



A.S.L. V.C.O.

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 826 del 14/10/2025

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, DI CUI ALL'ARTICOLO 6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE N. 155 DEL 19/10/2024, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189: AGGIORNAMENTO/RIMODULAZIONE CON INCASSI E PAGAMENTI EFFETTIVI AL 30 09 2025

DIRETTORE GENERALE - DOTT. FRANCESCO CATTEL
(NOMINATO CON DGR N. 25-655/2024/XII DEL 23/12/2024)

DIRETTORE AMMINISTRATIVO - DOTT.SSA BARBARA BUONO

DIRETTORE SANITARIO - DOTT.SSA DANIELA KOZEL



A.S.L. V.C.O.

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Struttura proponente: GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO

L'estensore dell'atto: Succi Manuela

Il Responsabile del procedimento: Succi Manuela

Il Dirigente/Funzionario: Succi Manuela

Il funzionario incaricato alla pubblicazione.



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvc.co.it - www.aslvc.co.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

IL DIRETTORE GENERALE

Nella data sopraindicata, su proposta istruttoria del Direttore SOC Gestione Economico – finanziaria e Patrimonio di seguito riportata, in conformità al Regolamento approvato con delibera n. 290 del 12/05/2017 e modificato con delibere n. 65 del 28/01/2020 e n. 555 del 25/06/2025.

Visto l'art.6 del Decreto Legge 19 ottobre 2024 n. 155 , convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante: "*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*";

Considerato che la predetta normativa "*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, 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*";

Considerato che per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio Sanitario Nazionale;

Dato atto, pertanto, che l'articolo 6 comma 1, del citato decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 deve essere applicato anche alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;

Vista la Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, concernente i modelli del piano annuale dei flussi di cassa, pubblicata, unitamente ai relativi allegati, nella Sezione "*Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni*" della homepage e consultabile al seguente indirizzo web https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE1/tempi_di_pagamento_e_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/index.html

Considerato che la predetta Determinazione prevede che il piano annuale dei flussi di cassa venga redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4, costituenti parte integrante della Determina stessa, distinti per amministrazioni pubbliche;

Dato atto che il modello da utilizzare per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, con l'esclusione degli Enti Strumentali degli Enti Territoriali, è quello dell'allegato 4 alla citata Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025;

Rilevato che nella Nota Tecnica, relativa all' allegato 4 della Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025, si legge " *Al fine di garantirne l'efficacia nel*



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvc.co.it - www.aslvc.co.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

corso dell'esercizio, almeno 20 gg dalla fine di ciascun trimestre, gli enti ed 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;*
- *rimodulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- *tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa”*

Dato atto che in ottemperanza a quanto indicato nella Nota Tecnica il Responsabile della SOC Gestione Economico –Finanziaria e Patrimonio ha provveduto ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di Cassa, sostituendo le previsioni del 3° trimestre 2025 con gli incassi e pagamenti effettivi registrati e rimodulando di conseguenza le previsioni del trimestre successivo ;

Dato, altresì, atto che l'articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano dei flussi di cassa di cui trattasi;

Condivisa la proposta come sopra formulata e ritenendo sussistere le condizioni per l'assunzione della presente delibera.

Acquisiti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 502/1992 e smi, come formulati nel frontespizio del presente atto



A.S.L. V.C.O.

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

DELIBERA

Per le motivazioni di cui in premessa:

- 1) Di adottare il Piano Annuale dei flussi di cassa dell'Azienda Sanitaria Locale VCO di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, aggiornato come da istruzioni della Nota tecnica allegato alla presente come parte integrante e sostanziale;
- 2) Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale ai fini della relativa verifica;
- 3) di dare atto che al termine del terzo trimestre, all'inizio del quarto trimestre, verrà effettuata la successiva ricognizione e verrà proposto un aggiornamento del Piano
- 4) Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 28 c. 2 L.R. 10/1995.

**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>Previsioni di cassa⁽¹⁾</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	8.959.462			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	86.959.188	167.418.096	252.747.449	343.714.816
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	84.261.435	156.484.259	231.714.664	309.956.793
Trasferimenti in conto investimenti		4.807.111	12.121.412	21.921.412
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.796.879	4.174.920	6.028.068	7.973.306
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi	900.875	1.951.806	2.883.305	3.863.305
PAGAMENTI	83.697.736	165.154.765	253.454.316	347.295.316
(Beni e servizi)	49.985.860	101.826.307	160.061.862	218.561.862
(Trasferimenti)				
(Personale)	28.716.198	54.060.778	79.742.677	110.042.677
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	4.995.677	9.267.680	13.649.777	18.690.777
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL' ATTIVITA' OPERATIVA A)	3.261.453	2.263.331	-	706.867
3.580.500				
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	2.388.766	-	3.616.711
(Investimenti)		2.388.766		4.184.534
Disinvestimenti				5.184.534
Attività finanziarie		-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	2.388.766	-	3.616.711
4.184.534				5.184.534
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisto di mezzi propri				
(Deboluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
8.765.034				
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	9.832.149	7.606.082	4.068.061	194.428

(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".

Il Direttore generale