



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

Determina n. */2025

*n. della registrazione di protocollo riportato nei metadati del sistema di protocollo informatico Titulus

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale - Esercizio 2025

Area: Bilancio, Ricerca e Innovazione

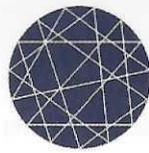
U.O.: Bilancio e Contabilità

IL DIRETTORE GENERALE

Visto il Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 *“Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”*, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, e con particolare riferimento all'art. 6, comma 1 del sopra citato decreto legge in base al quale *“...al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C ((M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR))), 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. 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”*.

Vista la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale è stato pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione *“Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni”* della homepage, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del predetto Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4);

Vista la nota tecnica del predetto modello del piano annuale dei flussi di cassa (Allegato n.



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

4), con la quale si stabilisce che *“le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell’esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)” e che “a seguito dell’adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori/sindacale per la verifica prevista dell’articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155)”;*

Vista la delibera n. 295 del Senato Accademico nella seduta del 18 dicembre 2024 e la delibera n. 67 nello stesso giorno del Consiglio direttivo di Sorveglianza con cui venivano approvati i seguenti documenti:

- Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2025;
- Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027;
- Bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in termini di cassa;

contenente i flussi di cassa annuali (incassi e pagamenti) dell’esercizio 2025 correlati agli stanziamenti del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2025.

Considerato altresì che la nota tecnica del sopracitato modello del piano annuale dei flussi di cassa (Allegato n. 4), stabilisce che *“al fine di garantirne l’efficacia nel corso dell’esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa: - Sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall’ente; Riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi; Tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.” e che “il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell’ente”*

Accertato l’obbligo da parte di questo ente di provvedere ad adeguarsi a quanto previsto



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

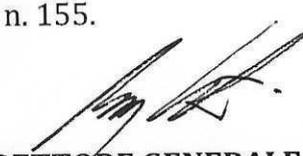
dalla norma citata e dalla successiva determina della Ragioneria dello Stato, affidando al responsabile dell' Area Bilancio, Ricerca e Innovazione la predisposizione del documento di Previsione trimestrale dei flussi finanziari – e successivi periodici aggiornamenti –

Ritenuto opportuno affidare tempestivamente al responsabile di Area - nel rispetto della scadenza indicata dalla Ragioneria di Stato - la redazione di tale documento;

DETERMINA

- di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025, allegato alla presente determina, di cui costituisce parte integrante e sostanziale, così come predisposto dal Responsabile di Area, redatto sulla base delle previsioni trimestrali dei flussi di cassa 2025, nonché dall'andamento storico degli incassi e pagamenti degli esercizi 2023 e 2024;
- di verificare le previsioni e aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'Ateneo, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico

La presente determina sarà trasmessa al Collegio dei revisori per la verifica prevista dell'articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155.



IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Giuseppe Conti