



Dekret

Decreto

der Abteilungsdirektorin
des Abteilungsdirektors

della Direttrice di Ripartizione
del Direttore di Ripartizione

Nr.

N.

7209/2026

5.1 Amt für Haushalt und Programmierung - Ufficio Bilancio e programmazione

Betreff:

Aktualisierung des jährlichen
Kassenflussesplans für das Finanzjahr 2026

Oggetto:

Aggiornamento del Piano annuale dei flussi
di cassa per l'esercizio finanziario 2026

Artikel 6 des Gesetzesdekrets vom 19. Oktober 2024, Nr. 155, sieht vor, dass zur Verstärkung der bereits vorgesehenen Maßnahmen zur Verkürzung der Zahlungsfristen und zur Umsetzung des Meilensteins M1C1-72bis des Staatlichen Plans für Wiederaufbau und Resilienz (PNRR) die öffentlichen Verwaltungen gemäß Artikel 1, Absatz 2, des Gesetzesdekrets vom 30. März 2001, Nr. 165, bis zum 28. Februar jedes Jahres einen jährlichen Kassenflussplan verabschieden, der einen Zeitplan für Zahlungen und Einhebungen für das betreffende Geschäftsjahr enthält.

Artikel 39 des Gesetzesdekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, bestimmt, dass der Finanzhaushaltsplan die Kassenprognosen für das erste Geschäftsjahr des betrachteten Zeitraums umfassen muss.

Es wird festgestellt, dass der jährliche Kassenflussplan auf der Grundlage der auf der institutionellen Website des Ministeriums für Wirtschaft und Finanzen - Ressort „RGS“ Allgemeines staatliches Rechnungsamt verfügbaren Vorlagen und der vom Finanzverantwortlichen in Zusammenarbeit mit den Verantwortlichen der Dienste der Einrichtung ausgearbeiteten vierteljährlichen Prognosen erstellt wird, wobei auch die Entwicklung der Einhebungen und Zahlungen der Vorjahre berücksichtigt wird.

Es wird festgestellt, dass mit Dekret des Direktors der Abteilung Finanzen Nr. 2402/2026 der Kassenflussplan für das Finanzjahr 2026 genehmigt wurde.

L'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, prevede che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

l'art. 39 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dispone che il bilancio di previsione finanziario comprenda le previsioni di cassa del primo esercizio del periodo considerato;

dato atto che, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e delle previsioni trimestrali 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;

preso atto che, con decreto del Direttore della Ripartizione Finanze n. 2402/2026, è stato approvato il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

Es wird festgestellt, dass der jährliche Kassenflussplan, um seine Wirksamkeit im Laufe des Geschäftsjahres zu gewährleisten, auf der Grundlage, der im 1. Trimester verbuchten, tatsächlichen Einhebungen und Zahlungen sowie unter Berücksichtigung der Haushaltsänderungen, aktualisiert werden muss.

dies vorausgeschickt und berücksichtigt,

v e r f ü g t
der Abteilungsdirektor

die Aktualisierung des jährlichen Kassenflussplans für das Finanzjahr 2026, welcher integrierender Bestandteil dieses Dekrets ist.

dato atto che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, occorre aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, sulla base degli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi contabilizzati nel 1. trimestre e tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

tutto ciò premesso e considerato

il direttore di ripartizione
d e c r e t a

di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 il quale costituisce parte integrante del presente decreto.

