

INDICAZIONI TECNICHE SULLA FORMULAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

Previsioni di competenza in entrata: in base al principio della competenza finanziaria potenziata, nel formulare le previsioni di entrata si dovrà tener conto dell'imputazione degli accertamenti agli esercizi finanziari del triennio. Si ricorda che se l'Ente che eroga il finanziamento è armonizzato, l'accertamento sarà imputato all'esercizio comunicato dall'Ente erogante (esigibilità del relativo credito).

Trasferimenti dalla P.A.T. - funzionamento, fondo qualità e investimento

Le assegnazioni finanziarie della Provincia per funzionamento, investimento e fondo qualità, nella misura comunicata alle Istituzioni scolastiche/formative dal Servizio competente, vanno inserite nel bilancio di previsione con le modalità di seguito indicate.

- **finanziamento per il periodo gennaio-agosto 2024 e eventuale finanziamento anticipo settembre-dicembre 2024** : costituiscono la previsione di entrata per l'esercizio finanziario 2024:
 - CAP. E 211200 finanziamento per funzionamento e fondo qualità ordinario;
 - CAP. E 421110 finanziamento ordinario per acquisti in conto capitale.

Le previsioni degli esercizi finanziari 2025 e 2026 devono essere pari al 75% degli importi assegnati per l'anno 2024.

Trasferimenti /contributi dalla Pat – fondi provinciali straordinari

Sul capitolo E 211210 dovranno essere inseriti i finanziamenti provinciali relativi a:

- assegnazioni provinciali per l'assistenza a studenti con bisogni educativi speciali;
- finanziamento fondo qualità straordinario;
- altri finanziamenti straordinari erogati dalla PAT.

Trasferimenti per l'Alta formazione professionale

Capitolo E211220.

Le previsioni relative a questo capitolo saranno inserite nei limiti del finanziamento erogato dalla Provincia per sostenere le spese relative all'Alta formazione professionale.

Trasferimenti/contributi dal Fondi Europei

Le entrate derivanti dall'assegnazione di finanziamenti relativi al Fondo sociale europeo, possono essere previste sui seguenti capitoli:

- finanziamenti erogati dalla PAT in parte corrente: cap. E211230;
- finanziamenti erogati dalla PAT in conto capitale: cap. E421130;
- finanziamenti erogati da Amministrazioni Centrali (Indire, MIM) in parte corrente: cap. E211100;

- finanziamenti erogati da Amministrazioni Centrali (Indire, MIM) in conto capitale: cap. E421100;
- finanziamenti erogati direttamente dall'Unione Europea in parte corrente: cap. E215100;
- finanziamenti erogati direttamente dall'Unione Europea in conto capitale: cap. E425100.

Trasferimenti correnti/ contributi da Regione Trentino A.A.

Sul cap. E 211240 le previsioni di entrata dovranno tener conto delle somme erogate dalla Regione a titolo di contributo per la realizzazione di soggiorni linguistici, per l'erogazione di borse di studio agli studenti e per iniziative atte a favorire l'integrazione europea. Sul capitolo E 421140 saranno previste le somme per eventuali acquisti in conto capitale finanziate dalla Regione.

Trasferimenti correnti/ contributi da Enti locali

Nel formulare le previsioni di entrata sarà necessario tenere conto:

- per la parte corrente, sul cap. E 211250, troveranno collocazione i finanziamenti erogati da comuni e comunità di valle per sostenere spese di natura corrente, incluse le assegnazioni per funzioni delegate di cui alla L.P. 8/96;
- per la parte in conto capitale, sul cap. E 421150 saranno inseriti i finanziamenti erogati da comuni e comunità di valle per sostenere spese di investimento, incluse le assegnazioni per funzioni delegate di cui alla L.P. 8/96;

Trasferimenti correnti/ contributi da Agenzie ed Enti strumentali della PAT

In parte corrente, al cap. E 211260 saranno iscritti i contributi erogati da IPRASE e/o da altri enti strumentali della provincia per la realizzazione di progetti che prevedono spese di natura corrente e le quote di compartecipazione ai progetti di rete versate da altre istituzioni scolastiche/formative provinciali.

