

AZIENDA ULSS N. 8 BERICA

Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 359 DEL 24/02/2026

O G G E T T O

APPROVAZIONE 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, ANNO 2026.

Proponente: UOC CONTABILITA E BILANCIO

Anno Proposta: 2026

Numero Proposta: 379/26

Il Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue:

In attuazione dell'articolo 6, comma 1 del D.L. 16 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, sono tenuti ad adottare un Piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Con Determina del 14/02/2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibili sul proprio sito istituzionale i modelli per la redazione del Piano annuale dei flussi di cassa, e in particolare il modello 4 per gli enti ed organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2 del D.Lgs. n. 165/2001, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Tenuto conto della dinamica degli incassi e dei pagamenti rilevabili dai prospetti SIOPE dell'ultimo biennio, nonché dei piani di attività, previsioni di ricavo e costo e pianificazione degli investimenti e delle relative fonti di finanziamento formulati nel Bilancio Economico Preventivo 2026, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 2362 del 30/12/2025, è stata predisposta una proposta di Piano annuale dei flussi di cassa, distintamente per la gestione sanitaria e per la gestione sociale.

Le previsioni contenute nei Piani dei flussi di cassa sanitario e sociale saranno trimestralmente aggiornate sulla base delle risultanze consuntive dei trimestri trascorsi e della eventuale revisione della programmazione corrente e di investimento, anche sulla base dei nuovi provvedimenti nazionali e regionali.

Tutto ciò premesso, si propone al Direttore Generale di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 nelle sue articolazioni relative alla gestione sanitaria (allegato 1) e gestione sociale (allegato 2).

Il medesimo Direttore ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

I Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari hanno espresso il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza.

Sulla base di quanto sopra,

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERA

1. di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 nelle sue articolazione relative alla gestione sanitaria (allegato 1) e gestione sociale (allegato 2);
2. di trasmettere al Collegio Sindacale il Piano per la verifica prevista dall'articolo 6, c. 2 del D.L. n. 155/2024;

3. di incaricare l'UOC Contabilità e Bilancio dell'aggiornamento trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa al fine di garantire l'efficace monitoraggio della situazione dei pagamenti e delle risorse finanziarie;
4. di prescrivere che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(dr. Leopoldo Ciato)

Il Direttore Sanitario
(dr. Alberto Rigo)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(dr. Achille Di Falco)

IL DIRETTORE GENERALE
(Patrizia Simionato)

Copia del presente atto viene inviato al Collegio Sindacale al momento della pubblicazione.

IL DIRETTORE
UOC AFFARI GENERALI E LEGALI

**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 2026 - GESTIONE SANITARIA
Previsione anno 2026**

	<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>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>	<i>Previsioni di cassa ⁽¹⁾</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	32.571.058			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	316.057.831	656.657.281	909.746.183	1.211.081.435
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	281.000.000	562.000.000	755.000.000	1.000.587.223
Trasferimenti in conto investimenti	13.000.000	39.000.000	78.000.000	103.698.336
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.050.000	27.106.000	43.000.000	58.469.811
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	1.667	2.851	8.896	10.000
Altri incassi	9.006.165	28.548.430	33.737.287	48.316.065
	-	-	-	-
PAGAMENTI	271.918.343	567.550.996	842.594.483	1.120.198.297
(Beni e servizi)	158.554.957	340.486.476	498.574.379	665.162.525
(Trasferimenti)	1.674.878	4.837.772	5.970.068	8.470.931
(Personale)	94.430.563	178.104.283	276.052.741	377.756.383
(Interessi passivi)	2	5	15.362	15.362
(Altri pagamenti)	17.257.943	44.122.459	61.981.933	68.793.096
	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	44.139.488	89.106.285	67.151.700	90.883.139
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 510.663	- 792.543	- 1.278.417	- 1.970.539
(Investimenti)	510.663	792.543	1.278.417	1.970.539
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 8.426.971	- 18.724.550	- 30.706.517	- 90.611.932
(Investimenti)	8.426.971	18.724.550	30.706.517	90.611.932
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	15.772	54.141	33.626	78.240
(Investimenti) restituzione depositi cauzionali	25.368	27.358	119.256	120.716
Disinvestimenti - acquisizione depositi cauzionali	41.140	81.499	152.882	198.955
	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 8.921.861	- 19.462.952	- 31.951.307	- 92.504.231
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)	35.217.627	69.643.333	35.200.393	1.621.092
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	67.788.685	102.214.391	67.771.451	30.949.966

(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".

Vicenza, 19 febbraio 2026

Il Direttore Generale



PATRIZIA
SIMONATO
23.02.2026 11:14:55
GMT+01:00
.....

**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 2026 - GESTIONE SOCIALE
Previsione anno 2026**

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.214.854			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	8.396.056	13.582.185	23.781.349	34.311.668
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	6.150.652	9.017.192	17.572.598	27.926.855
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.876	5.543	5.543	5.543
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	2.242.529	4.559.450	6.203.209	6.379.270
PAGAMENTI	9.259.021	15.808.398	24.869.775	32.979.555
(Beni e servizi)	4.378.542	9.179.810	13.713.290	18.162.473
(Trasferimenti)	1.893	740.798	740.798	745.371
(Personale)	2.824.140	2.824.140	5.107.035	7.879.983
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	2.054.446	3.063.650	5.308.652	6.191.727
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 862.965	- 2.226.213	- 1.088.426	- 1.332.113
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	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-
Accensione prestiti	3.000.000	4.000.000	5.000.000	5.000.000
(Rimborso prestiti)		2.000.000	4.000.000	6.000.000
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	2.137.035	- 226.213	88.426	332.113
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.351.889	988.640	1.126.428	1.546.967

(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".

Vicenza, 19 febbraio 2026

Il Direttore Generale


**PATRIZIA
SIMIONATO**
 23.02.2026
 11:15:34
 GMT+01:00