

LA PROGRAMMAZIONE DEI PAGAMENTI DELLE PA DOPO LE ULTIME ISTRUZIONI DELLA RGS (CIRCOLARI 15 E 17 DEL 2024) E DELLA CORTE DEI CONTI

12 e 13 Giugno 2024
(ore 9,00 / 13,00)

Modalità di iscrizione:

Telefonare alla Segreteria SOIseminari:
011/07.210.31 - 011/23.010.47
In seguito confermare l'iscrizione
via e-mail (seminari@soi.it)
o compilare la scheda sul sito www.soi.it

**Quota di partecipazione individuale
(1 connessione per 1 persona):**

Euro 890,00 più IVA

La quota è comprensiva di documentazione
scaricabile in formato elettronico e possibilità
di interagire con il Docente.

**Condizioni di particolare favore sono previste
per iscrizioni di due o più persone.****CORSO IN DIRETTA STREAMING**

La postazione di lavoro (PC, tablet o smartphone)
deve essere dotata di connessione stabile
ad internet.

Orario:

Ore 9,00: collegamento all'aula virtuale ed
eventuale assistenza tecnica
Ore 9,15: inizio corso
Ore 13,00: termine corso

Pagamento: bonifico bancario da effettuarsi
presso Intesa Sanpaolo SpA - Sede Torino
IBAN: IT13 H030 6901 0001 0000 0071 138

Disdetta: la disdetta dovrà pervenire in forma
scritta almeno 5 giorni lavorativi prima
della data dell'evento. In caso contrario sarà
fatturata l'intera quota di iscrizione. In ogni
momento è possibile sostituire il partecipante.

Codice MEPA: FCT2455097A

SOI Srl - Via Brofferio, 3 - 10121 Torino
Tel. 011/07.210.31 - 011/23.010.47
www.soi.it - seminari@soi.it

Cod. 24SS097

**Relatore****Maurizio Delfino**

Esperto di finanza, gestione,
contabilità degli enti pubblici.
Già dirigente finanze di enti pubblici,
revisore dei conti, membro
di commissioni ministeriali

Programma

- **Quadro normativo di riferimento**
- **Posizione Corte dei conti sezioni regionali**
- **Delibera Corte Conti Autonomie n. 17/2023**
- **Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 17/2024**
- **Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 15/2024**
- **Quali entrate vincolate per cassa**
- **Stanziamanti di cassa a bilancio**
- **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**
- **Piano finanziario dei flussi di cassa, come risposta alla gestione dei vincoli, del rispetto dei tempi di pagamento e dei tempi di liquidazione**
- **Il “flag” su reversali di incasso e mandati di pagamento vincolati**
- **Gestione di cassa e fondi PNRR**
- **Anticipo di tesoreria**
- **Fondo anticipo liquidità pluriennale**
- **Utilizzo entrate vincolate in termini di cassa ex art. 195 Tuel e movimenti contabili**
- **Utilizzo di entrate libere in termini di cassa per anticipare il pagamento di somme vincolate**
- **Quali entrate vincolate in termini di competenza**
- **Contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali**
- **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 cassa**
- **Gli stanziamenti di competenza e di cassa nel bilancio di previsione e l’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità**
- **Il programma dei pagamenti**
- **Le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti**
- **L’utilizzo dei 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**