

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;*

VISTO il DG n. 220 del 27.02.2025 con cui è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 comma 1 del citato decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155;

VISTE le note tecniche contenute nel Modello di piano annuale dei flussi di cassa che stabiliscono che “*al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e gli 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.*

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 l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa predisposto dalla competente Area Bilancio e Finanza dell'Ateneo, ottenuto seguendo le indicazioni contenute nelle note tecniche stilate dalla Ragioneria Generale dello Stato;

DECRETA

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

- è aggiornato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 con i dati relativi al I trimestre 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 1 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)	
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (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	150.788.755	434.870.182	718.951.610	1.003.033.038	
Proventi da tributi					
Trasferimenti in conto esercizio	11.522.952	192.302.070	373.081.188	553.860.306	
Trasferimenti in conto investimenti	57.355.309	71.085.093	84.814.877	98.544.662	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16.908.051	39.129.572	61.351.093	83.572.614	
Ricavi da partecipazioni					
Interessi attivi	230	1.986	3.741	5.497	
Altri incassi	65.002.212	132.351.461	199.700.711	267.049.960	
PAGAMENTI	280.615.777	559.001.453	837.387.128	1.115.772.804	
(Beni e servizi)	38.387.327	82.724.429	127.061.531	171.398.633	
(Trasferimenti)	35.894.456	70.746.363	105.598.270	140.450.178	
(Personale)	94.776.857	208.938.214	323.099.570	437.260.926	
(Interessi passivi)	-	816.487	1.632.975	2.449.462	
(Altri pagamenti)	111.557.137	195.775.960	279.994.783	364.213.606	
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 129.827.023	- 124.131.270	- 118.435.518	- 112.739.766	
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO					
Attività immateriali					
(Investimenti)					
Disinvestimenti					
Attività materiali	- 20.729.657	- 47.090.780	- 73.451.904	- 99.813.027	
(Investimenti)	20.729.657	47.090.780	73.451.904	99.813.027	
Disinvestimenti					
Attività finanziarie		215.455	- 430.910	646.365	
(Investimenti)		219.466	438.933	658.399	
Disinvestimenti		4.012	8.023	12.035	
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 20.729.657	- 47.306.235	- 73.882.814	- 100.459.392	
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO					
Flussi finanziari da prestiti		1.427.615	- 2.855.231	4.282.846	
Accensione prestiti					
(Rimborso prestiti)		1.427.615	2.855.231	4.282.846	
Flussi finanziari da mezzi propri					
Acquisizione di mezzi propri					
(Devoluzione di mezzi propri)					
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)		1.427.615	- 2.855.231	4.282.846	
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 150.556.680	- 172.865.121	- 195.173.562	- 217.482.003	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	597.891.983	575.583.542	553.275.101	530.966.660	