



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DEL MOLISE

DIVISIONE SVILUPPO E INNOVAZIONE STRATEGICA
AREA PIANIFICAZIONE E RISORSE FINANZIARIE
SETTORE MONITORAGGIO PROGETTI DI ATENEО

IL DIRETTORE GENERALE

- VISTO il D.P.R. 04.03.1982, n. 371;
- VISTA la Legge 09.05.1989, n. 168;
- VISTA la Legge 19.10.1999, n. 370 recante disposizioni in materia di università e di ricerca scientifica e tecnologica;
- VISTO il Decreto Legislativo n. 165 del 30 marzo 2001;
- VISTA la Legge n. 240 del 30 dicembre 2010;
- VISTO lo Statuto dell'Università degli Studi del Molise emanato con D.R. n. 230 del 02/03/2022;
- VISTO il Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. n. 611 del 07/07/2015;
- VISTO il Manuale di contabilità e del controllo di gestione adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30/10/2018;
- VISTO il D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012;
- VISTO il D.L. n. 1 del 24 gennaio 2012;
- VISTO il D.M. n. 19 del 14/01/2014 relativo ai principi contabili e agli schemi di bilancio così come aggiornato dal D.I. n. 394 del 08/06/2017;
- VISTO il D.I. MUR/MEF n. 21 del 16/01/2014 relativo alla classificazione della spesa per missioni e programmi;
- VISTO il DPCM del 22 settembre 2014 relativo alla *Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni* ed in particolare l'allegato n. 6;
- VISTO il D.I. n. 925 del 10/12/2015 sugli *Schemi di budget economico e degli investimenti*;
- VISTO il Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, convertito, con modifiche, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che reca *Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali* (c.d. "decreto anticipi"), e in particolare l'articolo 6, comma 1 che prevede che le Pubbliche Amministrazioni, entro il 28 febbraio di ogni anno a decorrere dal 2025, adottino un piano dei flussi di cassa comprensivo di un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;



- TENUTO CONTO della determina della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 che definisce i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;
- TENUTO CONTO che il modello per la predisposizione del Piano dei flussi di cassa per le amministrazioni che adottano la contabilità economico-patrimoniale è definito dall'Allegato n. 4 della suddetta determina;
- TENUTO CONTO delle indicazioni operative contenute nella Nota tecnica all'Allegato n. 4;
- CONSIDERATO che l'ultimo trimestre chiuso mostra i dati cumulati a consuntivo fino a quel momento e non i singoli trimestri;
- TENUTO CONTO che la regolarizzazione degli incassi e dei pagamenti sospesi può avvenire anche in trimestri successivi alla data presa in considerazione modificando, di conseguenza, anche il dato relativo ai trimestri precedenti chiusi;
- RITENUTO pertanto necessario includere nell'estrazione anche gli ordinativi di pagamento e incasso emessi in data successiva alla chiusura del trimestre ma collegati a sospesi aventi data ricadente del trimestre;
- VISTO il Bilancio Unico di Previsione 2026 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2025;

DETERMINA

- ART. 1 -** È adottato il Piano dei Flussi di Cassa 2026, in attuazione dell'art. 6, comma 1, del Decreto Legge 155/2024, redatto in base al Modello 4 definito dalla Ragioneria Generale dello Stato (Allegato n. 1).
- ART. 2 -** Il Piano dei Flussi di Cassa 2026 sarà trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del Decreto Legge 155/2024, convertito, con modifiche, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRETTORE GENERALE

(dott. Valerio BARBIERI)

(Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lvo n. 82/2005, s.m.i. e norme collegate)

| COSTI | | RICAVI | |
|--------------------------|------|--------------------------|------|
| Codice Progetto | | Codice Progetto | |
| Disponibile sul progetto | € | Disponibile sul progetto | € |
| Voce COAN | | Voce COAN | |
| Vincolo da provvedimento | n. € | | |
| Annotazioni: | | | Data |



ALLEGATO 4

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) | 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) |
|---|--|---|--|--|
| | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ |
| FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO | 25.482.609 | | | |
| A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA | | | | |
| INCASSI | 12.056.342 | 32.299.853 | 54.280.826 | 102.084.507 |
| Proventi da tributi | 2.528.544 | 5.500.755 | 6.657.617 | 9.309.663 |
| Trasferimenti in conto esercizio | 627.768 | 7.745.292 | 18.172.053 | 48.463.623 |
| Trasferimenti in conto investimenti | 2.246.911 | 5.435.178 | 8.067.038 | 13.633.348 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 179.203 | 516.377 | 840.315 | 1.425.465 |
| Interessi attivi | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Altri incassi | 6.473.916 | 13.102.252 | 20.543.801 | 29.252.407 |
| PAGAMENTI | 20.047.693 | 43.229.028 | 67.247.549 | 96.109.480 |
| (Beni e servizi) | 2.135.562 | 4.425.182 | 6.852.202 | 9.331.429 |
| (Trasferimenti) | 106.049 | 947.499 | 1.020.686 | 1.131.793 |
| (Personale) | 12.586.963 | 24.589.736 | 38.180.536 | 53.486.688 |
| (Interessi passivi) | - | 15.698 | 15.697 | 62.215 |
| (Altri pagamenti) | 5.219.119 | 13.250.914 | 21.178.428 | 32.097.354 |
| TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A) | - 7.991.351 | - 10.929.174 | - 12.966.723 | 5.975.027 |
| B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | | | | |
| Attività immateriali | - 17.501 | - 239.892 | - 338.911 | - 390.556 |
| (Investimenti) | 17.501 | 239.892 | 338.911 | 390.556 |
| Disinvestimenti | - | - | - | - |
| Attività materiali | - 1.110.052 | - 3.058.369 | - 4.025.242 | - 5.119.148 |
| (Investimenti) | 1.110.052 | 3.058.369 | 4.025.242 | 5.119.148 |
| Disinvestimenti | - | - | - | - |
| Attività finanziarie | - 1.356 | - 1.356 | - 1.356 | - 6.778 |
| (Investimenti) | 1.356 | 1.356 | 1.356 | 6.778 |
| Disinvestimenti | - | - | - | - |
| TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) | - 1.128.909 | - 3.299.617 | - 4.365.509 | - 5.516.482 |
| C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | | | |
| Flussi finanziari da prestiti | - - | 26.606 | - 26.606 | 53.760 |
| Accensione prestiti | - | 26.606 | - | 53.760 |
| (Rimborso prestiti) | - | - | 26.606 | - |
| Flussi finanziari da mezzi propri | - - | - - | - - | - - |
| Acquisizione di mezzi propri | - | - | - | - |
| (Devoluzione di mezzi propri) | - | - | - | - |
| TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C) | - - | 26.606 | - 26.606 | 53.760 |
| INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C) | - 9.120.260 | - 14.255.397 | - 17.358.838 | 404.786 |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | 16.362.348 | 11.227.212 | 8.123.770 | 25.887.394 |

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

Data 05/02/2026

Il Direttore Generale
 (Dott. Valerio Barbieri)