



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilevo Nazionale ad Alta Specializzazione

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

N. 323/25 DEL 28/02/2025

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 EX ART. 6, C. 1 DEL DL 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI NELLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189

STRUTTURA PROPONENTE: ECONOMICO FINANZIARIO

ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO: CARRUBBA SEBASTIANO

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: CARRUBBA SEBASTIANO

RESPONSABILE UOS: PORCARO ANTONELLO

DIRIGENTE DELLA STRUTTURA PORCARO ANTONELLO

PROPOSTA N° 446/25 **DEL** 28/2/2025

Il Dirigente e/o il responsabile del procedimento attestano – con la sottoscrizione del presente atto ed a seguito dell'istruttoria effettuata – la regolarità della procedura seguita, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza nonché utile per il servizio pubblico.

Il Funzionario addetto al controllo di budget attesta – con la sottoscrizione del presente atto – che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico e/o alla disponibilità sui fondi patrimoniali e, pertanto, ne attesta la copertura economica dei costi. Attesta, inoltre, il NULLA OSTA in quanto conforme alle norme sulla contabilità.

Il provvedimento comporta oneri sul bilancio corrente: **NO** Spesa soggetta a budget: **NO**

Conto COGE/Progetto (Codice) PNC PROGRAMMA SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITÀ
E CLIMA D.L 59/21 FASI

Conto COGE/Progetto (descrizione) PNC PROGRAMMA SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITÀ
E CLIMA D.L 59/21 FASI

Budget totale (€) _____

Budget prenotato (€) _____

Budget autorizzato (€) _____

Budget residuo (€) _____

Importo del presente provvedimento (€) _____

Data scheda budget allegata _____ Nr. documento scheda budget _____

Il Funzionario addetto

Il Direttore U.O.C. Economico Finanziario

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

PORCARO ANTONELLO
PORCARO ANTONELLO

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO

Il Direttore Amministrativo

Dr. Vincenzo Barone

PARERE POSITIVO

Il Direttore Sanitario

Dr. Domenico Ciolla

PARERE POSITIVO

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina

nominato con D.P. n. 322/Serv. 1°/S.G. del 21/06/2024 adotta la seguente deliberazione sottoscritta con firma digitale



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilevo Nazionale ad Alta Specializzazione

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

IL DIRETTORE DELL'UOC DOTT.SSA ROSARIA DI FRESCO

- VISTO** l'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni nella Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che impone alle Amministrazioni Pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del D. Lgs. 165/2001 l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- VISTO** il D.Lgs. 118 del 23.06.2011 recante "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. nn 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA** la Legge Regionale n. 5/14 art 47, punto 12, comma 1, con la quale si dispone il recepimento delle disposizioni contenute del titolo 2 del D. Lgs 118/11 nell'ordinamento contabile della regione siciliana a partire dell'1.1.2014;
- CONSIDERATO** che tale adempimento, previsto al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento è attuativo della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- VISTI** i modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in particolare il "Modello del Piano Annuale dei Flussi di cassa degli Enti e Organismi Pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, ad esclusione degli Enti Strumentali degli Enti Territoriali";
- VISTA** la Circolare n. 7 del 20 febbraio 2025 dell'Assessorato dell'Economia - Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro, Ragioneria Generale della Regione, Servizio 6 "Vigilanza" avente ad oggetto "Obbligo di redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per gli Enti ed Organismi pubblici strumentali della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito nella Legge n.189/2024;
- CONSIDERATO** che la suddetta circolare precisa che la finalità del Piano dei Flussi di Cassa è:
- rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, contribuendo così al raggiungimento degli obiettivi della milestone MIC1-72 bis del PNRR e all'attuazione della Riforma 1.1;
 - assicurare la coerenza tra le previsioni di cassa e i flussi effettivi, migliorando l'affidabilità delle previsioni di bilancio;
 - -monitorare l'andamento trimestrale degli incassi e dei pagamenti, confrontando le previsioni dell'esercizio di riferimento con gli analoghi flussi di cassa del secondo esercizio precedente (per il 2025 dati SIOPE 2023);
 - -consentire una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volte a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso da anticipazioni;



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilevo Nazionale ad Alta Specializzazione

