

Codice A1102A

D.D. 13 aprile 2026, n. 296

Piano annuale 2026 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 2026. Approvazione.



ATTO DD 296/A1102A/2026

DEL 13/04/2026

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

A11000- RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIO

A1102A - Ragioneria

OGGETTO: Piano annuale 2026 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 2026. Approvazione.

Premesso che:

in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, con dgr 17-2261 del 23 febbraio 2026 è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2026, 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 2024;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- 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 2026 della Regione Piemonte, secondo i flussi SIOPE

effettivamente registrati nel primo trimestre 2026 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.;
- Legge regionale 03 febbraio 2026, n. 2 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2026-2028 (Legge di stabilità regionale 2026)";
- Legge regionale 03 febbraio 2026, n. 3 "Bilancio di previsione finanziario 2026-2028";
- 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. 3-2182 del 30 gennaio 2026 "Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) della Giunta regionale del Piemonte per gli anni 2026-2028, ai sensi del Decreto Legge n. 80 del 9 giugno 2021, convertito in Legge n. 113 del 6 agosto 2021.";
- DGR n.17-2261 del 23 febbraio 2026 " Adozione del Piano annuale 2026 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 2026 approvato con DGR 17-2261 del 23 febbraio 2026 sostituendo le previsioni del primo trimestre 2026 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 primo trimestre 2026.

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

