

LA PROGRAMMAZIONE DEI FLUSSI DI CASSA NELLE PA

15 Settembre 2026

Relatore

Francesco Cuzzola

*Dottore commercialista,
Consulente e formatore su contabilità,
bilancio e fiscalità per la PA*



**DIRETTA
STREAMING**

Codice: 26SS207

Modalità di iscrizione

Telefonare alla Segreteria SOIseminari
(011/23.01.047- 011/07.21.031)

In seguito confermare l'iscrizione
via e-mail (seminari@soi.it)
o compilare la scheda sul sito www.soi.it,
**indicando tutti i riferimenti necessari al
fine della fatturazione elettronica**

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

Euro 550,00 più IVA

**Sono previste condizioni agevolate per
iscrizioni di due o più persone**

La quota è comprensiva di
documentazione

È possibile interagire con il docente

Pagamento

Bonifico bancario da effettuarsi presso
Intesa Sanpaolo

IBAN: IT13 H030 6901 0001 0000 0071 138

Data

Martedì 15 Settembre 2026

Orario

Ore 9:00: collegamento all'aula virtuale
ed eventuale assistenza tecnica

Ore 9:15: inizio corso

Ore 13:00: termine corso

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

FCT26SS207A

Programma

- **Quadro normativo di riferimento in tema di programmazione di cassa e pagamenti delle PA**
- **Le previsioni di cassa veritiere e corrette**
 - differenza tra competenza e cassa
 - costruzione delle previsioni di entrata e di spesa
 - attendibilità, congruità e sostenibilità delle previsioni
 - errori ricorrenti nella stima dei flussi di cassa
 - coerenza tra cronoprogrammi di spesa e stanziamenti
- **Il ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali**
 - la normativa europea e nazionale sui tempi di pagamento
 - indicatore di tempestività dei pagamenti
 - cause organizzative e finanziarie dei ritardi
 - misure correttive e responsabilità dirigenziali
 - monitoraggio delle fatture commerciali
- **Il Fondo di garanzia debiti commerciali**
 - presupposti normativi e finalità del fondo
 - casi di obbligatorietà dell'accantonamento
 - modalità di quantificazione e iscrizione in bilancio
 - effetti sugli equilibri finanziari dell'ente
 - controlli dell'organo di revisione
- **Il piano annuale dei flussi di cassa**
 - finalità e struttura del piano
 - analisi delle entrate periodiche e dei fabbisogni di spesa
 - coordinamento con PEG/PIAO e programmazione finanziaria
 - gestione dei picchi di fabbisogno
 - rapporti con tesoreria e anticipazioni di cassa
- **Le verifiche trimestrali obbligatorie**
 - verifica al 31 marzo, 30 giugno, 30 settembre e 31 dicembre
 - analisi degli incassi e dei pagamenti effettivi rispetto al piano
 - controllo degli scostamenti previsionali
 - verifica del rispetto dei tempi medi di pagamento
 - aggiornamento del cronoprogramma di cassa
 - misure correttive in caso di criticità
 - verbali, report e tracciabilità delle verifiche
- **Adempimenti degli enti e dell'organo di revisione**
 - compiti del responsabile finanziario
 - obblighi di monitoraggio periodico
 - attestazioni e pareri dell'organo di revisione
 - segnalazioni in caso di squilibri o ritardi strutturali
 - coordinamento con controlli interni e Corte dei conti