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

- CONSIDERATO** che la suddetta circolare precisa che gli Enti che utilizzano la contabilità Economico-patrimoniale, per la redazione del suddetto Piano, dovranno utilizzare “Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità economico patrimoniale, di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165”;
- VISTO** il D.A. n. 132 del 05 febbraio 2025 dell’Assessorato Salute- Dipartimento di Pianificazione Strategica avente ad oggetto “Determinazione Riparto Provvisorio delle quote da conferire alla Aziende Sanitarie della Regione Siciliana – Anno 2025”, ed in particolare l’art. 1 che determina, in via provvisoria nelle more dell’Intesa della Conferenza Stato-Regioni sul riparto nazionale 2025, la quota di Fondo Sanitario destinata al finanziamento di parte corrente delle Aziende sanitarie pubbliche del Servizio Sanitario Regionale;
- PRESO ATTO** che l’UOC Economico Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l’esercizio 2025, in conformità al modello ministeriale e che il Piano è stato elaborato, su base trimestrale, a partire dal Fondo di cassa iniziale e basandosi sui seguenti elementi: 1. Dati SOPE relativi all’esercizio 2023; 2. previsioni di cassa per l’esercizio 2025; 3. delle informazioni disponibili in merito alla realizzazione delle opere pubbliche in programma (compresi gli interventi PNRR); 4. andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;
- ATTESO** che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontate va già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall’ente - che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,
- RITENUTO** nelle more di ulteriori istruzioni esplicative da parte dell’Assessorato Salute della Regione Siciliana, di adottare il Piano dei Flussi di Cassa per il 2025 che potrà essere aggiornato a seguito delle stesse;
- ATTESO** che con la sottoscrizione del presente provvedimento si dichiara che l’istruttoria è corretta, completa e conforme alle risultanze degli atti d’ufficio;
- ATTESO** che il Responsabile del procedimento e il Responsabile della struttura proponente attestano inoltre, l’assenza di conflitto di interessi, ai sensi della normativa vigente e del Codice di Comportamento;
- ATTESO** che il Responsabile della Struttura proponente attesta la liceità e la regolarità delle procedure poste in essere con il presente provvedimento, in quanto legittime ai sensi della normativa vigente con riferimento alla materia trattata, nonché attesta l’utilità e l’opportunità per gli obiettivi aziendali e per l’interesse pubblico;
- RITENUTO** di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi del punto 7 dell’art. 53 della L.R. n. 30/93, stante l’urgenza di completare in tempi brevi la procedura selettiva di che trattasi;

PROPONE



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilevo Nazionale ad Alta Specializzazione

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate, di:

- ADOTTARE** per l'effetto, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A) per l'esercizio 2025;
- RISERVARSI** di rimodulare il Piano dei Flussi di Cassa a seguito di eventuali determinazioni da parte dell'Assessorato della Salute;
- DARE ATTO** che il Piano dei Flussi di Cassa sarà aggiornato, con cadenza trimestrale, in coerenza con le previsioni normative;
- TRASMETTERE** il presente provvedimento al Collegio Sindacale ai sensi dell'art.6, comma 2, D.L. n.155/2024;
- RISERVARSI** di sottoporre il suddetto Piano agli oneri di pubblicizzazione previsti dall'art. 6 della L. n.67/87 nonché di quelli previsti dal D.L. n.33/13;
- DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi del punto 7 dell'art. 53 della L.R. n. 30/93
- INCARICARE** le strutture competenti dell'esecuzione del presente provvedimento.

IL DIRETTORE GENERALE

- IN VIRTÙ** del D.P. n. 322/Serv. 1°/S.G. del 21/06/2024 di nomina del Dr. Walter Messina quale Direttore Generale dell'ARNAS "Civico - Di Cristina - Benfratelli" di Palermo
- VISTA** la proposta di deliberazione che precede;
- ACQUISITI** il parere espresso dal Direttore Sanitario e dal Direttore Amministrativo;
- RITENUTO** di condividerne il contenuto;

DELIBERA

Di adottare la proposta di deliberazione per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della Struttura proponente e conseguentemente di:

- ADOTTARE,** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 allegato alla presente deliberazione come parte integrante (Allegato A);
- DARE ATTO** che il Piano approvato: costituisce strumento di programmazione finanziaria; potrà essere aggiornato a seguito di ulteriori determinazioni e/o istruzioni operative da parte dell'Assessorato della Salute della Regione Siciliana; sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Economico-Finanziario;
- PRENDERE ATTO** che la presente delibera non comporta oneri a carico del Bilancio 2025;
- DICHIARARE** l'allegato A, parte integrante del presente atto;



Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilevo Nazionale ad Alta Specializzazione

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

- DARE ATTO** che il Piano dei Flussi di Cassa sarà aggiornato, con cadenza trimestrale, in coerenza con le previsioni normative;
- TRASMETTERE** il presente atto al Collegio Sindacale ai sensi dell'art.6, comma 2, D.L. n.155/2024, nonché pubblicarlo sul sito aziendale, sezione Amministrazione Trasparente;
- DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi del punto 7 dell'art. 53 della L.R. n. 30/93, stante la indicazione della norma di riferimento.

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Walter Messina

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

ALLEGATO A

**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 ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	73.971.247			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	102.565.195	205.130.390	307.695.585	410.260.780
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	97.435.866	194.871.731	292.307.597	389.743.463
Trasferimenti in conto investimenti	2.279.250	4.558.500	6.837.750	9.117.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.096.287	4.192.575	6.288.862	8.385.150
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	753.792	1.507.584	2.261.375	3.015.167
PAGAMENTI	107.848.266	208.291.439	294.527.794	402.957.609
(Beni e servizi)	45.670.279	90.375.605	124.148.697	172.344.517
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	50.392.888	93.546.891	136.823.696	183.654.481
(Interessi passivi)	7.808	15.615	23.423	31.230
(Altri pagamenti)	11.777.292	24.353.329	33.531.979	46.927.382
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 5.283.071	- 3.161.049	13.167.791	7.303.170
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 4.697.028	- 9.394.055	- 14.091.083	- 18.788.111
(Investimenti)	4.697.028	9.394.055	14.091.083	18.788.111
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 4.697.028	- 9.394.055	- 14.091.083	- 18.788.111
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)	- 9.980.099	- 12.555.105	- 923.292	- 11.484.940
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	63.991.148	61.416.143	73.047.955	62.486.307

(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

Il Direttore generale