

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. 28 del 19.12.2025, con cui è stato approvato il Bilancio Unico di Ateneo di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2026, composto da:

- Bilancio di Ateneo di Previsione Annuale Autorizzatorio relativo all'esercizio 2026 (Budget Economico, Budget degli Investimenti, nota illustrativa, prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi);
- Bilancio Unico d'Ateneo di Previsione Triennale 2026-2028;
- Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (riclassificato in base alla Tassonomia SIOPE);
- Budget di cassa Unico di Ateneo 2026;

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 2026;

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 2026 (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: *dott.ssa Maria Rosaria Petraglia*

Mbv/acs

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 2026

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	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	738.506.137			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	307.594.195	569.788.579	839.676.305	1.145.868.290
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	195.437.662	340.759.206	489.235.845	646.091.632
Trasferimenti in conto investimenti	35.551.398	67.647.814	100.983.076	132.529.443
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.936.667	32.671.081	52.874.829	83.419.998
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi	176	3.080	17.635	19.656
Altri incassi	61.668.292	128.707.399	196.564.920	283.807.560
PAGAMENTI	290.426.305	564.343.991	853.201.653	1.157.841.428
(Beni e servizi)	43.689.647	88.154.242	132.801.852	180.946.891
(Trasferimenti)	37.854.047	74.274.916	109.686.636	143.002.723
(Personale)	106.697.925	217.418.054	333.653.126	474.047.413
(Interessi passivi)	256	1.333.141	1.603.653	3.328.129
(Altri pagamenti)	102.184.429	183.163.638	275.456.386	356.516.271
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	17.167.890	5.444.589	- 13.525.348	- 11.973.138
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 22.496.148	- 43.523.985	- 62.711.750	- 88.284.097
(Investimenti)	22.496.148	43.523.985	62.711.750	88.284.097
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	- 4.998	- 27.486	- 507.937	- 570.395
(Investimenti)	5.367	27.854.69	508.305	582.430
Disinvestimenti	369	369	369	12.035
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 22.501.146	- 43.551.472	- 63.219.686	- 88.854.492
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	- 244.530	- 1.948.487	- 2.587.638	- 4.518.788
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)	244.530	1.948.487	2.587.638	4.518.788
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	- 244.530	- 1.948.487	- 2.587.638	- 4.518.788
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 5.577.786	- 40.055.370	- 79.332.672	- 105.346.419
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	732.928.351	698.450.767	659.173.465	633.159.718