DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 0002581 del 10/10/2025 - Proposta n. 0002738 del 06/10/2025

Oggetto: Articolo 6 comma 1 D.L. 19.10.2024 n. 155 convertito, con modificazioni, dalla Legge 09.12.2024 n. 189. Misure per la riduzione dei tempi di pagamento per il raggiungimento della *milestone* M1C1 – 72 bis del PNRR. Aggiornamento semestrale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025.

AREA GESTIONE RISORSE ECONOMICO - FINANZIARIE:

sull'argomento in oggetto, il Direttore dell'Area Gestione Risorse Economico - Finanziarie, Dott.ssa Claudia D'Onofrio, sulla base dell'istruttoria curata dal Collaboratore Amministrativo, Dott.Gianmarco Borgo, che con la sottoscrizione della presente proposta viene confermata, relaziona e propone quanto appresso.

PREMESSO CHE con la Riforma 1.11 del PNRR, l'Italia si è impegnata a porre in essere, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, un percorso finalizzato alla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni e delle Autorità Sanitarie, fissando gli obiettivi *target* da perseguire di seguito dettagliati:

- Tempo medio ponderato di pagamento pari a 60 giorni per gli Enti del SSN;
- Tempo medio ponderato di ritardo pari a 0 giorni per gli Enti del SSN.

PRECISATO CHE:

- 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, dando attuazione alla *milestone* M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui 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, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
- ai sensi del succitato decreto, 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;

CONSIDERATO CHE:

- con Delibera del Direttore Generale n. 579 del 28/02/2025 è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- l'Asl di Brindisi ha chiuso il primo semestre dell'anno 2025 centrando gli obiettivi *target* anzidetti, registrando nel dettaglio:

1. **<u>dati primo trimestre (01/01/2025-31/03/2025)</u>**
   a) Tempo medio ponderato di pagamento pari a 47 giorni[1];
   b) Tempo medio ponderato di ritardo pari a -9 giorni[2].

2. **<u>dati secondo trimestre (01/04/2025-30/06/2025)</u>**
   c) Tempo medio ponderato di pagamento pari a 47 giorni[3];
   d) Tempo medio ponderato di ritardo pari a -23 giorni[4].

RITENUTO CHE con la conclusione del primo semestre si rende necessario, a cura del Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, al fine di garantire l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione dell'Ente così come sancito dal D.lgs 118/2011, procedere con:

- l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa in virtù della conclusione del 1° trimestre e del 2°trimestre dell'anno corrente, sulla scorta delle indicazioni e dell'allegato 4 messi a disposizione dal MEF;
- la sostituzione delle previsioni del 1° semestre con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi realizzati dall'Ente e, laddove necessario, la simultanea revisione delle previsioni per i trimestri successivi. Inoltre, nell'aggiornamento del documento programmatico, saranno rinominate le colonne del primo trimestre riportanti gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio con le diciture "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

RICHIAMATO l'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente Organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa e le sue successive modifiche a chiusura di ciascun trimestre;

PRECISATO CHE la situazione previsionale di cassa dell'Ente, nel rispetto dell'allegato 4 fornito dal MEF, è data dalla somma algebrica delle voci di seguito indicate:

FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA

[1] Dato elaborato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF
[2] Dato elaborato dalla Regione Puglia e comunicato all'Ente con P.G. 212921 del 23/04/2025
[3] Dato elaborato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF
[4] Dato elaborato dalla Regione Puglia e comunicato all'Ente con P.G. 435481 del 31/07/2025

INCASSI
Proventi da tributi
Trasferimenti in conto esercizio
Trasferimenti in conto investimenti
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici
Ricavi da partecipazioni
Interessi attivi
Altri incassi
PAGAMENTI
(Beni e servizi)
(Trasferimenti)
(Personale)
(Interessi passivi)
(Altri pagamenti)
TOTALE 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
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)
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)
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE

RITENUTO CHE all'esito dell'istruttoria conclusa, la situazione finanziaria aggiornata per l'anno 2025 redatta sulla base delle linee guida suddette e in particolare, tenendo conto sia dei documenti di programmazione in corso di approvazione sia dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché dei dati effettivi concernenti le voci di incassi e pagamenti si procede a formulare, nel dettaglio, le seguenti osservazioni:

- lato Entrate, si confermano le lievi flessioni, già evidenziate con Delibera del Direttore Generale n. 579 del 28/02/2025, delle voci *"Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici"* e *"Altri incassi"* e contestualmente si ipotizza un incremento della voce *"Trasferimenti in conto esercizio"*;
- lato Uscite, si confermano, così come espresso con Delibera del Direttore Generale n. 579 del 28/02/2025 ,l'aumento delle spese legate alle voci " Beni e servizi", *"Personale"*, *"Investimenti"*, *"Altri pagamenti"* che, si prevedono risentiranno del quadro congiunturale macroeconomico negativo legato a vari fattori quali: l'andamento in rialzo del Mercato delle

Materie Prime anche in virtù delle crescenti tensioni Internazionali, la potenziale accelerazione dell'Inflazione che si ipotizza potrà innescarsi dagli accordi USA-UE sui dazi sulle esportazioni e importazioni e le conseguenti implicazioni nel commercio Globale e, infine, l'aumento del Costo del Lavoro.

