



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 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”;

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.

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.)

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.

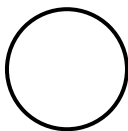
AVVERTENZE: RICORSI GIURISDIZIONALI

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 _____