



DIVISIONE RAGIONERIA –
UFFICIO BILANCIO E FISCALITA'
Disposizione della Direttrice Generale
Classificazione: VIII/3
N. allegati: 1

**APPROVAZIONE DEL 2° AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, D.L. 19.10.2024, N. 155 (CONV.TO IN L. 09.12.2024, N. 189),
REDATTO SUL MODELLO ALL. 4, DET. MEF-RGS-RR 46 DEL 14.02.2025**

LA DIRETTRICE GENERALE

- Vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 (*Norme in materia di organizzazione delle Università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario*);
- vista la Legge 31 dicembre 2009, n. 196 (*Legge di contabilità e finanza pubblica*);
- visto il Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78 (*Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica*), convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, e tutte le ulteriori norme in materia di contenimento della spesa per consumi intermedi, rivolte ad enti ed organismi pubblici, adottate con successivi provvedimenti aventi forza di legge;
- visto il Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91 (*Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*);
- visto il Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 (*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università, a norma dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e 4, lettera a), della legge 30 dicembre 2010, n. 240*);
- visto il Decreto Legislativo 29 marzo 2012, n. 49 (*Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei, in attuazione della delega prevista dall'articolo 5, comma 1, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 e per il raggiungimento degli obiettivi previsti dal comma 1, lettere b) e c), secondo i principi normativi e i criteri direttivi stabiliti al comma 4, lettere b), c), d), e) ed f) e al comma 5*);
- visto il decreto interministeriale del Ministero dell'università e della ricerca di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 15 gennaio 2025, n. 34, che aggiorna i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare, già introdotti con il decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca del 14 gennaio 2014, n. 19, in attuazione dell'art. 2, del succitato decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18;
- visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF 16 gennaio 2014, n. 21 (*Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi*);
- visto il Decreto Interministeriale MIUR-MEF 10 dicembre 2015, n. 925 (*Schemi di Budget economico e budget degli investimenti*);
- visto il Decreto Ministeriale MEF 5 settembre 2017 (*Adeguamento della codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132*);

- visto il Manuale Tecnico Operativo (4^a edizione), adottato con Decreto Direttoriale MUR 8 ottobre 2025, n. 1410, ai sensi dell'articolo 9 del suddetto Decreto interministeriale MIUR-MEF 34/2025, a supporto delle attività gestionali degli Atenei derivanti dall'introduzione obbligatoria della contabilità economico-patrimoniale nelle università;
- visto il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2026, contenente il Budget economico e degli investimenti, il Bilancio Unico di previsione triennale 2026-2028 e il Bilancio preventivo unico in contabilità finanziaria accompagnato dal prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi, approvati giusta delibera n. 289 del Consiglio di Amministrazione del 23.12.2025 (prot. 247159);
- visto il Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che, all'art. 6, comma 1, prescrive alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, tra cui le Università, di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun esercizio di riferimento, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, e ciò, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento;
- tenuto conto che, ai sensi del citato art. 6, comma 1, DL 155/2024, il piano annuale dei flussi di cassa di cui sopra 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 n. 46 del 14 febbraio 2025, che ha licenziato – tra gli altri modelli suddetti – anche quello, allegato 4 della determina stessa, destinato agli enti e organismi pubblici, di cui all'art. 1, comma 2, Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, tra i quali rientrano le università;
- tenuto conto di quanto chiarito dalla nota tecnica facente parte del sopra citato modello, come segue:
 - al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, entro 20 gg. dalla fine di ciascun trimestre è necessario verificare ed aggiornare, come ivi descritto, il Piano;
 - il Piano, predisposto e proposto dal responsabile finanziario dell'Ente, è adottato e come sopra aggiornato trimestralmente con atto del Direttore Generale;
- vista la Disposizione della Direttrice Generale rep. 683 (prot. 46746) del 03.03.2026, con la quale è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa 2026;
- visto il verbale n. 3 in data 27.03.2026 del Collegio dei Revisori dei Conti, ai fini della verifica di cui all'art. 6, comma 2, Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155;
- vista la Disposizione della Direttrice Generale rep. 1855 (prot. 88950) del 20.05.2026, con la quale è stato adottato il 1° aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 come sopra approvato e adottato;
- considerata l'esigenza di provvedere, in ottemperanza a quanto disposto dalla sopra citata normativa vigente, al 2° aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 come sopra approvato e adottato;
- visto il prospetto allegato quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, predisposto sulla base del modello di cui all'allegato 4 della Determina del Ragioniere Generale dello

Stato MEF-RGS-RR 46 del 14.02.2025, a cura dell'Ufficio Bilancio e Fiscalità della Divisione Ragioneria e proposto per l'adozione dal responsabile della Divisione stessa;

DISPONE

1. di adottare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19.10.2024, n. 155 - convertito, con modificazioni, dalla Legge 09.12.2024, n. 189 - il 2° aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 dell'Università degli Studi di Siena già adottato come descritto in premessa, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale di esso, predisposto sulla base del modello di cui all'allegato 4 della Determina del Ragioniere Generale dello Stato MEF-RGS-RR 46 del 14.02.2025, a cura dell'Ufficio Bilancio e Fiscalità della Divisione Ragioneria e proposto per l'adozione dal responsabile della Divisione stessa.

Siena, data della firma digitale

La Direttrice generale
Beatrice Sassi

Visto
Il Responsabile della Divisione Ragioneria
Fabio Semplici

Visto
La Responsabile del procedimento
Anna Maria Morabito