



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BERGAMO**

Settore Risorse finanziarie
e Bilancio

*Dati desumibili dalla registrazione a protocollo:
Numero Repertorio, Numero Protocollo, Titolo,
Classe Fascicolo Allegati e Riferimenti*

DECRETO DIRETTORIALE

Oggetto: Adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2026 previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che:

- l'articolo 6 comma 1 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 attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento per consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio;

VISTI:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 con la quale sono stati resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per gli Enti territoriali e loro Enti strumentali e per gli Enti e organismi pubblici non territoriali;
- l'Allegato 4 alla sopra richiamata Determina che contiene il modello del piano annuale dei flussi di cassa per gli enti pubblici in contabilità economico-patrimoniale;

CONSIDERATO CHE:

- il Settore Risorse finanziarie e Bilancio ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- le stime contenute nel Piano annuale dei flussi di cassa 2026 sono state elaborate tenendo conto:
 - dei flussi di cassa effettivamente realizzati nell'anno 2025, opportunamente rimodulati sulla base della programmazione economica e degli investimenti adottata con il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2026 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 16.12.2025;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026 contenute nel Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE, approvato in allegato al Bilancio di Previsione 2026 e pluriennale 2026-2028;

RILEVATO CHE il Piano contiene, oltre al valore del fondo di cassa di inizio anno, le previsioni di cassa trimestrali suddivise nelle seguenti sezioni:

- a) flussi finanziari derivanti da attività operativa;
- b) flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
- c) flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;



RITENUTO necessario provvedere all'adozione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026;

RAVVISATO che non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente decreto di adozione del Piano in oggetto in quanto, ai sensi dell'art. 6 comma 2 del Decreto-Legge 155/2024, al Collegio dei Revisori dei Conti compete la verifica dell'ottemperanza all'obbligo di legge in ordine alla predisposizione del Piano dei flussi di cassa di cui al comma 1;

DECRETA

1. di adottare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. di dare mandato al Responsabile del Settore Risorse finanziarie e Bilancio:
 - di trasmettere il presente atto al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
 - di predisporre gli aggiornamenti trimestrali del Piano annuale dei flussi di cassa da adottare con Decreto del Direttore Generale;
 - di trasmettere gli atti di aggiornamento al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di competenza;
 - di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale in "Amministrazione Trasparente" nella sezione dedicata ai "Pagamenti dell'Amministrazione".

Bergamo, come da registrazione di protocollo

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Michela Pilot

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 82/2005

Allegato: Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 redatto secondo il modello Allegato 4 reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.