

19/02/26 – IL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI...- SCHEDA ISCRIZIONE	
Nome Cognome _____	
Funzione _____	Ragione Sociale _____
Via - CAP - Località - Prov. _____	
P. IVA _____	Codice fiscale _____
Tel. _____	email _____
Cell. _____ (necessario per comunicazioni sulla fruizione della diretta streaming)	
Nome Cognome _____	
Funzione _____	Ragione Sociale _____
Via - CAP - Località - Prov. _____	
P. IVA _____	Codice fiscale _____
Tel. _____	email _____
Cell. _____ (necessario per comunicazioni sulla fruizione della diretta streaming)	
Referente per iscrizione _____	
tel _____	Email _____
Ufficio referente iscrizione _____	
DATI PER LA FATTURAZIONE	
Ragione sociale _____	
Via - CAP - Località - Prov. _____	
P. IVA / Codice fiscale _____	
Tel. _____	email _____
Codice Univoco/Codice Destinatario _____	
PEC _____	
Soggetto a Split Payment sì <input type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>	
Numero d'ordine da riportare in fattura _____	
CIG _____	Referente Ammin.vo _____
PAGAMENTO DELLA QUOTA DI PARTECIPAZIONE	
<input type="checkbox"/> Bonifico bancario anticipato <input type="checkbox"/> Bonifico bancario a ricevimento fattura	
QUOTA INDICATA NELLE NOTE ORGANIZZATIVE DEL PROGRAMMA	
Ita rispetta gli obblighi della L. 136/2010 e dispone di conto dedicato, il nominativo del soggetto delegato sarà comunicato in sede di iscrizione.	
<small> <p>Informativa privacy (art. 13 e art. 14 Regolamento UE 2016/679) - Con la presente La informiamo che i dati personali da Lei forniti o comunicati dal suo datore di lavoro saranno trattati dalla ns. Società, ITA Srl, quale Titolare, nel rispetto del succitato Regolamento, esclusivamente per l'iscrizione al corso, per le attività amministrativo-contabili alla stessa correlate ovvero per l'emissione di crediti formativi laddove previsto. Il trattamento dei Suoi dati è dunque necessario per l'esecuzione dell'iscrizione da Lei richiesta, del contratto relativo al corso e dei connessi obblighi normativi, nonché per il perseguimento di legittimi interessi relativi allo svolgimento di attività organizzative e tecniche. Per tali finalità, il conferimento dei dati richiesti è obbligatorio, comportando un eventuale rifiuto l'impossibilità di fruire del corso stesso e/o di conseguire i crediti formativi. Il trattamento sarà effettuato, in modalità cartacea e/o informatica, dalle persone autorizzate dalla ns. Società. I dati in questione saranno conservati per il periodo necessario alla gestione del corso e per i tempi previsti a fini contabili e fiscali. I dati potranno essere comunicati esclusivamente a quei soggetti cui la comunicazione stessa sia necessaria per disposizione di legge o per il corretto adempimento delle finalità indicate ivi comprese le aziende/amministrazioni di provenienza del partecipante e gli ordini professionali, nonché a società che svolgono quali responsabili del trattamento alcune attività organizzative e tecniche per conto della ns. Società ivi comprese le piattaforme web per la resa dei corsi online; laddove si verifichi per il funzionamento del sistema un trasferimento extra UE dei dati personali questo avverrà nel rispetto delle garanzie di cui agli articoli 45 e seguenti del Regolamento. Lei potrà esercitare, in qualsiasi momento, i diritti di accesso ai dati, loro rettifica, cancellazione o limitazione del trattamento, opposizione ad utilizzare a fini di marketing (v. gli artt. 15 e ss. del Regolamento), rivolgendosi a ITA Srl, quale Titolare del trattamento, ai seguenti recapiti ITA Srl Via Brofferio 3 10121 Torino Tel. 011-5611426 ita@itasoi.it. Lei ha infine il diritto di proporre reclamo rivolgendosi al Garante per la protezione dei dati personali.</p> </small>	
Timbro e firma: _____	
<small> <p>Al sensi e per gli effetti degli artt. 1341 e segg. c.c. si dà atto di aver letto tutte le sopra descritte condizioni di partecipazione al corso, in particolare per quanto riguarda Corrispettivo economico, Modalità di Pagamento e Modalità di Disdetta.</p> <p>In caso di ritardo pagamento verranno applicati gli interessi di cui agli artt. 4 e 5 del D.Lgs. 231/2002 senza necessità di costituzione in mora.</p> </small>	
Timbro e firma: _____	

