



DECRETO DELLA DIRIGENTE
Ripartizione I – Risorse finanziarie
Ufficio Bilancio e controllo contabile

DEKRET DER LEITERIN
Abteilung I – Finanzen
Amt für Haushalt und
Buchhaltungskontrolle

Adozione del piano annuale dei flussi di
cassa – Anno 2026

Genehmigung des Cashflow-Jahresplans –
Jahr 2026

LA DIRIGENTE

Considerato che, ai sensi dell'articolo 6, comma 1 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 concernente *Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*, 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 le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

considerato che le previsioni del piano vengono riviste ed aggiornate trimestralmente e sono elaborate dal responsabile finanziario tenendo conto anche dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), nonché delle novità e delle peculiarità dell'esercizio cui lo stesso si riferisce, tra cui le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o le modifiche del quadro normativo;

In Anbetracht der Tatsache, dass gemäß Art. 6 Abs. 1 des Gesetzesdekrets Nr. 155/2024 betreffend dringende Maßnahmen im Wirtschafts- und Steuerbereich und zugunsten der Gebietskörperschaften die öffentlichen Verwaltungen laut Art. 1 Abs. 2 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 30. März 2001, Nr. 165 – als weitere Maßnahmen zur Verkürzung der Zahlungsfristen (PNRR-Reform 1.11) – innerhalb 28. Februar eines jeden Jahres einen auf der Grundlage der auf der Website des Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen – Generalrechnungsamt des Staates zur Verfügung stehenden Modelle abgefassten Cashflow-Jahresplan erstellen müssen, in dem der Zeitplan der Auszahlungen und Einzahlungen für das jeweilige Haushaltsjahr enthalten ist;

In Anbetracht der Tatsache, dass die Veranschlagungen des Plans alle drei Monate überarbeitet und aktualisiert werden, wobei der Finanzverantwortliche unter anderem die Entwicklung der Einzahlungen und der Auszahlungen in den vorhergehenden Haushaltsjahren (auf der Website www.SIOPE.it einsehbar) sowie die Neuerungen und die Besonderheiten des Haushaltsjahres, auf das sich der Plan bezieht, darunter auch neue in den Planungsdokumenten vorgesehene Tätigkeiten und/oder Änderungen des Rechtsrahmens berücksichtigen muss;

dato atto che, successivamente all'adozione, il piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del succitato decreto-legge n. 155 del 2024;

dato atto altresì che dell'adozione del piano deve essere data comunicazione anche alla Giunta regionale;

decreta

1. di adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2026 e redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, che fa parte integrante del presente decreto;
2. di disporre la verifica trimestrale delle previsioni contenute nel piano ed il conseguente aggiornamento del medesimo mediante l'adozione di successivo provvedimento, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio;
3. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024;
4. di dare comunicazione alla Giunta regionale dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa.

Il presente provvedimento è pubblicato sul sito internet dell'Amministrazione ai sensi

Nach Bestätigung der Tatsache, dass der Cashflow-Jahresplan nach seiner Genehmigung dem Rechnungsprüfungsorgan zum Zweck der laut Art. 6 Abs. 2 des GD Nr. 155/2024 vorgesehenen Überprüfung übermittelt werden muss;

Nach Bestätigung der Tatsache ferner, dass auch die Regionalregierung über die Genehmigung des Plans in Kenntnis zu setzen ist;

verfügt

DIE LEITERIN:

1. Der auf der Grundlage der auf der Website des Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen – Generalrechnungsamt des Staates zur Verfügung stehenden Modelle abgefasste Cashflow-Jahresplan, in dem der Zeitplan der Auszahlungen und Einzahlungen für das Haushaltsjahr 2026 enthalten ist und der ergänzender Bestandteil dieses Dekrets ist, wird genehmigt;
2. Die dreimonatliche Überprüfung der im Plan enthaltenen Veranschlagungen und die entsprechende Aktualisierung desselben anhand der Genehmigung einer nachfolgenden Maßnahme wird verfügt, um dessen Wirksamkeit im Laufe des Haushaltsjahres zu gewährleisten;
3. Der Cashflow-Jahresplan wird dem Rechnungsprüfungsorgan zum Zweck der laut Art. 6 Abs. 2 des Gesetzesdekrets Nr. 155/2024 vorgesehenen Überprüfung übermittelt;
4. Die Regionalregierung wird über die Genehmigung des Cashflow-Jahresplans in Kenntnis gesetzt.

