Codice A1102A
D.D. 16 ottobre 2026, n. 893
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 terzo trimestre 2026. Approvazione.

ATTO DD 893/A1102A/2026 DEL 16/10/2026

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 terzo 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 terzo trimestre 2026 e adeguando conseguentemente le stime dei flussi

di cassa per il trimestre successivo anche tenuto delle previsioni di cassa inserite nel documento tecnico di accompagnamento del bilancio regionale, 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";
- DGR 1-2209 del 09/02/2026 Dlgs n. 118/2011, articoli 11 e 39, comma 10 e 13. Legge regionale n. 3/2026 (Bilancio di previsione finanziario 2026-2028). Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento, del Bilancio Finanziario Gestionale 2026-2028 e disposizioni di natura autorizzatoria;
- Legge regionale 5 agosto 2026, n.17 - "Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2026-2028 e disposizioni finanziarie";
- "Bilancio di previsione finanziario 2026-2028. Attuazione della Legge regionale 5 agosto 2026, n. 17 «Assestamento al bilancio di previsione finanziario 2026-2028 e disposizioni finanziarie»";
- " 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 terzo trimestre 2026 con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e aggiornando conseguentemente le previsioni del trimestre successivo 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 terzo 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__3_trimestre.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*	*INCASSI EFFETTIVI*	*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**	**8.191.917.947**	**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	1.337.493.270	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	6.854.424.677	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**	-	-	-	-	-	-	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**	**8.191.917.947**	**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	697.769.967	*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	102.980	*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	231.389.413	*592.574.375*	*300.000.000*
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**	**929.262.360**	**1.425.096.131**	**1.201.186.000**
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	436.162.082	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	12.983.303	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	39.906.481	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	156.472.290	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**	**647.206.156**	**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	157.228.895	194.839.239	475.000.000
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	59.122.041	171.625.588	172.000.000
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	-	-	-	*0*	*825*
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	338.598	252.169	906.810	900.509	3.160.789	1.327.231	*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**	**217.678.167**	**378.711.027**	**659.693.519**
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	655.384	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	270.562.026	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**	**271.217.410**	**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	2.275.213.126	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	334.683	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**	**2.275.547.809**	**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*	-	*949.118.784*		-
	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**	**13.728.101.730**	**16.009.184.354**	**16.148.753.582**
	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**	**14.043.781.445**	**16.233.146.501**	**16.464.433.297**
	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*	*PAGAMENTI EFFETTIVI*	*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	108.360.098	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	9.379.036	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	457.606.279	508.732.154	550.000.000
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	10.120.810.116	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	88.497.422	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	39.135	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	4.878.256	6.797.110	6.800.000
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**	**10.789.570.342**	**12.252.745.108**	**12.500.184.847**
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	118.778.709	91.250.010	125.000.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	70.442.377	166.012.286	197.626.729	254.940.529	313.921.442	395.285.782	384.803.031	450.000.000
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	83.834.355	144.345.297	145.000.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	669.967	232.306	685.806	241.648	685.806	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**	**598.584.652**	**620.947.051**	**720.714.027**
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	153.351.006	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**	**159.421.006**	**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	40.662.103	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	24.826.912	254.162.191	52.660.165
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**	**316.817.963**	**344.489.920**	**380.616.261**
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	1.149.707.238	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	86.487	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**	**1.149.793.725**	***2.359.862.901***	***2.226.312.250***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]	-	32.481.414	-	136.680.009	-	33.937.806	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	**3.550.840.845**	**4.798.428.042**	**7.162.053.265**	**9.151.057.534**	**10.721.803.722**	**13.048.125.494**	**15.922.866.611**	**16.145.420.729**
	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**	**995.655.951**	**310.279.890**	**319.012.568**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**