

Codice A1102A

D.D. 11 aprile 2025, n. 451

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. Aggiornamento al primo trimestre 2025. Approvazione.



ATTO DD 451/A1102A/2025

DEL 11/04/2025

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A11000 - RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

A1102A - Ragioneria

OGGETTO: 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. Aggiornamento al primo trimestre 2025. Approvazione.

Premesso che:

in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, con dgr DGR 4-828 del 26 febbraio 2025 è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025, 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.

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

Ai sensi dell'art. 6, comma 2, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, il piano annuale è stato 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.

Considerato che il Piano dei flussi di cassa deve essere successivamente aggiornato con determinazione dirigenziale; in particolare, 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 aggiornare, 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, secondo i flussi SIOPE effettivamente registrati nel primo trimestre 2025 e adeguando conseguentemente le stime dei flussi

di cassa per i trimestri successivi come in allegato (allegato1) al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

LA DIRIGENTE

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- decreto legislativo del 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" e s.m.i.;
- D.G.R. n. 8-8111 del 25/01/2024 "Disciplina del sistema dei controlli e specificazione dei controlli previsti in capo alla Regione Piemonte in qualità di Soggetto Attuatore nell'ambito dell'attuazione del PNRR. Revoca delle D.G.R. 17 ottobre 2016 n. 1-4046 e 14 giugno 2021 n. 1-3361";
- D.G.R. n. 11-739 del 31/01/2025 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2025-2027";
- D.G.R.n. 4-828 del 26 febbraio 2025" 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. ";
- Legge regionale n. 2 del 27 febbraio 2025 "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027";
- D.G.R. n. 852 del 04 marzo 2025 relativa all'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al Bilancio gestionale 2025-2027;
- Attestata la regolarità amministrativa del presente atto ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25/01/2024.;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in premessa che integralmente si richiamano:

1. di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 approvato con DGR 4-828 del 26 febbraio 2025 sostituendo le previsioni del primo trimestre 2025 con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e aggiornando conseguentemente le previsioni dei trimestri successivi come indicato nel prospetto allegato (allegato 1) che è parte integrante della presente determinazione ;
2. di trasmettere copia della presente determinazione al Collegio dei Revisori dei Conti;
3. di comunicare alla Giunta regionale l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al primo trimestre 2025.

La presente determinazione non è soggetta alla pubblicazione ai sensi del Decreto Legislativo n. 33/2013, in materia di trasparenza nella pubblica amministrazione.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 61 dello Statuto e dell'art. 5 della legge regionale 12 ottobre 2010, n. 22.

LA DIRIGENTE (A1102A - Ragioneria)
Firmato digitalmente da Alessandra Gaidano

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

1. Allegato_1.pdf

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

		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	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	45.818.783	7.243.617	91.637.566	65.502.559	137.456.349	123.761.502	183.275.132	182.020.444
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.669.127	1.892.290	7.338.254	6.035.723	11.007.382	10.179.157	14.676.509	14.322.590
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	108.509.456	37.665.363	217.018.912	194.687.627	325.528.368	351.709.890	434.037.825	508.732.154
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.839.605.364	3.125.779.973	5.679.210.728	5.831.566.934	8.518.816.092	8.537.353.894	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	30.411.129	133.597.669	118.988.094	200.396.503	207.565.059	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	213.222	6.256.118	672.125	9.384.176	1.131.028	12.512.235	1.589.931
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.589.587	653.754	3.179.173	2.701.539	4.768.760	4.749.325	6.358.347	6.797.110
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.069.119.210	3.203.859.348	6.138.238.421	6.220.154.601	9.207.357.631	9.236.449.855	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	17.430.639	187.771.206	42.037.096	281.656.809	66.643.553	375.542.412	91.250.010
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	65.852.469	115.015.715	131.704.938	204.944.820	197.557.407	294.873.926	263.409.876	384.803.031
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	15.589.173	15.575.049	31.178.347	58.498.465	46.767.520	101.421.881	62.356.694	144.345.297
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	370.046	2.145	740.092	184.334	1.110.138	366.524	1.480.184	548.713
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	175.697.292	148.023.548	351.394.583	305.664.715	527.091.875	463.305.884	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	-	42.354.506	114.940.544	63.531.758	229.881.087	84.709.011	344.821.631
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	21.192.200	-	42.384.400	114.940.544	63.576.599	229.881.087	84.768.799	344.821.631
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	16.403.251	-	32.806.502	26.034.661	49.209.753	52.069.321	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	77.730.140	128.753.253	136.540.824	193.129.879	195.351.508	257.506.506	254.162.191
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	4.074.582	-	8.149.165	-	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	77.730.140	161.559.755	166.650.067	242.339.633	255.569.994	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	449.101.622	1.090.127.014	1.085.417.885	1.635.190.522	1.721.734.148	2.180.254.029	2.358.050.410
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.309	9.604	28.619	610.566	42.928	1.211.529	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	449.111.226	1.090.155.633	1.086.028.451	1.635.233.449	1.722.945.677	2.180.311.266	2.359.862.901
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	30.864.674	-	20.576.449	-	10.288.225	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	3.891.866.396	3.909.588.936	7.783.732.791	7.914.014.827	11.675.599.187	11.918.440.722	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	906.805.322	159.717.677	736.735.592	191.840.212	566.665.857	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.