



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 2025 del Senato Accademico espresso nella seduta del 17 dicembre 2024;

VISTO il parere favorevole al Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2025 del Collegio dei Revisori;

VISTA l'approvazione del Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2025 del Consiglio di Amministrazione espressa nella seduta del 18 dicembre 2024;

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 2025;



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 2025**, 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 2025 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 2025.

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.



SCUOLA
ALTI STUDI
LUCCA

Decreto del Direttore Generale

Ufficio Contabilità e Bilancio

Responsabile Silvia Romei

Autore Silvia Romei

Classificazione VIII.4

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)



SCUOLA
ALTI STUDI
LUCCA

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

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 2025

	<i>Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	24.915.359			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	3.964.515	4.281.516	10.443.687	10.443.687
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	2.097.404	2.414.405	8.414.638	8.414.638
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	161.938	161.938
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	110.071	110.071	110.071	110.071
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	1.757.040	1.757.040	1.757.040	1.757.040
PAGAMENTI	7.257.872	7.257.872	7.257.872	7.302.872
(Beni e servizi)	1.196.103	1.196.103	1.196.103	1.241.103
(Trasferimenti)	1.400.519	1.400.519	1.400.519	1.400.519
(Personale)	2.813.000	2.813.000	2.813.000	2.813.000
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	1.848.250	1.848.250	1.848.250	1.848.250
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 3.293.357	- 2.976.357	3.185.814	3.140.814
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 4.000	- 4.000	- 4.000	- 4.000
(Investimenti)	4.000	4.000	4.000	4.000
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 471.721	- 471.721	- 471.721	- 3.971.721
(Investimenti)	471.721	471.721	471.721	3.971.721
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 475.721	- 475.721	- 475.721	- 3.975.721
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)	- 3.769.078	- 3.452.077	2.710.094	834.907
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	21.146.281	21.463.282	27.625.453	24.080.452

(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".

Lucca, data della firma digitale

Il Direttore generale