



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

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

**n. 32 di data 26 febbraio 2025**

OGGETTO:

Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Istituto Culturale Ladino per l'esercizio 2025 (art. 6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189)

**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;

**IL DIRETTORE****Visti:**

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Visto il Bilancio di previsione 2025-2027 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 46 di data 30 dicembre 2024 e con deliberazione della Giunta provinciale n. 70 del 31 gennaio 2025;
- 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 "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;

**Visto altresì:**

- il report degli "Incassi" e dei "Pagamenti" dell'anno 2023 reso disponibile sul portale [www.siope.it](http://www.siope.it);

**Considerato che:**

- l'Istituto ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

**Rilevato che:**

- il Piano contiene:
  - La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
  - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
  - Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;

d e t e r m i n a

1. di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Istituto Culturale ladino per l'esercizio 2025, allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di **dare atto** che il Piano approvato sarà soggetto a monitoraggio trimestrale;
3. di **trasmettere** copia del presente provvedimento al Revisore Unico;
4. 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: Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025

## **VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE**

### **BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2025-2027**

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 2025 – 2027.

<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
--

**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 2025 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 <sup>(1)</sup>, 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 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>128538,63</b>	<b>0</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	150.847	197.524	331.462	517.524	523.951	767.524	978.462	1.041.692
	Trasferimenti correnti da altri				18.858	70.333	18.858	73.958	18.858
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>150.847</b>	<b>197.524</b>	<b>331.462</b>	<b>536.382</b>	<b>594.284</b>	<b>786.382</b>	<b>1.052.420</b>	<b>1.060.550</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.466	10.000	23.167	11.000	44.147	26.000	59.522	28.185
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	44	1.000	367	1.700	374	2.400	513	3.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	140	400	833	2.260	5.703	29.005	13.389	54.505
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>18.650</b>	<b>11.400</b>	<b>24.368</b>	<b>14.960</b>	<b>50.224</b>	<b>57.405</b>	<b>73.424</b>	<b>85.691</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti						2.500	37.496	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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.500</b>	<b>37.496</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	45.159	50.000	71.474	130.000	113.489	215.000	202.209	300.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	50	50	64	100	83	200	125	300
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>45.209</b>	<b>50.050</b>	<b>71.538</b>	<b>130.100</b>	<b>113.571</b>	<b>215.200</b>	<b>202.334</b>	<b>300.800</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>214.706</b>	<b>258.974</b>	<b>427.368</b>	<b>681.442</b>	<b>758.079</b>	<b>1.061.487</b>	<b>1.365.674</b>	<b>1.449.541</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>343.245</b>	<b>258.974</b>	<b>555.907</b>	<b>681.442</b>	<b>886.618</b>	<b>1.061.487</b>	<b>1.494.213</b>	<b>1.449.541</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	125.566	140.850	251.611	310.850	445.692	480.850	674.301	693.218
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.868	5.000	14.092	14.000	23.812	23.000	38.347	41.700
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	126.486	81.850	169.585	171.850	241.850	241.850	358.313	314.371
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.128	9.000	6.128	5.602	6.128	5.602	6.128	5.602
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				50		100		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	6.050	-	6.050	-	6.050	-	6.414	-
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.743	13.000	16.171	19.000	17.214	22.500	21.386	26.000
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>282.841</b>	<b>245.700</b>	<b>463.637</b>	<b>521.352</b>	<b>740.754</b>	<b>773.902</b>	<b>1.104.889</b>	<b>1.080.990</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale e carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.818	-	22.041	30.000	26.579	55.000	89.372	67.750
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	1.322	-	1.322	-	1.322	-	1.322	-
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>23.139</b>	<b>-</b>	<b>23.363</b>	<b>30.000</b>	<b>27.901</b>	<b>55.000</b>	<b>90.694</b>	<b>67.750</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	31.178	50.000	68.495	130.000	113.978	215.000	202.217	300.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	-	50	-	100	69	200	123	300
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>31.178</b>	<b>50.050</b>	<b>68.495</b>	<b>130.100</b>	<b>114.047</b>	<b>215.200</b>	<b>202.340</b>	<b>300.800</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>								
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>337.158</b>	<b>295.750</b>	<b>555.495</b>	<b>681.452</b>	<b>882.702</b>	<b>1.044.102</b>	<b>1.397.923</b>	<b>1.449.541</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>6.087</b>	<b>-</b>	<b>412</b>	<b>-</b>	<b>3.916</b>	<b>17.385</b>	<b>96.290</b>	<b>-</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>-</b>	<b>36.776</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>(1)</sup> 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".