implica necessariamente che in occasione della predisposizione del bilancio di previsione ovvero del correlato piano esecutivo di



gestione, l'ente espliciti in maniera chiara ed imprescindibile il vincolo di destinazione tra la fonte di finanziamento e l'impiego da essa finanziato. Attraverso questo servizio i consulenti di Ideapa affiancheranno l'ente nella definizione della struttura del PEG, nella programmazione ex-ante dei flussi vincolati sia in termini di competenza che di cassa, garantendo un più snello e puntuale rispetto delle nuove disposizioni;

MONITORAGGIO DELLE GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA: in occasione delle periodiche verifiche di cassa diverrà indispensabile, oltre alla consueta verifica di concordanza tra le risultanze contabili e quelle del Tesoriere, verificare anche la coerenza del saldo vincolato di tesoreria e la quantificazione, in termini di cassa, dei singoli vincoli gestiti nel piano esecutivo di gestione. Il personale di Ideapa supporterà l'ente nell'analisi degli ordinativi di incasso e pagamento, quantificando in maniera puntuale le eventuali "anticipazioni" che dovessero essersi manifestate e proponendo i movimenti contabili da iscrivere, ai sensi delle disposizioni di cui al paragrafo 10 del principio contabile applicato 4/2, volti a garantire la coerenza periodale del saldo vincolato e della gestione di ciascun specifico vincolo di cassa previsto nel bilancio;

Capo Vincolo	PF	Avanzo al 31.12.2021	FPV Entrata 01.01.2022	BRAA Iniziali al 01.01.2022	Capitolo di Spesa	residui Passivi al 01.01.2022	Cassa Vincolata al 01.01.2022	Anticipazione al 01.01.2022	Rev.CMP 2022	Rev. RES 2022	Man. CMP 2022	Man. RES 2022	Cassa Vincolata al 31.12.2022	Anticipazione al 31.12.2022
1063.00	E.1.03.01.01.001				1390.00		0,00	0,00	3.475,44	0,00	0,00	0,00	3.475,44	0,00
2026.00	E.2.01.01.02.002	32,00	0,00	15.820,00	1526,00	800,00	0,00	14.988,00	0,00	0,00	5.333,32	0,00	0,00	20.321,32
2027.00	E.2.01.01.02.001	1.025,34		0,00	1376,00	12.985,76	14.011,10	0,00	6.271,64	0,00	0,00	0,00	20.282,74	0,00
2119.00	E.2.01.01.01.001	3,58		0,00	1348,00	0,00	3,58	0,00	4.366,09	0,00	4.366,08	0,00	3,59	0,00
2140.00	E.2.01.01.02.001	918,45		0,00	1379,00	250,00	1.168,45	0,00	0,00	0,00	500,00	250,00	418,45	0,00
2142.00	E.2.01.01.02.001	0,00		0,00	1380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785,87	0,00	0,00	785,87
2149.00	E.2.01.01.02.001				1320,00	4.607,02	4.607,02	0,00	6.198,25	0,00	0,00	4.607,02	6.198,25	0,00
2275.00	E.2.01.01.01.001	0,00		20.217,30	1322,00	22.000,00	1.782,70	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	217,30
2278.00	E.2.01.01.02.999			8.894,19	1582,00	0,00	0,00	8.894,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.894,19
3000.00	E.2.01.01.01.001	125,00		2.509,60	1407,00	3.254,42	869,82	0,00	0,00	1.535,07	0,00	2.361,03	43,86	0,00
4140.00	E.4.02.01.02.006			36.694,94	2710,00	36.694,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.340,00	36.694,94	0,00	39.034,94

CHIUSURA DEL SALDO DI CASSA VINCOLATO: la particolare dinamica gestionale di alcune tipologie di entrata vincolata, in attuazione delle disposizioni di cui alla citata deliberazione n.17/2023, fanno sì che, propedeuticamente alla chiusura del conto da parte della tesoreria, si rendano indispensabili delle attività di controllo circa la coerenza delle risultanze derivanti dalla gestione degli ordinativi e le imputazioni contabili effettuate dal tesoriere. I tecnici di Ideapa potranno coadiuvare il personale dell'ente nell'analisi delle risultanze definitive di ciascuno vincolo di cassa, esplicitando il risultato di ogni specifica gestione e definendo con l'ente le operazioni contabili necessarie per garantire la dovuta coerenza, in vista della c.d. resa del conto, tra il saldo di cassa del tesoriere ed i vari saldi derivanti dagli ordinativi di incasso e pagamento.

ANALISI DI BILANCIO: Gestione Cassa											
Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCD/E (a)	Previsione Attuale Comp (c)	di cui Accantonata a FCD/E (d)	Massa Incassabile (e=a-b+c-d)	Prev. di Cassa (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (i=h/e)	
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00		1.607.933,36		1.607.933,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	483.171,89	350.203,80	1.744.078,00	93.472,45	1.703.573,64	1.908.528,01	808.351,11	116.683,61	925.034,72	51,86%	
2 - Trasferimenti correnti	66.713,38		306.529,76		373.243,14	360.060,02	13.251,51	38.774,12	52.025,63	13,94%	
3 - Entrate extratributarie	104.172,32	11.421,54	671.485,56	2.435,55	761.800,79	749.113,41	138.052,87	41.239,33	179.292,20	23,54%	
4 - Entrate in conto capitale	2.988.992,66		2.244.896,87		5.233.889,53	4.376.143,37	34.456,42	55.523,46	89.979,88	1,72%	
7 - Anticipazioni da istituto	0,00		350.000,00		350.000,00	350.000,00	24.170,24	0,00	24.170,24	6,91%	
Totale	3.645.548,87	361.625,34	7.816.373,55		95.908,00	11.004.389,08	8.637.793,43	1.260.974,15	252.220,52	1.513.194,67	13,75%

Pagamenti									
Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp (b)	di cui fondi (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (i=h/d)
1 - Spese correnti	606.531,39	2.574.098,71	139.065,76	3.041.564,34	2.766.255,15	755.484,67	316.943,98	1.072.428,65	35,26%
2 - Spese in conto capitale	1.324.983,01	3.941.278,72		5.266.261,73	4.388.515,57	2.000,00	663.848,09	665.848,09	12,64%
4 - Rimborso di prestiti	0,00	59.546,12		59.546,12	59.546,12	29.474,38	0,00	29.474,38	49,50%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto Tesoreria/Tesoriere	0,00	350.000,00		350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.971.868,79	7.816.373,55	139.065,76	9.649.176,58	8.496.121,23	997.276,19	997.711,01	1.994.987,20	20,68%

PER MAGGIORI INFORMAZIONI CONTATTACI A commerciale@idea-pa.it

**PER MAGGIORI INFORMAZIONI SU QUESTO SERVIZIO
CONTATTACI AI NOSTRI INDIRIZZI**