

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

359 / 2025 del 07/10/2025

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 -
AGGIORNAMENTO TERZO TRIMESTRE 2025**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 - AGGIORNAMENTO TERZO TRIMESTRE 2025

vista la seguente proposta di deliberazione avanzata dal Direttore della Struttura Complessa Economico Finanziario

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che l'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) è un Ente del S.S.R. disciplinato dall'art. 16 L.R. 30.12.2009 n. 33 e s.m.i. e attivato dalla DGR n. 2701/2019 e dalla DGR n. 4078/2020;

VISTA la deliberazione dell'Agenzia n. 1/2024 "Presa d'atto della D.G.R. n. XII/1650 del 21/12/2023 Determinazioni in ordine alla direzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)" di nomina del Dott. Massimo Lombardo a Direttore Generale dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU);

RICHIAMATA la DGR n. XII/3558 del 09/12/2024 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024 dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)";

RICHIAMATO l'art. 6, c. 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 legge 9 dicembre 2024, n. 189);

PRESO ATTO che la disposizione sopra richiamata prevede che: "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";

PRESO ATTO, inoltre, che il comma 2 del medesimo art. 6 chiarisce, inoltre, che "il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1";

RICHIAMATA la nota regionale prot. n. Protocollo A1.2025.0064555 del 27/01/2025 ad oggetto: "Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024", nonché gli adempimenti ivi indicati;

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 strumentali degli enti territoriali in contabilità economico patrimoniale, di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165" il quale, in relazione ai dati cumulati per ciascun trimestre, prevede il confronto tra gli Incassi e i pagamenti registrati nell'anno 2023 (N-2) e le Previsioni di cassa 2025 (N);

RICHIAMATA la delibera del Direttore Generale n. 33 del 05/02/2025, ad oggetto: "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa 2025";

VISTO il verbale del Collegio Sindacale n. 3 del 20.02.2025 con il quale l'organo di controllo ha espresso parere sulla sopra richiamata Delibera n. 33/2025;

RICHIAMATA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale è stato approvato uno specifico modello (Allegato 4) 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, non disponibile alla data di approvazione della Delibera n. 33/2025;

DATO ATTO che il nuovo modello approvato con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, per gli enti del SSN, risulta coerente e confrontabile, seppur con minor dettaglio, con lo schema approvato con la già citata Delibera n. 33/2025;

VISTO, inoltre, quanto riportato nelle indicazioni a corredo del sopra richiamato modello ed in particolare che: "al fine di garantire l'efficacia del Piano nel corso dell'esercizio, almeno 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre gli enti e gli 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;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa";

PRESO ATTO che nelle indicazioni a corredo del sopra richiamato modello è altresì previsto che "il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o si altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente";

RITENUTO pertanto di approvare l'aggiornamento al terzo trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa, predisposto in coerenza con il Bilancio preventivo economico 2025, approvato con Deliberazione n. 545 del 20/12/2024, con il Piano degli investimenti e con la previsione degli acconti mensili di Regione Lombardia, a valere sul Fondo sanitario regionale, concordati con e.mail dell'8 gennaio 2025 inviata ai competenti uffici regionali;

PRESO ATTO che il Proponente del procedimento attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di approvare l'aggiornamento al terzo trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa, allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di trasmettere l'aggiornamento trimestrale del Piano al Collegio Sindacale dell'Agenzia, al fine della verifica dell'avvenuto aggiornamento;
3. di trasmettere a Regione Lombardia la documentazione di cui ai punti precedenti mediante pubblicazione dell'aggiornamento trimestrale del Piano nella sezione documentale del portale SCRIBA in apposita cartella denominata "Piano dei flussi di cassa MEF-RGS anno 2025";
4. di prendere atto che ai sensi della L. n. 241/1990, Responsabile del presente procedimento è il Dott. Marco Michele Gelmetti, Direttore della S.C. Economico Finanziario;
5. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web dell'Agenzia di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., c.d. Amministrazione Trasparente;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 s.m.i. e art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009).

La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Andrea Albonico

Il Direttore Sanitario Gabriele Mario Perotti

Il Direttore Generale Massimo Lombardo

Regione Lombardia - 030993 Agenzia Regionale Emergenza Urgenza

**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

	<i>Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
	<i>"Incassi effettivi"/ "Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾</i>	<i>"Incassi effettivi"/ "Pagamenti effettivi" (1)</i>	<i>"Incassi effettivi"/ "Pagamenti effettivi" (1)</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	58.822.141			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	139.760.375	230.469.650	278.916.856	332.607.313
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	138.282.469	227.814.437	274.859.300	330.000.000
Trasferimenti in conto investimenti			451.860	451.860
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.277.021	1.736.428	2.434.981	1.366.515
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi	200.884	918.785	1.170.714	788.938
PAGAMENTI	88.755.863	163.290.424	276.959.791	327.703.097
(Beni e servizi)	50.901.499	95.660.211	168.510.702	197.521.625
(Trasferimenti)	25.957.128	41.198.593	68.983.297	82.520.000
(Personale)	8.852.662	19.762.582	29.897.145	38.161.472
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	3.044.574	6.669.038	9.568.646	9.500.000
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	51.004.512	67.179.227	1.957.065	4.904.216
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	123.188	-	4.452.356
(Investimenti)		123.188	497.312	4.452.356
Disinvestimenti				
Attività finanziarie		-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	123.188	-	4.452.356
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)	50.881.323	66.681.915	1.245.267	451.860
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	109.703.465	125.504.056	60.067.408	59.274.001

(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 06/10/2025

Il Direttore generale (Dott. Massimo Lombardo)