

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Renzo TESTOLIN

IL DIRIGENTE ROGANTE
Massimo BALESTRA



Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 24 febbraio 2025

In Aosta, il giorno ventiquattro (24) del mese di febbraio dell'anno duemilaventicinque con inizio alle ore otto e due minuti, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n.1,

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia della presente deliberazione è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal 25/02/2025 per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n 25.

Aosta, li 25/02/2025

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

LA GIUNTA REGIONALE DELLA VALLE D'AOSTA

Partecipano alla trattazione della presente deliberazione :

Il Presidente della Regione Renzo TESTOLIN

e gli Assessori

Luigi BERTSCHY - Vice-Presidente

Marco CARREL

Luciano CAVERI

Giulio GROSJACQUES

Jean-Pierre GUICHARDAZ

Carlo MARZI

Davide SAPINET

Svolge le funzioni rogatorie il Dirigente della Struttura provvedimenti amministrativi, Sig. Massimo BALESTRA

È adottata la seguente deliberazione:

N. **159** OGGETTO :

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA, PER L'ESERCIZIO 2025, IN ATTUAZIONE DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 189/2024.

Il Presidente della Regione, Renzo Testolin, richiama 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.

Precisa che l'articolo 6 della succitata normativa, 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.”.*

Precisa 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, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it) e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio corrente (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Riferisce 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 la verifica dell'andamento e l'eventuale conseguente aggiornamento del Piano stesso sono approvate con atto del Responsabile finanziario.

Rileva 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.

Richiama 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 ed ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria.

Richiama la legge regionale 17 dicembre 2024, n. 30 (*Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2025-2027*).

Propone, pertanto, di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa della Regione Autonoma Valle d'Aosta, relativo alla riscossione delle entrate e ai pagamenti delle spese, per l'esercizio 2025, redatto dai competenti uffici sulla base del modello disposto dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, tenuto conto delle previsioni di cassa approvate nel bilancio di previsione della Regione per il triennio 2025/2027.

LA GIUNTA REGIONALE

- richiamato l'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1696 in data 30 dicembre 2024, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2025/2027 e delle connesse disposizioni applicative;
- considerato che il Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate, ha rilasciato il parere favorevole di legittimità sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;
- su proposta del Presidente della Regione, Renzo Testolin;
- ad unanimità di voti favorevoli

