



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FINANZA E CONTABILITÀ

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER IL PERIODO 1.01.2026 – 31.12.2026.

IL DIRETTORE GENERALE

- VISTO** che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie;
- CONSIDERATO** che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;
- VISTO** l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che 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;
- TENUTO CONTO** che il piano deve indicare gli incassi e pagamenti previsti sull'intero esercizio finanziario suddiviso per trimestre al fine di consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio;
- CONSIDERATO** che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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;
- VISTO** l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;
- CONSIDERATO** che le previsioni trimestrali sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;

SETTORE TESORERIA

Responsabile del procedimento: dott.ssa Gabriella Taddeo | Largo Trombetti 4 | 40126 Bologna | Italia | Tel. + 39 051 2099994 | arag.tesoreria@unibo.it



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA

AREA
FINANZA E CONTABILITÀ

TENUTO CONTO che il piano deve indicare gli incassi e pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre dovrà essere aggiornato entro 20 giorni dal termine di ciascun trimestre, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio;

APPROVA

Il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dall'Area Finanza e Contabilità e compilato secondo il modello riservato agli enti e organismi pubblici in contabilità economico-patrimoniale pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale e invita gli uffici a provvedere al suo aggiornamento alle scadenze sopra indicate.

Il seguente allegato è parte integrante del provvedimento:

- Piano Annuale dei flussi di cassa

Sabrina Luccarini

SETTORE TESORERIA

Responsabile del procedimento: dott.ssa Gabriella Taddeo | Largo Trombetti 4 | 40126 Bologna | Italia | Tel. + 39 051 2099994 | arag.tesoreria@unibo.it