

Decretazione n. 2026.0000073 autorizzata il 16 febbraio 2026

Oggetto: corso di formazione “Il piano annuale dei flussi di cassa e le novità legge bilancio 2026 per il rispetto dei tempi di pagamento” - ITA srl

Il responsabile unico del procedimento

Antonio Revedin

Visto il vigente Piano Formativo Aziendale;

Visto il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 da cui derivano i budget dedicati agli obiettivi e attività in capo alle strutture;

Visti il Decreto n. 1385 del 17 luglio 2025 “Poteri di rappresentanza e deleghe esecutive”;

Vista la richiesta del Direttore Programmazione e Finanza, dott. Gianandrea Todesco, di far partecipare due dipendenti della Direzione Programmazione e Finanza al corso di formazione “Il piano annuale dei flussi di cassa e le novità legge bilancio 2026 per il rispetto dei tempi di pagamento” organizzato dalla società ITA Srl in modalità diretta streaming il giorno 19/02/2026 (09.00-13.00) per un costo complessivo di € 1000,00.

Programma del corso:

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



Considerando necessario fornire un aggiornamento sul tema in oggetto per i dipendenti individuati;

Visto il D.lgs. n. 36/2023 “Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici” e smi e dell' art. 57 del Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'Ente;

Preso atto che il Responsabile Unico del Procedimento per tale affidamento è da identificarsi nel Direttore Gestione e Sviluppo Risorse Umane, cap. Antonio Revedin,

Decreta di:

impegnare la somma complessiva di € 1000,00 sul capitolo 112.50 “spese per l' organizzazione di corsi per il personale” del bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario a favore della società sopra individuata ITA Srl;

affidare a ITA Srl l'evento formativo “Il piano annuale dei flussi di cassa e le novità legge bilancio 2026 per il rispetto dei tempi di pagamento” per i dipendenti individuati e per un importo totale di €1000,00 (IVA esente ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/72).

**Il direttore della Direzione
Gestione e sviluppo risorse
umane**

Antonio Revedin



VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

La spesa complessiva di € 1.000,00 è stata posta a carico del/i seguente/i capitolo/i dove trova copertura nelle somme stanziare:

| Anno | Capitolo | Impegno | CIG | CUP | Importo in € | Descrizione | Nota impegno |
|------|----------|---------------|-----|-----|--------------|---|---------------------------|
| 2026 | U11250 | 2026.00001283 | | | 1000.00 | Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie | Impegno normale 1283/2026 |

Direttore Programmazione e Finanza

Venezia, il 16 febbraio 2026

Dott. Gianandrea Todesco

Documento informatico sottoscritto ai sensi dell'art.21 D.Lgs. 82/2005