**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**

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.363.840.738,38	2.250.000.000,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.363.066.469	1.184.084.847	2.472.712.742	2.526.316.370	4.660.663.466	4.775.428.921	6.455.513.669	6.628.175.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	212.814.171	229.366.549	314.290.105	283.737.958	502.443.128	455.081.737	597.692.082	541.960.000
E.1.01.01.17.000	Addizionale regionale IRPEF non sanita'	4.266.401	5.461.920	9.275.830	9.704.637	26.523.951	27.750.113	34.218.147	35.800.000
E.1.01.01.20.000	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita'	164.411.132	182.292.773	222.097.724	198.653.615	367.611.262	328.807.089	425.963.720	381.000.000
E.1.01.01.50.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	33.018.715	30.541.166	59.596.248	52.911.670	77.033.545	68.393.123	96.864.782	86.000.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	11.117.924	11.070.691	23.320.303	22.468.036	31.274.370	30.131.413	40.645.433	39.160.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanita' (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	1.150.252.297	954.718.298	2.158.422.637	2.242.578.411	4.158.220.338	4.320.347.184	5.857.821.587	6.086.215.000
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.363.066.469	1.184.084.847	2.472.712.742	2.526.316.370	4.660.663.466	4.775.428.921	6.455.513.669	6.628.175.000
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	250.574.616	226.100.223	377.451.313	289.370.554	477.638.056	366.406.077	592.718.574	456.093.712
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	7.993.180	7.760.135	7.993.180	7.781.446	8.220.620	7.967.743	20.834.505	17.099.826
	Trasferimenti correnti da altri	5.089.964	8.243.562	8.035.569	15.338.183	9.360.233	17.833.565	19.867.732	37.627.432
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	263.657.760	242.103.920	393.480.062	312.490.183	495.218.908	392.207.384	633.420.810	510.820.971
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.683.205	31.025.621	40.446.148	34.023.144	78.980.992	66.438.506	137.285.104	115.483.700
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	976.123	618.766	1.904.236	2.102.650	2.855.673	3.153.224	3.917.781	4.326.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	286.538	278.391	553.111	455.042	826.551	679.999	1.093.966	900.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	6.332.945	472.068	6.374.343	3.280.371	6.416.602	19.049.682	6.500.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	24.195.358	15.269.234	40.201.599	28.966.655	59.640.239	46.419.106	121.696.893	103.258.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.141.223	53.524.956	83.577.162	71.921.833	145.583.826	123.107.437	283.043.426	230.467.700
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	20.066.159	12.721.283	37.486.583	33.585.751	64.688.117	68.061.349	92.575.727	108.906.491
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	672.722	11.829.250	3.117.918	11.901.314	6.560.134	12.344.368	50.818.496	12.540.952
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	513.448	23.654.227	22.221.749	48.214.699	22.367.574	48.984.706	26.077.052	57.225.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	587.769	1.684.235	1.055.531	1.719.541	1.496.833	1.758.508	2.842.931	3.150.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.840.098	49.888.996	63.881.782	95.421.304	95.112.658	131.148.931	172.314.206	181.822.442
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	5.243.233	4.292.097	10.572.010	6.353.713	30.578.084	18.377.241	95.494.222	57.391.442
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	5.243.233	4.292.097	10.572.010	6.353.713	30.578.084	18.377.241	95.494.222	57.391.442
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	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	124.527.606	123.159.120	247.903.021	344.483.750	361.426.291	478.788.406	492.452.447	633.800.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.901.351	4.037.334	10.687.823	9.581.726	15.281.666	12.655.396	20.699.921	16.280.667
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	129.428.957	127.196.454	258.590.845	354.065.476	376.707.957	491.443.802	513.152.368	650.080.667
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	-	312.038.049						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.824.377.740	1.661.091.270	3.282.814.602	3.366.568.879	5.803.864.898	5.931.713.717	8.152.938.701	8.258.758.222
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-						
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.188.218.478	3.911.091.270	5.646.655.341	5.616.568.879	8.167.705.637	8.181.713.717	10.516.779.439	10.508.758.222
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-						



Sichtvermerke gemäß Art. 13 des LG Nr. 17/1993 über die fachliche, verwaltungsgemäße und buchhalterische Verantwortung

Visti ai sensi dell'art. 13 della L.P. 17/1993 sulla responsabilità tecnica, amministrativa e contabile

Der Amtsdirektor Il Direttore d'Ufficio	GASTALDELLI ENRICO	30/04/2026
Der stellvertretende Abteilungsdirektor Il Direttore di Ripartizione sostituto	CASTLUNGER LUDWIG	30/04/2026

Es wird bestätigt, dass diese analoge Ausfertigung, bestehend - ohne diese Seite - aus 7 Seiten, mit dem digitalen Original identisch ist, das die Landesverwaltung nach den geltenden Bestimmungen erstellt, aufbewahrt, und mit digitalen Unterschriften versehen hat, deren Zertifikate auf folgende Personen lauten:

nome e cognome: ENRICO GASTALDELLI
codice fiscale: TINIT-GSTNRC79S08B160F
certification authority: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3
numeri di serie: 016D9031
data scadenza certificato: 19/12/2026 00.00.00

Am 30/04/2026 erstellte Ausfertigung

Si attesta che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue parti al documento informatico originale da cui è tratta, costituito da 7 pagine, esclusa la presente. Il documento originale, predisposto e conservato a norma di legge presso l'Amministrazione provinciale, è stato sottoscritto con firme digitali, i cui certificati sono intestati a:

nome e cognome: Ludwig Castlunger
codice fiscale: TINIT-CSTLWG72B11B220B
certification authority: InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3
numeri di serie: 01F98661
data scadenza certificato: 07/10/2028 00.00.00

Copia prodotta in data 30/04/2026

Die Landesverwaltung hat bei der Entgegennahme des digitalen Dokuments die Gültigkeit der Zertifikate überprüft und sie im Sinne der geltenden Bestimmungen aufbewahrt.

Ausstellungsdatum

30/04/2026

Diese Ausfertigung entspricht dem Original

L'Amministrazione provinciale ha verificato in sede di acquisizione del documento digitale la validità dei certificati qualificati di sottoscrizione e li ha conservati a norma di legge.

Data di emanazione

Per copia conforme all'originale

Datum/Unterschrift

Data/firma