Provincia di Ravenna
Piazza Caduti per la Libertà, 2

Provvedimento n. **1395** Del 12/10/2026
Proponente: **PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE**
Classificazione: 05-03 2026/2

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL 30/09/2026 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

VISTI gli Atti:

- deliberazione 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";

- deliberazione del Consiglio Provinciale n. 51 del 19/12/2025 ad oggetto "Bilancio di Previsione triennio 2026-2028 ai sensi dell'art. 174, comma 1, D. Lgs. N. 267/2000 – Approvazione" e successive variazioni;

- Atto del Presidente n. 157 del 30/12/2025 ad oggetto "Piano esecutivo di gestione 2026-2028 – Esercizio 2025 – Approvazione" e successive variazioni;

- Atto del Presidente n. 11 del 29/01/2026 ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028 - Approvazione" e successive variazioni;

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 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.2. Il*

Copia di atto firmato digitalmente

competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1";

VISTO l'Atto del Presidente della Provincia n. 16 del 10/02/2026, con il quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, trasmesso poi all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;

VISTA la determina n. 531 del 16/04/2026 ad oggetto "AGGIORNAMENTO AL 31/03/2026 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."

VISTA la determina n. 1048 del 28/07/2026 ad oggetto "AGGIORNAMENTO AL 30/06/2026 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."

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);

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 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, 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.

Copia di atto firmato digitalmente

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 30 settembre 2026 (3° 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 al 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. 608101 "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 dell'art. 10, comma 2, del vigente regolamento provinciale di attribuzione di competenze.

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

Copia di atto firmato digitalmente

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 _____

Copia di atto firmato digitalmente

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 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 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	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	79.696.077,13	60.157.720,27						
	di cui con vincolo di cassa	0,00	35.676.443,49						
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.401.727,57	9.452.937,06	16.527.799,09	18.549.379,58	23.914.884,22	25.571.580,05	34.579.774,66	34.789.504,67
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.401.727,57	9.452.937,06	16.527.799,09	18.549.379,58	23.914.884,22	25.571.580,05	34.579.774,66	34.789.504,67
E.1.01.01.39.000	Imposta sulle assicurazioni RC auto	4.360.884,28	4.696.982,81	8.656.664,51	9.244.487,23	12.409.750,80	13.422.578,84	17.420.425,07	17.919.104,86
E.1.01.01.40.000	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	3.619.202,62	3.513.303,76	6.984.771,58	6.930.888,07	10.062.788,36	8.933.653,04	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	1.242.650,49	886.363,00	2.374.004,28	1.442.345,06	3.215.348,17	3.494.579,00	3.770.399,81
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	9.452.937,06	16.527.799,09	18.549.379,58	23.914.884,22	25.571.580,05	34.579.774,66	34.789.504,67
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.029.903,30	0,00	3.029.903,30	35.237.932,21	3.029.903,30	35.237.932,21	18.497.652,85	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	808.744,00	905.355,24	1.478.522,20	1.986.621,77	2.051.561,74	4.312.337,91	3.292.237,71	544.747,00
	Trasferimenti correnti da altri	3.738,67	71.704,36	64.532,54	264.599,90	90.949,34	290.098,30	133.195,84	42.379.731,70

Copia di atto firmato digitalmente

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	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.842.385,97	977.059,60	4.572.958,04	37.489.153,88	5.172.414,38	39.840.368,42	21.923.086,40	42.924.478,70
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	109.929,27	134.796,56	443.056,92	513.620,29	580.122,77	595.656,41	715.756,66	885.444,64
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.909.787,49	3.309.987,41	3.970.703,12	4.565.362,82	4.873.768,21	5.472.460,74	6.305.297,94	5.282.727,85
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	32.808,87	16.608,09	32.934,04	16.608,09	33.013,37	16.608,09	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	600.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.030.466,26	345.670,09	1.593.644,01	694.958,42	1.789.970,64	1.094.490,21	2.086.218,64	2.854.314,25
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.082.991,89	3.807.062,15	6.040.338,09	5.790.549,62	7.276.874,99	7.179.215,45	9.932.232,57	9.697.770,07
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	459.907,19	6.102.402,13	7.872.905,67	10.333.571,48	26.629.058,22	15.340.392,30	84.438.098,07
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	2.820,00	1.014.154,40	6.515,00	1.014.154,40	6.515,00	1.014.954,40	1.323.186,38
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	462.727,19	7.116.556,53	7.879.420,67	11.347.725,88	26.635.573,22	16.355.346,70	85.761.284,45
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	0,00	105.787,32	0,00	105.787,32	8.878.450,28
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	105.787,32	0,00	105.787,32	8.878.450,28
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.552.278,48
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.552.278,48

