



Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

#### LA PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

**VISTO** l'art. 1, comma 55, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che recita:

*"Il Presidente della Provincia rappresenta l'Ente, convoca e presiede il Consiglio Provinciale e l'Assemblea dei Sindaci, sovrintende al funzionamento dei Servizi e degli Uffici e all'esecuzione degli atti; esercita le altre funzioni attribuite dallo Statuto..... omissis";*

**VISTO** l'art. 9, comma 5, del vigente Statuto della Provincia di Ravenna che recita:

*"Il Presidente della Provincia è inoltre competente alla adozione di tutti gli atti riferibili alla funzione di organo esecutivo che non siano riservati dalla legge e dal presente Statuto al Consiglio ed alla Assemblea dei Sindaci";*

#### PREMESSO CHE

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è introdotto in attuazione della Riforma abilitante del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) "*MICI- n. 1.11 – Riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni e delle Autorità sanitarie*, e che la *Milestone MICI-72-bis* prevede interventi, volti a favorire un'accelerazione del percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni ai fini del conseguimento dei target previsti dalla Riforma;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

**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 MICI-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";*

**VISTO** Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

**VISTO** Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

**VISTO** Il D.lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;

**VISTO** il D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;

**VISTO** Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato con Delibera di Consiglio n. 37 del 28 settembre 2018;

**VISTO** lo Statuto della Provincia, esecutivo ai sensi di legge;

### **CONSIDERATO CHE**

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

**RILEVATO CHE** il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

### **ATTESO CHE**

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

### **VISTI**

- la delibera del Consiglio Provinciale n. 50 del 19/12/2025 ad oggetto “Documento unico di programmazione (DUP) 2026-2028 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”;
- la delibera del Consiglio Provinciale n. 51 del 19/12/2025 ad oggetto “Bilancio di previsione triennio 2026-2028 ai sensi dell'art. 174, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000 – Approvazione” e successive variazioni;
- l'Atto del Presidente n. 157 del 30/12/2025 ad oggetto “Piano esecutivo di gestione 2026-2028 – Esercizio 2026 – Approvazione”;
- l'Atto del Presidente n. 11 del 29/01/2026 ad oggetto “Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026-2028 - Approvazione”;

**CONSIDERATO CHE** il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione;

**ACQUISITO** il parere favorevole, allegato, in ordine alla regolarità tecnica del responsabile del Settore ai sensi e per gli effetti degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

**ACQUISITO** il parere favorevole, allegato, in ordine alla regolarità contabile del responsabile del Servizio finanziario, ai sensi e per gli effetti degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

**VERIFICATO** che il presente atto è soggetto agli adempimenti di cui all'art. 29 del D. Lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.;

### **DISPONE**

per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente richiamate,

- 1. DI APPROVARE** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- 2. DI DARE ATTO** che il Piano approvato:
  - o Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - o Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario, in collaborazione con i Responsabili dei servizi dell'Ente;
- 3. DI STABILIRE CHE** il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà, previa verifica congiunta con i Responsabili dei servizi, ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determinazione;
- 4. DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

### **DICHIARA**

**IL PRESENTE ATTO immediatamente eseguibile** ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 per le seguenti motivazioni: garantire il rispetto delle tempistiche stabilite dalla normativa che ha istituito l'adempimento.

**CHE** si procederà agli adempimenti relativi all'esecuzione degli obblighi di pubblicazione previsti di legge e di quelli previsti dal D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e dalla sottosezione Trasparenza del vigente PIAO della Provincia di Ravenna

LA PRESIDENTE  
Valentina Palli  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 20, D.L.gs n 82/2005 e ss.mm.ii.)

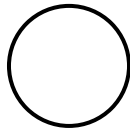
AVVERTENZE: RICORSI GIURISDIZIONALI

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 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**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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 considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione (3), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire 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 alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	79.696.077,13	60.157.720,27						
	<b>di cui con vincolo di cassa</b>	41.683.667,74	35.676.443,49						

E.1.01.00.00.000	Tributi	8.401.727,57	7.741.655,96	16.527.799,09	15.550.329,53	23.914.884,22	23.216.858,65	34.579.774,66	31.900.000,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.401.727,57	7.741.655,96	16.527.799,09	15.550.329,53	23.914.884,22	23.216.858,65	34.579.774,66	31.900.000,00
E.1.01.01.39.000	Imposta sulle assicurazioni RC auto	4.360.884,28	3.489.228,26	8.656.664,51	7.341.199,29	12.409.750,80	11.486.513,25	17.420.425,07	15.300.000,00
E.1.01.01.40.000	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	3.619.202,62	3.393.339,81	6.984.771,58	6.615.306,53	10.062.788,36	9.629.457,89	13.664.770,59	13.100.000,00
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	421.640,67	859.087,89	886.363,00	1.593.823,71	1.442.345,06	2.100.887,51	3.494.579,00	3.500.000,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.401.727,57	7.741.655,96	16.527.799,09	15.550.329,53	23.914.884,22	23.216.858,65	34.579.774,66	31.900.000,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.029.903,30	0,00	3.029.903,30	0,00	3.029.903,30	0,00	18.497.652,85	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	808.744,00	0,00	1.478.522,20	0,00	2.051.561,74	0,00	3.292.237,71	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	3.738,67	971.907,67	64.532,54	37.384.391,72	90.949,34	37.826.300,04	133.195,84	40.911.827,28

