



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;*
- *reformulando 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 II 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 l”*.

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 I

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 ⁽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	152.489.659	334.047.924	739.958.107	1.145.868.290
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	17.086.296	81.749.779	363.920.706	646.091.632
Trasferimenti in conto investimenti	39.355.608	62.922.862	97.726.152	132.529.443
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.083.624	42.666.863,87	63.043.431	83.419.998
Ricavi da partecipazioni		-	-	-
Interessi attivi	1.156	2.227	10.942	19.656
Altri incassi	76.962.976	146.706.192	215.256.876	283.807.560
PAGAMENTI	313.892.809	574.964.391	866.402.909	1.157.841.428
(Beni e servizi)	46.770.789,04	84.248.014	132.597.453	180.946.891
(Trasferimenti)	52.912.174	98.474.823	120.738.773	143.002.723
(Personale)	106.283.980,72	203.169.828	338.608.620	474.047.413
(Interessi passivi)		942.811	2.135.470	3.328.129
(Altri pagamenti)	107.925.866	188.128.914	272.322.593	356.516.271
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 161.403.150	- 240.916.467	- 126.444.802	- 11.973.138
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 34.519.793	- 49.510.261	- 68.897.179	- 88.284.097
(Investimenti)	34.519.793	49.510.261	68.897.179	88.284.097
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	- 285.198	- 570.395
(Investimenti)		0,00	291.215	582.430
Disinvestimenti		-	6.017	12.035
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 34.519.793	- 49.510.261	- 69.182.377	- 88.854.492
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	- 1.164.578	- 2.841.683	- 4.518.788
Accensione prestiti		-	-	-
(Rimborso prestiti)		1.164.578	2.841.683	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)	-	- 1.164.578	- 2.841.683	- 4.518.788
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 195.922.943	- 291.591.306	- 198.468.862	- 105.346.419
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	542.583.194	446.914.831	540.037.274	633.159.718

