

Deliberazione del Direttore Generale N. 175 del 30/10/2025

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 – Dati effettivi al III trimestre 2025

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 30/10/2025 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

ESECUTIVITÀ

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 ad interim Luigia Infante

ELENCO FIRMATARI

Gennaro Volpe - DIREZIONE GENERALE

Teresa Capobianco - UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Vincenzo Giordano - DIREZIONE SANITARIA

Chiara Di Biase - DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Per delega del Direttore della UOC AFFARI GENERALI, Dr. Mauro Ottiano

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 – Dati effettivi al III trimestre 2025

IL DIRETTORE AD INTERIM UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO - FINANZIARIE

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue e 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 il 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

Considerato

- **che** con Deliberazioni del Direttore Generale n. 681 del 13.09.2013 e n. 703 del 26.09.2013, avente ad oggetto: “*decreto Commissario ad acta n.90 del 09 agosto 2013 punto 2, lettera a)* - “*Centrale unica dei pagamenti*”- attivazione procedure”, l'AORN Sant'Anna e San Sebastiano ha delegato – in via ordinaria ai sensi dell'articolo 1269 del Codice Civile – la So.Re.Sa. S.p.A. alla esecuzione dei pagamenti dovuti per l'esercizio del servizio sanitario e del pagamento dei propri debiti, regolarmente accertati, in veste di centrale unica di pagamento, in coerenza con la programmazione regionale per l'attuazione del Piano di rientro dal disavanzo sanitario, a decorrere dal 1° marzo 2022;
- **che** nelle suddette Deliberazione è previsto che “*le assegnazioni mensili effettuate dalla Regione Campania in favore di questa Azienda saranno erogate direttamente alla So.Re.Sa. S.p.A. quale compensazione dei pagamenti da essa effettuati per conto dell'Azienda Ospedaliera Sant'Anna e San Sebastiano*”;
- **che** con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 8 del 13.01.2016, sono state incluse nella gestione della Centrale Unica dei Pagamenti le ulteriori categorie di debito, escluse dalle prime Deliberazioni in materia;

Rilevato

- **che** l'elaborazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa si pone come obiettivo il costante monitoraggio ed il conseguente aggiornamento del cronoprogramma dei pagamenti di cui all'art.

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.

34 della Legge n. 196 del 31 dicembre 2009, con il quale modulare il fabbisogno di cassa all'effettività della spesa desumibile dal cronoprogramma;

Preso atto

- della Deliberazione dell'allora DG n. 245 del 28.02.25, ad 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*”, mediante la quale l'AORN Sant'Anna e San Sebastiano ha adottato – in coerenza con la normativa vigente - il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, sviluppando analisi e previsioni circa i flussi finanziari derivanti da attività operativa ed i flussi finanziaria derivanti da attività di investimento;

Atteso

- che il Ragioniere Generale dello Stato ha adottato la Determina n. 46 del 14 febbraio 2025 inerente l'adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, rendendo disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - i modelli da compilare;
- che il modello previsto per gli enti ed organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs n. 165 del 30 marzo 2001, ovvero per coloro che adottino la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, corrisponde all'Allegato n. 4, disponibile sul sito istituzionale sopra riportato nella sezione “Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni”;

Visti

- la circolare MEF/RGS n. 15 del 05 aprile 2024, che ha fornito – tra l'altro – indicazioni sulle disposizioni, già previste dalla normativa vigente, anche per ambiti settoriali, che impongono alle amministrazioni pubbliche di dotarsi di una programmazione annuale dei flussi di cassa che assicurino il rispetto delle scadenze di pagamento;
- l'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, successivamente modificato dalla Legge n. 189 del 9 dicembre 2024, il quale – in attuazione alla *milestone M1C1-72 bis* del PNRR – dispone che:
 - le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs n. 165 del 30 marzo 2001, adottino un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, entro e non oltre il 28 febbraio di ciascun anno;
 - la verifica in merito alla predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa sia attribuita al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, il quale, inoltre, avrà cura di effettuare, nell'ambito dei propri compiti di vigilanza, opportuni accertamenti volti a riscontrare la compatibilità del Piano con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di contabilità e finanza pubblica;

Tenuto conto

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.