<p align="center">NOTE ORGANIZZATIVE</p> <p align="center">Cod. 25D606</p>
<p>Modalità di iscrizione Telefonare alla Segreteria ITA (011/56.11.426 - 011/22.700.10 - 011/07.20.414). In seguito confermare l'iscrizione via e-mail (ita@itasoi.it) o compilare la scheda sul sito www.itasoi.it, indicando tutti i riferimenti necessari al fine della fatturazione elettronica.</p>
<p>Quota di partecipazione individuale (1 connessione per 1 persona) Euro 690,00 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.</p>
<p>Pagamento Bonifico bancario da effettuarsi presso Banca del Piemonte IBAN: IT55 D030 4801 0000 0000 0088 066</p>
<p>Data Giovedì 19 Febbraio 2026</p>
<p>Orario Ore 9:00: collegamento all'aula virtuale ed eventuale assistenza tecnica Ore 9:15: inizio corso Ore 13:30: termine corso</p>
<p>Disdetta La disdetta dovrà pervenire in forma scritta almeno 5 giorni lavorativi prima della data del corso. In caso contrario sarà fatturata l'intera quota di iscrizione. In ogni momento è possibile sostituire il partecipante Codice MEPA: FCT25D606A</p>
<p>ITA Srl - Via Brofferio, 3 - 10121 Torino (011/56.11.426 - 011/22.700.10 - 011/07.20.414). www.itasoi.it - ita@itasoi.it</p>
<p align="center">   </p> <p align="center">Formazione dal 1973</p>



IL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA E LE NOVITÀ LEGGE BILANCIO 2026 PER IL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

19 Febbraio 2026



Relatore

Maurizio Delfino

Esperto di finanza, gestione e contabilità degli enti pubblici

Membro di commissioni ministeriali

Docente incaricato Università di Genova

Presentazione

La Legge di bilancio 2026 potenzia l'azione per il rispetto dei tempi di pagamenti e la valorizzazione del Piano Annuale Flussi di Cassa di cui art. 6 comma 1 DL 155/2024. La novella normativa dispone un maggiore livello di accuratezza nell'elaborazione delle previsioni di bilancio in termini di cassa, garantendone la coerenza con gli stanziamenti di competenza; consente la revisione del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità; richiede il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali attraverso l'indicazione delle attività e delle tempistiche del processo di spesa. La Corte dei Conti durante il 2025 ha rilevato la necessità che lo stanziamento di cassa di bilancio sia coerente con il Piano annuale flussi di cassa, che deve essere formalmente approvato entro il 28 febbraio di ciascun anno, comprendente 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 dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa.

Oltre a tale nuovo adempimento che rientra negli strumenti di attuazione della Riforma PNRR 1.11 sulla riduzione dei tempi di pagamento, la normativa in materia di rispetto dei tempi di pagamento, con relative sanzioni è scandita da numerosi riferimenti, in particolare:

- Dlgs 231/2002 - pagamento debiti commerciali entro 30 giorni
- Direttiva Unione Europea 7/2011- lotta contro i ritardi di pagamento
- Dlgs 192/2012 - recepimento Direttiva europea n. 7/2011
- Dlgs 33/2013 art. 33 - indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- DL 35/2013 art. 7 - piattaforma crediti commerciali
- DL 66/2014 art. 41 - attestazione tempi di pagamento
- Legge 145/2018 art. 1 commi da 859 a 872 - fondo garanzia debiti commerciali
- DL 13/2023 art. 4bis - sanzione riduzione 30% retribuzione di risultato

- DL 19/2024 art. 40 - comunicazione trimestrale stock del debito
- La Ragioneria generale dello Stato è intervenuta in merito con numerose Circolari, con particolare enfasi nel 2024

Il tema appare molto rilevante, sia per il doveroso rispetto degli equilibri di bilancio di cassa, sia per il rispetto dei tempi di pagamento e per i riflessi in tema di correlate responsabilità disciplinari, dirigenziali, erariali. Nel corso dell'intervento seminario saranno analizzate le norme rilevanti e verificato l'impatto operativo dell'ente

Programma

▪ Quadro normativo di riferimento

▪ Novità Legge di bilancio 2026

▪ Coerenza tra lo stanziamento di competenza, lo stanziamento di cassa, il Piano annuale flussi di cassa

▪ Il piano dei flussi di cassa a preventivo

▪ Il piano dei flussi di cassa in gestione

▪ Il piano dei flussi di cassa a rendiconto

▪ Il nuovo modello ministeriale cronoprogramma incassi e pagamenti

▪ 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

Indicazioni Ragioneria Generale Stato provinciale nel rispetto dei tempi di pagamento

▪ Delibera Corte Conti Autonomie n. 17/2023 e parziale superamento DL 60/2024

▪ Quali entrate vincolate in termini di competenza

▪ Quali entrate vincolate per cassa

▪ Quali strumenti per affrontare le momentanee esigenze di cassa

▪ 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 tempestività dei pagamenti