

# Cassa vincolata: impostazioni e controlli

La corretta apposizione dei vincoli

Antonella Mazzacane – Tatiana Mariazzi

07 novembre 2023

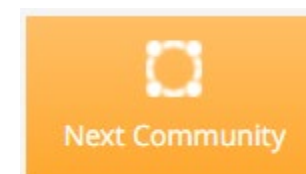
[www.civilianext.it](http://www.civilianext.it)



# Facciamo comunità



Occhio al megafono



Accedi con le tue credenziali CiviliaNext.  
All'interno delle community troverai:

- › Manuali di prodotto
- › FAQ Helpdesk
- › Note di rilascio
- › E-learning
- › Webinar

## ➤ La corretta gestione della cassa vincolata negli enti locali

L'articolo 180 del Dlgs 267/2020 prescrive, al comma 3, lettera d), che l'ordinativo di incasso riporti «gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti», e dal lato spesa, l'articolo 185 del Tuel impone, al comma 2, lettera i), che anche i mandati di pagamento attestino «il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti».

Nel rispetto dei limiti dell'articolo 195 del Tuel, il tesoriere, in caso di crisi d'insufficienza dei fondi liberi, provvede all'utilizzo delle risorse vincolate per pagare spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 del Tuel. Successivamente, ai sensi dell'articolo 195 del Tuel, con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostruita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti.



# Arconet: i chiarimenti sulla contabilizzazione degli incassi vincolati

## Reintegro incassi vincolati

Un Ente che si trova nella necessità di dover incrementare l'importo degli incassi vincolati di cui all'art. 180, co. 3, lett. D (vincoli di destinazione derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti) deve eseguire le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- › Impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere.
- › Accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".  
L'ordine di incasso presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata.

# ➤ Riduzione dell'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti

Nel caso in cui un ente debba ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL (liberando risorse), effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- Impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate.
- Accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 3), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto, trattasi di incasso di entrate libere.

# Grazie

Antonella Mazzacane – Tatiana Mariazzi

07 novembre 2023