

Deliberazione della Giunta Regionale 26 febbraio 2025, n. 4-828

Adozione del Piano annuale 2025 del flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento di cui all'articolo 6 del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.



Seduta N° 50

Adunanza 26 FEBBRAIO 2025

Il giorno 26 del mese di febbraio duemilaventicinque alle ore 08:50 si è svolta la seduta della Giunta regionale in via straordinaria, in modalità telematica, ai sensi della D.G.R. n. 1-8208 del 26 febbraio 2024 con l'intervento di Alberto Cirio Presidente e degli Assessori Enrico Bussalino, Marina Chiarelli, Marco Gabusi, Marco Gallo, Maurizio Raffaello Marrone, Federico Riboldi, Andrea Tronzano, Gian Luca Vignale con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: gli Assessori Paolo BONGIOANNI - Elena CHIORINO - Matteo MARNATI

DGR 4-828/2025/XII

OGGETTO:

Adozione del Piano annuale 2025 del flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento di cui all'articolo 6 del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

A relazione di: Tronzano

Premesso che, 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 dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze -Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Dato atto che:

- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- per adempiere al decreto legge sopracitato è stata svolta dalla Direzione Risorse finanziarie e patrimonio una specifica istruttoria, definendo in modo puntuale il piano dei flussi di cassa dei pagamenti e degli incassi della Regione Piemonte per l'esercizio 2025, redigendo il modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

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.

Considerato che il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato con deliberazione di Giunta anche dagli Enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa ne rende ancora più necessaria l'approvazione.

Dato altresì atto che, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, l'allegato al presente provvedimento deve essere inviato al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, al fine di verificarne unicamente la sua predisposizione nel rispetto dei termini di legge. Il Piano dei flussi di cassa è successivamente aggiornato con determinazione dirigenziale: al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.

Ritenuto pertanto di adottare, ai sensi dell'articolo 6 del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189, il Piano annuale dei flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario 2025 della Regione Piemonte, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

Attestato che, ai sensi della D.G.R n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il presente provvedimento non comporta né effetti diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, in quanto trattasi di attività ricognitoria che dispone l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2025.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

Visti

il D.Lgs n. 165/2001 "*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*";

la legge regionale n. 23/2008 "*Disciplina dell'organizzazione degli Uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale*";

la D.G.R. 11 Maggio 2015, n. 11-1409 "*Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" e s.m.i. Modificazione all'allegato 1 del provvedimento organizzativo approvato con D.G.R. n. 20-318 del 15 settembre 2014"* e s.m.i;

il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42*";

il regolamento regionale n. 9 del 16/7/2021 "*Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18*";

il regolamento regionale n. 11 del 21 dicembre 2023 "Modifiche al regolamento regionale 16 luglio 2021, n. 9 (Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale)";

la DGR n. 11-739 del 31 gennaio 2025 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2025-2027";

visto il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

La Giunta Regionale, unanime,

delibera

1. di adottare, ai sensi dell'articolo 6 del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189, il Piano annuale dei flussi di cassa relativi all'esercizio finanziario 2025 della Regione Piemonte, allegato al presente provvedimento, per farne parte integrante e sostanziale;
2. di demandare al Responsabile del Settore Ragioneria l'adozione degli atti annuali successivi alla presente deliberazione, nonché l'aggiornamento trimestrale, dando comunicazione alla Giunta entro 15 giorni dell'attuazione del Piano;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione;
4. che il presente provvedimento non comporta né effetti prospettici né effetti diretti sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, come in premessa attestato.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 61 dello Statuto e dell'articolo 5 della L.R. n. 22/2010 e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire ¹, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

DGR-828-2025-All_1-Piano_annuale_dei_flussi_di_cassa.pdf

1.

Allegato



1 L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

**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 ⁽³⁾, 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.

		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 ⁽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	45.818.783	45.505.111	91.637.566	91.010.222	137.456.349	136.515.333	183.275.132	182.020.444
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.669.127	3.580.648	7.338.254	7.161.295	11.007.382	10.741.943	14.676.509	14.322.590
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	108.509.456	127.183.038	217.018.912	254.366.077	325.528.368	381.549.115	434.037.825	508.732.154
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.839.605.364	2.810.785.214	5.679.210.728	5.621.570.428	8.518.816.092	8.432.355.641	11.358.421.457	11.243.140.855
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	66.798.834	74.035.506	133.597.669	148.071.012	200.396.503	222.106.518	267.195.338	296.142.024
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.128.059	397.483	6.256.118	794.966	9.384.176	1.192.449	12.512.235	1.589.931
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.589.587	1.699.278	3.179.173	3.398.555	4.768.760	5.097.833	6.358.347	6.797.110
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.069.119.210	3.063.186.277	6.138.238.421	6.126.372.555	9.207.357.631	9.189.558.832	12.276.476.841	12.252.745.109
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	93.885.603	22.812.503	187.771.206	45.625.005	281.656.809	68.437.508	375.542.412	91.250.010
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	65.852.469	96.200.758	131.704.938	192.401.515	197.557.407	288.602.273	263.409.876	384.803.031
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	15.589.173	36.086.324	31.178.347	72.172.649	46.767.520	108.258.973	62.356.694	144.345.297
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	370.046	137.178	740.092	274.357	1.110.138	411.535	1.480.184	548.713
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	175.697.292	155.236.763	351.394.583	310.473.526	527.091.875	465.710.289	702.789.166	620.947.052
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	14.947	-	29.894	-	44.841	-	59.788	-
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	21.177.253	86.205.408	42.354.506	172.410.815	63.531.758	258.616.223	84.709.011	344.821.631
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	21.192.200	86.205.408	42.384.400	172.410.815	63.576.599	258.616.223	84.768.799	344.821.631
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	16.403.251	19.525.995	32.806.502	39.051.991	49.209.753	58.577.986	65.613.004	78.103.982
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	64.376.626	63.540.548	128.753.253	127.081.096	193.129.879	190.621.643	257.506.506	254.162.191
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	3.055.937	-	6.111.874	-	9.167.810	-	12.223.747
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	80.779.878	86.122.480	161.559.755	172.244.960	242.339.633	258.367.440	323.119.510	344.489.921
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	545.063.507	589.512.603	1.090.127.014	1.179.025.205	1.635.190.522	1.768.537.808	2.180.254.029	2.358.050.410
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.309	453.123	28.619	906.245	42.928	1.359.368	57.237	1.812.491
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	545.077.816	589.965.725	1.090.155.633	1.179.931.451	1.635.233.449	1.769.897.176	2.180.311.266	2.359.862.901
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		3.891.866.396	3.980.716.653	7.783.732.791	7.961.433.307	11.675.599.187	11.942.149.960	15.567.465.583	15.922.866.613
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		127.595.142	331.858.948	159.717.677	353.438.007	191.840.212	375.017.067	223.962.747	396.596.126
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	-	-	-	-	-	-	-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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.