In conto capitale, al cap. E 421160 saranno iscritti i contributi erogati da IPRASE e/o da altri enti strumentali della provincia per spese di investimento, comprese le eventuali quote di compartecipazione ai progetti di rete relativi all'acquisto di beni di investimento, versate da altre istituzioni scolastiche.

Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali

Sul cap. E 211270 troveranno collocazione i finanziamenti erogati dal Consorzio dei Comuni e dalle Comunità montane

Trasferimenti da famiglie e privati

Si ricorda che con nota n. 10226/09 S145 dd. 06.11.2009, il Servizio scuola dell'infanzia, istruzione e formazione professionale ha fornito la corretta interpretazione dell'art. 16 comma 2 della L.P. 5/2006, precisando che **i contributi alle famiglie possono essere richiesti solamente con riferimento ad attività facoltative, integrative o di laboratorio** intendendosi per tali le attività legate all'ampliamento dell'offerta formativa, all'approfondimento didattico su specifiche tematiche, alle varie uscite. **Non è legittima** la richiesta di contributi alle famiglie per la copertura di spese per l'acquisto del libretto personale, per la cancelleria o per oneri assicurativi.

Si precisa che la circolare telegrafica del Ministro dell'Istruzione del 24.12.1998 stabilisce che la quota ministeriale richiesta agli studenti a titolo di tassa di frequenza ed esami venga pagata interamente all'erario.

Sul cap. E212100 troveranno collocazione anche eventuali contributi di privati per la realizzazione di progetti che prevedono spese di natura corrente.

Altri trasferimenti correnti		
Cap. E213100	Sponsorizzazioni da imprese	La previsione riguarderà eventuali finanziamenti di imprese che sponsorizzano l'attività progettuale dell'istituzione scolastica/formativa.
Cap. E213200	Altri trasferimenti correnti da imprese	Confluiscono sul capitolo i contributi degli istituti di credito o di altre imprese che finanziano attività dell'istituzione scolastica/formativa.
Cap. E214100	Altri trasferimenti da Istituzioni culturali e sociali	Dovranno essere inserite le poste relative ad eventuali finanziamenti di associazioni culturali, sportive, fondazioni, ecc.

Altre entrate in conto capitale		
Cap. E423100	Contributi agli investimenti da Imprese	La previsione considera eventuali contributi di Imprese per l'acquisto di beni di investimento.
Cap. E424100	Contributi agli investimenti da privati	La previsione considera eventuali contributi di privati per l'acquisto di beni di investimento.
Cap. E441100 Cap. E441110 Cap. E441120 Cap. E441130 Cap. E443100	Alienazione di mobili e arredi Alienazione di impianti e macchinari Alienazione di macchine per ufficio Alienazione di hardware Alienazione di beni immateriali n.a.c.	La posta da iscrivere in bilancio riguarda eventuali alienazioni di beni materiali e immateriali.
Cap. E454100	Altre entrate in conto capitale n.a.c	Il capitolo è residuale, l'eventuale stanziamento in bilancio riguarda eventuali entrate per il finanziamento di acquisti in conto capitale non altrimenti classificate.

Entrate extratributarie		
Cap. E311100	Autofinanziamenti-vendita beni rilevante IVA	
Cap. E312100	Autofinanziamenti-vendita servizi rilevante IVA	
Cap. E312110	Autofinanziamenti-vendita servizi non rilevanti IVA	La previsione del capitolo dovrà includere le entrate derivanti dalla concessione del

		servizio di gestione del bar interno all'istituzione scolastica
Cap. E313100	Fitti, noleggi e locazioni – rilevanti IVA	
Cap. E333100	Interessi attivi da depositi bancari o postali	
Cap. E351100	Indennizzi di assicurazione contro i danni	
Cap. E352100	Recuperi, rimborsi vari e altre entrate correnti	
Cap. E359910	Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)	
Cap. E359920	Altre entrate correnti per risarcimento danni e rimborsi vari	

Entrate per anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere

Cap. E711100	Anticipazioni da Istituto Cassiere	Il capitolo sarà movimentato all'occorrenza, previa autorizzazione del Dirigente della struttura provinciale di riferimento. In occasione di tale autorizzazione verranno fornite le indicazioni contabili al fine di evidenziare in bilancio le operazioni di scopertura.
--------------	------------------------------------	--

Previsioni di competenza in spesa: in base al principio della competenza finanziaria potenziata, nel formulare le previsioni di spesa si dovrà tener conto della presunta scadenza delle obbligazioni passive giuridicamente perfezionate che la scuola intende assumere, al fine della corretta imputazione ai diversi esercizi finanziari del bilancio.

