

VERBALE RELATIVO 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.

VERBALE N. 2/2025

In data 22/04/2025 alle ore 9,30 si è riunito da remoto, previa regolare convocazione inviata per le vie brevi, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Giuseppe Teti	Presidente	Presente
Dott.ssa Maria Grazia Favale	Componente effettivo	Presente
Dott. Roberto Migliorati	Componente effettivo	Presente

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.

Richiamato in particolare l’art. 6, comma 1, “...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;

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

Viste le delibere del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione del rispettivamente del 17/12/2024 e del 20/12/2024 aventi ad oggetto: “Approvazione Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2025 e Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale 2025-2027”, con cui tra l’altro è stato approvato il 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;

Considerati altresì i flussi di cassa dell'esercizio 2025 rivenienti dall'esercizio 2024, correlati a crediti e debiti iscritti a bilancio alla data del 31.12.2024, nonché al riporto degli stanziamenti del Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 e delle scritture autorizzatorie (contratti attivi, contratti passivi, ordini) all'esercizio 2025;

Valutato l'andamento storico dei flussi di cassa degli esercizi 2023 e 2024;

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 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";

Visto il Decreto del Direttore Generale n. 307/2025 del 27 marzo 2025 e il successivo Decreto di aggiornamento n. 411/2025 del 18 aprile 2025, con i relativi allegati:

il Collegio attesta

che è stato predisposto il piano annuale dei flussi di cassa, come previsto dall'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 18, allegato al presente verbale, sia nella versione di previsione che di aggiornamento del primo trimestre, di cui ne forma parte integrante.

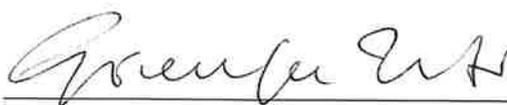
La riunione termina alle 09.50.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cassino, 22 aprile 2025.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giuseppe TETI (Presidente)



Dott.ssa Maria Grazia Favale (Componente)



Dott. Roberto Migliorati (Componente)

