



Provincia di Ravenna

Piazza Caduti per la Libertà, 2

Provvedimento n. **545**

Del 07/05/2025

Proponente: **PROGRAMMAZIONE E GESTIONE**

FINANZIARIA E CONTABILE

Classificazione: 05-03 2025/2

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

SETTORE PROGRAMMAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA, RISORSE UMANE, RETI E SISTEMI INFORMATIVI

IL DIRIGENTE

VISTI gli Atti:

- deliberazione del Consiglio Provinciale n. 54 del 20/12/2024 ad oggetto “Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025-2027 ai sensi e per gli effetti dell’art. 170, comma 1 e art. 174, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 – Nota di aggiornamento - Approvazione”;
- deliberazione del Consiglio Provinciale n. 55 del 20/12/2024 ad oggetto “Bilancio di Previsione triennio 2025-2027 ai sensi dell’art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 - Approvazione” e successive variazioni;
- Atto del Presidente n. 158 del 30/12/2024 ad oggetto “Piano esecutivo di gestione 2025-2027 - Esercizio 2025 - Approvazione” e successive variazioni;
- Atto del Presidente n. 8 del 29/01/2025 ad oggetto “Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025-2027 – Approvazione”;

ESAMINATO l’art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui “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. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”;

OSSERVATO che:

- la predetta disposizione ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione dell'organo esecutivo;
- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico-finanziari;

PRESO ATTO che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto, in ogni periodo, previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ossia dell'ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano), con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

ATTESO che:

- Il Presidente della Provincia, con deliberazione n. 25 del 28/02/2025, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;

RIBADITO che le istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali prevedono quanto segue:

- il piano è adottato dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancor più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- le previsioni trimestrali del piano 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 ragione delle novità e delle peculiarità

dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

ESAMINATI i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che, per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL (fattispecie che all'attualità, in ogni caso, non ricorre per questo Ente);

EVIDENZIATO inoltre che il piano in parola deve contenere i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/01/2025;
- le previsioni dell'esercizio 2025, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023;

RILEVATO altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere

aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente;

RICHIAMATO l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

RITENUTO di dover provvedere in merito all'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa;

RICHIAMATI:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con Delibera di Consiglio n. 37 del 28 settembre 2018;

ACQUISITI tutti gli elementi necessari dal responsabile del procedimento, in relazione a quanto previsto con Atto del Presidente della Provincia n. 122/2024, che a fini istruttori si avvale del personale assegnato alla relativa unità organizzativa;

DISPONE

per tutto quanto esposto in narrativa, che qui si intende integralmente richiamato,

1. di approvare l'aggiornamento a tutto il 31 marzo 2025 (1° trimestre) del piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno come da allegato alla presente determina (Allegato A), predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
2. di comunicare la presente alla Presidente della Provincia ed all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

DA ATTO CHE:

- il presente provvedimento è finalizzato alla realizzazione dell'obiettivo di PEG generale di primo livello n. 508101 "Predisposizione del DUP e bilancio di previsione e relativa gestione" del Servizio Programmazione e gestione finanziaria e contabile a ciò deputato;

DICHIARA DI DARE CORSO agli adempimenti relativi all'esecuzione degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.

ATTESTA la regolarità e correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii e dichiara che il presente provvedimento diverrà esecutivo al

momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 183, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
BASSANI SILVA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20 D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

Il presente provvedimento è divenuto esecutivo, ai sensi e agli effetti dell'art. 183, comma 7 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, dalla data di apposizione del visto di regolarità contabile da parte del responsabile del servizio finanziario.

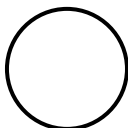
AVVERTENZE: RICORSI GIURISDIZIONALI

Contro il provvedimento, gli interessati possono sempre proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale competente entro i termini di legge, ai sensi del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104, decorrenti dalla data di notificazione o di comunicazione o da quando l'interessato ne abbia avuto conoscenza ovvero ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199, decorrenti dalla data della notificazione o di comunicazione o da quando l'interessato ne abbia avuto piena conoscenza.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

SI ATTESTA, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 23 del D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii., che la presente copia, composta di n. ____ pagine, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente e conservato agli atti.