Si analizzano di seguito alcune voci di spesa:

Spese per visite fiscali fuori provincia e trasferimento ad altre Istituzioni scolastiche statali o estere

Confluiranno sul capitolo 111100 “Altre spese correnti n.a.c.” i trasferimenti a favore di Scuole statali o estere.

Spese per il trattamento di missione

Sarà cura di ogni singola istituzione scolastica e formativa individuare le somme necessarie per corrispondere al personale dipendente quanto previsto dai relativi contratti.

Sul **cap. 402110** saranno previsti i rimborsi spese al Dirigente scolastico e agli organi dell'amministrazione (Consulta dei genitori e Consulta degli studenti), mentre sul **cap. 402120** graveranno i rimborsi spese per il personale docente, A.T.A e assistenti educatori.

In corso d'anno, saranno registrati, con le modalità ordinarie, i seguenti impegni:

- rimborso spese al personale;

- quota relativa al personale che accompagna gli studenti in attività didattiche esterne per il pagamento ad agenzie viaggi o alberghi delle spese di vitto, alloggio e trasporto;
- rimborsi spese ai Presidenti delle Consulte.

N.B.: Rimangono invariate le modalità di pagamento delle missioni svolte all'interno del Comune dal personale ATA e dal Dirigente scolastico che, per motivi fiscali, dovranno essere liquidate a cedolino.

Spese per attività didattiche

La previsione delle spese per l'effettuazione di viaggi d'istruzione, visite guidate, soggiorni formativi e scambi scolastici dovrà essere ripartita tra i seguenti capitoli.

- **capitolo 402160** *“Trasporti, licenze d'uso software, noleggio attrezzature e impianti”* per le spese relative alle quote di trasporto per la partecipazione degli studenti alle attività didattiche esterne;
- **capitolo 402240** *“Vitto, alloggio e altre spese per attività didattiche”* per le quote relative ai soggiorni degli studenti che partecipano alle attività didattiche esterne.
Su questo capitolo saranno incluse anche le spese relative ai biglietti d'ingresso a musei, mostre, parchi, fattorie didattiche ed in generale tutte le spese per lo svolgimento delle iniziative extracurricolari, quali corso di nuoto, corso di sci, arrampicata sportiva, certificazioni linguistiche, escluse le spese relative ai compensi di prestatori d'opera occasionali e professionali.

Gestione contabilità delle attività finanziate da Fondi Europei

Le spese derivanti dall'assegnazione di finanziamenti relativi a Fondi Europei, saranno imputate a più capitoli di spesa in funzione della natura economica e della finalità. In particolare i finanziamenti erogati direttamente dall'Unione Europea, da Indire, da Mim e dalla Provincia in parte corrente, saranno gestiti in uscita sui diversi capitoli di spesa di parte corrente, mentre il finanziamento erogato in conto capitale, dovrà essere gestito sui diversi capitoli relativi alle spese in conto capitale.

Si ricorda che in SAP tutti gli accertamenti e gli impegni relativi all'utilizzo di fondi europei saranno tracciati con un codice identificativo specifico:

- per gli accertamenti il codice sarà automaticamente rilevato dalla classificazione del capitolo
- per gli impegni dovranno essere selezionate, a seconda delle circostanze, i seguenti codici:
 - 3** Spese finanziate da trasferimenti della UE, ivi compresi i programmi di cooperazione territoriale, a decorrere dalla nuova programmazione comunitaria;
 - 4** Spese finanziate da trasferimenti statali correlati ai finanziamenti dell'Unione europea (*es. da Indire*);
 - 5** Spese finanziate da trasferimenti regionali correlati ai finanziamenti dell'Unione europea (*include finanziamenti da PAT*);
 - 6** Spese finanziate da trasferimenti di altri soggetti correlati ai finanziamenti dell'Unione europea;
 - 7** Spese correlate ai finanziamenti dell'Unione europea finanziati da risorse dell'ente;
 - 8** Spese non correlate ai finanziamenti dell'Unione europea.

