

Deliberazione della Giunta Regionale 23 febbraio 2026, n. 17-2261

Adozione del Piano annuale 2026 dei 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.



Seduta N° 144

Adunanza 23 FEBBRAIO 2026

Il giorno 23 del mese di febbraio duemilaventisei alle ore 10:20 si è svolta la seduta della Giunta regionale in via ordinaria, in modalità mista, ai sensi della D.G.R. n. 1-8208 del 26 febbraio 2024 con l'intervento di Alberto Cirio Presidente, Elena Chiorino Vice Presidente e degli Assessori Enrico Bussalino, Marina Chiarelli, Marco Gallo, Matteo Marnati, Maurizio Raffaello Marrone, Gian Luca Vignale con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: gli Assessori

Paolo BONGIOANNI - Marco GABUSI - Federico RIBOLDI - Andrea TRONZANO

DGR 17-2261/2026/XII

OGGETTO:

Adozione del Piano annuale 2026 dei 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.

A relazione di: (Tronzano), Chiorino

Premesso che, in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, 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.

Dato atto che:

- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- per adempiere al decreto legge sopracitato è stata svolta dalla Direzione regionale "Risorse finanziarie e patrimonio" una specifica istruttoria, definendo in modo puntuale il piano dei flussi di cassa dei pagamenti e degli incassi della Regione Piemonte per l'esercizio 2026, redigendo il modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

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.

Dato altresì atto che, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del citato Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, l'allegato al presente provvedimento deve essere 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.

Il Piano dei flussi di cassa è successivamente aggiornato con determinazione dirigenziale: 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 adottare, ai sensi dell'articolo 6 del citato 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, allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale.

Attestato che, ai sensi della D.G.R n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il presente provvedimento non comporta né effetti diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, in quanto trattasi di attività ricognitoria e di stima delle dinamiche dei flussi di cassa che deriveranno dai pagamenti e dagli incassi relativi all'esercizio finanziario 2026.

Attestata la regolarità amministrativa del presente provvedimento ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024.

La Giunta Regionale, a voti unanimi resi nelle forme di legge,

Visti:

il D.Lgs n. 165/2001 *"Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche"* e s.m.i.;

la legge regionale n. 23/2008 *"Disciplina dell'organizzazione degli Uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale"* e s.m.i.;

la D.G.R. 11 Maggio 2015, n. 11-1409 *"Art. 5 della legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 "Disciplina dell'organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale" e s.m.i. Modificazione all'allegato 1 del provvedimento organizzativo approvato con D.G.R. n. 20-318 del 15 settembre 2014"* e s.m.i.;

- il D.Lgs. 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.;

- il regolamento regionale n. 9 del 16/7/2021 *"Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18"; il regolamento regionale n. 11 del 21 dicembre 2023 "Modifiche al regolamento regionale 16 luglio 2021, n.9 (Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale)";*

- la L.R. 3 febbraio 2026, n. 2 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2026-2028 (Legge di stabilità regionale 2026)";*

- la L.R. 3 febbraio 2026, n. 3 *"Bilancio di previsione finanziario 2026-2028";*

- la D.G.R. n. 1-2209/2026/XII del 9 febbraio 2026: *Decreto legislativo 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;*

- la 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";

- il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

delibera

1. di adottare, 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, allegato al presente provvedimento, per farne parte integrante e sostanziale;

2. di demandare al Responsabile del Settore regionale "Ragioneria" l'adozione degli atti annuali successivi alla presente deliberazione, nonché l'aggiornamento trimestrale, dando comunicazione alla Giunta entro 15 giorni dell'attuazione del Piano;

3. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione, per le finalità di verifica della predisposizione del piano di cui all'art. 6, comma 2, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155;

4. che il presente provvedimento non comporta né effetti prospettici né effetti diretti sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, come in premessa attestato.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dell'articolo 61 dello Statuto e dell'articolo 5 della L.R. n. 22/2010 e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'art. 1 comma 1 del D.Lgs 33/2013.

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

DGR-2261-2026-All_1-allegato_Piano_annuale_dei_flussi_di_cassa_2026.pdf

1.



