



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

Deliberazione del Direttore Generale N. 245 del 28/02/2025

Proponente: Il Direttore UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'Art. 6 comma 1 del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024 come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024.- Esercizio Finanziario 2025 -

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 28/02/2025 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

ESECUTIVITA'

Atto immediatamente esecutivo

TRASMISSIONE

La trasmissione di copia della presente Deliberazione è effettuata al Collegio Sindacale e ai destinatari indicati nell'atto nelle modalità previste dalla normativa vigente. L'inoltro alle UU. OO. aziendali avverrà in forma digitale ai sensi degli artt. 22 e 45 D.gs. n° 82/2005 e s.m.i. e secondo il regolamento aziendale in materia.

UOC AFFARI GENERALI
Direttore Eduardo Chianese

ELENCO FIRMATARI

Gaetano Gubitosa - DIREZIONE GENERALE
Carmela Zito - UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
Ferdinando Frigeri - DIREZIONE SANITARIA
Amalia Carrara - DIREZIONE AMMINISTRATIVA
Eduardo Chianese - UOC AFFARI GENERALI

Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'Art. 6 comma 1 del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024 come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024.- Esercizio Finanziario 2025 -

IL DIRETTORE U.O.C. GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue ed i cui atti sono custoditi presso la struttura proponente, rappresenta che ricorrono le condizioni e i presupposti giuridico-amministrativi per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 2 della Legge n.241/1990 e s.m.i. e, in qualità di responsabile del procedimento, dichiara l'insussistenza del conflitto di interessi, ai sensi dell'art.6 bis della legge 241/90 e s.m.i.

Premesso

- che con del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024, Art. 6 comma 1 come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR1.11) è stato introdotto l'obbligo per gli Enti e organismi pubblici di cui all'Art. 1, comma 2 del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale di adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Preso Atto

- della Determina della Ragioneria Generale dello Stato – MEF- RGS - RR 46 del 14 febbraio 2025, Art. 1 lettera b) ii, di seguito Determina RGS, è stato adottato il Modello dei Flussi di Cassa per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale, con l'esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (ALLEGATO 4), alla stessa Determina.

Considerato

- che con Delibera del Direttore Generale n. 1130 del 6/11/2024 è stato adottato in Bilancio Economico Preventivo 2025.

Verificate

- le risultanze contabili degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio 2024 e ai primi 2 (due) mesi dell'Esercizio 2025.

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.

Preso Atto

- delle indicazioni di cui al Modello del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, Allegato 4 alla Determina RGS, che nello specifico stabiliscono: "... Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)".

Recepiti

- pertanto, i criteri di programmazione della Regionaria Generale dello Stato e assunti a base di calcolo della redazione del Piano dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2025, Allegato 1 alla presente Deliberazione, che di seguito si specificano:
 1. **Flussi Finanziari degli Incassi:** per le diverse tipologia di incasso previste dal Piano, è stato considerato il valore medio tra gli incassi relativi ai primi 2 mesi dell'esercizio 2025 proiettati sul trimestre e gli incassi 2024. Inoltre, essendo questa Azienda in Centrale Unica So.Re.Sa. sia per gli Incassi che per i pagamenti, per cui la Regione trasferisce direttamente a So.Re.Sa, nel corso dell'esercizio, i flussi di Cassa derivanti da assegnazioni per FSR, sia nella componente indistinta che vincolata, e sia per i Contributi in c/Capitale (PNRR/Art. 20/POR-FERS/PNC) per conto delle Aziende, sono stati considerati gli Incassi comunicati dalla Regione per l'esercizio 2024, come innanzi dettagliati;
 2. **Flussi Finanziari dei Pagamenti:** per le diverse tipologie di pagamento previste dal Piano, è stato considerato il valore medio tra i pagamenti relativi ai primi 2 mesi dell'esercizio 2025, proiettati sul trimestre, e i pagamenti effettuati nell'esercizio 2024.

Ritenuto

- pertanto, di adottare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, di cui all'Allegato 1 alla presente Deliberazione, conforme al Modello di cui all'Allegato 4 della Determina RGS.