Gestione contabilità delle attività finanziate da fondi PNRR

Le spese derivanti dall'assegnazione di finanziamenti PNRR devono essere gestite su capitoli dedicati, capitolo 402245 per le spese di natura corrente e 402390 per quelle in conto capitale.

Spese per servizi di assistenza a studenti BES

Le attività di supporto agli studenti con bisogni educativi speciali, saranno gestite sui capitoli specifici del programma 6 della missione 04, con esclusione dei costi per i pasti del personale che svolge funzioni di assistenza agli studenti in situazione di handicap in regime di convenzione che andrà gestito sul capitolo 402210 "Costi per servizio mensa personale".

Se le scuole prevedono che le assegnazioni specifiche per le attività di supporto ad alunni con bisogni educativi speciali non sono sufficienti a garantire l'attività ritenuta necessaria, possono integrarle utilizzando altre risorse come ad esempio fondo di qualità.

Spese in conto capitale e registrazioni inventariali

La formulazione delle previsioni di spesa per i capitoli in conto capitale, verrà gestita sui capitoli contenuti nel macro aggregato "investimenti fissi e lordi e acquisti di terreni".

L'iscrizione in inventario dei beni mobili durevoli, deve essere effettuata dopo il collaudo, al termine della fase di liquidazione e prima dell'emissione del mandato. Saranno iscritti in inventario i beni consegnati e collaudati nell'esercizio, anche se non è ancora avvenuto il pagamento della relativa fattura; se il bene viene consegnato a fine esercizio ma viene collaudato in quello successivo e non è ancora stato liquidato il titolo di spesa, l'iscrizione in inventario avverrà in questo ultimo anno.

Il passaggio di consegne dei beni mobili tra dirigenti è un atto dovuto, trattandosi di responsabilità patrimoniale personale del capo d'istituto, nella sua qualità di consegnatario con debito di custodia. Tale momento deve essere formalizzato in un atto che presuppone la ricognizione dei beni in contraddittorio tra il consegnatario uscente e quello subentrante. La mancata formalizzazione del passaggio non esime da responsabilità nessuno dei due soggetti, divenendo entrambi corresponsabili di eventuali mancanze.

Fondi e accantonamenti

All'interno della missione 20, saranno stanziati le somme relative ai fondi di riserva per spese obbligatorie, spese impreviste e di cassa.

Il fondo di riserva è lo strumento che permette all'istituzione, qualora gli stanziamenti dei capitoli di spesa risultassero insufficienti, di intervenire per la loro integrazione.

Si ricorda che non è possibile impegnare somme direttamente ai capitoli dei fondi di riserva, che servono esclusivamente ad incrementare la disponibilità finanziaria e di cassa dei capitoli in sofferenza.

Se l'istituzione scolastica ha previsto l'accantonamento di somme al fondo crediti di dubbia e difficile esazione tali previsioni andranno iscritte all'interno della missione 20 distinguendo gli accantonamenti di parte corrente da quelli in conto capitale.

Spese per anticipazione finanziarie		
Cap. 600110	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	Il capitolo sarà movimentato all'occorrenza, previa autorizzazione del Dirigente della struttura provinciale di riferimento. In occasione di tale autorizzazione verranno fornite le indicazioni contabili al fine di evidenziare in bilancio le operazioni di scopertura.
Cap. 600120	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	

