

Codice A1102A

D.D. 14 luglio 2026, n. 610

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 secondo trimestre 2026. Approvazione.



ATTO DD 610/A1102A/2026

DEL 14/07/2026

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 secondo 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 secondo 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 secondo 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 secondo 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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	INCASSI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	INCASSI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	223.962.147	315.679.715						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	2.439.863.295	2.493.646.880	5.045.707.822	5.035.585.242	8.065.665.740	7.951.985.420	10.847.431.331	10.868.385.597
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	565.795.916	462.442.657	945.291.041	795.680.016	1.366.176.142	1.171.947.319	1.557.269.941	1.548.214.622
	(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)	1.874.067.379	2.031.204.223	4.100.416.781	4.239.905.226	6.699.489.598	6.759.015.658	9.248.116.505	9.278.126.090
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	-	-	-	-	21.022.443	42.044.885	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	2.439.863.295	2.493.646.880	5.045.707.822	5.035.585.242	8.065.665.740	7.951.985.420	10.847.431.331	10.868.385.597
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	187.099.472	174.734.880	396.524.262	287.605.573	610.667.771	602.000.000	831.699.490	901.000.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	124.925	82.980	258.025	102.980	329.412	125.000	822.266	186.000
E.2.01.altro.fino.05	Trasferimenti correnti da altri	50.468.521	6.827.765	246.263.270	165.196.616	304.863.416	168.000.000	592.574.375	170.000.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	237.692.918	181.645.625	643.045.557	452.905.169	915.860.599	770.125.000	1.425.096.131	1.071.186.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.335.808	320.198.400	75.937.936	431.392.210	90.228.154	436.100.000	390.669.593	440.000.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.908.919	3.596.539	34.501.776	8.611.532	49.085.664	14.195.766	54.692.890	19.780.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	981.860	1.085.934	41.651.014	38.628.403	42.983.724	46.255.945	81.409.091	53.883.486
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	2.196.000	1.682.000	2.196.000	1.682.000	2.196.000	1.682.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	26.360.138	14.311.371	36.092.940	24.863.799	42.715.730	71.079.455	103.177.170	117.295.110
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	110.586.725	339.192.244	190.379.666	505.177.944	227.209.272	569.313.166	632.144.744	632.640.596
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	29.120.420	10.423.279	71.060.116	116.343.167	103.643.589	263.190.541	194.839.239	410.037.914
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	74.000	12.421.157	32.792.000	44.872.520	32.994.533	107.185.136	171.625.588	169.497.751
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	413	0	825
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	338.598	252.169	906.810	900.509	3.160.789	6.796.602	12.246.200	12.692.694
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.533.018	23.096.605	104.758.926	162.116.196	139.798.911	377.172.692	378.711.027	592.229.184
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	73.964	213.011	1.819.654	300.346	3.430.866	1.579.763	4.446.493	2.859.179
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	65.268.787	77.471.605	193.596.482	129.036.658	239.864.146	220.280.001	344.821.631	311.523.344
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	65.342.751	77.684.616	195.416.136	129.337.004	243.295.012	221.859.764	349.268.124	314.382.523
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	-	246.153.097	-	246.153.097	-	246.153.097	0	246.153.097
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	22.711.000	-	22.711.000	-	22.711.000	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	246.153.097	22.711.000	246.153.097	22.711.000	246.153.097	22.711.000	246.153.097
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.343.350.525	1.399.445.970	1.454.589.701	1.804.107.884	1.904.626.994	2.014.992.473	2.353.320.791	2.225.877.062
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	138.045	21.138	315.531	139.335	392.596	287.262	501.206	435.188
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.343.488.570	1.399.467.108	1.454.905.232	1.804.247.219	1.905.019.590	2.015.279.735	2.353.821.997	2.226.312.250
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	1.033.432.234	-	1.155.611.176	-	577.805.588	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.226.507.277	5.794.318.409	7.656.924.339	9.491.133.047	11.519.560.124	12.729.694.462	16.009.184.354	15.951.289.247
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.450.469.424	6.109.998.124	7.880.886.486	9.806.812.762	11.743.522.271	13.045.374.177	16.233.146.501	16.266.968.962
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	-	-	-	-	-	-	-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	PAGAMENTI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	PAGAMENTI EFFETTIVI	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	30.364.545	7.628.778	78.075.372	11.415.640	131.316.608	101.045.292	182.020.444	190.674.944
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.540.854	1.816.004	6.822.276	2.507.353	10.676.206	8.340.051	14.322.590	14.172.748
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	41.543.637	349.976.337	85.631.753	407.755.549	138.157.441	415.000.000	508.732.154	470.000.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.836.428.705	3.333.155.620	5.507.165.836	6.830.892.511	8.386.366.461	9.221.508.079	11.243.140.855	11.612.123.647
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	41.712.749	4.483.708	133.819.413	51.798.083	181.730.605	88.899.042	296.142.024	126.000.000
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	31.122	2.767	39.246	38.984	217.161	226.246	1.589.931	413.508
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	642.723	790.013	1.480.508	2.325.371	4.985.926	3.869.034	6.797.110	5.412.696
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.954.264.335	3.697.853.227	5.813.034.404	7.306.733.491	8.853.450.408	9.838.887.744	12.252.745.108	12.418.797.543
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	13.868.267	38.120.617	51.277.477	85.534.555	60.311.286	115.000.000	91.250.010	115.000.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	70.442.377	166.012.286	197.626.729	254.940.529	313.921.442	324.970.265	384.803.031	395.000.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	40.907.289	33.397.332	106.952.190	44.663.585	130.265.306	67.831.793	144.345.297	91.000.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	669.967	232.306	685.806	241.648	699.917	548.713	714.027
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	125.217.933	238.200.202	356.088.702	385.824.475	504.739.682	508.501.975	620.947.051	601.714.027
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	160.000	-	160.000	-	160.000
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	5.910.000	-	5.910.000	-	5.910.000
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	168.379.506	115.974.982	176.419.670	213.749.163	344.821.631	311.523.344
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	168.379.506	122.044.982	176.419.670	219.819.163	344.821.631	317.593.344
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	7.252.384	-	34.738.642	33.409.720	41.991.026	55.018.434	78.103.982	76.627.148
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	76.607.594	-	126.737.166	13.006.416	180.657.095	13.006.416	254.162.191	53.400.475
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	4.265.990	251.328.948	6.217.542	251.328.948	8.169.093	251.328.948	12.223.747	251.328.948
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	88.125.968	251.328.948	167.693.350	297.745.084	230.817.214	319.353.798	344.489.920	381.356.571
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	383.231.456	578.557.828	656.838.564	901.966.754	956.347.467	1.563.921.908	2.358.050.410	2.225.877.062
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.153	6.423	18.739	62.739	29.281	248.964	1.812.491	435.188
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	383.232.609	578.564.251	656.857.303	902.029.493	956.376.748	1.564.170.872	2.359.862.901	2.226.312.250
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	32.481.414	-	136.680.009	-	68.340.004	-	-
TOTALE PAGAMENTI		3.550.840.845	4.798.428.042	7.162.053.265	9.151.057.534	10.721.803.722	12.519.073.556	15.922.866.611	15.945.773.735
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	899.628.579	1.311.570.082	718.833.221	655.755.228	1.021.718.549	526.300.621	310.279.890	321.195.227
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-