



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DEL MOLISE

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

## 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.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 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;
- VISTO il D.I. MUR/MEF n. 34 del 15/01/2025 relativo a *Modifica, revisione e aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*;



- 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;
- Vista la DD n.55, prot. 5840 del 10/02/2026 relativa al Piano dei Flussi di Cassa previsionale per l'anno 2026;

## DETERMINA

- ART. 1 -** È adottato il Piano dei Flussi di Cassa 2026 aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi registrati nel 1° trimestre, 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 aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi registrati nel 1° trimestre, 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)
	"Incassi effettivi"/ "Pagamenti effettivi"	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>25.482.609</b>			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	<b>14.596.018</b>	<b>32.299.853</b>	<b>54.280.826</b>	<b>102.084.507</b>
Proventi da tributi	1.662.762	5.500.755	6.657.617	9.309.663
Trasferimenti in conto esercizio	577.284	7.745.292	18.172.053	48.463.623
Trasferimenti in conto investimenti	4.956.288	5.435.178	8.067.038	13.633.348
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	243.992	516.377	840.315	1.425.465
Interessi attivi	1	1	1	1
Altri incassi	7.155.691	13.102.252	20.543.801	29.252.407
<b>PAGAMENTI</b>	<b>22.380.909</b>	<b>43.229.028</b>	<b>67.247.549</b>	<b>96.109.480</b>
(Beni e servizi)	2.661.279	4.425.182	6.852.202	9.331.429
(Trasferimenti)	-	947.499	1.020.686	1.131.793
(Personale)	13.500.899	24.589.736	38.180.536	53.486.688
(Interessi passivi)	-	15.698	15.697	62.215
(Altri pagamenti)	6.218.731	13.250.914	21.178.428	32.097.354
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>- 7.784.891</b>	<b>- 10.929.174</b>	<b>- 12.966.723</b>	<b>- 5.975.027</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	-	239.892	338.911	390.556
(Investimenti)	-	239.892	338.911	390.556
Disinvestimenti	-			
<b>Attività materiali</b>	- 578.839	- 3.058.369	- 4.025.242	- 5.119.148
(Investimenti)	578.839	3.058.369	4.025.242	5.119.148
Disinvestimenti				
<b>Attività finanziarie</b>	-	1.356	1.356	6.778
(Investimenti)	-	1.356	1.356	6.778
Disinvestimenti	-			
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>- 578.839</b>	<b>- 3.299.617</b>	<b>- 4.365.509</b>	<b>- 5.516.482</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	26.606	26.606	53.760
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)		26.606	26.606	53.760
<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>26.606</b>	<b>26.606</b>	<b>53.760</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>- 8.363.730</b>	<b>- 14.255.397</b>	<b>- 17.358.838</b>	<b>- 404.786</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>17.118.879</b>	<b>11.227.212</b>	<b>8.123.770</b>	<b>25.887.394</b>

(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".