

DDG

Oggetto

Piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale – Aggiornamento II trimestre 2026

Ripartizione

Economico Finanziaria

Dirigente

Dott. Giuseppe Palazzo

Responsabile Area

Dott. Giuseppe Palazzo

Responsabile d'Ufficio

Dott.ssa Rosita Larocca

Decreto Direttoriale

Il Direttore Generale

Visto il Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 “*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*”, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189.

Richiamato in particolare l'art. 6, comma 1, “*...al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C ((M1C1-72 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 del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale è stato pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione “*Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni*” della homepage, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del predetto Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4);

Vista la nota tecnica del predetto modello del piano annuale dei flussi di cassa (Allegato n. 4), con la quale si stabilisce che “*le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile*

finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)" e che "a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori/sindacale per la verifica prevista dell'articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155);

Considerato altresì che la predetta nota tecnica, stabilisce che *"al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e 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."*

e che "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 il D.D.G. n. 50 del 06/02/2026, con il quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 dell'Università degli Studi di Perugia;

Visto il D.D.G. n. 144 del 16/04/2026, con il quale è stato aggiornato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 dell'Università degli Studi di Perugia sulla scorta degli incassi e dei pagamenti effettivi, registrati dall'Università degli Studi di Perugia nel primo trimestre 2026 ed estrapolati dalla banca dati SIOPE, dell'aggiornamento delle previsioni trimestrali dei flussi di cassa 2026 effettuate dai Centri Gestionali (Ripartizioni, Dipartimenti e

Centri) e dell'andamento storico degli incassi e pagamenti dell'esercizio 2025;

Considerati gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, registrati dall'Università degli Studi di Perugia nel secondo trimestre 2026 ed estrapolati dalla banca dati SIOPE;

Considerati gli aggiornamenti delle previsioni trimestrali dei flussi di cassa richieste dall'Ufficio Tesoreria della Ripartizione Economico Finanziaria ad ogni Centro Gestionale (Ripartizioni, Dipartimenti e Centri);

Valutato l'andamento storico dei flussi di cassa dell'esercizio 2025;

DECRETA

❖ di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 allegato al presente decreto, di cui costituisce parte integrante e sostanziale, sulla scorta degli incassi e dei pagamenti effettivi, registrati dall'Università degli Studi di Perugia nel secondo trimestre 2026 ed estrapolati dalla banca dati SIOPE, dell'aggiornamento delle previsioni trimestrali dei flussi di cassa 2026 effettuate dai Centri Gestionali (Ripartizioni, Dipartimenti e Centri) e dell'andamento storico degli incassi e pagamenti dell'esercizio 2025;

❖ di verificare le previsioni e aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'Ateneo, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2026 che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre;

❖ di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale in “Amministrazione Trasparente” nella sezione dedicata ai “Pagamenti dell’Amministrazione”.

Il presente Decreto sarà trasmesso per conoscenza al Collegio dei revisori.

Il Direttore Generale vicario

Dott. Giuseppe Palazzo

(Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate,
il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)