Ravenna, _____



Nome e Cognome _____

Qualifica _____

Firma _____

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA 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 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 (anno 2023)	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	67.629.790,16	79.945.549,80						
	di cui con vincolo di cassa		38.012.748,58						
E.1.01.00.00.000	Tributi	6.370.418	7.302.801	13.519.239	14.876.819	21.328.773	23.690.430	30.235.926	33.452.232
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	6.370.418	7.302.801	13.519.239	14.876.819	21.328.773	23.690.430	30.235.926	33.452.545
E.1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione	1.858.285	3.011.360	5.530.421	7.194.518	9.185.194	11.949.008	12.794.313	16.644.106
E.1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attivit� ordinaria di gestione	3.121.797	3.443.487	6.165.231	6.185.000	9.532.705	9.563.271	13.058.130	13.100.000
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.390.337	847.642	1.823.587	1.496.989	2.610.874	2.177.838	4.383.483	3.708.126
E.1.01.01.60.002	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	29.427	313	92.721	313	92.788	313	96.028	313
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	6.370.418	7.302.801	13.519.239	14.876.506	21.328.773	23.690.117	30.235.926	33.452.545
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.204.497		3.447.376	3.571.603	3.598.667	3.728.345	18.732.951	19.407.994
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	836.644	852.934	1.217.257	2.376.927	1.362.257	2.660.068	3.204.338	6.257.085
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	12.311	47.696	64.606	47.696	121.957	47.696	229.759	47.696
E.2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese								18.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.053.451	900.630	4.729.239	5.996.226	5.082.881	6.436.109	22.167.048	25.730.775
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	93.094	124.188	281.548	306.831	550.731	600.186	732.869	798.681
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivit� di controllo e repressione delle irregolarit� e degli illeciti	2.236.801	1.443.500	3.506.844	3.132.867	4.501.548	4.021.494	5.337.838	4.768.600
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.536	30.965	2.536	30.965	2.536	30.965	25.991	75.283
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							759.355	700.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	745.463	661.122	1.031.985	1.270.687	1.199.190	1.476.566	1.393.379	1.715.672
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.077.894	2.259.775	4.822.913	4.741.349	6.254.005	6.129.211	8.249.433	8.058.236
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	929.015	1.736.924	5.683.317	24.538.257	12.591.792	54.366.253	18.776.076	81.067.481
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.750		351.950	1.071.950	362.750	1.104.844	363.350	1.106.671
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	931.764	1.736.924	6.035.266	25.610.207	12.954.542	55.471.097	19.139.425	82.174.153
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivit� finanziarie								
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 attivit� finanziarie	11.188		210.624	4.378.130	210.624	4.378.130	210.624	4.378.130
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivit� finanziarie	11.188		210.624	4.378.130	210.624	4.378.130	210.624	4.378.130
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						2.520.000		5.370.862
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	2.520.000	-	5.370.862
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.237.119	1.740.101	2.147.236	2.839.240	3.648.694	4.824.584	5.220.660	6.903.159
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	49.410	46.833	88.519	968.727	150.076	1.642.383	282.161	3.087.890
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.286.529	1.786.934	2.235.755	3.807.967	3.798.769	6.466.967	5.502.821	9.991.049
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		1.016.220						
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		15.731.245	15.003.284	31.553.036	59.410.386	49.629.594	105.091.631	85.505.276	169.155.749
di cui riscossioni con vincolo di cassa			872.291		9.297.725		19.315.842		23.225.084
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		83.361.035	94.948.833	99.182.826	139.355.936	117.259.384	185.037.181	153.135.066	249.101.299
di cui con vincolo di cassa			38.885.039		47.310.474		57.328.590		61.237.833

