

Webinar di aggiornamento normativo e contabile per gli enti locali

GESTIONE CASSA LIBERA E VINCOLATA

Pianificazione dei flussi, gestione dei vincoli, agenti contabili

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. Occorre prestare molta attenzione anche al rischio di invalidità delle delibere di applicazione avanzo libero, posto quanto precisato dall'art. 187 comma 3 bis del Tuel "L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193".

Nel corso del webinar sarà definito il quadro normativo e tecnico della gestione dei flussi di cassa, con approfondimento degli aspetti contabili e procedurali.

PROGRAMMA

1. Quadro normativo di riferimento
2. Posizione Corte dei conti
3. Stanziamenti di cassa a bilancio
4. Piano finanziario dei flussi di cassa
5. Gestione di cassa e fondi PNRR
6. Anticipo di tesoreria
7. Fondo anticipo liquidità pluriennale



8. Utilizzo entrate vincolate in termini di cassa
9. Quali entrate vincolate in termini di competenza
10. Quali entrate vincolate in termini di cassa
11. Contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali
12. Registrazione dell'utilizzo di incassi vincolati per esigenze correnti
13. Entrate vincolate depositate in conti diversi da quello di gestione di tesoreria
14. Gestione degli incassi in attesa di regolarizzazione
15. Classificazione contabile delle operazioni nel bilancio
16. Determinazione della giacenza vincolata al 1° gennaio
17. Spese vincolate pagate prima del correlato incasso.
18. Utilizzo risorse vincolate al 31 dicembre
19. Fondo cassa nel risultato di amministrazione
20. Analisi pluriennale di cassa
21. Tempi medi pagamento
22. Fondo debiti commerciali
23. Agenti contabili a denaro
24. Disciplina agenti contabili
25. Rendicontazione agenti contabili

RELATORI

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

dott. Maurizio Delfino, esperto di finanza e contabilità pubblica locale

SVOLGIMENTO

Webinar telematico

DATA

Venerdì **1 dicembre 2023** dalle ore 9 alle ore 12



COSTO

Euro 70,00 (settanta/00) esente IVA per ogni partecipante

ESENZIONI

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

MATERIALE DIDATTICO:

Slides e documentazione di approfondimento



Per l'adesione al Webinar

GESTIONE CASSA LIBERA E VINCOLATA

Pianificazione dei flussi, gestione dei vincoli, agenti contabili

Venerdì 1 dicembre 2023 ore 9 – 12

inviare la cedola sottostante via mail a: info@gruppodelfino.it

Costo: euro 70,00 (settanta/00) esente IVA

Ente Pubblico:	Ente Privato:
e-mail:	telefono:
Partita IVA:	Codice Fiscale:
Numero partecipanti	Mail per invio LINK
Nomi partecipanti	Dati impegno di spesa (determina, eventuale cig, altri riferimenti)
☐ Abbonato servizi Delfino & Partners	☐ Chiedo l'adesione al Webinar

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.