



AZIENDA OSPEDALIERA S. CROCE E CARLE CUNEO

Ente di rilievo nazionale e di alta specializzazione D.P.C.M. 23.4.1993

Determinazione del Dirigente STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA'

Cuneo, lì 18/07/2025

N.1328
del registro determinazioni

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER
L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L.
155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA
L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - AGGIORNAMENTO II
TRIMESTRE.**

**In data 18/07/2025 presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S.
Croce e Carle – in Cuneo, corso C. Brunet n. 19/A,**

Il Dirigente della STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA'

- Vista la deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023 con la quale è stato nominato il Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle;
- visto il *"Regolamento per l'adozione dei provvedimenti amministrativi - conferimento deleghe per adozione atti e provvedimenti dei responsabili delle strutture aziendali"*, approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 311-2021 del 22 giugno 2021, come modificato con deliberazione del Commissario n. 458-2023 del 24 ottobre 2023;
- constatato che l'adozione del presente provvedimento compete al Dirigente della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità per il combinato disposto degli artt. 4, 16 e 17 del Decreto

Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e delle disposizioni regolamentari di cui all'atto aziendale;

- premesso che l'art. 6 del Decreto Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un Piano annuale dei flussi di cassa;
- preso atto che tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- preso atto che il Piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
- visti:
 - ✓ il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
 - ✓ la determina della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, concernente i modelli del Piano annuale dei flussi di cassa, pubblicata, unitamente ai relativi allegati;
 - ✓ il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
 - ✓ la deliberazione del Direttore Generale n. 80 del 31 marzo 2025 ad oggetto "D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025: recepimento e adempimenti in merito" con la quale è stato aggiornato il Bilancio Preventivo 2025;
 - ✓ la deliberazione D.G. n. 94 del 22 aprile 2025 ad oggetto "Attribuzione budget economici trasversali per l'anno 2025 – aggiornamento";
 - ✓ la deliberazione D.G. n. 130 del 6 giugno 2025 ad oggetto "Attribuzione budget economici trasversali per l'anno 2025 – variazione n. 1/2025";
- considerato che la sopra citata determinazione prevede che il Piano annuale dei flussi di cassa degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale venga redatto sulla base del modello di cui all'allegato 4;
- vista la deliberazione D.G. n. 53 del 26 febbraio 2025 ad oggetto "Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189";
- ricordato che il Piano deve essere aggiornato trimestralmente entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre;

- tenuto conto della deliberazione D.G. n. 93 del 18 aprile 2025 con cui è stato aggiornato il Piano al I trimestre 2025;
- preso atto degli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'Ente;
- ritenuto riformulare di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- considerata la programmazione di incremento delle scorte di magazzino di farmaci e dispositivi medici finalizzata a garantire l'attività sanitaria nel periodo di cambio del software gestionale amministrativo-contabile da cui potrebbero derivare difficoltà nell'emissione degli ordini;

DETERMINA

1. di richiamare la sopra estesa premessa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, costituendone la motivazione ai sensi dell'art. 3 della L. 7 agosto 1990, n. 241 s.m.i. *“Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”*;
2. di prendere atto degli incassi e dei pagamenti relativi al II trimestre, suddivisi per codice SIOPE;
3. di aggiornare di conseguenza il Piano così come da allegato al presente provvedimento;
4. di stabilire che il suddetto Piano sarà aggiornato entro 20 gg dalla fine del terzo trimestre con provvedimento aziendale;
5. di prendere atto che il presente provvedimento consente all'Azienda una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere;
6. di prendere altresì atto che il presente provvedimento consente di comunicare con congruo anticipo alla Regione Piemonte eventuali difficoltà di cassa;
7. di trasmettere copia del presente provvedimento alla Direzione Generale ed al Collegio Sindacale.

Il Responsabile
STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E
CONTABILITA'
CLAUDIA MARIA GIRAUDO

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

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)
	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	41.541.958,86			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	90.050.557	168.213.984	242.618.000	325.665.000
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	83.878.069	156.537.642	227.900.000	306.330.000
Trasferimenti in conto investimenti	1.665.838	3.151.592	3.300.000	3.902.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.167.389	8.021.852	10.800.000	14.700.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	339.262	502.898	618.000	733.000
PAGAMENTI	79.830.274	160.605.082	237.675.600	336.165.600
(Beni e servizi)	36.877.481	77.034.077	115.000.000	168.000.000
(Trasferimenti)	25.600	25.600	25.600	25.600
(Personale)	41.331.091	80.581.196	118.150.000	162.140.000
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	1.596.102	2.964.210	4.500.000	6.000.000
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	10.220.283	7.608.902	4.942.400	- 10.500.600
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 89.399	- 648.277	- 1.950.000	- 3.450.000
(Investimenti)	89.399	648.277	1.950.000	3.450.000
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 3.015.801	- 4.111.293	- 5.600.000	- 7.000.000
(Investimenti)	3.015.801	4.111.293	5.600.000	7.000.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 3.105.200	- 4.759.570	- 7.550.000	- 10.450.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	7.115.083	2.849.331	- 2.607.600	- 20.950.600
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	48.657.042	44.391.290	38.934.359	20.591.359
Cassa vincolata	1.885.622,68	1.290.068,21	40.295,88	46.695,88