

Piano Annuale dei FLUSSI di CASSA

La scadenza del 28 febbraio e la proposta di PA Digitale

Il 13 gennaio scorso, la Commissione Arconet Ragioneria Generale dello Stato, sul sito del MEF ha diffuso **i modelli del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per gli enti territoriali e loro enti strumentali da adottare entro il 28 febbraio di ogni anno e, in particolare, uno dei due modelli proposti riguarda gli Enti in contabilità finanziaria**.

Il modello risponde ad un adempimento introdotto dall'art. 6, c. 1 del D.L. 155/24 convertito nella L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291) che **impone a tutte le Amministrazioni Pubbliche di elaborare una previsione annuale dei flussi di cassa, articolata per trimestri e soggetta ad aggiornamento.**

L'adempimento si applica a tutti gli Enti, anche se rispettosi dei tempi di pagamento, a prescindere dagli abitanti e indipendentemente dall'approvazione del bilancio entro il 28 febbraio 2025.

Sono esclusi solamente gli Enti Locali con popolazione superiore a 60.000 abitanti, con indice di ritardo di pagamento superiore a 10 giorni, che hanno sottoscritto l'accordo previsto dal D.L. 19/2024 e che nel 2025 proseguiranno la sperimentazione del Programma dei pagamenti.

Il Responsabile Finanziario, in collaborazione con gli altri responsabili dei servizi, dovrà elaborare il modello e aggiornarlo trimestralmente, segnalando gli eventuali disallineamenti alla Giunta affinché la stessa, con propria deliberazione, possa riallineare la programmazione della cassa ed eventualmente proporre variazioni di bilancio per riallineare quest'ultimo al Piano annuale dei flussi di cassa.

Il c. 2 dell'art. 6 del D.L. 155/2024 affida **la verifica della predisposizione del Pafc all'organo di revisione dei conti dell'Ente** che verificherà anche gli adeguamenti trimestrali.

Questo importante adempimento di competenza del responsabile finanziario, come si può comprendere anche dalla lettura dall'art. 6 c.1 del D.L. 155/24, è finalizzato a migliorare i tempi di pagamento: si evince pertanto l'importanza di avere uno strumento e un supporto per la redazione del Piano annuale dei flussi di cassa.

Invito al Webinar

Per affiancare i Clienti nelle operazioni necessarie a gestire le novità disposte dall'adempimento in oggetto, PA Digitale propone un nuovo webinar durante il quale sarà affrontato il programma di seguito riportato.

PROGRAMMA

Normativa di riferimento

- M1C1-Riforma n. 1.11 milestone M1C1 72 bis
- Circolare MEF n. 15 del 05 aprile 2024
- Art. 6 c. 1 del D.L. 155/24 convertito nella L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291)
- Commissione Arconet modelli Pafc: illustrazione del modello
- Indicazioni operative su come redigere il piano e le istruzioni di RGS

La proposta PA Digitale

Durante il webinar saranno presentati la soluzione e il servizio di supporto per la redazione del Piano Annuale dei flussi di Cassa specificatamente ideati per gli Enti territoriali e loro Enti strumentali in contabilità finanziaria e finalizzati a supportare il Responsabile finanziario nella gestione delle attività previste dall'adempimento.

Giovedì 6 febbraio 2025

oppure

Mercoledì 12 febbraio 2025

dalle ore 11.00 alle 12.00

Per iscrizioni clicca qui

webinar

ATTENZIONE

Si garantisce la partecipazione di tre persone per ente; eventuali ulteriori richieste di iscrizione saranno accettate a discrezione di PA Digitale. Le iscrizioni sono accettate in ordine di tempo sulla base del giorno/orario di inserimento registrato dal sistema. Non si assicura l'approvazione di richieste di iscrizione successive all'orario di inizio del webinar. **Non si rilasciano registrazione del corso né attestati di partecipazione.**

PA Digitale S.p.A. - Marketing Operativo - Strategia della Comunicazione - Tel. 0371. 5935.780 - marketing@padigitale.it - www. padigitale.it