DELIBERA

1. di approvare, per l'esercizio 2025, il Piano annuale dei flussi di cassa della Regione Autonoma Valle d'Aosta, in adempimento all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante;
2. di disporre la trasmissione del Piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei revisori dei conti per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del d.l. 155 del 2024;
3. di disporre che la verifica e l'eventuale aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa siano attuati dal Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA - ANNO 2025									
AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 155									
Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	642.168.870	925.000.000						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	157.462.683	62.100.000	520.084.491	606.200.000	898.266.294	1.085.900.000	1.346.442.724	1.338.511.545
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	42.033.105	44.600.000	72.046.950	71.200.000	127.587.814	123.400.000	167.023.135	138.166.000
E.1.01.01.17.000	Addizionale regionale IRPEF non sanità	3.558.168	4.000.000	9.113.045	10.000.000	17.328.904	18.000.000	23.804.064	20.500.000
E.1.01.01.20.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	24.038.600	24.000.000	34.433.525	33.500.000	69.376.855	62.500.000	83.654.937	72.066.000
E.1.01.01.50.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	9.214.363	8.500.000	15.513.697	14.500.000	19.084.958	20.500.000	28.930.049	22.000.000
E.1.01.01.59.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seg	131.088	100.000	213.469	200.000	502.581	400.000	700.889	600.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	5.090.886	8.000.000	12.773.213	13.000.000	21.294.515	22.000.000	29.933.196	23.000.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	115.429.578	17.500.000	448.037.541	535.000.000	770.678.480	962.500.000	1.179.419.589	1.200.345.545
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	157.462.683	62.100.000	520.084.491	606.200.000	898.266.294	1.085.900.000	1.346.442.724	1.338.511.545
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.508.076	8.120.000	26.748.430	24.360.000	35.505.188	37.700.000	56.689.004	58.000.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	169.567	160.000	473.609	400.000	537.846	560.000	738.149	800.000
	Trasferimenti correnti da altri	2.069.718	2.405.712	4.770.278	5.533.139	11.081.727	7.938.851	21.808.492	12.028.562
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.747.360	10.685.712	31.992.317	30.293.139	47.124.761	46.198.851	79.235.645	70.828.562
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.431.098	3.000.000	4.891.580	28.200.000	9.667.454	40.500.000	46.356.039	54.006.432
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	767.204	5.926.607	1.201.831	9.101.454	1.502.364	1.195.266	2.051.066	1.722.300
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	78.437	37.440	121.245	49.673	155.803	68.040	236.309	119.550
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0	0	1.298.039	1.471.809	1.298.039	1.500.000	1.298.039	1.500.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	60.856.343	1.700.000	63.888.103	3.100.000	67.281.953	27.200.000	106.326.302	105.889.380
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	65.133.082	10.664.047	71.400.796	41.922.936	79.905.614	70.463.306	156.267.754	163.237.662
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	0
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.578.324	28.635.266	23.562.960	73.848.843	32.530.781	111.526.824	45.058.308	150.711.925
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	412.500	0	9.175.375	0	9.178.735	0
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.765.397	35.320	3.812.137	88.300	3.821.781	282.560	3.840.582	353.200
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0	16.400	337.824	49.200	337.824	106.600	337.824	164.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.343.721	28.686.986	28.125.421	73.986.343	45.865.762	111.915.984	58.415.449	151.229.125
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	3.773.957	0	3.830.903	35.000	3.830.903	70.000	3.830.903	70.000
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	9.000.000	2.250.000	9.000.000	2.250.000	14.120.153	15.000.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.773.957	0	12.830.903	2.285.000	12.830.903	2.320.000	17.951.056	15.070.000
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	18.765.301	19.909.000	37.966.166	45.790.700	56.770.540	65.699.700	84.891.095	99.545.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	77.535	406.977	1.449.930	1.017.442	2.420.694	1.424.419	3.918.852	2.034.884
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.842.836	20.315.977	39.416.096	46.808.142	59.191.234	67.124.119	88.809.947	101.579.884
E.0.00.00.99.999	Carte contabili								
	TOTALE RISCOSSIONI (ai netto anticipazione del tesoriere)	264.303.638	132.452.721	703.850.024	801.495.560	1.143.184.567	1.383.922.260	1.747.122.576	1.840.456.777
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	906.472.508	1.057.452.721	1.346.018.894	1.726.495.560	1.785.353.437	2.308.922.260	2.389.291.446	2.765.456.777
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	58.208.974	75.000.000	113.858.675	140.000.000	176.961.549	205.000.000	249.791.744	280.000.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.864.496	7.000.000	11.929.264	12.500.000	17.973.403	18.000.000	23.870.310	24.000.000
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	43.839.494	45.000.000	79.982.479	90.000.000	118.575.210	135.000.000	200.146.439	215.000.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	123.115.479	200.000.000	285.746.139	370.000.000	422.009.730	530.000.000	692.129.794	735.000.000
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0	0	0
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	301	1.000	2.605.105	621.000	2.605.981	622.000	3.858.475	1.127.000
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0	0	4.438.017	0	4.438.017	0	4.438.017	0
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	205.500	200.000	278.772	450.000	392.791	750.000	817.821	1.200.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	620.762	600.000	1.053.760	1.000.000	1.534.760	1.600.000	1.963.189	2.000.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	232.855.007	327.801.000	499.892.211	614.571.000	744.491.441	890.972.000	1.177.015.788	1.258.327.000
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0	0	0
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.209.120	35.000.000	22.093.828	55.000.000	48.495.252	85.000.000	77.293.959	125.000.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	17.725.432	20.000.000	43.682.019	50.000.000	60.998.384	90.000.000	96.008.808	140.000.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0	100.000	0	250.000	131.855	2.000.000	11.283.611	9.000.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0	100.000	0	200.000	778	300.000	778	400.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	29.934.552	55.200.000	65.775.847	105.450.000	109.626.270	177.300.000	184.587.155	274.400.000
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	3.753.055	0	3.753.055	8.950.000	9.610.814	8.950.000	9.610.814	8.950.000
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	8.543.055	1.200.000	10.633.328	3.000.000	63.160.775	6.500.000	67.491.321	15.000.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziari	12.296.110	1.200.000	14.386.383	11.950.000	72.771.589	15.450.000	77.102.135	23.950.000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	1.850.000	1.850.000	1.850.000	1.850.000	3.700.000	3.700.000
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	52.066.714	1.024.600	52.066.714	1.024.600	55.149.478	2.049.355
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	53.916.714	2.874.600	53.916.714	2.874.600	58.849.478	5.749.355
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	26.242.757	30.000.000	45.825.557	52.000.000	65.834.319	74.000.000	87.470.651	100.000.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.367	400.000	948.012	900.000	2.094.245	1.600.000	2.477.841	2.200.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	26.258.124	30.400.000	46.773.569	52.900.000	67.928.564	75.600.000	89.948.492	102.200.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
	TOTALE PAGAMENTI	301.343.793	414.601.000	680.744.724	787.745.600	1.048.734.578	1.162.196.600	1.587.503.049	1.664.626.355
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	605.128.715	642.851.721	665.274.170	938.749.960	736.618.859	1.146.725.660	801.788.396	1.100.830.422
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0