



## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** il vigente Statuto adottato ai sensi delle Legge 240/2010;

**VISTO** il vigente Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità Emanato con D.R. n.223 del 21/04/2021 (affisso all'Albo prot. n. 30757 del 22/04/2021 Rep. n. 125);

**VISTA** la legge n. 196/2009;

**VISTO** il Decreto legislativo del 9 ottobre 2002, n. 231 Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali;

**VISTO** l'art. 1, commi da 858 a 872, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 e ss.mm.ii, in materia di Bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021 ( G.U. n. 302 del 31/12/2018 – S.O. n.62);

**CONSIDERATO** in particolare che la legge su indicata all'articolo 1, comma 870, ha stabilito la pubblicazione dell'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;

**VISTO** il Decreto del Direttore Generale n. 47 del 20 febbraio 2023 con il quale sono state costituite a decorrere dal 1° marzo 2023 le nuove Unità Organizzative di I e II livello secondo il nuovo modello organizzativo-funzionale di cui alla delibera del Consiglio di amministrazione n. 70 del 24 febbraio 2023;

**VISTA** la delibera del Consiglio di amministrazione del 29 novembre 2023 n. 4j relativa alla Riorganizzazione amministrativa;

**VISTE** le delibere n. 53 del Senato Accademico e n. 67 del Consiglio di amministrazione, rispettivamente del 25 e 26 marzo 2025, con le quali è stato approvato il nuovo modello organizzativo-funzionale articolato su più livelli (Aree, Settori, Uffici, Servizi, Funzioni Specialistiche);

**VISTO** il Decreto Direttoriale n. 244 del 04.04.2025, con il quale è stata disposta la riorganizzazione amministrativa funzionale delle Aree dell'Amministrazione Centrale in esecuzione delle menzionate delibere di Senato Accademico e Consiglio di amministrazione, modificando l'assetto organizzativo attuato con i DD.GG nn. 47 del 20.02.2023 e 24 del 29.01.2024;

**VISTO** il Bilancio unico d'Ateneo di previsione autorizzatorio 2025 e in particolare il rendiconto finanziario approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 333 del 18 dicembre 2024;

**VISTE** le Linee Guida dell'ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università statali italiane – aggiornate a gennaio 2019 -;

**VISTA** la Circolare n. 17 del MEF-RGS prot. n. 5929 del 07/04/2022;

**VISTA** la Circolare n. 1 del MEF- RGS prot. 2449 del 03/01/2024 – U;

**VISTA** la Circolare n. 25 del MEF-RGS prot. 133306 del 15/05/2024;

**VISTA** la Circolare n. 36 MEF-RGS prot. 232998 del 08/01/2024 – U;

**VISTO** che tra le riforme abilitanti del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, la Riforma n. 1.11 – riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie;

**VISTO** l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che 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;

**CONSIDERATO** che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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;

**VISTO** l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 115 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativo e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

**CONSIDERATO** che, con determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 46 del 14 febbraio 2025 sono stati predisposti i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, in coerenza con i sistemi contabili vigenti;

**CONSIDERATO** che il modello da utilizzare per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, che adottano la contabilità economico-patrimoniale è l'allegato n. 4 alla determina su menzionata;

**CONSIDERATO** che l'Università di Napoli L'Orientale rientra nelle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità economico-patrimoniale;

**CONSIDERATO** che il piano dei flussi di cassa 2025, secondo quanto disposto dalla normativa vigente, deve essere redatto entro il 28 febbraio di ogni anno e aggiornato trimestralmente secondo le gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede nel trimestre con atto del Direttore Generale;

**VISTO** il Decreto del Direttore Generale rep. 148/2025 Protocollo n. 17487 del 26 febbraio 2025 con cui è stato approvato, tra l'altro, il piano dei flussi di cassa 2025;

**VISTO** il Decreto del Direttore Generale rep. 294/2025 Protocollo n. 0027261 del 16 aprile 2025 con cui è stato approvato l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 1° trimestre 2025;

**VISTO** il Decreto del Direttore Generale rep. 547/2025 Protocollo n. 0041256 del 18 luglio 2025 con cui è stato approvato l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 2° trimestre 2025;