Diese Maßnahme wird im Sinne des Regionalgesetzes vom 29. Oktober 2014,

della L.R. 29 ottobre 2014 n. 10.

Nr. 10 auf der Website der
Regionalverwaltung veröffentlicht.

LA DIRIGENTE LA RIPARTIZIONE I/
DIE LEITERIN DER ABTEILUNG I

Claudia Anderle

[Firmato digitalmente]

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (D.Lgs 82/05). L'indicazione del nome del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D. Lgs.39/93).

Falls dieses Dokument in Papierform übermittelt wird, stellt es eine für alle gesetzlichen Wirkungen gültige Kopie des elektronischen digital signierten Originals dar, das von dieser Verwaltung erstellt und bei derselben aufbewahrt wird (GvD Nr. 82/2005). Die Angabe des Namens der unterzeichnenden Person ersetzt deren eigenhändige Unterschrift (Art. 3 des GvD Nr. 39/1993).

E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								3.000.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.645.049	3.862.121	5.654.090	8.255.717	8.058.745	11.766.831	11.519.508	16.820.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					5.411	93.943	20.161	350.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.645.049	3.862.121	5.654.090	8.255.717	8.064.157	11.860.773	11.539.669	17.170.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		90.409.275	84.268.790	175.340.074	163.637.114	324.229.427	309.532.253	439.648.435	412.099.847
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		221.556.965	111.217.378	306.487.764	190.585.701	455.377.117	336.480.841	570.796.125	439.048.435
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		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 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	7.941.611	11.358.188	18.569.470	26.558.283	26.983.771	38.592.519	38.506.628	55.072.650
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	362.236	602.135	1.033.720	1.718.323	1.534.221	2.550.291	2.352.673	3.910.780
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.102.030	8.838.568	6.370.149	18.150.369	8.681.133	24.735.020	11.799.479	33.620.077
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.554.280	8.125.771	26.373.506	20.305.039	41.039.352	31.596.317	302.737.942	233.078.825
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								100.500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	35.926	304.570	337.776	2.863.536	429.502	3.641.152	581.532	4.930.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.112	5.452.063	113.164	38.293.509	116.909	39.560.789	118.302	40.032.166
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	22.012.195	34.681.295	52.797.786	107.889.060	78.784.888	140.676.089	356.096.556	370.744.998
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	633.895	1.299.462	1.020.164	2.091.300	1.341.916	2.750.880	2.086.378	4.277.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	599.254	1.096.159	2.627.945	4.807.054	2.838.690	5.192.550	23.975.659	43.856.437
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	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.233.148	2.395.620	3.648.109	6.898.354	4.180.606	7.943.430	26.062.037	48.133.437
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	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								3.000.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.684.915	2.466.750	4.739.280	6.938.403	7.265.515	10.636.865	11.488.909	16.820.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi			7.266	350.000	7.266	350.000	7.266	350.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.684.915	2.466.750	4.746.546	7.288.403	7.272.781	10.986.865	11.496.175	17.170.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		24.930.258	39.543.665	61.192.440	122.075.818	90.238.275	159.606.383	393.654.768	439.048.435
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		196.626.708	71.673.713	245.295.324	68.509.884	365.138.842	176.874.457	177.141.357	-
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti 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".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

