



Area Sistemi

Settore Sistemi Finanziari

**Oggetto:** *aggiornamento al III trimestre 2025 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 (adottato con Decreto Rettorale del 21 febbraio 2025, n. 218, ratificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 marzo 2025).*

## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** lo Statuto dell'Università degli Studi del Sannio, emanato con Decreto Rettorale del 13 giugno 2012, numero 781, e successive modifiche;

**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;

**CONSIDERATO** 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;

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

**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,

**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



## Area Sistemi

### Settore Sistemi Finanziari

predisposizione dello stesso ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024;

**VISTO** il Decreto Rettorale del 21 febbraio 2025, n. 218, ratificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 marzo 2025, con il quale è stato adottato 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;

**RITENUTO NECESSARIO**, pertanto, aggiornare trimestralmente il piano dei flussi finanziari 2025 secondo il "Modello Allegato n. 4" di cui alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 46 del 14 febbraio 2025,

### DECRETA

**Articolo 1** – Per le motivazioni indicate nelle premesse, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte, di:

- approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al III trimestre 2025, allegato al presente provvedimento (Allegato 1);
- prendere atto che il predetto piano dei flussi di cassa 2025 dovrà essere aggiornato trimestralmente secondo gli incassi e i pagamenti che l'ente fa effettuato nel corso trimestre di riferimento;
- trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2025 al Collegio dei Revisori dei Conti al fine di verificarne l'adempimento secondo quanto disposto dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024;
- pubblicare sul sito dell'Ateneo in "Amministrazione Trasparente" l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al III trimestre 2025 approvato con il presente provvedimento.

Benevento, data protocollo informatico

IL DIRETTORE GENERALE

*Ingegnere Gianluca Basile*

*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)
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	31.166.240			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	6.343.910	22.241.644	36.840.220	75.355.700
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	567.631	9.543.636	16.432.763	52.162.347
Trasferimenti in conto investimenti	387.871	1.653.551	3.005.889	3.005.889
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.098.948	2.611.682	3.498.104	6.184.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	231	231	231	231
Altri incassi	4.289.229	8.432.544	13.903.233	14.003.233
PAGAMENTI	15.537.069	29.907.033	44.845.117	71.128.468
(Beni e servizi)	1.674.661	3.576.385	5.756.981	23.962.576
(Trasferimenti)	867.389	1.694.755	2.633.508	2.781.218
(Personale)	6.475.162	13.018.925	19.559.680	27.239.726
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	6.519.856	11.616.967	16.894.948	17.144.948
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 9.193.159	- 7.665.389	- 8.004.897	- 4.227.232
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 818.772	- 1.728.125	- 3.287.391	- 3.287.391
(Investimenti)	818.772	1.728.125	3.287.391	3.287.391
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 4.461.428	- 6.761.254	- 10.037.643	- 10.037.643
(Investimenti)	4.461.428	6.761.254	10.037.643	10.037.643
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 5.280.200	- 8.489.378	- 13.325.034	- 13.325.034
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
(Rimborso prestiti)	3.500.000	3.500.000	3.500.000	3.500.000
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)	- 14.473.359	- 16.154.767	- 21.329.931	- 9.097.802
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	16.692.881	15.011.473	9.836.309	22.068.438

(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".