

REGIONE DEL VENETO



ULSS7  
PEDEMONTANA

Via dei Lotti, n. 40  
36061 Bassano del Grappa (VI)  
Codice fiscale e partita IVA 00913430245

N. 53 DEL 16/01/2026

DELIBERAZIONE  
del

## ***DIRETTORE GENERALE***

Nominato con D.P.G.R. n. 13 del 26/02/2024

Coadiuvato dai sigg.:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO dott.ssa MICHELA CONTE

DIRETTORE SANITARIO dr. ANTONIO DI CAPRIO

DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO – SANITARI dott. EDDI FREZZA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 (GESTIONE SANITARIA, GESTIONE SOCIALE E COMPLESSIVO) AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155 DEL 19/10/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. N. 189 DEL 09/12/2024.

IL DIRETTORE GENERALE  
DELL'AZIENDA ULSS 7 PEDEMONTANA  
dott. Carlo Bramezza

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs n. 82/2005, del T.U. n. 445/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici dell'Azienda.*

Proponente: UOC CONTABILITA E BILANCIO  
Anno Proposta: 2026 Numero Proposta: 69/26

*Il Dirigente, Direttore ad interim dell'UOC Contabilità e Bilancio, nonché responsabile del procedimento, attesta che la presente proposta di deliberazione è stata regolarmente istruita nel rispetto della vigente normativa nazionale, regionale e regolamentare: f.to Fabiola Grazian*

---

Il Direttore ad interim dell'UOC Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue.

Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 189/2024, recante “Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali”, ha introdotto l'obbligo – per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001 – di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone MIC1-72bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- è stabilito che il piano debba contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Visti:

- il D.L. n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 189/2024;
- il modello di piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con determinazione del Ragioniere Generale dello Stato prot. n. RR 46 del 14/02/2025 (Allegato 4);
- la deliberazione del Direttore Generale n. 2453 del 31/12/2025 “Approvazione bilancio economico preventivo anno 2026”.

In relazione a quanto esposto sopra, il Dirigente propone di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 che è stato elaborato partendo dai prospetti SIOPE (incassi e pagamenti) degli anni 2023, 2024 e 2025 (gestione sanitaria e sociale) riparametrati sulla base del bilancio di previsione per l'anno 2026 (adottato con Deliberazione n. 2453/2025).

#### IL DIRETTORE GENERALE

Vista la relazione e la proposta del Responsabile del procedimento;

Dato atto che il responsabile del servizio competente ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione statale, regionale e regolamentare;

Acquisito il parere favorevole dei Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio Sanitari, per quanto di rispettiva competenza;

#### DELIBERA

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato 4: gestione sanitaria, gestione sociale e complessivo);
2. di stabilire che l'U.O.C. Contabilità e Bilancio provvederà ad aggiornare trimestralmente il piano, sostituendo i dati di previsione con quelli degli incassi e dei pagamenti effettivi ed aggiornando, conseguentemente, le previsioni dei trimestri successivi;

3. di dare atto che la presente deliberazione viene pubblicata all'albo del sito istituzionale dell'Azienda per 10 giorni consecutivi, inviata contestualmente al Collegio Sindacale e diventa esecutiva il giorno stesso della sua pubblicazione, come da norma regolamentare approvata con deliberazione n. 1386 del 22/07/2022.

