

Decreto n. 19 del 19/01/2026

OGGETTO: Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa contenente la previsione dei pagamenti e degli incassi relativi all'anno 2025 - Aggiornamento al 31.12.2025.

IL DIRETTORE GENERALE
nella persona del Dott. Corrado Scolari

Acquisiti i pareri:

del Direttore Sanitario: Dr. Jean Pierre Ramponi

del Direttore Amministrativo: Avv. Gabriele Ceresetti

del Direttore Socio-Sanitario: Dott. Luca Maffei

L'anno 2026, giorno e mese sopraindicati:

CON I POTERI di cui all'art.3 del D.Lgs n.502/1992, così come risulta modificato con D.Lgs n.517/1993 e con D.Lgs n.229/1999 ed in virtù della formale legittimazione intervenuta con DGR n.XII/1623 del 21.12.2023, in attuazione delle LLRR n.33/2009 e 23/2015;

Rilevato che il Responsabile del procedimento riferisce quanto segue:

PREMESSO che:

- con DGR n.X/4498 del 10.12.2015 è stata costituita a partire dal 1°gennaio 2016 l'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) della Valcamonica avente autonoma personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica;

CONSIDERATO quanto previsto dal Decreto-legge 19 Ottobre 2024, n.155 convertito con modificazioni in Legge 9 dicembre 2024, n.189, avente ad oggetto "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" che:

- all'art.6 co.1 ha stabilito quanto segue: "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";
- all'art.6 co.2 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";

PRESO ATTO del modello di Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel mese di febbraio del corrente anno;

PRESO ATTO, inoltre, di quanto comunicato dalla Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico - Finanziarie del Sistema Socio Sanitario con nota prot. A1.2025.0064555 del 27.1.2025, avente ad oggetto: "Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art.6 del decreto-legge n.155/2024" con la quale:

- viene disposta la predisposizione e trasmissione del piano in argomento (e i suoi aggiornamenti trimestrali) al Collegio Sindacale rispettando le indicazioni e il modello predisposto dal MEF - Ragioneria Generale dello Stato;
- viene chiesto alle aziende sanitarie in indirizzo di procedere alla pubblicazione del Piano annuale dei flussi di cassa (e i suoi aggiornamenti trimestrali) nella sezione documentale del portale SCRIBA;

VISTO il decreto n.118 del 26.2.2025 che approva il Piano annuale dei flussi di cassa, contenente la previsione dei pagamenti e degli incassi relativi all'anno 2025, predisposto dalla SC "Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità" in coerenza con quanto previsto dal DL 19 ottobre 2024, n.155 art.6 co.1 e co.2 e con le indicazioni fornite con la nota regionale sopra menzionata;

RITENUTO necessario aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, di cui al decreto n.118/2025, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, entro almeno 20 gg dalla fine di ciascun trimestre;

CONSTATATO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell'Azienda;

ACQUISITI:

- la proposta del Responsabile del procedimento a seguito di formale istruttoria;

- il parere tecnico favorevole del Dirigente Responsabile della SC “Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità”;

ACQUISITI altresì, per quanto di competenza, i pareri favorevoli dei Direttori Sanitario, Amministrativo e Socio-Sanitario;

D E C R E T A

di prendere atto di quanto in premessa descritto e conseguentemente:

1 - approvare il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 31.12.2025, contenente i pagamenti e gli incassi relativi all'anno 2025, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

2 - di dare atto che dall'adozione del presente atto non discendono oneri finanziari a carico dell'Azienda;

3 - di incaricare per gli adempimenti conseguenti al presente provvedimento la Struttura proponente del presente atto;

4 - di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale, in conformità ai contenuti dell'art.3-ter del D.Lgs n.502/1992 e smi e dell'art.12, co.14, della LR n.33/2009;

5 - di disporre, a cura del Servizio Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo on-line - sezione Pubblicità legale - ai sensi dell'art.17, co.6, della LR n.33/2009, e dell'art. 32 della L. n.69/2009, ed in conformità alle disposizioni ed ai provvedimenti nazionali e europei in materia di protezione dei dati personali.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Corrado Scolari)

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEL FLUSSI DI CASSA CONTENENTE LA PREVISIONE DEI PAGAMENTI E DEGLI INCASSI RELATIVI ALL'ANNO 2025 – AGGIORNAMENTO AL 31/12/2025.

ATTESTAZIONE DI COMPLETEZZA DELL'ISTRUTTORIA

Il Responsabile del procedimento attesta la completezza dell'istruttoria relativa alla proposta di decreto sopra citato.

Data, 19/01/2026

**IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
LAZZATI CRISTINA**

firma elettronica apposta ai sensi del
D.Lgs n.82 del 7 marzo 2005

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA

Il Dirigente/Responsabile/Referente dell'UO/Ufficio/Servizio attesta la regolarità tecnica e la legittimità della proposta di decreto sopra citato.

Data, 19/01/2026

**IL DIRIGENTE/RESPONSABILE/REFERENTE UO/UFFICIO/SERVIZIO
LAZZATI CRISTINA**

firma elettronica apposta ai sensi del
D.Lgs n.82 del 7 marzo 2005

ALLEGATO 4

**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".</i>	<i>Incassi effettivi/"Pagamenti effettivi".</i>	<i>Incassi effettivi/"Pagamenti effettivi".</i>	<i>Incassi effettivi/"Pagamenti effettivi".</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	11.504.315			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	36.997.774	79.720.887	109.961.043	161.513.650
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	33.553.039	70.768.969	97.706.130	138.447.488
Trasferimenti in conto investimenti	1.129.347	2.373.870	3.543.010	11.661.665
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.211.138	4.327.395	6.320.576	8.894.305
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	159	159	159
Altri incassi	104.250	2.250.494	2.391.168	2.510.033
PAGAMENTI	38.377.400	73.945.269	108.941.499	148.838.105
(Beni e servizi)	15.854.138	28.989.245	42.042.708	56.728.835
(Trasferimenti)	58.960	102.097	151.934	190.664
(Personale)	18.082.855	36.588.620	54.844.102	75.677.640
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	4.381.447	8.265.307	11.902.755	16.240.966
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	1.379.626	5.775.618	1.019.544	12.675.545
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	456.255	909.072	1.571.384	1.571.792
(Investimenti)	456.255	909.072	1.571.384	1.571.792
Disinvestimenti				
Attività materiali	3.138.964	7.984.805	9.549.908	13.979.322
(Investimenti)	3.138.964	7.984.805	9.549.908	13.979.322
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	11.972	11.972	11.972	11.972
(Investimenti)				
Disinvestimenti	11.972	11.972	11.972	11.972
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	3.607.191	8.905.849	11.133.264	15.563.086
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/DECIMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	4.986.817	3.130.231	10.113.720	2.887.541
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.517.498	8.374.084	1.390.595	8.616.774

(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".

**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 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE,
IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI**

In attuazione dell'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 per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del presente 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 il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti e organismi che non hanno ancora approvato il budget economico, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei revisori dei conti / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e 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.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente.

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