- della necessità di procedere con tempestività ed accuratezza all'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025 così come disposto dalla normativa, con riferimento al III trimestre 2025;
- dell'esigenza di aggiornare, più nello specifico, i dati effettivi a tutto il III trimestre 2025 considerando, quindi, il periodo temporale 01.01.2025 – 30.09.2025, del quale l'AORN di Caserta ha estratto dai sistemi informativi aziendali i "dati effettivi" inerenti gli incassi, i pagamenti e le attività materiali di investimento e ha analizzato le comunicazioni ottenute dai competenti Organi Regionali in materia di trasferimenti, al fine di aggiornare con dati consuntivi quanto già preventivato nella colonna delle "previsioni di cassa del periodo 01/01/2025 – 30/09/2025";

Ritenuto pertanto

- **di** prendere atto del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Dati effettivi III trimestre 2025, di cui all'Allegato n. 1;
- **di** precisare che, in ragione dell'adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l'AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;

Attestata la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.lgs. 196/2003, così come integrato con le modifiche prodotte dal D.lgs. 101/2018 per l'adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle successive introduzioni previste dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro "diffusione", e dichiarato di aver valutato la rispondenza del testo, compreso gli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge;

PROPONE

1. **di prendere atto** del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Dati effettivi III trimestre 2025, di cui all'Allegato n. 1;
2. **di precisare** che, in ragione dell'adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l'AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;
3. **di inviare** copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia;
4. **di dare** immediata esecuzione allo stesso provvedimento, stante l'urgenza dei provvedimenti conseguenziali.

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.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
“SANT’ANNA E SAN SEBASTIANO”
CASERTA

L'estensore
Sig. Egidio Fournier

Il Dirigente Analista
Dott. Luca Damiano

Il Direttore *ad interim* U.O.C. G.R.E.F.
Dott.ssa Teresa Capobianco
(f.to digitalmente)

ATTESTAZIONE CONTABILE

- Vedi Allegato

Il Direttore UOC GEF

IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Gennaro Volpe

individuato con D.G.R.C. n. 591 del 06/08/2025

immesso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 109 del 08/08/2025

Vista la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore *ad interim* U.O.C. G.R.E.F.
Dott.ssa Teresa Capobianco

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati:

Il Direttore Sanitario	Dr. Vincenzo Giordano	(f.to digitalmente)
Il Direttore Amministrativo	Avv. Chiara Di Biase	(f.to digitalmente)

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:

Prendere atto del Piano Annuale dei Flussi di Cassa – Dati effettivi III trimestre 2025, di cui all'Allegato n. 1;

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.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
“SANT’ANNA E SAN SEBASTIANO”
CASERTA

Precisare che, in ragione dell’adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l’AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;

Inviare copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia;

Dare immediata esecuzione allo stesso provvedimento, stante l’urgenza dei provvedimenti conseguenziali.

Il Direttore Generale

Dr. Gennaro Volpe
(f.to digitalmente)

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

	<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	13.295.587				
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA					
INCASSI	46.224.158	101.551.590	162.907.532	275.846.977	
Proventi da tributi					
Trasferimenti in conto esercizio	22.191.000	47.198.438	74.537.253	144.146.846	
Trasferimenti in conto investimenti	-	2.581.764	9.380.664	26.380.664	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.952.589	51.626.274	78.736.639	104.982.186	
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-	
Interessi attivi	60	60	60	60	
Altri incassi	80.509	145.054	252.916	337.221	
PAGAMENTI	59.085.018	119.102.345	186.639.690	245.255.068	
(Beni e servizi)	23.303.895	52.460.439	88.305.349	114.142.614	
(Trasferimenti)	-	-	-	-	
(Personale)	33.514.278	62.206.474	92.871.132	123.828.176	
(Interessi passivi)	-	434	5.477	7.302	
(Altri pagamenti)	2.266.845	4.434.999	5.457.732	7.276.976	
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 12.860.860	- 17.550.755	- 23.732.157	30.591.909	
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO					
Attività immateriali	-	-	-	-	
(Investimenti)					
Disinvestimenti					
Attività materiali	- 8.004.122	- 13.791.484	- 24.997.690	- 32.940.595	
(Investimenti)	8.004.122	13.791.484	24.997.690	32.940.595	
Disinvestimenti					
Attività finanziarie	-	-	-	-	
(Investimenti)					
Disinvestimenti					
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 8.004.122	- 13.791.484	- 24.997.690	- 32.940.595	
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)	- 20.864.982	- 31.342.239	- 48.729.848	- 2.348.686	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	- 7.569.396	- 18.046.653	- 35.434.261	10.946.901	

(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