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

**AZIENDA ULSS N. 7 PEDEMONTANA**  
**GESTIONE SANITARIA E GESTIONE SOCIALE**  
**Esercizio finanziario 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 <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	32.857.027			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	161.520.953	339.001.452	505.104.758	672.459.250
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	148.843.031	306.077.292	441.019.346	584.267.423
Trasferimenti in conto investimenti	4.606.076	8.748.313	18.292.086	24.403.328
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.039.371	11.734.558	17.751.756	24.506.941
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	2.117	3.119	3.858	4.106
Altri incassi	3.030.357	12.438.171	28.037.711	39.277.451
<b>PAGAMENTI</b>	151.328.114	319.546.003	489.524.569	672.467.719
(Beni e servizi)	100.877.314	206.104.184	311.398.600	412.138.311
(Trasferimenti)	458.698	847.493	1.282.761	1.850.682
(Personale)	40.096.392	91.872.347	143.616.157	211.771.521
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	9.895.710	20.721.979	33.227.051	46.707.205
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	10.192.839	19.455.450	15.580.188	8.468
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	- 417.684	- 662.512	- 877.589	- 1.201.993
(Investimenti)	417.684	662.512	877.589	1.201.993
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>Attività materiali</b>	- 3.326.214	- 7.325.871	- 11.514.165	- 14.274.822
(Investimenti)	3.332.142	7.347.142	11.541.369	14.344.290
Disinvestimenti	5.928	21.271	27.204	69.468
<b>Attività finanziarie</b>	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	- 3.743.898	- 7.988.384	- 12.391.753	- 15.476.815
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	-	-	-
Accensione prestiti	-	-	-	-
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	-	-	-	-
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	6.448.941	11.467.066	3.188.435	15.485.283
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	39.305.968	44.324.093	36.045.462	17.371.744

(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 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,  
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI

**AZIENDA ULSS N.7 PEDEMONTANA**  
**GESTIONE SANITARIA**  
**Esercizio finanziario 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 <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	28.558.794			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	158.976.338	332.469.176	495.547.150	658.296.862
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	146.308.891	299.565.479	431.870.372	570.805.953
Trasferimenti in conto investimenti	4.606.076	8.748.313	18.292.086	24.403.328
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.036.091	11.725.544	17.740.831	24.493.146
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	2.117	3.119	3.858	4.106
Altri incassi	3.023.163	12.426.721	27.640.003	38.590.328
<b>PAGAMENTI</b>	147.844.628	312.774.753	478.028.124	657.561.258
(Beni e servizi)	98.358.691	201.419.638	304.193.775	403.108.797
(Trasferimenti)	393.853	778.280	1.199.551	1.749.550
(Personale)	39.557.160	90.631.053	141.650.920	208.893.121
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	9.534.924	19.945.783	30.983.878	43.809.790
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	11.131.710	19.694.423	17.519.026	735.604
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	- 417.684	- 662.512	- 877.589	- 1.201.993
(Investimenti)	417.684	662.512	877.589	1.201.993
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>Attività materiali</b>	- 3.326.214	- 7.324.972	- 11.513.266	- 14.271.715
(Investimenti)	3.332.142	7.346.243	11.540.470	14.341.183
Disinvestimenti	5.928	21.271	27.204	69.468
<b>Attività finanziarie</b>	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	- 3.743.898	- 7.987.485	- 12.390.854	- 15.473.708
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	-	-	-
Accensione prestiti	-	-	-	-
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	-	-	-	-
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	7.387.812	11.706.938	5.128.172	14.738.104
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	35.946.606	40.265.732	33.686.966	13.820.690

(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 CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,  
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI

**AZIENDA ULSS N.7 PEDEMONTANA**  
**GESTIONE SOCIALE**  
**Esercizio finanziario 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 <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	4.298.233			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	2.544.615	6.532.276	9.557.607	14.162.389
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	2.534.139	6.511.812	9.148.974	13.461.470
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.281	9.014	10.926	13.796
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	7.195	11.450	397.708	687.123
<b>PAGAMENTI</b>	3.483.485	6.771.249	11.496.445	14.906.461
(Beni e servizi)	2.518.623	4.684.546	7.204.825	9.029.514
(Trasferimenti)	64.844	69.214	83.210	101.132
(Personale)	539.232	1.241.294	1.965.237	2.878.399
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	360.786	776.196	2.243.173	2.897.415
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	- 938.871	- 238.973	- 1.938.838	- 744.072
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>Attività materiali</b>	-	899	899	3.107
(Investimenti)	-	899	899	3.107
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>Attività finanziarie</b>	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	-	899	899	3.107
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	-	-	-
Accensione prestiti	-	-	-	-
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	-	-	-	-
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	- 938.871	- 239.872	- 1.939.737	- 747.178
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	3.359.362	4.058.361	2.358.496	3.551.055

(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".