



WEBINAR DI AGGIORNAMENTO NORMATIVO E CONTABILE PER GLI ENTI LOCALI

GESTIONE DEI FLUSSI DI CASSA VINCOLI E REGISTRAZIONI CONTABILI

come cambia la cassa vincolata dopo la delibera Corte Conti Autonomie n. 17/2023

PRESENTAZIONE

La pianificazione dei flussi di cassa è sempre più importante, sia per affrontare correttamente i pagamenti – evitando sanzioni e profili di rischio sul piano delle responsabilità - sia per intervenire tempestivamente in conto competenza in caso di squilibri, posta la sua funzione informativa. La situazione di cassa esprime il grado di salute finanziaria dell'ente e va affrontata tenendo conto della netta separazione tra i flussi liberi e quelli vincolati, che richiedono attenta contabilizzazione e prudente utilizzo, nel rispetto dei limiti normativi. Gli interventi delle Sezioni regionali Corte Conti sui flussi di cassa vincolati e sul ripristino dell'anticipo di tesoreria sono sempre più numerosi e delicati sul fronte di possibili responsabilità. Da ultimo l'intervento interpretativo di cui Corte Conti Autonomie n. 17/2023, che ha chiarito che oltre ai vincoli di cassa da trasferimenti e da finanziamenti sono da considerare tutti i vincoli di legge, enunciando il seguente principio di diritto "Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione".

Nel corso del webinar sarà definito il quadro normativo e tecnico della gestione dei flussi di cassa, con approfondimento degli aspetti contabili e procedurali e delle possibili soluzioni normative proposte da Arconet.



PROGRAMMA

1. Quadro normativo di riferimento
2. Posizione Corte dei conti sezioni regionali
3. Delibera Corte Conti Autonomie n. 17/2023
4. Quali entrate vincolate per cassa
5. L'analisi di Arconet a gennaio 2024
6. Stanziamenti di cassa a bilancio
7. I problemi operativi: dalle somme plurime incassate con il PagoPA, agli incassi misti liberi e vincolati sullo stesso capitolo, al collegamento dei singoli movimenti contabili nel capitolo
8. Piano finanziario dei flussi di cassa, come risposta alla gestione dei vincoli, del rispetto dei tempi di pagamento e dei tempi di liquidazione
9. Il "flag" su reversali di incasso e mandati di pagamento vincolati
10. Gestione di cassa e fondi PNRR
11. Anticipo di tesoreria
12. Fondo anticipo liquidità pluriennale
13. Utilizzo entrate vincolate in termini di cassa ex art. 195 Tuel e movimenti contabili
14. Utilizzo di entrate libere in termini di cassa per anticipare il pagamento di somme vincolate
15. Quali entrate vincolate in termini di competenza
16. Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali
17. Registrazione dell'utilizzo di incassi vincolati per esigenze correnti
18. Entrate vincolate depositate in conti diversi da quello di gestione di tesoreria
19. Gestione degli incassi in attesa di regolarizzazione
20. Classificazione contabile delle operazioni nel bilancio
21. Determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio
22. Spese vincolate pagate prima del correlato incasso.
23. Utilizzo risorse vincolate al 31 dicembre
24. Fondo cassa nel risultato di amministrazione
25. I limiti all'applicazione dell'avanzo libero per gli enti in utilizzo di anticipo di tesoreria ex art. 222 Tuel e di cassa vincolata ex art. 195 Tuel
26. Analisi pluriennale di cassa
27. Le soluzioni normative proposte da Arconet per superare i problemi operativi

RELATORE

dott. Diego Mazzotta, funzionario di ragioneria comune capoluogo, esperto contabilità enti locali, collaboratore stabile Delfino & Partners

DATA

Venerdì **12 aprile 2024** dalle ore 9 alle ore 12

MODALITÀ

Seminario in modalità WEBINAR telematico su piattaforma Zoom

COSTO

Euro 75,00 (settantacinque/00) per ogni partecipante, esente IVA nel caso di ente pubblico

ESENZIONI

Il Webinar rientra nell'abbonamento Ragioneria On Line, Tutoring ragioneria, Personale On Line

MATERIALE DIDATTICO

Documentazione e slides di approfondimento

Per informazioni sul Webinar restiamo a disposizione telefonicamente al n. 0131 52794 oppure via mail all'indirizzo info@gruppodelfino.it

Per iscriversi al Webinar occorre compilare e trasmettere la cedola riportata nella pagina seguente all'indirizzo mail info@gruppodelfino.it oppure via fax al n. 0131 52698



Per iscriversi al Webinar

GESTIONE DEI FLUSSI DI CASSA VINCOLI E REGISTRAZIONI CONTABILI

VENERDÌ 12 APRILE 2024 - DALLE ORE 9 ALLE ORE 12

inviare la presente cedola via mail a info@gruppodelfino.it oppure via fax al n. 0131 52698

RIFERIMENTI SOGGETTO PUBBLICO/PRIVATO	
DENOMINAZIONE:	
E-MAIL:	TELEFONO:
INDIRIZZO:	
PARTITA IVA:	CODICE FISCALE:

ADESIONE AL WEBINAR		
NUMERO PARTECIPANTI:	NOMI PARTECIPANTI:	E-MAIL DI ACCESSO AL WEBINAR:

HO UN ABBONAMENTO ATTIVO AI WEBINAR DELFINO & PARTNERS

NON HO UN ABBONAMENTO AI WEBINAR DELFINO & PARTNERS E CHIEDO L'ADESIONE AL WEBINAR

in tal caso Vi invitiamo a comunicarci:

1. CODICE DESTINATARIO FATTURA:

2. se soggetto pubblico, DATI IMPEGNO SPESA (determina, eventuale CIG, importo impegnato, altro):

PAGAMENTO WEBINAR
COSTO: Euro 75,00 (settantacinque/00) per ogni partecipante, esente IVA nel caso di ente pubblico, oltre IVA per i privati
MODALITÀ: Il pagamento potrà essere effettuato mediante bonifico bancario intestato a Delfino & Partners S.p.a., Banca D'Alba, Piazza della Libertà n. 26 – Alessandria, Codice IBAN: IT 94F085301040000000013308

Data _____

Firma _____

INFORMATIVA PRIVACY

L'eventuale trattamento di ogni dato personale trasmesso dall'Ente alla società Delfino&Partners, ai fini dello svolgimento del servizio oggetto della presente proposta, è disciplinato in base alle disposizioni del GDPR (General Data Protection Regulation), in materia di protezione dei dati personali e al D.lgs. 10 agosto 2018 n. 101, che ha adeguato la normativa nazionale alle disposizioni del Regolamento U.E. 2016/679.

La società Delfino&Partners in tal caso dovrà essere designata responsabile esterno del trattamento dei dati personali con apposito contratto ai sensi dell'articolo 28 GDPR. Delfino&Partners spa si impegna, sotto la propria esclusiva responsabilità, a far osservare ai suoi dipendenti e collaboratori tutte le disposizioni contenute nel GDPR, nelle successive disposizioni attuative, integrative o modificative.