



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. 84 del 31/01/2026

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 CON INCASSI E PAGAMENTI EFFETTIVI AL 31 12 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.



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_e_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.aslvco.it - www.aslvco.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 4° trimestre 2025 con gli incassi e pagamenti effettivi registrati

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 s.m.i, 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 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

	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)
	Incassi effettivi/pagamenti effettivi	Incassi effettivi/pagamenti effettivi	Incassi effettivi/pagamenti effettivi	Incassi effettivi/pagamenti effettivi
	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	343.062.697
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio I2	84.261.435	156.484.259	231.714.664	300.071.057
Trasferimenti in conto investimenti I10 (CONTRIBUTI C/CAP E CONTRIB. RIPIANO PERDITE)		4.807.111	12.121.412	30.648.822
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici I5,I6,I7	1.796.879	4.174.920	6.028.068	8.491.646
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi I14 I8 I4	900.875	1.951.806	2.883.305	3.851.172
PAGAMENTI	83.697.736	165.154.765	253.454.316	338.952.257
(Beni e servizi) DA P28 A P33	49.985.860	101.826.307	160.061.862	207.943.880
(Trasferimenti)				
(Personale) P34	28.716.198	54.060.778	79.742.677	112.465.164
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti) P35 P41 P42 P45	4.995.677	9.267.680	13.649.777	18.543.213
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	3.261.453	2.263.331	-	706.867
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	-	2.388.766	-	3.616.711
(Investimenti) P37		2.388.766		3.616.711
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	2.388.766	-	3.616.711
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)	872.687	-	1.353.380	-
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	9.832.149	7.606.082	4.068.061	6.478.968

(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