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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	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	2.679.596.400	5.045.707.822	5.359.192.800	8.065.665.740	8.038.789.200	10.847.431.331	10.718.385.597
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	565.795.916	349.553.656	945.291.041	699.107.312	1.366.176.142	1.048.660.968	1.557.269.941	1.398.214.622
	(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	2.319.531.523	4.100.416.781	4.639.063.046	6.699.489.598	6.958.594.569	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	-	10.511.221	-	21.022.442	-	31.533.663	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	2.679.596.400	5.045.707.822	5.359.192.800	8.065.665.740	8.038.789.200	10.847.431.331	10.718.385.597
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	187.099.472	304.365.089	396.524.262	608.730.178	610.667.771	913.095.267	831.699.490	1.217.460.354
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	124.925	92.401	258.025	184.802	329.412	277.203	822.266	369.602
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	237.692.918	491.036.333	643.045.557	982.072.666	915.860.599	1.473.108.999	1.425.096.131	1.964.145.329
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.335.808	23.159.373	75.937.936	46.318.746	90.228.154	69.478.119	390.669.593	92.637.493
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.908.919	5.710.727	34.501.776	11.421.454	49.085.664	17.132.181	54.692.890	22.842.907
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	981.860	13.604.866	41.651.014	27.209.732	42.983.724	40.814.598	81.409.091	54.419.463
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	325.000	2.196.000	650.000	2.196.000	975.000	2.196.000	1.300.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	26.360.138	29.323.778	36.092.940	58.647.556	42.715.730	87.971.334	103.177.170	117.295.110
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	110.586.725	72.123.744	190.379.666	144.247.488	227.209.272	216.371.232	632.144.744	288.494.973
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	29.120.420	102.509.479	71.060.116	205.018.958	103.643.589	307.528.437	194.839.239	410.037.914
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	74.000	42.374.438	32.792.000	84.748.876	32.994.533	127.123.314	171.625.588	169.497.751
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	206	-	412	-	618	0	825
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	338.598	3.173.174	906.810	6.346.348	3.160.789	9.519.522	12.246.200	12.692.694
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.533.018	148.057.297	104.758.926	296.114.594	139.798.911	444.171.891	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	714.795	1.819.654	1.429.590	3.430.866	2.144.385	4.446.493	2.859.179
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	65.268.787	77.880.836	193.596.482	155.761.672	239.864.146	233.642.508	344.821.631	311.523.344
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	65.342.751	78.595.631	195.416.136	157.191.262	243.295.012	235.786.893	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	-	-	-	-	-	-	0	-
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	-	-	22.711.000	-	22.711.000	-	22.711.000	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.343.350.525	556.469.266	1.454.589.701	1.112.938.532	1.904.626.994	1.669.407.798	2.353.320.791	2.225.877.062
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	138.045	108.797	315.531	217.594	392.596	326.391	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	556.578.063	1.454.905.232	1.113.156.126	1.905.019.590	1.669.734.189	2.353.821.997	2.226.312.250
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.226.507.277	4.025.987.468	7.656.924.339	8.051.974.936	11.519.560.124	12.077.962.404	16.009.184.354	16.103.949.856
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.450.469.424	4.341.667.183	7.880.886.486	8.367.654.651	11.743.522.271	12.393.642.119	16.233.146.501	16.419.629.571
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	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	30.364.545	45.168.736	78.075.372	90.337.472	131.316.608	135.506.208	182.020.444	180.674.944
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.540.854	3.543.187	6.822.276	7.086.374	10.676.206	10.629.561	14.322.590	14.172.748
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	41.543.637	50.809.514	85.631.753	101.619.028	138.157.441	152.428.542	508.732.154	203.238.057
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.836.428.705	2.928.253.862	5.507.165.836	5.856.507.724	8.386.366.461	8.784.761.586	11.243.140.855	11.713.015.446
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	60.155.880	133.819.413	120.311.760	181.730.605	180.467.640	296.142.024	240.623.521
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	139.299	39.246	278.598	217.161	417.897	1.589.931	557.195
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	642.723	1.353.174	1.480.508	2.706.348	4.985.926	4.059.522	6.797.110	5.412.696
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.954.264.335	3.089.423.652	5.813.034.404	6.178.847.304	8.853.450.408	9.268.270.956	12.252.745.108	12.357.694.607
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	18.137.927	51.277.477	36.275.854	60.311.286	54.413.781	91.250.010	72.551.708
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	70.442.377	140.686.938	197.626.729	281.373.876	313.921.442	422.060.814	384.803.031	562.747.752
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	40.907.289	27.583.730	106.952.190	55.167.460	130.265.306	82.751.190	144.345.297	110.334.919
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	128.507	232.306	257.014	241.648	385.521	548.713	514.027
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	125.217.933	186.537.102	356.088.702	373.074.204	504.739.682	559.611.306	620.947.051	746.148.406
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	97.500	-	195.000	-	292.500	-	390.000
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	77.880.836	168.379.506	155.761.672	176.419.670	233.642.508	344.821.631	311.523.344
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	77.978.336	168.379.506	155.956.672	176.419.670	233.935.008	344.821.631	311.913.344
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	7.252.384	19.156.787	34.738.642	38.313.574	41.991.026	57.470.361	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	64.799.285	126.737.166	129.598.570	180.657.095	194.397.855	254.162.191	259.197.139
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	4.265.990	2.279.326	6.217.542	4.558.652	8.169.093	6.837.978	12.223.747	9.117.305
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	88.125.968	86.235.398	167.693.350	172.470.796	230.817.214	258.706.194	344.489.920	344.941.592
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	584.399.974	656.838.564	1.168.799.948	956.347.467	1.753.199.922	2.358.050.410	2.337.599.897
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.153	21.587	18.739	43.174	29.281	64.761	1.812.491	86.346
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	383.232.609	584.421.561	656.857.303	1.168.843.122	956.376.748	1.753.264.683	2.359.862.901	2.337.686.243
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		3.550.840.845	4.024.596.049	7.162.053.265	8.049.192.098	10.721.803.722	12.073.788.147	15.922.866.611	16.098.384.192
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	899.628.579	317.071.134	718.833.221	318.462.553	1.021.718.549	319.853.972	310.279.890	321.245.379
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-