

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 – Aggiornamento dati previsionali primo trimestre.

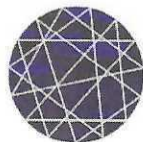
Area: Bilancio, Ricerca e Innovazione

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);



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

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

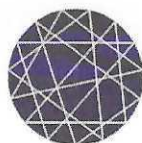
Vista la delibera n. 295 del Senato Accademico nella seduta del 18 dicembre 2024 e la delibera n. 67 nello stesso giorno del Consiglio direttivo di Sorveglianza con cui venivano approvati i seguenti documenti:

- 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.

Considerata la determina del Direttore Generale n. 2676 del 14/03/2025 con la quale veniva approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell’esercizio 2025 come predisposto dal Responsabile di Area;

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*



IUSS

Scuola Universitaria Superiore Pavia

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”

DETERMINA

- di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025 - aggiornato in base ai dati effettivi registrati dall'Ateneo nel primo trimestre 2025 ed 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 esercizi 2023 e 2024, aggiornato in base agli incassi e pagamenti previsti per l'esercizio in corso ;
- 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.

Data firma

10/04/2025

IL DIRETTORE GENERALE

Ing. Giuseppe Conti