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELLA PROVINCIA DI RAVENNA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165									
Codice SIOPE	Descrizione	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 (anno 2023)	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2 (anno 2023)	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.834.582	2.052.345	3.602.487	4.891.646	5.242.796	7.118.943	7.215.329	9.797.351
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	288.247	210.412	432.710	512.747	585.346	693.615	759.454	899.927
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.671.210	3.715.942	5.682.946	9.567.537	7.879.712	13.265.909	10.100.053	17.003.969
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.457.532	4.139.312	6.030.261	13.390.910	10.010.318	22.229.100	28.900.645	64.177.312
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	188.079	83.650	276.589	1.148.660	276.589	1.148.660	516.839	2.146.400
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	659	1.953	3.185	3.901	6.583	8.062	8.177	10.016
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	263.081	312.803	263.087	835.864	263.087	835.864	263.680	837.746
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	7.703.389	10.516.417	16.291.266	30.351.265	24.264.432	45.300.154	47.764.176	94.872.721
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	2.864.750	5.802.009	4.706.490	35.983.078	11.117.439	84.997.462	16.470.563	125.924.331
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		-		402.333		804.667		1.207.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.864.750	5.802.009	4.706.490	36.385.411	11.117.439	85.802.129	16.470.563	127.131.331
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								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie		-		-		-		100.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	100.000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	1.383.839	1.489.031	1.939.128	2.403.206	1.939.128	2.403.206	3.348.602	4.150.000
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			413.343	760.500	413.343	760.500	582.073	1.521.000
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	1.383.839	1.489.031	2.352.471	3.163.706	2.352.471	3.163.706	3.930.675	5.671.000
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	1.150.708	1.908.312	2.234.719	3.343.071	3.375.932	5.050.290	5.021.058	7.511.350
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	39.708	57.371	92.103	1.177.014	184.448	2.357.123	252.517	3.227.010
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.190.416	1.965.682	2.326.822	4.520.085	3.560.379	7.407.414	5.273.575	10.738.359
U.0.00.00.99.999	Carte contabili								
TOTALE PAGAMENTI		13.142.395	19.773.140	25.677.048	74.420.467	41.294.721	141.673.402	73.438.989	238.513.412
di cui pagamenti con vincolo di cassa			2.512.697		16.141.449		36.513.977		56.155.647
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		70.218.640	75.175.694	73.505.779	64.935.469	75.964.663	43.363.779	79.696.077	10.587.887
di cui con vincolo di cassa			36.372.343		31.169.025		20.814.614		5.082.186
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



Provincia di Ravenna

Piazza Caduti per la Libertà, 2

Provvedimento n. **545**

Proponente: **PROGRAMMAZIONE E**

GESTIONE FINANZIARIA E

CONTABILE

del 07/05/2025

SERVIZIO RAGIONERIA

AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 -
ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

Visto per l'assunzione dell'impegno, annotato all'apposito registro:

N.	per €.	Art.P.E.G:	Miss.Prg	del bilancio
N.	per €.	Art.P.E.G:	Miss.Prg	del bilancio
N.	per €.	Art.P.E.G:	Miss.Prg	del bilancio

VISTO.

Il sottoscritto responsabile del servizio finanziario, ai sensi e agli effetti dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii, appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sul presente provvedimento il 07/05/2025 , pertanto lo stesso diventa esecutivo nella stessa data ai sensi dell'articolo 10, comma 2, del regolamento di attribuzione di competenze.

Si richiamano le disposizioni di cui all'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009 nr. 78, convertito nella Legge 3 agosto 2009 nr.102, sulla responsabilità del dirigente proponente in merito all'assenza dell'accertamento preventivo che il programma dei pagamenti sia compatibile con le regole di finanza pubblica.

Ravenna, 07/05/2025

Sottoscritto dal
RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(BASSANI SILVA)

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20 D.Lgs n. 82/2005 e ss.mm.ii.)