Entrate e Spese per conto terzi e partite di giro		
Cap. E990010 990010	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)/Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	La previsione relativa agli introiti e ai versamenti dell'IVA splittata sarà oggetto di accertamento e impegno cumulativo per l'intero importo stanziato. L'impegno dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. E990020 990020	Ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi/Versamento ritenute erariali su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi (IRPEF).	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti e il versamento dell'IRPEF (es. borse di studio). Tale previsione sarà oggetto di accertamento e impegno cumulativo per l'intero importo stanziato. L'impegno dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. E990030 990030	Ritenute previdenziali-assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente/Versamenti ritenute previdenziali-assistenziali e assicurative su redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti e il versamento dell'INPS e dell'INAIL (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi a collaboratori coordinati e continuativi. Tale previsione sarà oggetto di accertamento e impegno cumulativo per l'intero importo stanziato. L'impegno dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. E990040 990040	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF) /Versamento ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo (IRPEF)	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti e il versamento dell'IRPEF su prestazioni di lavoro autonomo occasionale e professionale. Tale previsione sarà oggetto di accertamento e impegno cumulativo per l'intero importo stanziato. L'impegno dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. E990050 990050	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo/Versamento ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	La previsione dovrà considerare gli introiti previsti e il versamento dell'INPS (esclusi oneri riflessi a carico dell'istituzione scolastica) sui compensi di lavoro autonomo occasionale. Tale previsione sarà oggetto di accertamento e impegno cumulativo per l'intero importo

		stanziato. L'impegno dovrà essere autorizzato con la determina di adozione del Bilancio gestionale.
Cap. E990060 990060	Riscossione a titolo di quietanza di mandati inestinti/ Versamento per mandati inestinti	Nel capitolo di entrata, la previsione considererà l'incasso degli eventuali titoli di spesa restituiti dall'Istituto Cassiere, qualora fosse stato impossibile provvedere al relativo pagamento. Nel capitolo di spesa sarà disposto il pagamento, a favore dell'originario fornitore, di eventuali titoli di spesa restituiti dall'Istituto cassiere, qualora non fosse stato possibile provvedere al relativo pagamento.
Cap. E990070 990070	Spese minute e gestione carte di credito	Nel capitolo di entrata la previsione è relativa alle somme della gestione della carta di credito e per la gestione minute spese che, a fine anno, dovranno essere reintegrate con l'emissione dei relativi ordinativi di incasso. Nel capitolo delle spese la previsione è relativa alle somme per l'anticipazione delle minute spese al responsabile amministrativo e per la dotazione iniziale della carta di credito prepagata, che saranno autorizzate con la determina di adozione del Bilancio gestionale. Si ricorda che ai sensi dell'art. 23 del DPP 20-22/Leg. 2009, lo stanziamento del fondo per le minute spese non può eccedere lo 0,50% degli stanziamenti iniziali di parte corrente.
Cap. E990080 990080	Altre entrate per partite di giro diverse/Altre uscite per partite di giro diverse	Confluiranno sul capitolo entrate/spese per partite di giro non altrimenti classificate.
Cap. E990090 990090	Recupero e rimborsi vari per acquisto di beni per conto di terzi/Acquisto di beni per conto di terzi	
Cap. E990100 990100	Recupero e rimborsi vari per acquisto di servizi per conto di terzi/Acquisto di servizi per conto di terzi	
Cap. E990110 990110	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi/ Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	
Cap. E990120 990120	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi/Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	

Cap. 990130	Altre entrate per conto terzi /Altre spese per conto terzi	Confluiranno sul capitolo entrate e spese per conto terzi non altrimenti classificate.
-------------	---	--

Si sottolinea che l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP) è un'imposta a carico dell'Istituzione scolastica e formativa e pertanto dovrà essere sostenuta sul **capitolo 111010** se relativa a compensi imputati ai capitoli di spesa della missione 1, ed al **capitolo 402010** se relativa a compensi imputati a capitoli di spesa della missione 4.

All'inizio dell'esercizio finanziario **2024** è possibile accantonare le somme necessarie al riconoscimento di tali spese con impegno diretto **autorizzato con la determinazione di adozione del Bilancio gestionale**, pari all'intero stanziamento dei rispettivi capitoli, sui quali, in corso d'esercizio, saranno effettuati i pagamenti dovuti.

