

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 278 del 20/10/2025

Oggetto: Piano Annuale Flussi di Cassa 2025. Aggiornamento Deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 27/02/2025.

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la proposta di adozione dell'atto deliberativo presentata dalla Responsabile del Servizio Bilancio, il cui testo è di seguito integralmente trascritto:

PREMESSO che:

- tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;
- nell'ambito della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), con la Milestone M1C1-72 bis sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;
- l'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, e in attuazione della milestone M1C1-72 bis del PNRR sopra richiamata, ha disposto che le amministrazioni pubbliche individuate all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

ATTESO che con Determina della Ragioneria Generale dello Stato RR n. 46 del 14/02/2025 sono stati forniti i modelli (Allegati 1, 2, 3 e 4 della Determina) per la redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa da parte delle P.A. individuate dal D.Lgs. 165/2001 art. 1 c.2, sopra citato;

TENUTO CONTO che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, trova applicazione la disciplina del piano finanziario dei pagamenti di cui agli articoli 23, comma 1-ter, e 34 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

PRECISATO che l'articolo 6, comma 2, del richiamato Decreto-Legge n. 155/2024, attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

CONSIDERATO che con la nota prot. PG/RER 21/02/2025.0176919.U (PG/AUSL/15425/25 del 21/02/2025) ad oggetto "D.L. n. 155/2024, art. 6. Piano annuale dei flussi di cassa. Invio modelli. Aggiornamento" la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna ha fornito il modello dettagliato sulla base del quale deve essere predisposto il Piano annuale dei Flussi di Cassa nonché ulteriori elementi e specifiche per la predisposizione del Piano stesso, precisando in particolare che:

- le previsioni devono essere predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale entro il 28 febbraio; al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre le Aziende verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa;
- per la definizione dei flussi di cassa in entrata, sono state fornite, negli allegati della nota succitata, le indicazioni in merito alle erogazioni, da parte regionale, relative a:
 - rimessa di cassa aggiornata dei mesi da marzo in avanti;
 - contributi in conto capitale PNRR per il 1° trimestre e per il 2° trimestre;

DATO ATTO che è stato predisposto dal competente Servizio Bilancio il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025 dell'Azienda USL di Modena, secondo il modello trasmesso dalla Regione Emilia-Romagna necessario a garantire omogeneità di compilazione e ampia analiticità, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 27/02/2025;

RAVVISATA la necessità di procedere all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, verificando le previsioni e:

- sostituendo le previsioni dei nove mesi 2025 conclusi con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni del trimestre successivo;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

RITENUTO pertanto che sussistano gli elementi formali e sostanziali essenziali per approvare l'aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento”;

CONSIDERATA la proposta presentata e ritenuto di adottare il presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e della Direttrice Sanitaria, ognuno per la parte di propria competenza;

DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

- a) di approvare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 dell'Azienda USL di Modena adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 27/02/2025, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, predisposto ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

- b) di dare atto che responsabile del procedimento, ai sensi della Legge n. 241/90, è la Dott.ssa Debora Baraldi, Responsabile del Servizio Bilancio;
- c) di trasmettere il presente atto e il relativo allegato al Collegio Sindacale, al fine di garantirne l'attività di verifica sulla predisposizione e l'aggiornamento del Piano stesso, così come previsto dall'articolo 6, comma 2, del richiamato Decreto-Legge n. 155/2024;
- d) di dare atto che il presente provvedimento non è sottoposto al controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma n. 8, della Legge n. 412/91 e s.m.i.;
- e) di dichiarare il presente provvedimento esecutivo dal giorno della pubblicazione.

Parere favorevole

Il Direttore Amministrativo

Luca Petraglia
(firmato digitalmente)

La Direttrice Sanitaria

Romana Bacchi
(firmato digitalmente)

Il Direttore Generale

Mattia Altini
(firmato digitalmente)