



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					
	<i>Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
	<i>Previsioni di cassa</i>	<i>Previsioni di cassa</i>	<i>Previsioni di cassa</i>	<i>Previsioni di cassa</i>	
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	-
(Investimenti)	89.399	648.277	1.950.000	1.950.000	3.450.000
Disinvestimenti	-	-	-	-	-
Attività materiali	-	3.015.801	-	4.111.293	-
(Investimenti)	3.015.801	4.111.293	5.600.000	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	-
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	-
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	