

DELIBERAZIONE NR. 340 DEL 26/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
DELL'ESERCIZIO 2026

IL DIRETTORE GENERALE
nella persona del Dr. Francesco Locati

ASSISTITO DA:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO	DOTT. GIANLUCA VECCHI
IL DIRETTORE SANITARIO	DOTT. ALESSANDRO AMOROSI
IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO	DR.SSA SIMONETTA CESA

Premesso che:

- 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) ha stabilito la seguente disposizione in materia di PNRR:
“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”.
- il comma 2 del medesimo decreto 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. A1.2025.0064555 del 27/01/2025 avente per oggetto “Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024;

Rilevato che il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 è stato predisposto in conformità al modello predisposto dal Ministero dell'economia e delle finanze – Ragioneria Generale dello Stato ed è stato formalmente presentato al Collegio Sindacale nella seduta del 20 febbraio 2026;

Ritenuto quindi di adottare il piano annuale dei flussi di cassa allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale e di disporre il caricamento sul portale regionale SCRIBA;

Dato atto che la dr.ssa Antonella Coccoli, direttore della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità, è responsabile del procedimento;

Acquisito il parere del direttore amministrativo, del direttore sanitario e del direttore sociosanitario

DELIBERA

1. di adottare, per le motivazioni richiamate in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 nei valori complessivi in dettaglio specificati nel documento allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che la dr.ssa Antonella Coccoli, direttore della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità, è responsabile del procedimento;
3. di disporre la pubblicazione del Piano annuale dei flussi di cassa sul portale regionale SCRIBA.

IL DIRETTORE GENERALE
dr. Francesco Locati

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 garantire 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 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	52.537.410	55.010.877								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	71.284.374	72.039.573	124.410.012	125.728.033	185.076.376	187.037.107	227.365.504	229.774.254	227.365.504	229.774.254
Trasferimenti in conto investimenti	1.459.660	1.859.538	5.001.023	6.371.065	13.340.645	16.995.349	15.992.152	20.373.243	15.992.152	20.373.243
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	112.794.521	105.416.813	222.806.595	208.233.175	390.692.923	365.138.329	506.235.607	473.123.552	506.235.607	473.123.552
Ricavi da partecipazioni	-	-	4.483	-	4.944	-	4.944	-	4.944	-
Interessi attivi	7.927	-	7.927	-	7.927	-	7.927	-	7.927	-
Altri incassi	1.197.084	1.508.403	2.417.659	3.046.405	3.663.896	4.616.743	4.667.457	5.881.294	4.667.457	5.881.294
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	- 101.215.731	- 101.336.216	- 193.424.476	- 193.654.724	- 291.311.989	- 291.658.761	- 392.723.692	- 393.191.183	- 392.723.692	- 393.191.183
(Trasferimenti)	- 431.379	- 336.024	- 820.881	- 639.429	- 952.966	- 742.317	- 1.359.464	- 1.058.960	- 1.359.464	- 1.058.960
(Personale)	- 81.195.790	- 81.424.278	- 141.665.103	- 142.063.755	- 200.901.401	- 201.466.745	- 272.499.819	- 273.266.645	- 272.499.819	- 273.266.645
(Interessi passivi)	- 1.079	-	- 8.685	-	- 8.685	-	- 8.685	-	- 8.685	-
(Altri pagamenti)	- 21.304.963	- 18.116.629	- 40.969.555	- 34.838.372	- 62.897.479	- 53.484.733	- 82.226.035	- 69.920.729	- 82.226.035	- 69.920.729
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 17.405.375	- 20.388.820	- 22.241.003	- 27.817.601	36.714.192	26.434.972	5.455.896	- 8.285.174	5.455.896	- 8.285.174
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	- 210.731	- 315.425	- 419.054	- 627.246	- 754.487	- 1.129.326	- 1.336.172	- 2.000.000	- 1.336.172	- 2.000.000
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Attività materiali										
(Investimenti)	- 4.682.519	- 3.341.002	- 9.799.851	- 6.992.246	- 15.759.180	- 11.244.259	- 21.022.968	- 15.000.000	- 21.022.968	- 15.000.000
Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	404.333	-	404.333	-
Attività finanziarie										
(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disinvestimenti	66.308	-	66.308	-	125.776	-	128.605	-	128.605	-
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 4.826.942	- 3.656.427	- 10.152.597	- 7.619.492	- 16.387.891	- 12.373.585	- 21.826.202	- 17.000.000	- 21.826.202	- 17.000.000
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)	- 22.232.317	- 24.045.247	- 32.393.600	- 35.437.093	20.326.301	14.061.387	- 16.370.306	- 25.285.174	- 16.370.306	- 25.285.174
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	30.305.094	30.965.629	20.143.810	19.573.783	72.863.711	69.072.263	36.167.105	29.725.703	36.167.105	29.725.703

(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.

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVO-CONTABILE (proposta n. 343/2026)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2026

SC PROPONENTE

Si attesta la regolarità tecnica del provvedimento, essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

Si precisa, altresì, che:

A. il provvedimento:

- ☐ prevede
- ☒ non prevede

COSTI diretti a carico dell'ASST

B. il provvedimento:

- ☐ prevede
- ☒ non prevede

RICAVI da parte dell'ASST.

Bergamo, 20/02/2026

Il Direttore

Dr. / Dr.ssa Coccoli Antonella

PARERE DIRETTORI

all'adozione della proposta di deliberazione N.343/2026

ad oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2026

Ciascuno per gli aspetti di propria competenza, vista anche l'attestazione di regolarità amministrativo-contabile.

DIRETTORE AMMINISTRATIVO : Ha espresso il seguente parere: ☒ FAVOREVOLE NON FAVOREVOLE ASTENUTO	Vecchi Gianluca
Note:	
DIRETTORE SANITARIO : Ha espresso il seguente parere: ☒ FAVOREVOLE NON FAVOREVOLE ASTENUTO	Amorosi Alessandro
Note:	
DIRETTORE SOCIOSANITARIO : Ha espresso il seguente parere: ☒ FAVOREVOLE NON FAVOREVOLE ASTENUTO	Cesa Simonetta
Note:	

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

**Pubblicata all'Albo Pretorio on-line
dell'Azienda socio sanitaria territoriale
"Papa Giovanni XXIII" Bergamo**

per 15 giorni