PRECISATO CHE:

- a fronte del quadro generale tendenzialmente peggiorativo suddetto, si può affermare che la presenza del fondo cassa iniziale, che in base ai dati relativi del Rendiconto di Cassa al 31/12/2024 risulta essere pari a 78.099.049,93€, l'Azienda continua a ritenere che per l'anno 2025 le disponibilità saranno sufficienti a coprire le previsioni di uscite e pertanto non si ravvisano segnali che lascino presagire, allo stato attuale, potenziali sofferenze di cassa;
- il Direttore dell'Area Gestione delle Risorse Finanziarie, al fine di monitorare e rendere trasparente e facilmente verificabili gli andamenti dei flussi di cassa, comunica mensilmente alla Piattaforma dei Crediti Commerciali, nella sezione *"Conto di Disponibilità"*, il dato di previsione delle Entrate e Uscite.

CONSIDERATO CHE gli obiettivi dell'Ente, sulla scorta degli impulsi del Legislatore Europeo, Nazionale e Regionale, restano focalizzati su tre punti fondamentali che gli Uffici Liquidatori dovranno continuare a perseguire e che di seguito si richiamano:

1) ulteriore riduzione del Tempo medio ponderato di pagamento;
2) ulteriore riduzione del Tempo medio ponderato di ritardo;
3) abbattimento dello Stock di Debito.

RICHIAMATA la Circolare con prot. n. 54482 del 21/05/2025 con cui sono state impartite indicazioni alle strutture liquidatrici aziendali, richiamandole al già noto rispetto del principio dell'ordine cronologico nelle attività di autorizzazione al pagamento delle fatture;

TANTO PREMESSO si propone l'adozione dell'atto deliberativo*:" Articolo 6 comma 1 D.L. 19.10.2024 n. 155 convertito, con modificazioni, dalla Legge 09.12.2024 n. 189. Misure per la riduzione dei tempi di pagamento per il raggiungimento della milestone M1C1 – 72 bis del PNRR. Aggiornamento semestrale del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025"*, di cui ognuno dei sottoscrittori, nell'ambito del proprio ruolo e per quanto di rispettiva competenza:

- attesta che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della vigente normativa comunitaria, nazionale e regionale e che il provvedimento proposto è conforme alle risultanze d'ufficio;
- dichiara di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990, degli artt. 6, 7 e 13, co. 3, del D.P.R. n. 62/2013 e successive modificazioni ed integrazioni, tale da pregiudicare l'imparziale esercizio delle funzioni e compiti attribuiti, e di non trovarsi in alcuna situazione di incompatibilità ai sensi dell'art. 35 bis del D.Lgs. n. 165/2001.

SOTTOSCRITTO

Il Collaboratore Amministrativo (Dott. Gianmarco Borgo) _____

Il Direttore dell'Area Gest. Ris. Finanz. (Dr.ssa Claudia D'Onofrio) CLAUDIA FEDERICA D'ONOFRIO 30.09.2025 17:40:45 GMT+01:00 _____

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Maurizio DE NUCCIO, nominato quale Direttore Generale dell'A.S.L. di Brindisi con Deliberazione della Giunta Regionale Pugliese n. 1237 del 10.8.2023, coadiuvato dal Direttore Amministrativo Avv. Loredana CARULLI e dal Direttore Sanitario Dott. Vincenzo GIGANTELLI;

ESAMINATA e fatta propria la relazione istruttoria e la proposta del Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie Dr.ssa Claudia D'Onofrio;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa che qui si intendono integralmente riportati per costituirne parte integrante;

1. di approvare l'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, contenente i dati effettivi realizzati dall'Ente nel 1°trimestre e 2° trimestre oltre al cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, allegato al presente provvedimento e che costituisce parte integrante e sostanziale*;*

2. di trasmettere, in osservanza dell'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, copia del presente provvedimento al Collegio Sindacale Aziendale;

3. di dare atto che con cadenza periodica il suddetto documento di programmazione sarà oggetto di rettifica, sulla base dei dati a consultivo che saranno disponibili a conclusione di ciascun trimestre in sostituzione delle previsioni trimestrali ed eventuale aggiornamento delle previsioni dei trimestri successivi.

Il Direttore Amministrativo	(Avv. Loredana Carulli) *Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 e s.m.i.*
Il Direttore Sanitario	(Dott. Vincenzo Gigantelli) *Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 e s.m.i.*
Il Direttore Generale	(Dott. Maurizio De Nuccio) *Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 e s.m.i.*

Con la sottoscrizione della presente deliberazione i Direttori dichiarano di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990, degli artt. 6, 7 e 13, co. 3, del D.P.R. n. 62/2013 e successive modificazioni ed integrazioni, tale da pregiudicare l'imparziale esercizio delle funzioni e compiti attribuiti, e di non trovarsi in alcuna situazione di incompatibilità ai sensi dell'art. 35 bis del D.Lgs. n. 165/2001.