

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;*

**VISTO** il DG n. 206 del 02.03.2026 con cui è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 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 2026 con i dati relativi al I trimestre 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 l 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

### 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)
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>738.506.137</b>			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	<b>152.489.659</b>	<b>483.615.869</b>	<b>814.742.080</b>	<b>1.145.868.290</b>
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	17.086.296	226.754.742	436.423.187	646.091.632
Trasferimenti in conto investimenti	39.355.808	70.413.553	101.471.498	132.529.443
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.083.624	40.529.082	61.974.540	83.419.998
Ricavi da partecipazioni		-	-	-
Interessi attivi	1.156	7.323	13.490	19.656
Altri incassi	76.962.976	145.911.170	214.859.365	283.807.560
<b>PAGAMENTI</b>	<b>313.892.809</b>	<b>595.209.015</b>	<b>876.525.221</b>	<b>1.157.841.428</b>
(Beni e servizi)	46.770.789,04	91.496.156	136.221.524	180.946.891
(Trasferimenti)	52.912.174	82.942.357	112.972.540	143.002.723
(Personale)	106.283.980,72	228.871.791	351.459.602	474.047.413
(Interessi passivi)		1.109.376	2.218.753	3.328.129
(Altri pagamenti)	107.925.866	190.789.334	273.652.803	356.516.271
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>- 161.403.150</b>	<b>- 111.593.146</b>	<b>- 61.783.142</b>	<b>- 11.973.138</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>Attività materiali</b>	- 34.519.793	- 52.441.228	- 70.362.662	- 88.284.097
(Investimenti)	34.519.793	52.441.228	70.362.662	88.284.097
Disinvestimenti				
<b>Attività finanziarie</b>	-	- 190.132	- 380.264	- 570.395
(Investimenti)		194.143,35	388.287	582.430
Disinvestimenti		4.012	8.023	12.035
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>- 34.519.793</b>	<b>- 52.631.359</b>	<b>- 70.742.926</b>	<b>- 88.854.492</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	- 1.506.263	- 3.012.525	- 4.518.788
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)		1.506.263	3.012.525	4.518.788
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	<b>-</b>	<b>- 1.506.263</b>	<b>- 3.012.525</b>	<b>- 4.518.788</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>- 195.922.943</b>	<b>- 165.730.768</b>	<b>- 135.538.593</b>	<b>- 105.346.419</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>542.583.194</b>	<b>572.775.369</b>	<b>602.967.544</b>	<b>633.159.718</b>