



# AZIENDA OSPEDALIERA S. CROCE E CARLE CUNEO

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

## Deliberazione del Direttore generale

N. 53 / 2025 del 26/02/2025

**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.**

Presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle – Ufficio del Direttore Generale in Cuneo, corso C. Brunet n. 19/A,

### Il Direttore Generale

(nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023)

Su conforme proposta del Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

- 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 Decreto Legislativo 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;
- 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;
- considerato che:
- ✓ la S.S. Bilancio e Contabilità ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale;
  - ✓ il Piano è stato elaborato sulla base:
    - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
    - dei cronoprogrammi delle spese per investimenti, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
    - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- rilevato che il Piano contiene:
- ✓ la determinazione del fondo di cassa iniziale;
  - ✓ le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
  - ✓ l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, ai sensi dell'art. 3, c. 1-quinquies e 7, del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421;

## **DELIBERA**

- 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 approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
- 3) di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato trimestralmente dalla S.S. Bilancio e Contabilità;
- 4) di stabilire che il suddetto Piano sarà aggiornato entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre con provvedimento aziendale;



- 5) di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale;
- 6) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 28, c. 2, della L.R. 10/1995, stante l'urgenza di consentire 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.

Il Direttore generale  
Tranchida dott. Livio  
*Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.*



Struttura Proponente: STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E CONTABILITA'  
Proposta Numero : 435 Anno: 2025

Sottoscritta digitalmente dal Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, Giraudo dott.sa Claudia Maria, in data 25/02/2025

Acquisiti i seguenti pareri, ai sensi dell'articolo 3, comma 1-quinques e 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i.:

Direttore sanitario Angelone dr. Lorenzo	Direttore amministrativo Rinaldi dott. Giorgio
<input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/> FAVOREVOLE
CONTRARIO	CONTRARIO
in data 25 febbraio 2025 sulla proposta di delibera n. 435 del 25/02/2025	in data 25 febbraio 2025 sulla proposta di delibera n. 435 del 25/02/2025

Allegato Piano flussi di cassa Allegato-4-Piano dei flussi di cassa.pdf.p7m - Firmatario -  
F1CFE7537DCAD180B0FEE607C00A67B9899255626347BCE04916E0EDC82BE17623B5650CA96699CA2805A5  
B978C649E132E04F52215438672081F7ECA382EB5D

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 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
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>41.541.958,86</b>			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
INCASSI	75.710.000	151.900.000	228.100.000	310.000.000
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	71.100.000	142.200.000	213.300.000	289.600.000
Trasferimenti in conto investimenti	10.000	500.000	1.000.000	2.000.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.300.000	8.600.000	12.900.000	17.200.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	0	-	-	-
Altri incassi	300.000	600.000	900.000	1.200.000
PAGAMENTI	85.100.000	167.200.000	253.300.000	340.400.000
(Beni e servizi)	42.300.000	84.600.000	126.900.000	169.200.000
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	41.300.000	79.600.000	121.900.000	165.200.000
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	1.500.000	3.000.000	4.500.000	6.000.000
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>-</b>	<b>9.390.000</b>	<b>-</b>	<b>15.300.000</b>
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>-</b>	<b>9.390.000</b>	<b>-</b>	<b>15.300.000</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
Attività immateriali	-	36.000	-	1.500.000
(Investimenti)		36.000		1.500.000
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	1.500.000	-	2.500.000
(Investimenti)		1.500.000		2.500.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie		-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>-</b>	<b>1.536.000</b>	<b>-</b>	<b>4.000.000</b>
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>-</b>	<b>1.536.000</b>	<b>-</b>	<b>4.000.000</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
Flussi finanziari da prestiti		-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri		-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>-</b>	<b>10.926.000</b>	<b>-</b>	<b>19.300.000</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>-</b>	<b>10.926.000</b>	<b>-</b>	<b>19.300.000</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>30.615.959</b>	<b>22.241.959</b>	<b>9.341.959</b>	<b>1.141.959</b>
Cassa vincolata	1.039.895,43	1.044.695,43	1.049.795,43	1.055.895,43