



SCUOLA
ALTI STUDI
LUCCA

Decreto del Direttore Generale
Ufficio Contabilità e Bilancio
Responsabile Silvia Romei
Autore Silvia Romei
Classificazione VIII.4

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO lo Statuto della Scuola IMT Altissimi Studi Lucca, emanato con Decreto Direttoriale n. Decreto Direttoriale n. 05973.I.2.02.07.19 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale - Serie Generale - n. 163 del 13 luglio 2019, modificato con Decreto Direttoriale n. 03610(160).I.2.22.04.21 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale, Serie Generale, n. 108 del 7 maggio 2021 e Decreto Direttoriale n. 04794(145).I.2.22.04.22 - Pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana – Serie Generale – n. 105 del 6 maggio 2022;

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione Prot. IMT n. 12500(106)03.07.23 della seduta del 29 marzo 2023 con la quale è stato rinnovato l'incarico di Direttore Generale della Scuola IMT Altissimi Studi Lucca al Dott. Giulio Bolzonetti, con decorrenza dal 1 luglio 2023 per la durata di anni tre;

VISTO l'art 11 del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità della Scuola IMT Altissimi Studi Lucca, emanato con Decreto n. 0010172 (271/2024) del 13/06/2024, secondo il quale *"Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si compone dei seguenti documenti:*

- *budget economico, annuale e autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio ed è redatto secondo uno schema coerente con le finalità informative della Scuola;*
- *budget degli investimenti, annuale e autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;*
- *nota illustrativa a corredo dei documenti di previsione, che fornisce le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta e a illustrare i criteri di predisposizione adottati.*

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, viene presentato il bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19 del 2014, come modificato dal D.I. n. 394 del 8/6/2017, tenendo conto delle regole tassonomiche previste dal manuale tecnico operativo e contenente, relativamente alla spesa, la ripartizione per missioni e programmi."

VISTO il parere favorevole al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2026 del Senato Accademico espresso nella seduta del 16 dicembre 2025;

VISTO il parere favorevole al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2026 del Collegio dei Revisori, come da verbale n. 76 del 16 dicembre 2025;

VISTA l'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2026 del Consiglio di Amministrazione espressa nella seduta del 17 dicembre 2025;

VISTO il Bilancio preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria con indicazione di missioni e programmi, allegato al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2026;



VISTO l'art. 6 comma 1 del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 189 del 9 dicembre 2024, il quale dispone che *"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."*;

VISTO l'art. 6 comma 2 del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 189 del 9 dicembre 2024, secondo il quale *"Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1"*;

VISTA la determina MEF – RGS – RR 46 del 14 febbraio 2025 con la quale sono stati predisposti i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in particolare il "modello per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale, con l'esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (ALLEGATO 4)";

DECRETA

L'adozione del modello del **piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026**, degli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale, con l'esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (ALLEGATO 4).

Come da modello allegato, il piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 indica gli incassi e i pagamenti che la Scuola prevede di effettuare in ciascun trimestre, in linea con quanto già previsto nel Bilancio preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria con indicazione di missioni e programmi 2026.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre, la Scuola verificherà le previsioni fatte e aggiornerà 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.

A seguito dell'adozione, il piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti per la verifica prevista dall'articolo 6 comma 2 del decreto-legge n. 155 del 2024; contestualmente sarà pubblicato nella sezione "Pagamenti" dell'amministrazione trasparente della Scuola.

Lucca, data della firma digitale

Giulio Bolzonetti
Direttore Generale
Scuola IMT Alti Studi Lucca
(firmato digitalmente)



ALLEGATO 4

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 2026

	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	26.258.523			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	4.122.225	4.243.342	10.558.490	10.558.490
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	2.172.207	2.293.323	8.473.971	8.473.971
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	134.500	134.500
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	81.274	81.274	81.274	81.274
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	1.868.745	1.868.745	1.868.745	1.868.745
PAGAMENTI	7.353.747	7.353.747	7.353.747	7.393.747
(Beni e servizi)	1.239.840	1.239.840	1.239.840	1.279.840
(Trasferimenti)	1.279.446	1.279.446	1.279.446	1.279.446
(Personale)	2.980.459	2.980.459	2.980.459	2.980.459
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	1.854.002	1.854.002	1.854.002	1.854.002
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 3.231.522	- 3.110.405	3.204.743	3.164.743
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 3.500	- 3.500	- 3.500	- 3.500
(Investimenti)	3.500	3.500	3.500	3.500
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 1.159.221	- 3.271.221	- 1.095.221	- 1.095.221
(Investimenti)	1.159.221	3.271.221	1.095.221	1.095.221
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.162.721	- 3.274.721	- 1.098.721	- 1.098.721
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)	- 4.394.242	- 6.385.126	2.106.022	2.066.022
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	21.864.281	19.873.397	28.364.545	28.324.545

(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".