



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BERGAMO**

Servizio contabilità,
bilancio e controllo

*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 2025 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;

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 Servizio Contabilità, Bilancio e Controllo ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - previsioni di cassa per l'esercizio 2025 contenute nel Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria redatto in termini di cassa secondo la codifica SIOPE approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17.12.2024 in allegato al Bilancio di Previsione 2025 e pluriennale 2025-2027;
 - dati SIOPE relativi al primo bimestre 2025;
 - andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti, anche per la ripartizione in trimestri dei flussi di cassa;

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 2025, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

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 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Controllo:
 - 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 2025 redatto secondo il modello Allegato 4 reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stat.