Copia di atto firmato digitalmente

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	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.419.391,82	2.434.826,36	2.578.640,23	5.620.642,46	4.055.515,52	8.101.147,22	5.888.956,84	10.319.177,50
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	37.126,52	42.385,08	70.145,82	74.243,76	93.897,89	101.216,29	120.867,74	3.051.167,04
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.456.518,34	2.477.211,44	2.648.786,05	5.694.886,22	4.149.413,41	8.202.363,51	6.009.824,58	13.370.344,54
E.0.00.00.99.995	Carte contabili derivanti dalla destinazione di incassi vincolati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.996	Carte contabili derivanti dal reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dalle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383.083,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383.083,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		18.850.771,29	17.176.997,44	36.906.437,80	75.403.389,97	51.967.100,20	110.812.183,65	88.906.052,23	199.974.111,19
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	938.355,24	0,00	2.615.244,77	0,00	7.229.941,77	0,00	15.997.928,90
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		98.546.848,42	77.334.717,71	116.602.514,93	135.561.110,24	131.663.177,33	170.969.903,92	168.602.129,36	260.131.831,46
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	36.614.798,73	0,00	38.291.688,26	0,00	42.906.385,26	0,00	51.674.372,39

Copia di atto firmato digitalmente

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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.014.909,73	2.425.888,07	3.876.751,48	4.819.703,43	5.729.939,47	6.823.948,33	7.706.637,10	10.499.129,88
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	140.984,08	256.332,03	450.946,29	432.633,62	587.005,08	609.309,60	713.999,20	1.042.659,60
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.423.044,43	3.581.519,97	5.380.442,43	7.279.080,12	7.096.536,49	9.403.145,77	9.299.440,53	18.716.428,95
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.069.488,44	4.324.005,84	8.790.054,77	42.802.603,40	12.695.071,01	47.262.876,79	32.153.154,00	80.701.694,29
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	28.499,71	1.196.858,08	965.967,95	1.376.902,96	965.967,95	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	1.439,75	3.267,11	1.587,55	3.267,11	1.610,34	3.592,39	10.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	262.095,73	336.993,83	264.910,15	343.030,02	264.967,35	391.784,28	266.910,01	912.072,01
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	9.994.380,68	10.954.679,20	19.963.230,31	56.644.606,09	27.753.689,47	65.458.643,06	52.542.186,98	113.801.984,73
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	10.323.550,49	7.901.341,51	19.415.073,75	14.599.405,40	31.282.800,16	23.460.377,44	107.721.682,39
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	402.831,95
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	2.857.468,97
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.765.287,97	10.323.550,49	7.981.341,51	19.415.073,75	14.679.405,40	31.282.800,16	24.252.079,72	110.981.983,31
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.652.278,48
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.652.278,48
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	513.877,78	1.553.117,72	1.949.428,82	1.934.314,24	3.984.992,36	1.934.314,24	4.517.489,23	2.226.000,00

Copia di atto firmato digitalmente

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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	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	783.763,73	721.944,95	783.763,73	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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	513.877,78	1.553.117,72	2.671.373,77	2.718.077,97	4.706.937,31	2.718.077,97	5.976.348,06	3.812.000,00
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	2.878.869,34	2.635.182,02	5.770.116,12	4.264.009,66	8.680.394,68	5.511.234,30	11.215.812,62
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	98.088,73	80.972,75	249.446,96	170.192,17	320.234,03	318.126,72	374.730,50	3.450.705,18
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.591.038,92	2.959.842,09	2.884.628,98	5.940.308,29	4.584.243,69	8.998.521,40	5.885.964,80	14.666.517,80
U.0.00.00.99.995	Carte contabili per utilizzo di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.996	Carte contabili per destinazione di incassi liberi al reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.997	Carte contabili per pignoramenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,66	0,00	0,00
U.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165,66	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		15.864.585,35	25.791.189,50	33.500.574,57	84.718.066,10	51.724.275,87	108.458.208,25	88.656.579,56	247.914.764,32
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	1.738.193,13	0,00	5.654.398,49	0,00	8.824.195,78	0,00	44.466.302,78
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		82.682.263,07	51.543.528,21	83.101.940,36	50.843.044,14	79.938.901,46	62.511.695,67	79.945.549,80	12.217.067,14
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	34.876.605,60	0,00	32.637.289,77	0,00	34.082.189,48	0,00	7.208.069,61
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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.

Copia di atto firmato digitalmente

Provincia di Ravenna
Piazza Caduti per la Libertà, 2

Provvedimento n. **1395**
Proponente: **PROGRAMMAZIONE E GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE**

del 12/10/2026

SERVIZIO RAGIONERIA

AGGIORNAMENTO AL 30/09/2026 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.

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

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 12/10/2026 , 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, 12/10/2026

Sottoscritto dal
RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(BASSANI SILVA)

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

Copia di atto firmato digitalmente