E.6.04.00.00.000	Sonstige Verbindlichkeiten								
E.6.00.00.00.000	Summe Titel 6 - Verbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-	-	-
E.7.00.00.00.000	Summe Titel 7 - Schatzmeistervorschüsse								3.000.000
E.9.01.00.00.000	Einnahmen für Durchlaufposten	2.645.049	3.862.121	5.654.090	8.255.717	8.058.745	11.766.831	11.519.508	16.820.000
E.9.02.00.00.000	Einnahmen für Dritte					5.411	93.943	20.161	350.000
E.9.00.00.00.000	Summe Titel 9 - Einnahmen für Dritte und Durchlaufposten	2.645.049	3.862.121	5.654.090	8.255.717	8.064.157	11.860.773	11.539.669	17.170.000
E.0.00.00.99.999	Buchhaltungsunterlagen ⁽²⁾								
SUMME EINHEBUNGEN (abzüglich Schatzmeistervorschüsse)		90.409.275	84.268.790	175.340.074	163.637.114	324.229.427	309.532.253	439.648.435	412.099.847
davon Einhebungen mit Kassenbindung (ausschließlich für örtliche Körperschaften)									
SUMME VERFÜGBARE MITTEL		221.556.965	111.217.378	306.487.764	190.585.701	455.377.117	336.480.841	570.796.125	439.048.435
davon mit Kassenbindung (ausschließlich örtliche Körperschaften)			-		-		-		-

