

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Oggetto: **Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 di cui all'art. 6 comma 1 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con legge n. 189 del 9/12/2024. Aggiornamento luglio 2025.**

VISTO il documento istruttorio qui approvato e riportato in calce alla presente determina di cui costituisce parte integrante e sostanziale e dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio, di adottare il presente atto;

ACQUISITI il parere favorevole del Direttore Sanitario, sottoscritto in calce;

VISTA l'attestazione del Responsabile della UOSD Supporto all'Area Controllo di Gestione;

DETERMINA

1. di adottare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, di cui all'art 6 comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modifiche nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189; così come risultante dal prospetto allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare atto che l'adozione della presente Determina non comporta costi a carico del Bilancio aziendale;
3. di dare atto che la presente determina non è sottoposta a controllo regionale ed è efficace dal giorno di pubblicazione nell'albo pretorio informatico aziendale a norma dell'art. 39 della L.R. n. 19 dell'08.08.2022;
4. Di dare atto che il Collegio Sindacale prende autonoma conoscenza del provvedimento mediante pubblicazione all'albo pretorio telematico per le attività di propria competenza previste dall'art. 6 comma 2 del D.L. 155/2024 succitato.

Il Direttore Generale
(*dr. Roberto Grinta*)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Sanitario
(*dr.ssa Elisa Draghi*)

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(UOC Area Contabilità e Bilancio e Finanza)

Normativa di riferimento:

- Art. 6, comma 1 e 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modifiche nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189 «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali.».

Motivazione ed esito dell'istruttoria:

L'Art. 6, comma 1, del Decreto Legge 155/2024, in normativa, stabilisce:

<<Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) , le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.>>

L'art. 6 comma 2, del medesimo decreto legge, stabilisce: <<Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.>>

Con successiva determina del Ragioniere generale dello Stato del 14 febbraio 2025, sono stati adottati i modelli sulla base dei quali redigere il piano annuale dei flussi di cassa di cui al succitato art. 6 comma 1.

La nota tecnica, a corredo dei modelli, prevede che le previsioni di cui al piano annuale siano predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale.

La stessa nota tecnica prevede, dopo la fine di ciascun trimestre, che il piano dei flussi di cassa sia aggiornato:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale su proposta del responsabile finanziario dell'Ente.

Con determina del Direttore Generale n. 27 del 31 gennaio 2025, è stato adottato Bilancio Economico Preventivo 2025 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025–2027.

Con determina del Direttore Generale n. 74 del 27/02/2025 è stato adottato il "Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 di cui all'art. 6 comma 1 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con legge n. 189 del 9/12/2024".



Successivamente, con varie note in atti, è stato chiesto ad alcune UU.OO. di comunicare una stima, circa il valore e il periodo, dei pagamenti relativi ai compensi pregressi dovuti al personale dipendente e convenzionato nonché, il valore e il periodo, dei pagamenti relativi agli investimenti tra cui quelli inerenti il PNRR.

Con determina del Direttore Generale n. 140 del 18/04/2025 è stato adottato il “Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025 di cui all’art. 6 comma 1 del decreto legge n. 155 del 19/10/2024 convertito con legge n. 189 del 9/12/2024. Aggiornamento aprile 2025”.

Per l’elaborazione dei dati previsionali relativi al terzo e quarto trimestre 2025, oggetto del presente atto, si è tenuto conto sia dei dati già precedentemente comunicati per l’aggiornamento di aprile 2025, come sopra descritto, con i necessari aggiornamenti, sia, in via prospettica, dell’andamento gestionale desunto dal modello di rilevazione CE relativo al secondo trimestre 2025. Sono stati inoltre considerati, nella voce “Trasferimenti in conto esercizio”, le previsioni di incasso di crediti relativi ad esercizi precedenti vantati nei confronti della Regione Marche per le quote ragionevolmente imputabili.

Così come previsto nella citata determina del Ragioniere Generale dello Stato, si è provveduto inoltre, alla sostituzione delle previsioni relative al primo e secondo trimestre 2025 con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi.

È stato quindi elaborato un aggiornamento del piano dei flussi di cassa per l’anno 2025, già adottato con la citata determina 140/2025, con un nuovo prospetto, denominato “Esercizio finanziario 2025 – aggiornamento luglio 2025”, che, allegato alla presente determina, costituisce parte integrante e sostanziale della stessa.

Il presente atto non comporta costi a carico del Bilancio Aziendale

Esito dell’istruttoria

Per quanto sopra esposto si sottopone al Direttore Genarale ai fini della relativa approvazione il seguente schema di Determina:

5. di adottare l’aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2025, di cui all’art 6 comma 1 del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modifiche nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189; così come risultante dal prospetto allegato che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
6. di dare atto che l’adozione della presente Determina non comporta costi a carico del Bilancio aziendale;
7. di dare atto che la presente determina non è sottoposta a controllo regionale ed è efficace dal giorno di pubblicazione nell’albo pretorio informatico aziendale a norma dell’art. 39 della L.R. n. 19 dell’08.08.2022;
8. Di dare atto che il Collegio Sindacale prende autonoma conoscenza del provvedimento mediante pubblicazione all’albo pretorio telematico per le attività di propria competenza previste dall’art. 6 comma 2 del D.L. 155/2024 succitato.

Il Responsabile Unico del Procedimento

(dott. Luigi Stortini)



Il Direttore del UOC Area Contabilità Bilancio e Finanza

(dott. Luigi Stortini)

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

Piano annuale flussi di cassa anno 2025. Aggiornamento Luglio 2025