Il pagamento degli oneri riflessi (Inps e/o Inail a carico dell'Istituzione) dovrà essere sostenuto sullo stesso capitolo al quale è imputato il compenso.

A tal proposito, si consiglia alle istituzioni scolastiche di non utilizzare i capitoli deputati alle consulenze (103010 "consulenza per gestione economica, finanziaria e fiscale" - 108020 "consulenza, prestazioni professionali e assistenza in materia informatica"- 111020 "consulenze a supporto dell'amministrazione") ma di ricondurre le spese relative al cap. 111030 "prestazioni professionali e specialistiche a supporto dell'amministrazione", in quanto la tipologia di contratti stipulati dalle scuole è difficilmente riconducibile al concetto di consulenza.

Analogamente a quanto previsto per la missione 1 e per le medesime ragioni, si consiglia alle istituzioni scolastiche di non utilizzare il capitolo 402170 "Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza inerente la didattica", ma il capitolo 402180 "Assistenza psicologica, mediazione linguistica ed altre prestazioni professionali e specialistiche".

Per quanto riguarda i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, si rammenta che a far data dal 1 luglio 2019, è fatto divieto di stipulare contratti di collaborazione che si concretizzino in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro. Per le motivazioni anzidette, sui capitoli 111040 "collaborazioni coordinate e continuative a supporto dell'amministrazione per specifici progetti lavoro flessibile" e 402190 "Collaborazione coordinate inerenti la didattica", non è opportuno stanziare alcuna somma.

Impegni pluriennali

Gli impegni pluriennali, assunti nell'esercizio **2023** a valere sugli esercizi finanziari **2024-2025** sono valorizzati nello schema di bilancio, nella parte della spesa, alla voce **di cui impegnato**.

Gli importi di tali impegni saranno riportati in automatico da SAP in base alle registrazioni contabili alla data di elaborazione dello schema.

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa:

- sono riferite esclusivamente alla prima annualità (2024);
- devono avere un saldo positivo o eguale a zero (le previsioni delle entrate di cassa possono essere maggiori, ma non inferiori alle previsioni di spesa);

ENTRATE

La previsione di cassa relativa al “fondo di cassa al 1/1/2024”, dovrà essere valorizzata con un importo massimo pari al **50%** della disponibilità liquida dell’istituzione scolastica desunta dal giornale di cassa alla data del 30 novembre 2023. In sede di assestamento di bilancio, entro il 31/07/2024, sarà inserita la variazione pari alla differenza matematica tra il saldo al 31.12.2023 e quanto applicato in sede di bilancio di previsione.

Si specifica che

- la previsione di cassa relativa ai finanziamenti di enti pubblici deve corrispondere ai relativi importi comunicati dagli Enti erogatori stessi;
- la previsione di cassa relativa ai trasferimenti ed ai contributi di famiglie, privati ed enti non armonizzati, dovrà rispettare la scansione temporale prevista dalle iniziative programmate dalle istituzioni scolastiche;
- per ogni capitolo di entrata, lo stanziamento di cassa non deve superare la somma dello stanziamento di competenza e dei residui attivi presunti. Per quanto riguarda la cassa sui residui attivi si consiglia alle istituzioni scolastiche di prevederla soltanto dopo attenta valutazione in merito alla capacità di riscossione.

SPESE

- per ciascuna spesa le previsioni di cassa devono garantire la copertura delle obbligazioni passive già assunte;
- come per le entrate, gli stanziamenti di cassa di ogni capitolo di spesa non devono superare l’importo derivante dalla somma delle previsioni di competenza e dei residui presunti;
- non dovrà essere formulata la previsione di cassa per i fondi di riserva per spese obbligatorie e impreviste, per il fondo crediti di dubbia e difficile esazione sia di parte corrente che di parte capitale e per il disavanzo di amministrazione;
- dovrà essere formulata la previsione di cassa, ma non quella di competenza, per il fondo di riserva di cassa.

Le modalità di inserimento in Sap di tutti gli importi necessari alla compilazione e produzione degli allegati di bilancio tramite SpagoBI, sono riportati nella apposita scheda “Allegato 8 Istruzioni operative per l’inserimento dei dati in Sap”