Civico Di Cristina Benfratelli
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE
E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE

DETERMINA n. 25 /S.E.F. **del** 31/07/2025

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 – Aggiornamento al 30/06/2025.

U.O.C. Economico Finanziario

Proposta n. 25 del 31/07/2025

☒ Non comporta Spese e/o Oneri a carico del Bilancio.

Il Responsabile del procedimento
(Dott. Sebastiano Carrubba)
Sebastiano Carrubba

Il Direttore U.O.C. Economico Finanziario
Dott.ssa Rosaria Di Fresco

U.O.C. ECONOMICO – FINANZIARIO

VERIFICA CONTABILE - BILANCIO
Esercizio 2025

N° Conto economico _____

N° Conto Patrimoniale _____

Budget assegnato anno 2025

Il presente provvedimento
non determina oneri a carico
del Bilancio d'esercizio corrente
(euro) _____

Si riscontra la corretta correlazione tra gli effetti contabili conseguenti alla parte dispositiva del presente atto e i valori economici e/o patrimoniali registrati nell'apposito applicativo amministrativo-contabile di gestione del Budget Aziendale

STRUTTURA ASSEGNATARIA DI BUDGET

_____

Scheda BUDGET allegata

datata _____

Il Responsabile dell'U.O.C. del procedimento

Il Direttore

Ai sensi della Legge 15/68 e della Legge 241/90, recepita con la L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto, nonché l'esistenza della documentazione citata e la sua rispondenza ai contenuti esposti.

Il Direttore dell'U.O.C. Economico Finanziario Dott.ssa Rosaria Di Fresco

L'anno duemilaventicinque il giorno trentuno del mese di Luglio, nella sede della U.O.C. Economico Finanziario dell'Azienda A.R.N.A.S. Civico Di Cristina Benfratelli di Palermo in forza delle funzioni delegate espressamente attribuite con deliberazione del Direttore Generale n.6 del 26/06/2024 assistito dal Dott. Claudio Ferrara, quale segretario verbalizzante adotta la seguente determina.

Il Direttore dell'U.O.C. Economico Finanziario Dott.ssa Rosaria Di Fresco

VISTA la deliberazione n.6 del 26/06/2024, esecutiva, con la quale la Dott.ssa Rosaria Di Fresco, in qualità di Direttore dell'U.O.C. Economico Finanziario, è stata delegata, ai sensi di legge, alla firma di specifici provvedimenti amministrativi tra cui rientra il presente provvedimento;

CONSIDERATA la prescrizione della Circolare n. 7 trasmessa con nota prot. 5014 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, con cui si richiede che l'aggiornamento trimestrale del "Piano annuale dei Flussi di Cassa" avvenga mediante determina del Responsabile del Servizio Finanziario;

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 M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

VISTI i modelli e la relativa nota tecnica 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 trasmessa con nota prot. 5014 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 M1C1-72 bis del PNRR e all'attuazione della Riforma 1.1;

invariato rispetto a quello definito dal Piano dei Flussi di cassa adottato con Delibera del Direttore Generale n. 323/25 del 28/02/2025;

PRESO ATTO che la presente determina non comporta oneri a carico del Bilancio 2025;

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;

D E T E R M I N A

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

ADOTTARE l'aggiornamento al 30/06/2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 adottato con Delibera del Direttore Generale n. 323/25 del 28/02/2025, allegato alla presente determina quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);

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;

PRENDERE ATTO che la presente determina non comporta oneri a carico del Bilancio 2025;

DICHIARARE l'allegato A, parte integrante del presente atto;

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 dell'U.O.C. Economico Finanziario
Dott.ssa Rosaria Di Fresco

Il Segretario Verbalizzante
Dott. Claudio Ferrara

PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente determina, per gli effetti dell'art. 53 comma 2 L.R. n°30 del 03/11/1993, in copia conforme all'originale è stata pubblicata in formato digitale all'Albo Informatico dell'A.R.N.A.S. a decorrere dal giorno 0 3 AGO. 2025 al giorno _____

Il Responsabile Ufficio Atti Deliberativi

☐ Determina non soggetta al controllo preventivo ai sensi dell'art. 28 comma, 5 della L.R. n. 2 del 26 marzo 2002 e divenuta

ESECUTIVA

☐ Per decorso il termine di giorni 10 dalla data di pubblicazione

☐ Determina non soggetta al controllo e ai sensi della L.R. 30/93 art. 53 comma 7,

☐ **IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA**

Notificata al Collegio Sindacale il_____Prot. n._____

Notificata in Archivio il_____Prot. n._____

Il Responsabile Ufficio Atti Deliberativi

Altre annotazioni

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)*
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (1)	*Incassi effettivi/Pagamenti effettivi (1)*	*Previsioni di cassa (1)*	*Previsioni di cassa (1)*
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	73.972.850			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	127.536.558	221.059.911	315.660.345	410.260.780
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	117.421.500	208.422.292	299.082.878	389.743.463
Trasferimenti in conto investimenti	5.670.000	5.670.000	7.393.500	9.117.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.310.485	4.789.511	6.587.330	8.385.150
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	0	0	0	0
Altri incassi	1.134.572	2.178.107	2.596.637	3.015.167
PAGAMENTI	111.380.881	208.466.896	305.712.253	402.957.609
(Beni e servizi)	47.534.696	89.716.868	131.030.692	172.344.517
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	52.600.707	98.735.423	141.194.952	183.654.481
(Interessi passivi)	-	-	15.615	31.230
(Altri pagamenti)	11.245.478	20.014.605	33.470.994	46.927.382
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	16.155.677	12.593.015	9.948.093	7.303.170
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				-
Disinvestimenti				-
Attività materiali	- 992.626	- 2.022.345	- 10.405.228	- 18.788.111
(Investimenti)	992.626	2.022.345	10.405.228	18.788.111
Disinvestimenti	-			-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				-
Disinvestimenti				-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 992.626	- 2.022.345	- 10.405.228	- 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)	15.163.051	10.570.670	- 457.135	- 11.484.940
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	89.135.902	84.543.520	73.515.715	62.487.910

*(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

31/07/2025

Il Direttore UOC Economico Finanziario

(Dott.ssa Rosaria Di Fresco)