

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

33 / 2025 del 05/02/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 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 "Preso 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";*

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);

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, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano;

- il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

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 degli adempimenti ivi indicati;

RITENUTO pertanto di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2025, 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;

DATO ATTO, inoltre, che è stata garantita la necessaria coerenza con il rendiconto finanziario approvato, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, in sede di bilancio preventivo economico e di bilancio d'esercizio annuale;

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 il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2025, allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di trasmettere il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2025, al Collegio sindacale, quale competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, al fine della verifica dell'avvenuta predisposizione del Piano;
3. di demandare al responsabile S.C. Economico Finanziario l'aggiornamento trimestrale del Piano, la successiva trasmissione alla Direzione Generale e al Collegio sindacale dell'Agenzia al fine della verifica dell'avvenuto aggiornamento;
4. di trasmettere a Regione Lombardia la documentazione di cui ai punti precedenti mediante pubblicazione del Piano (e dei suoi aggiornamenti trimestrali) nella sezione documentale del portale SCRIBA in apposita cartella denominata "Piano dei flussi di cassa MEF-RGS anno 2025", ivi compresa copia dei relativi verbali del Collegio Sindacale;
5. 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;
6. 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;
7. 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

AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione										
	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2025	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	16.042.263,36	58.822.141,01								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
	107.945.712	113.000.000	217.970.712	162.000.000	322.911.190	281.000.000	387.961.190	330.000.000	387.961.190	330.000.000
	858.293	341.629	1.293.716	683.258	2.065.811	1.024.886	2.880.279	1.366.515	2.880.279	1.366.515
PAGAMENTI										
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)										
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali (Investimenti) Disinvestimenti										
Attività materiali (Investimenti) Disinvestimenti										
Attività finanziarie (Investimenti) Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 446.232	-	- 915.270	-	- 1.027.894	- 3.582.434	- 1.586.753	- 4.452.356	- 1.586.753	- 4.452.356

Descrizione										
	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2025	
	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>	<i>Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
	Accensione prestiti (Rimborso prestiti)									
	Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)									
	Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)										
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	17.578.152	- 714.037	56.414.349	- 1.286.073	49.455.113	2.177.457	62.654.829	-	62.654.829	-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	33.620.415	58.108.104	72.456.612	57.536.068	65.497.376	60.999.598	78.697.092	58.822.141	78.697.092	58.822.141

(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".
(2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.