

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

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

N. 3757 in data 21-07-2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO, AL II 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 (M1C1-72 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. 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 II 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 30 giugno 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
(Irina BORDEIANU)

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	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	801.788.396	1.150.000.000						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	119.270.331	69.181.508	609.472.006	578.875.164	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	81.752.608	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	10.733.579	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	47.832.319	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	13.042.062	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	326.703	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	9.817.945	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	497.122.556	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	578.875.164	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	23.359.094	34.443.262	36.000.000	51.863.892	70.004.365
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	353.578	99.811	562.474	99.811	571.054	450.000	838.832	900.000
	Trasferimenti correnti da altri	3.900.523	934.875	6.447.914	4.299.841	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	27.758.746	42.626.779	45.200.000	64.003.206	88.824.313
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	19.201.959	35.086.461	48.000.000	54.325.725	52.398.271
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	1.564.615	1.404.638	1.564.800	2.142.824	1.564.900
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	60.688	70.671	136.825	191.711	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	4.084.835	114.983.713	35.000.000	128.696.974	126.553.043
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.315.835	19.505.528	10.090.085	25.043.119	153.809.279	84.779.800	187.724.238	180.779.585
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	27.085.120	35.899.828	90.000.000	46.650.553	177.267.293
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	929.236	1.833.333	931.000	1.980.977	931.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-		127.334	6.416.362	783.551	80.000	1.428.531	4.000.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.835.894	2.745.106	26.910.626	34.430.718	39.994.175	91.011.000	51.537.524	182.198.293
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	35.000
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-		-	7.000.000
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	22.035.000
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	52.614.519	58.848.696	79.000.000	87.979.660	115.633.868
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.021.936	381.474	3.940.206	561.686	4.186.347	1.700.000	4.512.253	2.088.093
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	53.176.204	63.035.043	80.700.000	92.491.913	117.721.961
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		7.119.422		35.356.747				

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	169.798.771	134.173.334	719.555.303	719.283.951	1.315.887.244	1.336.640.800	1.801.484.352	1.951.641.697
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	971.587.167	1.284.173.334	1.521.343.699	1.869.283.951	2.117.675.640	2.486.640.800	2.603.272.748	3.101.641.697
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	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	60.130.829	64.701.075	126.638.192	135.904.682	190.888.023	210.000.000	257.075.166	287.131.800
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.036.315	7.524.775	12.394.049	13.420.886	17.820.636	21.500.000	23.545.114	29.557.906
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.738.899	88.386.691	80.359.947	133.047.731	130.729.716	190.000.000	210.462.890	350.329.137
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	258.697.288	163.726.520	418.910.760	409.216.863	572.464.334	600.000.000	729.626.521	814.056.246
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	81.616	1.177.630	472.657	1.178.216	500.000	1.723.765	821.516
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	161.564	373.760	214.931	1.025.212	550.000	1.510.847	1.592.670
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	600.576	673.565	897.927	798.981	1.642.216	1.400.000	2.030.797	520.248.486
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	364.391.089	325.255.805	640.819.874	693.076.732	915.815.962	1.023.950.000	1.226.042.710	2.003.737.761
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	16.565.366	40.628.993	50.894.206	69.894.173	87.000.000	118.964.278	497.427.095
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.728.168	11.868.502	47.443.171	53.483.139	79.675.341	85.000.000	135.418.791	369.037.337
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	132.294	592.201	204.143	609.096	1.844.143	1.500.000	9.893.454	10.504.132
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	210.263	-	210.263	250.000	324.787	9.032.973
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	32.038.697	29.026.069	88.486.569	104.986.441	151.623.921	173.750.000	264.601.309	886.001.536
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	33.569	-	33.569	-	33.569
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	4.056.120	3.891.433	4.056.120	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	4.056.120	3.891.433	4.089.689	22.293.495	30.033.569	35.420.696	56.208.306
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	1.024.949	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	2.874.949	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	32.001.385	44.484.171	58.099.367	63.596.036	80.000.000	87.193.802	120.613.142
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.552.655	743.719	4.232.241	855.317	5.344.318	2.000.000	5.696.326	2.414.673
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27.427.972	32.745.103	48.716.412	58.954.684	68.940.354	82.000.000	92.890.128	123.027.815
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		10.339.467		12.154.907,02				
TOTALE PAGAMENTI		426.601.200	401.422.565	830.526.714	876.137.402	1.207.286.157	1.313.083.569	1.670.441.678	3.074.725.500
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	544.985.967	882.750.769	690.816.986	993.146.550	910.389.484	1.173.557.231	932.831.070	26.916.197
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

PETER BIELER

BILANCIO FINANZE E POLITICHE CREDITIZIE

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

Annotazioni a scritture contabili

Atto non soggetto a visto regolarità contabile

L'INCARICATO

IL DIRIGENTE

Annotazioni a scritture contabili

Atto non soggetto a visto regolarità contabile

L'INCARICATO

IL DIRIGENTE

REFERTO PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che copia del presente provvedimento è in pubblicazione all'albo dell'Amministrazione regionale dal 22/07/2026 per quindici giorni consecutivi, ai sensi dell'articolo 11 della legge regionale 23 luglio 2010, n. 25.

IL SEGRETARIO REFERTO