

Codice A1102A

D.D. 15 luglio 2025, n. 776

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 secondo trimestre 2025. Approvazione.



ATTO DD 776/A1102A/2025

DEL 15/07/2025

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 secondo 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 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.;
- " art. 139 del decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174 "Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015, n. 124" e s.m.i.;
- " regolamento regionale 15/r del 28 dicembre 2021 "Servizio di cassa economale e compiti degli agenti contabili.";
- " 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 ";
- " la dgr 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. ";
- 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 secondo 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, corredata del relativo prospetto aggiornato al Collegio dei Revisori dei Conti;
3. di comunicare alla Giunta regionale l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa al secondo 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. Piano_annuale_dei_flussi_di_cassa_II_TRIMESTRE_2025.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

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 ⁽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⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	95.472.607,10	310.279.888,29						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	2.657.902.770	2.292.348.623	5.315.805.540	4.496.436.006	7.973.708.309	7.671.933.669	10.631.611.079	10.847.431.331
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	326.338.496	361.192.008	652.676.991	588.154.793	979.015.487	1.072.712.367	1.305.353.982	1.557.269.941
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	2.321.053.053	1.931.156.615	4.642.106.106	3.908.281.213	6.963.159.159	6.578.198.859	9.284.212.212	9.248.116.505
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	10.511.221	-	21.022.443	-	31.533.664	21.022.443	42.044.885	42.044.885
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	2.657.902.770	2.292.348.623	5.315.805.540	4.496.436.006	7.973.708.309	7.671.933.669	10.631.611.079	10.847.431.331
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	388.135.524	4.572.500	776.271.048	548.825.313	1.164.406.571	939.970.010	1.552.542.095	1.331.114.707
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	36.236	-	72.473	239.995	108.709	160.265	144.945	80.534
E.2.01.altro.fino.0	Trasferimenti correnti da altri	43.373.640	122.177.076	86.747.280	172.790.531	130.120.920	133.345.710	173.494.560	93.900.890
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	431.545.400	126.749.576	863.090.800	721.855.839	1.294.636.201	1.073.475.985	1.726.181.601	1.425.096.131
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	93.743.792	3.234.318	187.487.584	68.319.387	281.231.376	229.479.689	374.975.168	390.639.991
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.055.551	11.536.596	30.111.103	10.115.892	45.166.654	32.404.391	60.222.206	54.692.890
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	17.117.885	1.205.503	34.235.770	29.104.004	51.353.655	55.256.547	68.471.540	81.409.091
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	212.500	-	425.000	-	637.500	1.098.000	850.000	2.196.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	26.683.415	1.633.566	53.366.831	38.371.866	80.050.246	70.772.755	106.733.661	103.173.644
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	152.813.144	17.609.983	305.626.287	145.911.149	458.439.431	389.011.382	611.252.575	632.111.616
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.570.743	62.214.879	85.141.487	197.458.506	127.712.230	196.148.873	170.282.974	194.839.239
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	10.200.788	-	20.401.576	74.000	30.602.365	85.849.794	40.803.153	171.625.588
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.676.500	-	11.353.000	-	17.029.500	-	22.706.000	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.597.487	1.450.830	11.194.974	2.730.706	16.792.462	7.488.453	22.389.949	12.246.200
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	64.045.519	63.665.709	128.091.038	200.263.212	192.136.557	289.487.120	256.182.076	378.711.028
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	1.130.188	693.888	2.260.377	1.137.186	3.390.565	2.791.839	4.520.754	4.446.493
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	21.177.253	-	42.354.506	65.368.856	63.531.758	205.095.243	84.709.011	344.821.631
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	22.307.441	693.888	44.614.882	66.506.042	66.922.324	207.887.082	89.229.765	349.268.123
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	1.471.696	-	2.943.392	-	4.415.087	-	5.886.783	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	62.489.750	-	124.979.500	-	187.469.250	11.355.500	249.959.000	22.711.000
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	63.961.446	-	127.922.892	-	191.884.337	11.355.500	255.845.783	22.711.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	531.321.058	1.363.605.549	1.062.642.117	1.816.539.923	1.593.963.175	2.084.930.357	2.125.284.233	2.353.320.791
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	92.153	6.970	184.306	147.815	276.459	340.323	368.611	532.831
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	531.413.211	1.363.612.519	1.062.826.422	1.816.687.738	1.594.239.633	2.085.270.680	2.125.652.845	2.353.853.622
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	641.434.072	-	852.520.523	-	426.260.261	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.923.988.931	4.506.114.370	7.847.977.861	8.300.180.509	11.771.966.792	12.154.681.679	15.695.955.723	16.009.182.851
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.019.461.538	4.816.394.258	7.943.450.468	8.610.460.397	11.867.439.399	12.464.961.567	15.791.428.330	16.319.462.740
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	-	-	-	-	-	-	-

		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	7.243.617	91.637.566	28.102.144	137.456.349	105.061.294	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	2.199.128	11.007.382	8.260.859	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	91.730.000	325.528.368	300.231.077	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	5.960.629.571	8.518.816.092	8.601.885.213	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	107.323.357	200.396.503	201.732.691	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	357.007	9.384.176	973.469	12.512.235	1.589.931
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.589.587	653.754	3.179.173	1.354.650	4.768.760	4.075.880	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	6.191.695.857	9.207.357.631	9.222.220.483	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	30.008.813	281.656.809	60.629.412	375.542.412	91.250.010
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	65.852.469	115.015.715	131.704.938	229.901.400	197.557.407	307.352.215	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	39.279.382	46.767.520	91.812.340	62.356.694	144.345.297
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	370.046	2.145	740.092	351.282	1.110.138	449.998	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	299.540.877	527.091.875	460.243.965	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	-	-	-	150.000	-	75.000	-	-
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	21.177.253	-	42.354.506	36.780.346	63.531.758	190.800.988	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	36.930.346	63.576.599	190.875.988	84.768.799	344.821.631
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	16.403.251	-	32.806.502	30.303.601	49.209.753	54.203.791	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	128.700.548	193.129.879	191.431.370	257.506.506	254.162.191
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	4.281.761	-	8.252.754	-	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	163.285.910	242.339.633	253.887.915	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	1.109.007.126	1.635.190.522	1.733.528.768	2.180.254.029	2.358.050.410
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.309	9.604	28.619	39.240	42.928	925.865	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	1.109.046.366	1.635.233.449	1.734.454.633	2.180.311.266	2.359.862.901
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	30.864.674	-	147.343.208	-	73.671.604	-	-
TOTALE PAGAMENTI		3.891.866.396	3.909.588.936	7.783.732.791	7.947.842.564	11.675.599.187	11.935.354.588	15.567.465.583	15.922.866.613
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	127.595.142	906.805.322	159.717.677	662.617.833	191.840.212	529.606.979	223.962.747	396.596.126
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-