



# **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
× FAVOREVOLE	× FAVOREVOLE
CONTRARIO	CONTRARIO
in data 25 febbraio 2025	in data 25 febbraio 2025
sulla proposta di delibera n. 435 del 25/02/2025	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 -

F1CFE7537DCAD180B0FEE607C00A67B9899255626347BCE04916E0EDC82BE17623B5650CA96699CA2805A5B978C649E132E04F52215438672081F7ECA382EB5D



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	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
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 9.390.000	- 15.300.000	- 25.200.000	- 30.400.000
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 36.000	- 1.500.000	- 3.000.000	- 4.500.000
(Investimenti)	36.000	1.500.000	3.000.000	4.500.000
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 1.500.000	- 2.500.000	- 4.000.000	- 5.500.000
(Investimenti)	1.500.000	2.500.000	4.000.000	5.500.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.536.000	- 4.000.000	- 7.000.000	- 10.000.000
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)	- 10.926.000	- 19.300.000	- 32.200.000	- 40.400.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	30.615.959	22.241.959	9.341.959	1.141.959
Cassa vincolata	1.039.895,43	1.044.695,43	1.049.795,43	1.055.895,43