

ASSESSORATO BILANCIO, FINANZE E POLITICHE CREDITIZIE
DIPARTIMENTO BILANCIO, FINANZE E POLITICHE CREDITIZIE

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO : AGGIORNAMENTO, AL 1° TRIMESTRE 2026, DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA REGIONE, APPROVATO DALLA GIUNTA REGIONALE CON DELIBERAZIONE N. 176 DEL 27 FEBBRAIO 2026, IN ATTUAZIONE DI QUANTO PREVISTO DAL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 189/2024.

IL COORDINATORE DEL DIPARTIMENTO BILANCIO, FINANZE E POLITICHE CREDITIZIE

Richiamato il decreto legislativo 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, in particolare, il Principio della competenza finanziaria, di cui al punto 2 dell'allegato n. 4/2, il quale prevede che il bilancio di previsione, almeno triennale di competenza e di cassa nel primo esercizio, ha carattere autorizzatorio, costituendo limite agli impegni di spesa e ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria.

Richiamato il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 (*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*) convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 e, in particolare, l'articolo 6, che dispone:

- al comma 1 “*Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone (MIC1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi*”

relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.”;

- al comma 2 *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”.*

Rilevato che le previsioni trimestrali del Piano annuale dei flussi di cassa sono elaborate dal Responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio corrente (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Evidenziato che le previsioni sono formulate, annualmente, dalla Giunta regionale, entro la data del 28 febbraio, sulla base del modello predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato e che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare, con atto del responsabile finanziario, il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta regionale dell'attuazione del Piano.

Richiamata la legge regionale 23 luglio 2010, n. 22 (*Nuova disciplina dell'organizzazione dell'amministrazione regionale e degli enti del comparto unico della Valle d'Aosta. Abrogazione della legge regionale 23 ottobre 1995, n. 45*) e, in particolare, l'articolo 4 relativo alle funzioni della direzione amministrativa.

Richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 176 del 27 febbraio 2026 recante l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa della Regione Autonoma Valle d'Aosta, per l'esercizio 2026, in attuazione del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Precisato che la citata deliberazione della Giunta regionale n. 176/2026 demanda al Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze e politiche creditizie l'aggiornamento periodico del Piano con proprio provvedimento, nonché la pubblicazione dello stesso nella parte accessibile dal pubblico del sito istituzionale della Regione, anche ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di comunicazione alla Giunta regionale dell'attuazione del Piano medesimo.

Richiamate le deliberazioni della Giunta regionale:

- n. 1680 in data 30 dicembre 2025, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2026/2028 e delle connesse disposizioni applicative;
- n. 61 in data 27 gennaio 2026 concernente la revisione della Struttura organizzativa dell'Amministrazione regionale a decorrere dal 1° aprile 2026;
- n. 313 in data 27 marzo 2026, concernente l'approvazione del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2026/2028, l'attribuzione, a decorrere dal 1° aprile 2026, delle quote di bilancio alle Strutture dirigenziali e la conferma delle disposizioni applicative di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1680 in data 30 dicembre 2025;
- n. 99 del 6 febbraio 2026, recante il conferimento al sottoscritto, dell'incarico dirigenziale di primo livello del Dipartimento bilancio, finanze e politiche creditizie, a decorrere dal 1° aprile 2026;

DECIDE

1. di approvare l'aggiornamento al I trimestre 2026 del Piano annuale dei flussi di cassa della Regione Autonoma Valle d'Aosta, redatto in attuazione dell'art. 6, comma 1, del D.L. 155/2024, allegato al presente atto (allegato A) per formarne parte integrante;
2. di comunicare, Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del citato decreto al che l'aggiornamento del piano è stato approvato;
3. di dare atto che l'attività di verifica e di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa è stata curata dalla Dirigente della Struttura gestione e regolarità contabile della spesa e contabilità economico e patrimoniale e dalla Dirigente della Struttura finanze e tributi, per quanto di rispettiva competenza, in quanto responsabili della programmazione del bilancio di cassa della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
4. di dare atto che dall'esame dei contenuti del piano aggiornato al 31 marzo 2026, non emergono criticità tali da richiedere interventi di riprogrammazione di cassa al fine di rispettare i tempi di pagamento;
5. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento sul sito istituzionale della Regione assolvendo contestualmente agli obblighi di pubblicità legale e di informazione alla Giunta regionale sull'attuazione del Piano.

