

U.P.E.F.

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO l'art. 24, comma 1 dello Statuto di Ateneo emanato con D.R. n.1660 del 15 maggio 2012 e s.m.i. che recita "...il Direttore generale assicura, sulla base degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione, la complessiva gestione ed organizzazione dei servizi, delle risorse strumentali e del personale dirigente e tecnico-amministrativo dell'Ateneo...";

VISTO altresì il comma 6 del medesimo art. 24, dello Statuto di Ateneo che delinea recita "il Direttore generale esercita tutte le funzioni attribuitegli dalla legge, dal presente Statuto e dai Regolamenti" ed in particolare, al punto 2) stabilisce che "nel rispetto delle norme amministrativo-contabili previste dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità e delle altre disposizioni vigenti in materia, esercita i poteri di spesa di sua competenza";

VISTO l'art. 13 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, emanato con D.R. n. 3902 del 24.09.2024 che recita: "Il Direttore Generale, di concerto con il Rettore, con l'ausilio della competente Area dirigenziale della Gestione Centralizzata, procede alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio";

VISTO altresì l'art. 12, comma 3, del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità che recita: "Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è finalizzato al conseguimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'esercizio di riferimento ed è composto dal budget economico, dal budget degli investimenti e dal budget di cassa";

VISTA la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 18.12.2024, con cui è stato approvato il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2025, composto da:

- Bilancio di Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio relativo all'esercizio 2025 (Budget Economico, Budget degli Investimenti, nota illustrativa, prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi);
- Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Triennale 2025-2027;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (riclassificato in base alla Tassonomia SIOPE);
- Budget di cassa Unico di Ateneo 2025;

VISTO il Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, avente ad oggetto "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" che all'art. 6, comma 1 che recita: "Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC((MIC1-72 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 RR n. 46 del 14.02.2025 adottata dalla Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze, con cui sono stati resi disponibili i modelli di piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1 del decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155, distinti per tipologia di amministrazione pubblica resi disponibili sul sito del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione “*Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni*”;

VISTO l'allegato 4 alla citata determina n. 46 della Ragioneria Generale dello Stato, contenente il *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 contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del servizio sanitario nazionale, ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali;*

VISTE le note tecniche contenute nel Modello di piano annuale dei flussi di cassa che stabilisce che lo stesso venga adottato da ciascun Ente entro il 28 febbraio di ciascun anno e che le previsioni trimestrali del piano siano predisposte dal responsabile finanziario ed adottate con atto del Direttore Generale, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e peculiarità dell'esercizio;

VISTO il Piano Annuale dei Flussi di Cassa predisposto dalla competente Area Bilancio e Finanza dell'Ateneo, ottenuto riclassificando, secondo il modello fornito dalla Ragioneria Generale dello Stato, le voci di entrata e di spesa mensili di cui al Budget di cassa Unico di Ateneo 2025;

DECRETA

per tutte quante le motivazioni indicate nelle premesse, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

- è adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 (Allegato 1);
- dispone che lo stesso venga trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti nella prima adunanza utile, ai sensi dell'art. 6, comma 2 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che prevede che “*il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1*”.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Alessandro Buttà

Area Bilancio e Sviluppo
Il Dirigente: *dott.ssa Colomba Tufano*
Ufficio Programmazione Economico Finanziaria
Il Capo dell'Ufficio facente funzioni: *dott.ssa Antonella Vitiello*

mbv

Allegato 1

**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	748.448.663				
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA					
INCASSI	240.767.944	487.237.880	729.624.144	1.003.033.038	
Proventi da tributi					
Trasferimenti in conto esercizio	139.172.640	276.696.912	413.451.615	553.860.306	
Trasferimenti in conto investimenti	21.909.454	48.742.904	75.282.614	98.544.662	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	18.393.210	37.799.230	51.849.314	83.572.614	
Ricavi da partecipazioni					
Interessi attivi	159	4.368	4.599	5.497	
Altri incassi	61.292.481	123.994.466	189.036.002	267.049.960	
PAGAMENTI	279.814.233	548.636.114	825.184.486	1.117.115.139	
(Beni e servizi)	39.674.746	83.939.260	125.207.017	171.398.633	
(Trasferimenti)	33.062.694	70.658.667	106.390.551	140.450.178	
(Personale)	101.763.173	203.965.068	311.623.944	437.260.926	
(Interessi passivi)	290	1.536.736	1.812.705	3.791.797	
(Altri pagamenti)	105.313.330	188.536.384	280.150.269	364.213.606	
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 39.046.289	- 61.398.234	- 95.560.342	- 114.082.101	
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO					
Attività immateriali	-	-	-	-	-
(Investimenti)					
Disinvestimenti					
Attività materiali	- 24.043.654	- 50.739.334	- 73.362.399	- 99.813.027	
(Investimenti)	24.043.654	50.739.334	73.362.399	99.813.027	
Disinvestimenti					
Attività finanziarie	- 5.698	- 31.119	- 574.238	- 646.365	
(Investimenti)	6.067	31.488	574.606	658.399	
Disinvestimenti	369	369	369	12.035	
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 24.049.352	- 50.770.453	- 73.936.636	- 100.459.392	
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO					
Flussi finanziari da prestiti	6.311.921	4.771.282	4.334.340	2.074.840	
Accensione prestiti	6.556.451	6.903.165	7.079.559	7.079.559	
(Rimborso prestiti)	244.530	2.131.884	2.745.219	5.004.719	
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	
Acquisizione di mezzi propri					
(Devoluzione di mezzi propri)					
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	6.311.921	4.771.282	4.334.340	2.074.840	
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 56.783.720	- 107.397.406	- 165.162.638	- 212.466.653	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	691.664.943	641.051.257	583.286.025	535.982.011	

(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 27 febbraio 2025

IL DIRETTORE GENERALE
 Dott. Alessandro Buttà