

Previsioni di cassa

Riferimento Norma : D.lgs. 118/2011: art.11, comma 1 D.lgs. 118/2011

Che cos'è :

La previsione di cassa è una novità del D.lgs. 118/2011 rispetto al D.Lgs. 267/2000. E' obbligatorio nel bilancio del primo anno del triennio prevedere, oltre alle previsioni di competenza, anche le previsioni di cassa. Il Bilancio dell'anno, pertanto, avrà le previsioni di competenza e quelle di cassa. La previsione di cassa va inserita anche da parte degli enti che adotteranno i nuovi principi dal 1.1.2015 ma poiché il Bilancio D.Lgs. 118/2011 avrà unicamente funzione conoscitiva, le previsioni di cassa non avranno funzione autorizzatoria e non costituiranno vincolo né saranno sottoposti a controllo da parte del Tesoriere.

Come gestire :

- in sede di previsione di bilancio:

- **Cosa occorre fare:** E' possibile gestire in sede di bilancio di previsione le sole previsioni di competenza come si faceva prima, senza preoccuparsi della cassa. La previsione di cassa potrebbe essere gestita manualmente, se si vuole, ipotizzando quanto effettivamente si incasserà e si pagherà nell'anno tra le somme previste a residui e quelle previste in competenza. Oppure si può inserire una previsione in automatico della cassa basata sulla sommatoria degli stanziamenti a residuo più quelli a competenza. Occorre verificare di non inserire una cassa superiore alla somma di residui + competenza.
- Il programma Giove, tra le funzioni di supporto per la redazione del bilancio secondo il D.lgs. 118/2011, prevede una funzione che ricalcola in automatico la previsione di cassa sommando residui + competenza. Per questo motivo è importante effettuare questa funzione come funzione ultima, in ordine di tempo, quando le previsioni di competenza siano definitive e non più modificabili.
- **ATTENZIONE, PER I COMUNI SOGGETTI AL PATTO, ALLA CASSA NEI CAPITOLI IN C/CAPITALE!!!** Secondo il principio della coerenza, sarà necessario che le previsioni di cassa contenute nello schema di bilancio coincidano con quelle che si dovranno indicare nel prospetto di compatibilità delle previsioni di bilancio con gli obiettivi del patto di stabilità. Se i pagamenti del Titolo II che ci consentono di rispettare il patto non possono superare una certa cifra, occorrerà, già in sede di bilancio, prevedere sui capitoli di spesa del titolo II una cassa complessivamente compatibile con tale limite. Stesso discorso vale per le entrate del Titolo IV. In questo caso occorrerà intervenire manualmente nella variazioni delle previsioni di cassa con l'apposita funzione Gestione manuale previsione di cassa.
- **ATTENZIONE:** è importante verificare prima della chiusura del bilancio e della sua approvazione che la previsione del fondo di cassa finale dia un risultato superiore a zero ossia che il fondo di cassa iniziale sommato alle previsioni di cassa in entrata meno le previsioni di cassa in uscita dia un risultato maggiore di zero. Questa verifica viene fatta dal programma con l'utilizzo della Funzione Quadro di controllo Bilancio.

Come operare in Giove:

per il bilancio di previsione

Funzione : Formazione Bilancio/Funzioni di supporto per redazione Bilancio D.lgs. 118/2011 Ricalcolo automatico previsioni di cassa e Gestione manuale previsione di cassa

Come opera il programma: Il calcolo in automatico somma lo stanziamento dei residui e quello della competenza.

Funzione : Formazione Bilancio/Funzioni di supporto per redazione Bilancio

D.lgs.118/2011 - Quadro di controllo Bilancio : verificare l'importo finale nell'ultima riga che sia maggiore di zero.