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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.842.385,97	971.907,67	4.572.958,04	37.384.391,72	5.172.414,38	37.826.300,04	21.923.086,40	40.911.827,28
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	109.929,27	149.204,72	443.056,92	636.198,72	580.122,77	802.994,79	715.756,66	966.920,30
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.909.787,49	1.059.408,93	3.970.703,12	1.563.529,59	4.873.768,21	3.233.435,35	6.305.297,94	4.206.174,17
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	32.808,87	44.820,66	32.934,04	44.820,66	33.013,37	44.820,66	65.604,73	75.283,33
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	759.354,60	1.271.736,76
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.030.466,26	713.044,96	1.593.644,01	1.202.665,52	1.789.970,64	1.377.572,30	2.086.218,64	1.936.805,58
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.082.991,89	1.966.479,27	6.040.338,09	3.447.214,49	7.276.874,99	5.458.823,10	9.932.232,57	8.456.920,14
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.064.493,12	16.841.019,70	6.102.402,13	24.908.144,71	10.333.571,48	60.184.463,85	15.340.392,30	84.533.658,17
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.654,40	0,00	1.014.154,40	1.605.671,38	1.014.154,40	1.605.671,38	1.014.954,40	1.605.671,38
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.067.147,52	16.841.019,70	7.116.556,53	26.513.816,09	11.347.725,88	61.790.135,23	16.355.346,70	86.139.329,55
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	767.174,65	105.787,32	767.174,65	105.787,32	4.369.006,47
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	767.174,65	105.787,32	767.174,65	105.787,32	4.369.006,47
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	250.000,00	0,00	500.000,00	0,00	750.000,00	0,00	1.000.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	250.000,00	0,00	500.000,00	0,00	750.000,00	0,00	1.000.000,00

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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.419.391,82	1.608.979,83	2.578.640,23	3.371.447,42	4.055.515,52	5.001.975,31	5.888.956,84	7.318.172,60
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	37.126,52	1.116.627,62	70.145,82	1.967.048,04	93.897,89	2.528.717,71	120.867,74	3.133.545,82
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.456.518,34	2.725.607,45	2.648.786,05	5.338.495,46	4.149.413,41	7.530.693,02	6.009.824,58	10.451.718,42
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		18.850.771,29	30.496.670,05	36.906.437,80	89.501.421,94	51.967.100,20	137.339.984,69	88.906.052,23	183.228.801,86
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	10.104.611,82	0,00	15.643.151,49	0,00	36.456.179,78	0,00	50.822.204,43
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		98.546.848,42	90.654.390,32	116.602.514,93	149.659.142,21	131.663.177,33	197.497.704,96	168.602.129,36	243.386.522,13
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00	45.781.055,31	0,00	51.319.594,98	0,00	72.132.623,27	0,00	86.498.647,92

Codice SIOPE	Descrizione	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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.014.909,73	3.169.765,06	3.876.751,48	6.198.224,66	5.729.939,47	8.990.608,45	7.706.637,10	12.267.698,91
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	140.984,08	313.892,17	450.946,29	700.936,32	587.005,08	896.363,20	713.999,20	1.163.977,41
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.423.044,43	5.671.839,68	5.380.442,43	9.702.617,20	7.096.536,49	13.290.423,66	9.299.440,53	18.012.706,57
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.069.488,44	17.991.457,60	8.790.054,77	42.591.547,15	12.695.071,01	61.778.906,01	32.153.154,00	79.969.156,69
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	80.944,70	76.674,06	1.196.858,08	984.803,77	1.376.902,96	1.037.060,40	2.398.453,75	1.920.000,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.913,57	3.356,27	3.267,11	3.857,32	3.267,11	7.665,91	3.592,39	10.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	262.095,73	832.755,92	264.910,15	870.529,12	264.967,35	881.947,19	266.910,01	894.697,98
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	9.994.380,68	28.059.740,76	19.963.230,31	61.052.515,54	27.753.689,47	86.882.974,82	52.542.186,98	114.238.237,56
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.685.287,97	18.288.231,58	7.901.341,51	45.334.221,60	14.599.405,40	68.488.113,56	23.460.377,44	106.022.786,58
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	80.000,00	76.750,00	80.000,00	153.500,00	80.000,00	230.250,00	80.000,00	307.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711.702,28	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.765.287,97	18.364.981,58	7.981.341,51	45.487.721,60	14.679.405,40	68.718.363,56	24.252.079,72	106.329.786,58
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	75.000,00	0,00	100.000,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	25.000,00	0,00	50.000,00	0,00	75.000,00	0,00	100.000,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	513.877,78	798.740,92	1.949.428,82	1.116.567,36	3.984.992,36	1.930.007,58	4.517.489,23	2.226.000,00