L'ESTENSORE
(Peter BIELER)

Il COORDINATORE
(Peter BIELER)

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

		Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
Codice SIOPE	Descrizione	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 (2024)	Incassi effettivi ⁽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	801.788.396	1.150.000.000						
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	119.270.331	69.181.508	609.472.006	365.300.000	1.016.421.967	1.026.950.000	1.403.287.389	1.360.082.545
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	49.270.331	51.575.816	79.047.950	75.300.000	128.787.410	126.950.000	166.871.398	156.586.000
E.1.01.01.17.000	Addizionale regionale IRPEF non sanità	3.921.891	4.394.127	9.775.629	10.000.000	18.159.310	18.000.000	25.444.896	25.000.000
E.1.01.01.20.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	29.324.004	35.770.052	40.590.024	39.000.000	68.949.947	72.000.000	82.897.846	85.500.000
E.1.01.01.50.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	10.464.097	7.681.838	17.781.105	14.000.000	22.181.866	19.500.000	29.904.091	22.000.000
E.1.01.01.59.000	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seguito di attività	104.368	164.649	197.568	300.000	365.680	450.000	544.093	650.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	5.455.971	3.565.151	10.703.624	12.000.000	19.130.607	17.000.000	28.080.472	23.436.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	70.000.000	17.605.692	530.424.057	290.000.000	887.634.557	900.000.000	1.236.415.991	1.203.496.545
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
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	119.270.331	69.181.508	609.472.006	365.300.000	1.016.421.967	1.026.950.000	1.403.287.389	1.360.082.545
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.236.192	15.121.809	24.125.387	25.000.000	34.443.262	36.000.000	51.863.892	66.740.761
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	353.578	99.811	562.474	300.000	571.054	450.000	838.832	900.000
	Trasferimenti correnti da altri	3.900.523	934.875	6.447.914	7.200.000	7.612.462	8.750.000	11.300.481	17.919.948
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.490.294	16.156.495	31.135.776	32.500.000	42.626.779	45.200.000	64.003.206	85.560.709
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.503.165	17.786.063	4.154.516	21.300.000	35.086.461	48.000.000	54.325.725	52.391.116
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	441.293	506.482	1.009.144	950.000	1.404.638	1.500.000	2.142.824	1.564.900
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	60.688	70.671	136.825	109.500	206.129	115.000	430.377	163.370
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	2.048.339	-	2.128.339	100.000	2.128.339	100.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.310.688	1.142.311	2.741.261	24.500.000	114.983.713	35.000.000	128.696.974	125.692.608
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.315.835	19.505.528	10.090.085	46.859.500	153.809.279	84.715.000	187.724.238	179.911.994
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.366.107	1.823.059	25.047.271	45.000.000	35.899.828	90.000.000	46.650.553	165.963.142
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.443.442	-	1.445.842	-	1.477.464	-	1.477.464	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.345	922.047	290.180	80.000	1.833.333	280.000	1.980.977	354.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	127.334	50.000	783.551	80.000	1.428.531	100.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.835.894	2.745.106	26.910.626	45.130.000	39.994.175	90.360.000	51.537.524	166.417.142
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	35.000
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	8.000.000	2.440.082	15.000.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	8.000.000	2.440.082	15.035.000
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	16.864.481	26.203.223	38.006.605	53.000.000	58.848.696	79.000.000	87.979.660	115.617.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.021.936	381.474	3.940.206	1.200.000	4.186.347	1.700.000	4.512.253	2.070.541
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.886.417	26.584.697	41.946.810	54.200.000	63.035.043	80.700.000	92.491.913	117.687.541
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		7.119.422						

BILANCIO FINANZE E POLITICHE CREDITIZIE

Struttura gestione e regolarità contabile della spesa e contabilità economico – patrimoniale

Annotazioni a scritture contabili

Atto non soggetto a spesa

L'INCARICATO

IL DIRIGENTE

PRESIDENZA DELLA REGIONE
STRUTTURA PROVVEDIMENTI AMMINISTRATIVI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia del presente provvedimento è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal _____ per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n. 25.

Il sottoscritto certifica che il presente provvedimento è sottratto alla pubblicazione ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali.

IL DIRIGENTE
Dott. Massimo BALESTRA

Aosta,

Per copia conforme ad uso amministrativo degli uffici

Aosta,