

Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

Riferimento Norma : D.Lgs. 118/2011: art.74, comma 15 D.Lgs. 118/2011; art.166 comma 1 e 2-quater D.Lgs. 267/2000, articoli 175 e 176 D.Lgs. 267/2000.

Che cos'è :

Nel bilancio di previsione secondo il D.lgs. 118/2011, vanno iscritti due Fondi di Riserva: uno è il classico fondo di riserva che tutti conosciamo e deve avere unicamente la previsione di competenza senza la previsione di cassa. La novità è rappresentata, invece dal fatto che occorre iscrivere in bilancio un apposito capitolo chiamato Fondo di riserva di Cassa che deve contenere lo stanziamento di cassa che servirà in sede di variazione di bilancio ad andare a aumentare la cassa in taluni capitoli che non ne hanno a sufficienza. Un esempio classico può essere dato quando si effettua il riaccertamento dei residui dopo l'approvazione del consuntivo. Se il bilancio di previsione è stato fatto prima della fine dell'anno, non si era ancora a conoscenza dell'importo reale definitivo dei residui per cui può capitare che lo stanziamento di cassa inserito in sede di bilancio come somma dei residui presunti più la competenza, in realtà sia inferiore alla somma dei residui finali dopo la chiusura dell'esercizio più la competenza. Un altro caso di carenza di cassa si può avere nei capitoli delle opere pubbliche in corrispondenza a una variazione nel crono programma dei lavori che determina l'esecuzione di maggiori lavori rispetto a quanto previsto in origine. Nei capitoli delle OO.PP. la previsione di cassa è data dallo stanziamento di bilancio meno l'importo del FPV che si riferisce alla parte di lavori che diverranno esigibili in anni successivi. Se nell'anno si eseguono più lavori di quelli inizialmente previsti, dopo aver operato una variazione di bilancio tra somme del capitolo di competenza e somme del corrispondente FPV, si dovrà integrare lo stanziamento della cassa e in questo caso tornerà utile il Fondo di Riserva di cassa. Il fondo di riserva di cassa serve appunto ad integrare gli eventuali stanziamenti di cassa insufficienti.

Come gestire :

- in sede di previsione di bilancio:

- Cosa occorre fare: Prevedere un capitolo denominato Fondo di riserva di cassa che deve avere uno stanziamento di competenza pari a zero e uno stanziamento di cassa di un importo non inferiore allo 0,2% delle spese finali.
- Il Fondo di riserva di cassa deve essere collocato nella Missione 20 Fondi e accantonamenti e nel programma 1 Fondi di riserva. Il Fondo di riserva di competenza deve essere collocato nella Missione 20 Fondi e accantonamenti e nel programma 1 Fondo di riserva. Lo stanziamento del Fondo di riserva deve come sempre essere compreso tra lo 0,3 e il 2% delle spese correnti. Il capitolo del Fondo di riserva non deve avere lo stanziamento nella cassa ma solo nella competenza.

Come operare in Giove:

per il bilancio di previsione

- Verificare la corretta ricodifica del precedente capitolo già esistente Fondo di Riserva che normalmente era classificato nella Funzione 1 – Servizi generali e verificare che ora sia codificato secondo la codifica corretta in Missione 20 Fondi e accantonamenti e nel programma 1 Fondo di riserva.
- Verificare che lo stanziamento sia inserito solo nella voce Competenza e che sia contenuto nei limiti minimo e massimo previsti dalla Legge ossia non inferiore allo 0,3% e non superiore al 2% delle spese correnti.
- Inserire un nuovo capitolo di spesa per il Fondo di riserva di cassa nella Missione 20 Fondi e accantonamenti e nel programma 1 Fondo di riserva che abbia solo la previsione di cassa nei limiti non inferiore allo 0,2% delle spese finali.

Utilizzo del Fondo di riserva e Fondo di riserva di Cassa e verifica in corso d'anno

Nulla cambia rispetto a prima: gli utilizzi del Fondo di riserva e del Fondo di riserva di cassa possono essere disposti con delibera di Giunta entro il 31 dicembre .

Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio