



**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: Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 previsto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 - Aggiornamento al 31 dicembre 2025.

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che:

- l'articolo 6 comma 1 del Decreto-Legge n. 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. n. 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 n. 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;

RICHIAMATO il proprio decreto repertorio n. 40 del 27/2/2025 di adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 ai sensi dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO CHE:

- al fine di garantirne l'efficacia, le previsioni del piano sono verificate ed aggiornate trimestralmente con atto del Direttore Generale;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto anche delle eventuali variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi del trimestre concluso è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- nel modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato è stato aggiunto, in corrispondenza delle sezioni degli incassi e dei pagamenti dell'attività operativa, il rigo relativo alle carte contabili per inserire gli importi relativi a riscossioni/pagamenti effettuati dal Cassiere in assenza di reverse/mandato. L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

RICHIAMATI i propri decreti:



- repertorio n. 71 del 17/4/2025 con oggetto "Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 previsto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento al 1° trimestre 2025";
- repertorio n. 148 del 23/7/2025 con oggetto "Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 previsto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento al 2° trimestre 2025";
- repertorio n. 189 del 17/10/2025 con oggetto "Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 previsto dall'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento al 3° trimestre 2025";

CONSIDERATO che si rende necessario aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 al quarto trimestre 2025;

CONSIDERATO che le operazioni di copertura dei provvisori di entrata e di uscita relativi all'esercizio 2025 sono state completata il 30 gennaio 2026 e che pertanto non è stato possibile redigere prima di quella data l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'esercizio finanziario 2025 al quarto trimestre 2025;

CONSIDERATO altresì che l'Università presenta, alla data del 31/12/2025, un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere pari ad € 217.587.678,39, come emerge anche dal saldo arrotondato dei flussi di cassa al 4° trimestre 2025;

VISTO l'aggiornamento al 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto dal Responsabile del Settore Risorse finanziarie e bilancio, come da prospetto allegato, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

DECRETA

1. di aggiornare al 4° trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 (rendicontazione finale), nei termini contenuti nell'allegato al presente provvedimento che ne forma parte integrante e sostanziale;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Contabilità, Bilancio e Controllo:
 - di trasmettere il presente atto 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 Flussi di cassa aggiornato al terzo trimestre 2025