



**ISTITUTO CULTURALE LADINO  
SAN GIOVANNI DI FASSA-SÈN JAN**

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

**n. 61 di data 5 maggio 2026**

OGGETTO:

Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio 2026 approvato con determinazione del Direttore n. 29 di data 26 febbraio 2026

## **Premesso che:**

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni e ad aggiornare il piano annuale dei flussi;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi/Pagamenti effettivi".

Tutto ciò premesso,

## **IL DIRETTORE**

- vista la propria determinazione n. 29 di data 26 febbraio 2026 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio 2026 (art. 6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189)";
- considerato che si rende necessario provvedere all'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026,
- Visto il Bilancio di previsione 2026-2028 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 54 di data 30 dicembre 2025 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 91 del 30 gennaio 2026 e ss.mm.;
- vista la legge provinciale 14 agosto 1975, n. 29, istitutiva dell'Istituto Culturale Ladino e l'allegato Statuto dell'Istituto Culturale Ladino, da ultimo modificato con deliberazione della Giunta provinciale deliberazione 23 febbraio 2017, n. 290;
- visto il PIAO approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 di data 29 gennaio 2026;
- visto il "Regolamento in materia di bilancio e organizzazione amministrativa dell'Istituto Culturale Ladino", adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 di data 27 aprile 2017 ed approvato con deliberazione della Giunta provinciale n. 1040 di data 30 giugno 2017 ed in particolare l'art. 22;

## **d e t e r m i n a**

1. di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Istituto Culturale ladino per l'esercizio 2026, allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2. di **trasmettere** copia del presente provvedimento al Revisore Unico;
3. di **pubblicare** il presente provvedimento:
  - a. all'Albo Pretorio online come per legge;
  - b. Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

<b>LA DIRETTRICE</b>
<b>Dott.ssa Sabrina Rasom</b>
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Allegato: Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026

## **VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

### **BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2026-2028**

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 56 della Legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7, e nel rispetto del paragrafo n. 16 (Principio di competenze finanziaria) dell'allegato 1 del D. Lgs. 118/2011, si attesta la copertura finanziaria della spesa nonché la sua corretta quantificazione e imputazione al bilancio finanziario – gestionale 2026 – 2028.

<b>CAPITOLO</b>	<b>BILANCIO</b>	<b>N. IMPEGNO/OGS</b>	<b>IMPORTO</b>
-----------------	-----------------	-----------------------	----------------

San Giovanni di Fassa,

<b>IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO</b> <b>Dott.ssa Marianna Defrancesco</b>
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La sottoscritta Direttrice dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn"

**CERTIFICA**

che la presente determinazione è pubblicata nei modi di legge all'Albo Online

sul sito web dell'Istituto Culturale Ladino "Majon di Fascegn"

<b>LA DIRETTRICE</b> <b>Dott.ssa Sabrina Rasom</b>
Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs. n. 82/2005.
Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

61-2026 - Determinazioni - Allegato Utenti

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA  
 DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2026 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione (1), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>								
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente) ....								
	.....								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	277.998	460.716	429.175	531.000	614.866	929.000	938.086	1.295.694
	Trasferimenti correnti da altri	73.406		73.406		73.406	14.681	73.406	14.681
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>351.404</b>	<b>460.716</b>	<b>502.581</b>	<b>531.000</b>	<b>688.272</b>	<b>943.681</b>	<b>1.011.492</b>	<b>1.310.375</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.222	19.770	14.818	23.000	36.295	36.000	44.230	45.932
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	123	748	1.052	1.000	2.775	2.000	3.816	2.248
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	482	38.844	853	41.000	5.701	52.125	48.720	68.042
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>10.827</b>	<b>59.362</b>	<b>16.722</b>	<b>65.000</b>	<b>44.772</b>	<b>90.125</b>	<b>96.766</b>	<b>116.222</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		-		-		2.500		2.500
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-	-	<b>2.500</b>	-	<b>2.500</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	42.262	38.026	77.313	120.000	134.296	198.000	231.811	332.676
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	17	14	29	100	58	150	69	308
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>42.279</b>	<b>38.040</b>	<b>77.341</b>	<b>120.100</b>	<b>134.354</b>	<b>198.150</b>	<b>231.879</b>	<b>332.984</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		267						
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>404.511</b>	<b>558.384</b>	<b>596.645</b>	<b>716.100</b>	<b>867.397</b>	<b>1.234.456</b>	<b>1.340.137</b>	<b>1.762.082</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>500.800</b>	<b>558.384</b>	<b>692.934</b>	<b>716.100</b>	<b>963.686</b>	<b>1.234.456</b>	<b>1.436.426</b>	<b>1.762.082</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	99.868	101.002	232.419	336.000	414.888	504.000	686.644	877.360
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.947	5.099	12.645	25.600	23.369	38.400	44.470	68.165
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	111.478	90.049	154.241	170.000	230.731	350.000	363.562	454.606
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.237		8.237	1.100	8.237	1.600	8.237	2.290
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								100
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.585	12.550	16.424	14.000	17.266	15.000	22.797	20.000
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>239.115</b>	<b>208.700</b>	<b>423.966</b>	<b>546.700</b>	<b>694.491</b>	<b>909.000</b>	<b>1.125.710</b>	<b>1.422.521</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.479	10.526	28.602	22.599	28.973	23.599	29.841	23.599
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>28.479</b>	<b>10.526</b>	<b>28.602</b>	<b>22.599</b>	<b>28.973</b>	<b>23.599</b>	<b>29.841</b>	<b>23.599</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.02.00.00.000	Uscite per partite di giro	42.395	35.324	74.868	132.000	138.198	198.000	231.809	315.662
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi	16		16	100	79	150	69	300
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>42.411</b>	<b>35.324</b>	<b>74.884</b>	<b>132.100</b>	<b>138.276</b>	<b>198.150</b>	<b>231.877</b>	<b>315.962</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		34334,96						
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>310.005</b>	<b>288.885</b>	<b>527.452</b>	<b>701.399</b>	<b>861.691</b>	<b>1.130.749</b>	<b>1.387.429</b>	<b>1.762.082</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>190.795</b>	<b>269.499</b>	<b>165.482</b>	<b>14.701</b>	<b>101.996</b>	<b>103.707</b>	<b>48.997</b>	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassipagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".