

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
Renzo TESTOLIN

IL DIRIGENTE ROGANTE
Massimo BALESTRA

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia della presente deliberazione è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal 27/02/2026 per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n 25.

Aosta, li 27/02/2026

IL DIRIGENTE
Massimo BALESTRA

Verbale di deliberazione adottata nell'adunanza in data 27 febbraio 2026

In Aosta, il giorno ventisette (27) del mese di febbraio dell'anno duemilaventisei con inizio alle ore otto e sei minuti, si è riunita, nella consueta sala delle adunanze sita al secondo piano del palazzo della Regione - Piazza Deffeyes n.1,

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

Mauro BACCEGA

Speranza GIROD

Giulio GROSJACQUES

Erik LAVEVAZ

Leonardo LOTTO

Carlo MARZI

Davide SAPINET

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

È adottata la seguente deliberazione:

N. **176** OGGETTO :

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA PER L'ESERCIZIO 2026, IN ATTUAZIONE DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 189/2024.

L'Assessore al bilancio, finanze e politiche creditizie, Mauro Baccega, 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 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.”.*

Precisa che le previsioni trimestrali del Piano annuale dei flussi di cassa sono elaborate dal Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate, quale Responsabile finanziario per la Regione autonoma Valle d'Aosta, con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente (Dirigente della Struttura gestione e regolarità contabile della spesa e contabilità economico e patrimoniale e Dirigente della Struttura finanze e tributi), anche 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).

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.

Riferisce che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, ogni ente è invitato 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.

Informa, quindi, che il Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate provvederà all'aggiornamento Piano annuale dei flussi di cassa con proprio provvedimento e alla pubblicazione di quest'ultimo sul sito istituzionale della Regione, assolvendo in tal modo anche all'obbligo di comunicazione alla Giunta regionale dell'attuazione del Piano medesimo.

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

Richiama la legge regionale 23 dicembre 2025, n. 30 (*Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta - Vallée d'Aoste per il triennio 2026-2028*).

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 2026, 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 2026/2028.

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. 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;
- 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 dell'Assessore al bilancio, finanze e politiche creditizie, Mauro Baccega;
- ad unanimità di voti favorevoli

DELIBERA

1. di approvare, per l'esercizio 2026, 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 stabilire che il Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate trasmetta il Piano annuale dei flussi di cassa al Collegio dei revisori dei conti per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del d.l. 155/2024;
3. di disporre che la verifica trimestrale delle previsioni e l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa siano attuati dalla Dirigente della Struttura gestione e regolarità contabile della spesa e contabilità economico e patrimoniale e dalla Dirigente della Struttura finanze e tributi, in quanto responsabili della programmazione del bilancio di cassa in parte entrata e in parte spesa della Regione Autonoma Valle d'Aosta, e approvati dal Coordinatore del Dipartimento bilancio, finanze, patrimonio e società partecipate con proprio atto, in quale provvederà altresì a disporre la pubblicazione sul sito istituzionale della Regione.

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									
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 (2024)	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⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	801.788.396	1.150.000.000						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	119.270.331	117.650.000	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	46.650.000	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	4.000.000	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	27.500.000	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	8.000.000	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	104.358	150.000	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	7.000.000	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 <i>(solo per le regioni)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>	70.000.000	71.000.000	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	117.650.000	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	9.000.000	24.125.387	25.000.000	34.443.262	36.000.000	51.863.892	59.000.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	353.578	100.000	562.474	300.000	571.054	450.000	838.832	900.000
	Trasferimenti correnti da altri	3.900.523	5.900.000	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	15.000.000	31.135.776	32.500.000	42.626.779	45.200.000	64.003.206	77.819.948
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.503.165	1.700.000	4.154.516	4.300.000	35.086.461	44.800.000	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	500.000	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	71.500	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	1.700.000	2.741.261	24.500.000	114.983.713	35.000.000	128.696.974	125.689.938
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.315.835	3.971.500	10.090.085	29.859.500	153.809.279	81.515.000	187.724.238	179.909.324
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.366.107	22.000.000	25.047.271	45.000.000	35.899.828	90.000.000	46.650.553	159.531.357
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	20.000	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	-	20.000	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	22.040.000	26.910.626	45.130.000	39.994.175	90.360.000	51.537.524	159.985.357
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	27.000.000	38.006.605	53.000.000	58.848.696	79.000.000	87.979.660	112.617.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.021.936	500.000	3.940.206	1.200.000	4.186.347	1.700.000	4.512.253	2.198.924
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.886.417	27.500.000	41.946.810	54.200.000	63.035.043	80.700.000	92.491.913	114.815.924
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>	169.798.771	186.161.500	719.555.303	526.989.500	1.315.887.244	1.332.725.000	1.801.484.352	1.907.648.098
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	971.587.167	1.336.161.500	1.521.343.699	1.676.989.500	2.117.675.640	2.482.725.000	2.603.272.748	3.057.648.098
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		-	-	-	-	-	-	-

		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	60.130.829	70.000.000	126.638.192	140.000.000	190.888.023	210.000.000	257.075.166	327.635.589
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.036.315	7.500.000	12.394.049	14.000.000	17.820.636	21.500.000	23.545.114	31.350.414
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.738.899	42.000.000	80.359.947	85.000.000	130.729.716	140.000.000	210.462.890	366.981.363
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	258.697.288	245.000.000	418.910.760	450.000.000	572.464.334	600.000.000	729.626.521	843.426.243
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	4.344	5.000	1.177.630	350.000	1.178.216	370.000	1.723.765	739.857
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	67.610	-	67.610	-	67.610	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	182.838	100.000	373.760	400.000	1.025.212	550.000	1.510.847	1.525.222
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	600.576	550.000	897.927	1.000.000	1.642.216	1.400.000	2.030.797	323.542.095
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	364.391.089	365.155.000	640.819.874	690.750.000	915.815.962	973.820.000	1.226.042.710	1.895.200.783
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	18.178.235	25.000.000	40.628.993	55.000.000	69.894.173	87.000.000	118.964.278	552.576.598
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.728.168	14.000.000	47.443.171	50.000.000	79.675.341	85.000.000	135.418.791	401.651.886
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	132.294	100.000	204.143	300.000	1.844.143	500.000	9.893.454	10.372.694
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	210.263	100.000	210.263	250.000	324.787	11.023.184
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	32.038.697	39.100.000	88.486.569	105.400.000	151.623.921	172.750.000	264.601.309	975.624.362
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	3.000
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.743.442	4.100.000	3.891.433	4.100.000	22.293.495	30.000.000	35.420.696	56.174.738
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	2.743.442	4.100.000	3.891.433	4.100.000	22.293.495	30.000.000	35.420.696	56.177.738
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	46.762.425	1.000.000	46.762.425	1.500.000	47.786.835	2.050.081
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	48.612.425	2.850.000	48.612.425	3.350.000	51.486.835	5.750.081
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	25.875.318	28.000.000	44.484.171	56.000.000	63.596.036	80.000.000	87.193.802	122.305.550
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.552.655	1.000.000	4.232.241	1.500.000	5.344.318	2.000.000	5.696.326	2.589.585
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27.427.972	29.000.000	48.716.412	57.500.000	68.940.354	82.000.000	92.890.128	124.895.134
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	426.601.200	437.355.000	830.526.714	860.600.000	1.207.286.157	1.261.920.000	1.670.441.678	3.057.648.098
	di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	544.985.967	898.806.500	690.816.986	816.389.500	910.389.484	1.220.805.000	932.831.070	-
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		-	-	-	-	-	-	-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-