Codice SIOPE	Descrizione	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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	721.944,95	784.854,02	721.944,95	784.854,02	1.458.858,83	1.586.000,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>513.877,78</b>	<b>798.740,92</b>	<b>2.671.373,77</b>	<b>1.901.421,38</b>	<b>4.706.937,31</b>	<b>2.714.861,60</b>	<b>5.976.348,06</b>	<b>3.812.000,00</b>
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.492.950,19	2.182.087,31	2.635.182,02	4.229.520,47	4.264.009,66	6.116.126,28	5.511.234,30	8.304.490,29
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	98.088,73	812.571,51	249.446,96	1.570.060,55	320.234,03	2.602.397,62	374.730,50	3.336.228,93
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.591.038,92</b>	<b>2.994.658,82</b>	<b>2.884.628,98</b>	<b>5.799.581,02</b>	<b>4.584.243,69</b>	<b>8.718.523,90</b>	<b>5.885.964,80</b>	<b>11.640.719,22</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>15.864.585,35</b>	<b>50.243.122,08</b>	<b>33.500.574,57</b>	<b>114.291.239,54</b>	<b>51.724.275,87</b>	<b>167.109.723,88</b>	<b>88.656.579,56</b>	<b>236.120.743,36</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0,00</b>	<b>21.940.432,29</b>	<b>0,00</b>	<b>30.454.557,65</b>	<b>0,00</b>	<b>54.205.739,68</b>	<b>0,00</b>	<b>82.213.863,69</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>82.682.263,07</b>	<b>40.411.268,24</b>	<b>83.101.940,36</b>	<b>35.367.902,67</b>	<b>79.938.901,46</b>	<b>30.387.981,08</b>	<b>79.945.549,80</b>	<b>7.265.778,77</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0,00</b>	<b>23.840.623,02</b>	<b>0,00</b>	<b>20.865.037,33</b>	<b>0,00</b>	<b>17.926.883,59</b>	<b>0,00</b>	<b>4.284.784,23</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



# Provincia di Ravenna

Proponente: /Programmazione e gestione finanziaria e contabile

## PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

*su PROPOSTA DI DELIBERAZIONE*

---

PROPOSTA n 204/2026

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA -  
ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO  
CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

---

### SETTORE INTERESSATO

Il sottoscritto Responsabile del *settore* interessato ESPRIME ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

Ravenna, 09/02/2026

IL DIRIGENTE del SETTORE  
BASSANI SILVA

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

---



# Provincia di Ravenna

Proponente: /Programmazione e gestione finanziaria e contabile

## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

su *PROPOSTA DI DELIBERAZIONE*

---

PROPOSTA n. 204/2026

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - 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 – *RAGIONERIA*.

---

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

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

Per spese di investimento finanziate con trasferimenti da altri enti o da indebitamento si registra il relativo accertamento dell'entrata:

N.	per €.	Cap.	Titolo. Tip. Cat.	del bilancio
Atto di assegnazione		n.	del	

VISTO.

Il sottoscritto responsabile della ragioneria ESPRIME, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile sulla proposta di deliberazione in oggetto, con attestazione della copertura finanziaria.

Si richiamano le disposizioni di cui all'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito nella Legge 3 agosto 2009, n. 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, 09/02/2026

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROGRAMMAZIONE  
ECONOMICO FINANZIARIA, RISORSE UMANE,  
RETI E SISTEMI INFORMATIVI

*Dott.ssa BASSANI SILVA*

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

---



**Provincia di Ravenna**

Piazza Caduti per la Libertà, 2

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

**Registro per gli Atti del Presidente della Provincia**

**N. 16 DEL 10/02/2026**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

Il presente atto è stato dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii.

Ravenna, 10/02/2026

IL DIPENDENTE INCARICATO

MORELLI ROSSANA

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



**Provincia di Ravenna**

Piazza Caduti per la Libertà, 2

## **RELATA DI PUBBLICAZIONE**

### **Registro per gli Atti del Presidente della Provincia**

**N. 16 DEL 10/02/2026**

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

Si CERTIFICA, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii. e dell'art. 32 della Legge 18 giugno 2009, n. 69 e ss.mm.ii, l'avvenuta regolare pubblicazione del presente atto all'Albo Pretorio on line n. 219 di pubblicazione, di questa Provincia dal 10/02/2026 al 25/02/2026 per 15 giorni consecutivi.

Ravenna, 26/02/2026

**IL DIPENDENTE INCARICATO  
MORELLI ROSSANA**

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