**RITENUTO NECESSARIO**, pertanto, aggiornare trimestralmente il piano dei flussi finanziari 2025 secondo il "*Modello Allegato n. 4*" di cui alla determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 46 del 14 febbraio 2025;

## DECRETA

**Per le motivazioni indicate nelle premesse, che qui si intendono integralmente riportate**

1. di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 3° trimestre 2025, allegato al presente provvedimento, redatto secondo le disposizioni della determina del Ragioniere Generale dello Stato n. RR 46 del 14 febbraio 2025 (di cui all'Allegato n. 4) e in ottemperanza a quanto previsto dal decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;
2. di prendere atto che il suddetto piano dei flussi di cassa 2025 dovrà essere aggiornato trimestralmente secondo gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede nel trimestre;
3. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2025 al Collegio dei Revisori dei Conti al fine di verificarne l'adempimento secondo quanto disposto dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024;
4. di dare mandato al competente ufficio di pubblicare sul sito dell'Ateneo in "Amministrazione Trasparente" il piano dei flussi di cassa 2025 approvato con il presente provvedimento

Allegati: n. 1

IL DIRETTORE GENERALE  
dott. Giuseppe Festinese  
**(F.to digitalmente ex art.24 D.Lgs. 82/05)**

Area Risorse Finanziarie e Patrimoniali Dirigente: Filippo Nastri Settore: Bilancio e attività contrattuali EP: dott. Ivan Turrà Unità Organizzativa responsabile: Ufficio Bilancio Responsabile del Procedimento: dott. Ivan Turrà
--

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 2025**

	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	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa (1)
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>71.135.279</b>			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	<b>6.036.125</b>	<b>22.972.634</b>	<b>43.622.839</b>	<b>77.315.106</b>
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	189.399	9.468.701	21.104.695	45.733.228
Trasferimenti in conto investimenti	61.130	256.836	531.366	672.717
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	909.114	3.116.691	3.851.255	6.358.673
Ricavi da partecipazioni	-			
Interessi attivi	-			
Altri incassi	4.876.484	10.130.406	18.135.523	24.550.488
<b>PAGAMENTI</b>	<b>18.712.603</b>	<b>37.738.076</b>	<b>58.964.765</b>	<b>77.434.609</b>
(Beni e servizi)	2.255.854	4.949.167	7.060.262	8.093.424
(Trasferimenti)	1.316.941	3.201.254	5.263.292	5.585.483
(Personale)	13.673.456	26.960.802	41.728.529	57.191.992
(Interessi passivi)	158.190	343.748	496.249	675.132
(Altri pagamenti)				
	1.308.161	2.283.104	4.416.433	5.888.578
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>-12.676.478</b>	<b>-14.765.442</b>	<b>-15.341.926</b>	<b>-119.503</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	<b>-682</b>	<b>-14.130</b>	<b>-14.130</b>	<b>-223.944</b>
(Investimenti)	682	14.130	14.130	223.944
Disinvestimenti				
<b>Attività materiali</b>	<b>-250.960</b>	<b>-569.006</b>	<b>-907.228</b>	<b>-3.167.600</b>
(Investimenti)	250.960	569.006	907.228	3.167.600
Disinvestimenti				
<b>Attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>-251.642</b>	<b>-583.136</b>	<b>-921.358</b>	<b>-3.391.544</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	<b>-262.799</b>	<b>-571.064</b>	<b>-839.553</b>	<b>-1.154.492</b>
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)	262.799	571.064	839.553	1.154.492
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	<b>-262.799</b>	<b>-571.064</b>	<b>-839.553</b>	<b>-1.154.492</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>-13.190.919</b>	<b>-15.919.642</b>	<b>-17.102.837</b>	<b>-4.665.539</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>57.944.360</b>	<b>55.215.637</b>	<b>54.032.442</b>	<b>66.469.740</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".

Data



Firmato digitalmente da  
Giuseppe Festinese  
Data: 17.10.2025 14:51:23  
CEST  
Organizzazione:  
ORIENTALENAPOLI/00297  
640633

Il Direttore generale .....