



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED
ESPERTI CONTABILI DI PAVIA

ENTI LOCALI - CONVEGNO IN PRESENZA: IL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

21 FEBBRAIO 2025

dalle ore 14.00 alle ore 19.00

C.so Strada Nuova, 86 – 27100 Pavia

Relatore

- **Dott. Maurizio Delfino**
 - Esperto in finanza, gestione, contabilità degli enti locali

Presentazione

L'art. 6 commi 1 e 2 del DL n. 155/2024 convertito in Legge n. 189/2024 dispone che al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Evento Gratuito

FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA – 5 crediti

Il convegno è inserito nel programma formativo dell' Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Pavia

Per ulteriori informazioni rivolgersi alla Segreteria dell'Ordine di Pavia Str. Nuova, 86 - tel 0382 303139 – formazione@odcec.pv.it

Prenotazioni on line sul sito dell'ODCEC di PAVIA www.odcec.pv.it EVENTI



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED
ESPERTI CONTABILI DI PAVIA

PROGRAMMA

- Quadro normativo di riferimento
- I piani dei flussi di cassa a preventivo
- I piani dei flussi di cassa in gestione
- I piani dei flussi di cassa a rendiconto
- Indice di tempestività dei pagamenti
- Indicatore tempi medi di pagamento
- Indicatore tempi medi di ritardo
- Andamento stock del debito
- Rifiuto della fattura
- Sospensione dei termini di pagamento
- Le sanzioni per l'ente e per i responsabili in caso di inadempimento
- Posizione Corte dei conti sezioni regionali
- Indicazioni Ragioneria Generale Stato su base provinciale nel rispetto dei tempi di pagamento
- Le ultime Circolari della Ragioneria Generale dello Stato
- Delibera Corte Conti Autonomie n. 17/2023 e parziale superamento a seguito di DL 60/2024
- Quali entrate vincolate in termini di competenza
- Quali entrate vincolate per cassa
- Quali strumenti per affrontare le momentanee esigenze di cassa



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED
ESPERTI CONTABILI DI PAVIA

PROGRAMMA

- Le soluzioni del DL 113/2024
- Gestione di cassa e fondi PNRR
- Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati
- Registrazione dell'utilizzo di incassi vincolati per esigenze correnti
- Entrate vincolate depositate in conti diversi da quello di gestione di tesoreria
- Gestione degli incassi in attesa di regolarizzazione
- Classificazione contabile delle operazioni nel bilancio
- Determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio
- Spese vincolate pagate prima del correlato incasso
- Utilizzo risorse vincolate al 31 dicembre
- Fondo cassa nel risultato di amministrazione
- I limiti all'applicazione dell'avanzo libero
- Analisi pluriennale di competenza e di cassa
- Le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti
- Sistemi di valutazione della performance per garantire la tempestività dei pagamenti
- Il controllo del corretto adempimento degli obblighi legislativi in tema di ritardi dei pagamenti



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED
ESPERTI CONTABILI DI PAVIA

TEST DI VERIFICA

Al termine della lezione verrà effettuato un test di verifica. Le domande a risposta multipla saranno 5 e verteranno sugli argomenti trattati durante la Lezione e si riterrà superato con 4 risposte esatte. Pertanto, si precisa che la percentuale minima di risposte corrette è 75%.

Al superamento del test di verifica verrà rilasciato l'attestato.

Il superamento del test è requisito anche per il conseguimento dei crediti formativi professionali.