Preso Atto

- delle ulteriori disposizioni di cui alla Determina della RGS, che stabiliscono: "...al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente rimodulando di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.." dichiarando che si provvederà a tale adempimento con successivi Atti, alle scadenze stabilite.

Accertata

- inoltre, la sussistenza delle condizioni di ammissibilità e dei requisiti di legittimazione di tutti i presupposti rilevanti per l'adozione dell'Atto che si propone, in base ai documenti detenuti e conservati dall'U.O.C. Gestione Economica e Finanziaria,

PROPONE

- **di adottare** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio 2025, di cui all'Allegato 1 alla presente Deliberazione, conforme al Modello di cui all'Allegato 4 della Determina RGS, che costituisce parte integrante e fondamentale della presente Deliberazione;
- **di prendere atto** delle ulteriori disposizioni di cui alla Determina della RGS, che stabiliscono: "... al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente rimodulando di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.." dichiarando che si provvederà a tale adempimento con successivi Atti, alle scadenze stabilite;
- **di inviare** la presente deliberazione al Collegio Sindacale per gli adempimenti di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024, e alla Direzione Regionale per la Tutela della Salute e Coordinamento del SSR per il seguito di competenza;
- **di dare** alla presente deliberazione immediata eseguibilità stante la natura programmatica dell'Atto.

Il Direttore UOC G.E.F.
Dott.ssa Carmela ZITO

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gaetano Gubitosa

individuato con D.G.R.C. n.465 del 27/07/2023

nominato e immesso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 80 del 31/07/2023

Vista la proposta di deliberazione che precede, a firma del Dirigente incaricato UOC GEF;
Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati

Il Direttore Sanitario - parere favorevole

Il Direttore Amministrativo Avv.to Amalia Carrara - parere favorevole

DELIBERA

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e, per l'effetto:

- **di adottare** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio 2025, di cui all'Allegato 1 alla presente Deliberazione, conforme al Modello di cui all'Allegato 4 della Determina RGS, che costituisce parte integrante e fondamentale della presente Deliberazione;
- **di prendere atto** delle ulteriori disposizioni di cui alla Determina della RGS, che stabiliscono: "... al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa, sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente rimodulando di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.." dichiarando che si provvederà a tale adempimento con successivi Atti, alle scadenze stabilite;
- **di inviare** la presente deliberazione al Collegio Sindacale per gli adempimenti di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024, e alla Direzione Regionale per la Tutela della Salute e Coordinamento del SSR per il seguito di competenza;
- **di dare** alla presente deliberazione immediata eseguibilità stante la natura programmatica dell'Atto.

Deliberazione del Direttore Generale



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

IL DIRETTORE GENERALE
Gaetano Gubitosa

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.

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	13.295.587			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	60.536.821	121.073.642	181.610.463	242.147.284
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	25.011.737	50.023.474	75.035.211	100.046.948
Trasferimenti in conto investimenti	11.976.549	23.953.097	35.929.646	47.906.195
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.548.440	47.096.881	70.645.321	94.193.762
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi	95	190	284	379
Altri incassi				
PAGAMENTI	51.567.576	103.135.152	154.702.727	206.270.303
(Beni e servizi)	17.786.563	35.573.125	53.359.688	71.146.250
(Trasferimenti)				
(Personale)	31.928.896	63.857.791	95.786.687	127.715.582
(Interessi passivi)	654	1.308	1.962	2.616
(Altri pagamenti)	1.851.464	3.702.927	5.554.391	7.405.854
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	8.969.245	17.938.490	26.907.735	35.876.981
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 7.328.245	- 14.656.491	- 21.984.736	- 29.312.981
(Investimenti)	7.328.245	14.656.491	21.984.736	29.312.981
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 7.328.245	- 14.656.491	- 21.984.736	- 29.312.981
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)	1.641.000	3.282.000	4.923.000	6.563.999
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	14.936.587	16.577.586	18.218.586	19.859.586

(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