



Area Sistemi
Settore Sistemi Finanziari

Oggetto: adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

IL RETTORE

VISTO lo Statuto dell'Università degli Studi del Sannio, emanato con Decreto Rettorale del 13 giugno 2012, numero 781, modificato con Decreto Rettorale del 17 giugno 2016, n. 588, con successivo Decreto Rettorale del 28 novembre 2016, n. 1047, con successivo Decreto Rettorale del 5 aprile 2018, n. 313, e con successivo Decreto Rettorale dell'11 gennaio 2024, n. 24, prevede:

- all'articolo 28, comma 1, lettera e), che il Rettore *"...nei casi di necessità e di urgenza, debitamente motivati, adotta le decisioni non programmatiche di competenza del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, sottoponendoli ai rispettivi organi, per la ratifica, nella prima adunanza successiva..."*
- all'articolo 34, comma 3, lettera b), che il Consiglio di Amministrazione approva *"...le variazioni di bilancio... con le annesse documentazioni..."*;
- all'articolo 36, comma 5, che i compiti del Collegio dei Revisori dei Conti *"...sono stabiliti dal Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità..."*;

VISTO il *"Regolamento di ateneo per l'amministrazione, la finanza, la contabilità e il controllo di gestione"* con l'annesso *"Manuale della contabilità e del controllo di gestione"*, emanato con Decreto Rettorale del 18 dicembre 2014, n. 1200;

VISTO che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;

CONSIDERATO che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la *milestone M1C1-72 bis*, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone M1C1-72 bis* del PNRR, dispone che 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**;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

RILEVATA l'esigenza di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le



Area Sistemi

Settore Sistemi Finanziari

amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

VISTA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, n. 46;

CONSIDERATO che il Dottore Fabio Corsale, Responsabile del Settore Sistemi Finanziari, ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, secondo il modello 4 allegato alla Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, n. 46;

ATTESO che il predetto piano è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti con nota direttoriale del 20 febbraio 2025, protocollo numero 0007553, ai fini della verifica della predisposizione dello stesso ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024;

CONSIDERATO che non sono previste sedute del Consiglio di Amministrazione;

ATTESA la necessità e l'urgenza di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, entro il 28 febbraio di ciascun anno;

VISTO il Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2025, composto dal "*budget economico*" e dal "*budget degli investimenti*", approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2024,

DECRETA

Articolo 1 – Per le motivazioni esposte in premessa, è adottato il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 (Allegato 1), di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Il presente decreto sarà sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione, nella prima seduta utile, per la prescritta ratifica.

Benevento, data protocollo informatico

IL RETTORE

Professore Gerardo Canfora

Firmato digitalmente ai sensi del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL
DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI**

Esercizio finanziario 2025

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	31.166.240			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	5.300.000	16.550.000	32.775.000	52.814.711
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	3.500.000	11.000.000	26.000.000	44.162.347
Trasferimenti in conto investimenti	-	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.680.000	3.660.000	4.590.000	6.184.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	120.000	390.000	685.000	968.364
PAGAMENTI	9.755.064	21.710.128	33.015.192	51.985.849
(Beni e servizi)	3.300.000	8.700.000	13.600.000	23.962.576
(Trasferimenti)	147.708	295.416	443.124	590.834
(Personale)	5.760.034	11.520.068	17.280.102	24.960.148
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	547.322	1.194.644	1.691.966	2.472.291
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 4.455.064	- 5.160.128	- 240.192	828.862
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 1.250.000	- 2.030.000	- 3.980.000	- 6.099.149
(Investimenti)	1.250.000	2.030.000	3.980.000	6.099.149
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.250.000	- 2.030.000	- 3.980.000	- 6.099.149
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 5.705.064	- 7.190.128	- 4.220.192	- 5.270.287
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	25.461.176	23.976.112	26.946.048	25.895.953

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

Data

Il Direttore generale