



Ministero della cultura

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

Bologna, data del repertorio

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 ai sensi dell'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 e della Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025.

IL DIRETTORE

VISTO il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni;

VISTO il decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, recante il regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70;

VISTO il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 approvato dagli organi competenti;

VISTA la normativa vigente in materia di gestione finanziaria e contabile degli enti pubblici;

VISTO l'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche adottino, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento ;

VISTO il medesimo articolo 6, comma 2, che attribuisce all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica della predisposizione del piano dei flussi di cassa ;

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale sono stati approvati i modelli di riferimento per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa, distinti per tipologia di amministrazione ;

CONSIDERATO che il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), nell'ambito della riforma M1C1-72 bis, prevede specifiche misure finalizzate alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;



**MINISTERO
DELLA
CULTURA**

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

via delle Belle Arti, 56 – 40126 Bologna

PEO: pin-bo@cultura.gov.it drm-ero@cultura.gov.it

PEC: pin-bo@pec.cultura.gov.it drm-ero@pec.cultura.gov.it

CF 91430070374



Ministero della cultura

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

CONSIDERATO che il piano dei flussi di cassa costituisce strumento essenziale di programmazione finanziaria, volto a garantire, la coerenza tra previsioni di competenza e dinamiche di cassa, il rispetto dei tempi di pagamento e la sostenibilità dei flussi finanziari dell'ente;

CONSIDERATO che il piano deve essere redatto in coerenza con il bilancio di previsione e con i cronoprogrammi di spesa, inclusi quelli relativi agli interventi finanziati con risorse PNRR;

RILEVATO che il piano annuale dei flussi di cassa è stato predisposto dagli uffici competenti sulla base:

1. delle previsioni di entrata e di spesa dell'esercizio 2026;
2. dei residui attivi e passivi;
3. dei cronoprogrammi di pagamento e incasso;
4. dei modelli ufficiali resi disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria Generale dello Stato ;

TENUTO CONTO della necessità di assicurare un'efficace gestione della liquidità e di prevenire ritardi nei pagamenti, anche ai fini del rispetto degli obblighi derivanti dalla normativa europea e nazionale in materia di tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;

RITENUTO di procedere all'adozione formale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, quale documento allegato e parte integrante del presente provvedimento;

DETERMINA

Articolo 1 – Adozione del Piano dei flussi di cassa

È adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto ai sensi dell'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale (Allegato 01).

Il piano contiene il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti previsti nel corso dell'esercizio, articolato secondo i modelli approvati dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Articolo 2 – Finalità del Piano

Il Piano dei flussi di cassa è finalizzato a:

1. garantire il rispetto dei tempi di pagamento delle obbligazioni commerciali;



**MINISTERO
DELLA
CULTURA**

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

via delle Belle Arti, 56 – 40126 Bologna

PEO: pin-bo@cultura.gov.it drm-ero@cultura.gov.it

PEC: pin-bo@pec.cultura.gov.it drm-ero@pec.cultura.gov.it

CF 91430070374



Ministero della cultura

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

2. assicurare l'equilibrio tra entrate e uscite in termini di cassa;
3. migliorare la programmazione finanziaria dell'ente;
4. monitorare i fabbisogni di liquidità nel corso dell'esercizio.

Articolo 3 – Coerenza con il bilancio

Il Piano dei flussi di cassa è redatto in coerenza con:

1. il bilancio di previsione 2026;
2. i relativi allegati e documenti programmatici;
3. i cronoprogrammi degli interventi, con particolare riferimento alle misure finanziate nell'ambito del PNRR.

Articolo 4 – Trasmissione e controlli

Il presente provvedimento, unitamente al Piano dei flussi di cassa allegato:

1. è trasmesso all'Organo di revisione per le verifiche di competenza ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
2. è reso disponibile ai fini del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Gli uffici competenti assicurano il monitoraggio trimestrale dell'attuazione del piano e, ove necessario, propongono eventuali aggiornamenti.

Articolo 5 – Pubblicazione

Il presente provvedimento è pubblicato nella sezione amministrazione trasparente del sito istituzionale, secondo la normativa vigente.

ALLEGATI

- Allegato 01 – Piano annuale dei flussi di cassa 2026

IL DIRETTORE AD INTERIM

Dott. Costantino D'Orazio

firmato digitalmente



MINISTERO
DELLA
CULTURA

MUSEI NAZIONALI DI BOLOGNA

DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI EMILIA-ROMAGNA

via delle Belle Arti, 56 – 40126 Bologna

PEO: pin-bo@cultura.gov.it drm-ero@cultura.gov.it

PEC: pin-bo@pec.cultura.gov.it drm-ero@pec.cultura.gov.it

CF 91430070374