		Zahlungen auf Rechnung Kompetenz und auf Rechnung Rückstände							
		Erstes Quartal 2026 (kumulative Daten vom 1.1. bis 31.3.)		Daten bis Ende des zweiten Quartals 2026 (kumulative Daten vom 1.1. bis 30.6.)		Daten bis Ende des dritten Quartals 2026 (kumulative Daten vom 1.1. bis 30.9.)		Daten bis Ende des vierten Quartals 2026 (kumulative Daten vom 1.1. bis 31.12.)	
		SIOPE-Daten N-2	Kassavoranschläge ⁽¹⁾	SIOPE-Daten N-2	Kassavoranschläge ⁽¹⁾	SIOPE-Daten N-2	Kassavoranschläge ⁽¹⁾	SIOPE-Daten N-2	Kassavoranschläge ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Einkommen aus nicht selbständiger Arbeit	7.941.611	11.358.188	18.569.470	26.558.283	26.983.771	38.592.519	38.506.628	55.072.650
U.1.02.00.00.000	Steuern und Abgaben zu Lasten der Körperschaft	362.236	602.135	1.033.720	1.718.323	1.534.221	2.550.291	2.352.673	3.910.780
U.1.03.00.00.000	Erwerb von Gütern und Dienstleistungen	3.102.030	8.838.568	6.370.149	18.150.369	8.681.133	24.735.020	11.799.479	33.620.077
U.1.04.00.00.000	Laufende Zuwendungen	10.554.280	8.125.771	26.373.506	20.305.039	41.039.352	31.596.317	302.737.942	233.078.825
U.1.05.00.00.000	Zuwendungen von Abgaben								
U.1.06.00.00.000	Ausgleichsfonds								
U.1.07.00.00.000	Passivzinsen								100.500
U.1.08.00.00.000	Sonstige Ausgaben für Kapitalerträge								
U.1.09.00.00.000	Rückerstattungen und Berichtigungsposten der Einnahmen	35.926	304.570	337.776	2.863.536	429.502	3.641.152	581.532	4.930.000
U.1.10.00.00.000	Sonstige laufende Ausgaben	16.112	5.452.063	113.164	38.293.509	116.909	39.560.789	118.302	40.032.166
U.1.00.00.00.000	Summe Titel 1 - Laufende Ausgaben	22.012.195	34.681.295	52.797.786	107.889.060	78.784.888	140.676.089	356.096.556	370.744.998
U.2.01.00.00.000	Investitionsabgaben zu Lasten der Körperschaft								
U.2.02.00.00.000	Bruttoanlageinvestitionen und Grundstückskauf	633.895	1.299.462	1.020.164	2.091.300	1.341.916	2.750.880	2.086.378	4.277.000
U.2.03.00.00.000	Investitionsbeiträge	599.254	1.096.159	2.627.945	4.807.054	2.838.690	5.192.550	23.975.659	43.856.437
U.2.04.00.00.000	Sonstige Investitionszuwendungen								
U.2.05.00.00.000	Sonstige Investitionsausgaben								
U.2.00.00.00.000	Summe Titel 2 - Investitionsausgaben	1.233.148	2.395.620	3.648.109	6.898.354	4.180.606	7.943.430	26.062.037	48.133.437
U.3.01.00.00.000	Akquisitionen von Finanzanlagen								
U.3.02.00.00.000	Gewährung kurzfristiger Forderungen								
U.3.03.00.00.000	Gewährung mittel-/langfristiger Forderungen								
U.3.04.00.00.000	Sonstige Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen								
U.3.00.00.00.000	Summe Titel 3 - Ausgaben zur Erhöhung der Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rückzahlung von Schuldverschreibungen								
U.4.02.00.00.000	Rückzahlung kurzfristiger Darlehen								
U.4.03.00.00.000	Rückzahlung von Darlehen und sonstigen mittel-/langfristige Finanzierungen								
U.4.04.00.00.000	Rückzahlung sonstiger Verbindlichkeiten								
U.4.05.00.00.000	Fonds für die Rückzahlung von Darlehen								
U.4.00.00.00.000	Summe Titel 4 - Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Summe Titel 5 - Abschluss Schatzmeistervorschüsse								3.000.000
U.7.01.00.00.000	Ausgaben für Durchlaufposten	1.684.915	2.466.750	4.739.280	6.938.403	7.265.515	10.636.865	11.488.909	16.820.000
U.7.02.00.00.000	Ausgaben für Dritte			7.266	350.000	7.266	350.000	7.266	350.000
U.7.00.00.00.000	Summe Titel 7 - Ausgaben für Dritte und Durchlaufposten	1.684.915	2.466.750	4.746.546	7.288.403	7.272.781	10.986.865	11.496.175	17.170.000
U.0.00.00.99.999	Buchhaltungsunterlagen ⁽²⁾								
SUMME AUSZAHLUNGEN		24.930.258	39.543.665	61.192.440	122.075.818	90.238.275	159.606.383	393.654.768	439.048.435
davon Auszahlungen mit Kassenbindung (ausschließlich für örtliche Körperschaften)									
KASSAFONDS ZUM QUARTALSENDE		196.626.708	71.673.713	245.295.324	68.509.884	365.138.842	176.874.457	177.141.357	-
davon mit Kassenbindung (ausschließlich örtliche Körperschaften)			-		-		-		-
INANSPRUCHNAHME SCHATZMEISTERVORSCHÜSSE		-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Zum Ende eines jeden Quartals werden die Veranschlagungen durch den Betrag der tatsächlichen Einzahlungen/Auszahlungen ersetzt und die Veranschlagungen für die folgenden Quartale aktualisiert; die Beschreibung der Spalten mit den tatsächlichen Einzahlungen und Auszahlungen für das Haushaltsjahr wird in „Tatsächliche Einzahlungen“/„Tatsächliche Auszahlungen“ umbenannt.

(2) Der Betrag der Buchhaltungsunterlagen wird bei der Ersetzung der Veranschlagungen durch die tatsächlichen Einzahlungen und Auszahlungen eingegeben und bei späteren Aktualisierungen verringert.

(3) Innerhalb 28. Februar eines jeden Jahres wird der Cashflow-Jahresplan je nach Organisation der Körperschaft mit Beschluss der Regierung oder des Exekutivorgans der Körperschaft bzw. mit Maßnahme des Generalsekretärs oder des Finanzverantwortlichen genehmigt. Bei den örtlichen Körperschaften wird der Jahresplan von der Regierung oder dem Exekutivorgan genehmigt.