

REGIONE DEL VENETO



ULSS7
PEDEMONTANA

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

N. 1270 DEL 31/07/2026

DELIBERAZIONE
del

DIRETTORE GENERALE

Nominato con D.P.G.R. n. 21 del 28/02/2026

Coadiuvato dai sigg.:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

dott.ssa LAURA ESPOSITO

DIRETTORE SANITARIO

dr. ANTONIO DI CAPRIO

DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO – SANITARI

dott.ssa PAOLA VESCOVI

OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE 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. Giovanni Carretta

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: 1309/26

Il Dirigente, Direttore 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 Gianfranco Bassa

Il Direttore 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 M1C1-72bis 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;
- il piano così predisposto, è aggiornato trimestralmente sostituendo i dati di previsione con i dati degli incassi e dei pagamenti effettivi ed aggiornando, conseguentemente, le previsioni dei trimestri successivi.

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”;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 53 del 16/01/2026 “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”;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 842 DEL 08/05/2026 “Aggiornamento trimestrale 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”.

In relazione a quanto esposto sopra, il Dirigente propone di aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 - che è stato inizialmente 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) – sulla base dei dati degli incassi e dei pagamenti effettivi riferiti al primo e al secondo trimestre 2026.

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 aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 come da prospetto 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**

	<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 e pagamenti effettivi (1)</i>	<i>Incassi e pagamenti effettivi (1)</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	18.747.861			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	193.712.033	373.274.156	545.508.761	717.743.367
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	175.234.522	336.132.082	490.596.882	645.061.681
Trasferimenti in conto investimenti	723.121	2.569.287	11.670.587	20.771.887
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.614.381	12.381.140	19.091.588	25.802.035
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	1.210	3.068	3.068	3.068
Altri incassi	12.138.799	22.188.579	24.146.637	26.104.696
PAGAMENTI	163.157.426	339.724.112	514.481.656	689.239.200
(Beni e servizi)	114.661.071	218.494.523	323.567.497	428.640.472
(Trasferimenti)	406.003	1.197.759	1.647.835	2.097.910
(Personale)	37.099.695	99.260.646	156.605.524	213.950.403
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	10.990.657	20.771.185	32.660.800	44.550.415
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	30.554.606	33.550.044	31.027.105	28.504.167
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 896.642	- 1.511.125	- 1.866.051	- 2.220.977
(Investimenti)	896.642	1.511.125	1.866.051	2.220.977
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 7.347.634	- 16.800.456	- 20.671.775	- 24.543.095
(Investimenti)	7.347.634	16.800.456	20.692.047	24.583.637
Disinvestimenti	-	-	20.271	40.542
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 8.244.276	- 18.311.581	- 22.537.827	- 26.764.072
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)	22.310.330	15.238.462	8.489.279	1.740.095
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	41.058.191	33.986.323	27.237.139	20.487.956

(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**

	<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 e pagamenti effettivi (⁽¹⁾)</i>	<i>Incassi e pagamenti effettivi (⁽¹⁾)</i>	<i>Previsioni di cassa (⁽¹⁾)</i>	<i>Previsioni di cassa (⁽¹⁾)</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	12.290.810			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	191.739.402	366.916.883	534.823.389	702.729.895
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	174.065.935	330.948.455	481.092.243	631.236.030
Trasferimenti in conto investimenti	723.121	2.569.287	11.670.587	20.771.887
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.611.897	12.378.656	19.085.294	25.791.933
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	1.210	3.068	3.068	3.068
Altri incassi	11.337.239	21.017.417	22.972.197	24.926.978
PAGAMENTI	158.545.809	331.205.280	501.966.450	672.727.620
(Beni e servizi)	110.760.669	211.885.539	314.592.236	417.298.934
(Trasferimenti)	358.988	943.116	1.393.191	1.843.266
(Personale)	36.654.351	98.102.898	154.707.231	211.311.565
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	10.771.802	20.273.728	31.273.791	42.273.854
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	33.193.594	35.711.603	32.856.939	30.002.275
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 896.642	- 1.511.125	- 1.866.051	- 2.220.977
(Investimenti)	896.642	1.511.125	1.866.051	2.220.977
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 7.338.617	- 16.791.439	- 20.662.758	- 24.534.077
(Investimenti)	7.338.617	16.791.439	20.683.029	24.574.619
Disinvestimenti	-	-	20.271	40.542
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 8.235.259	- 18.302.564	- 22.528.809	- 26.755.055
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)	24.958.335	17.409.039	10.328.130	3.247.221
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	37.249.145	29.699.849	22.618.940	15.538.031

(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**

	<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 e pagamenti effettivi (⁽¹⁾)</i>	<i>Incassi e pagamenti effettivi (⁽¹⁾)</i>	<i>Previsioni di cassa (⁽¹⁾)</i>	<i>Previsioni di cassa (⁽¹⁾)</i>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	6.457.051			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	1.972.630	6.357.273	10.685.373	15.013.472
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	1.168.587	5.183.627	9.504.639	13.825.651
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.484	2.484	6.293	10.103
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	801.559	1.171.162	1.174.440	1.177.718
PAGAMENTI	4.611.617	8.518.832	12.515.207	16.511.581
(Beni e servizi)	3.900.402	6.608.984	8.975.261	11.341.538
(Trasferimenti)	47.015	254.644	254.644	254.644
(Personale)	445.344	1.157.748	1.898.293	2.638.839
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	218.856	497.457	1.387.009	2.276.560
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 2.638.987	- 2.161.559	- 1.829.834	- 1.498.109
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 9.017	- 9.017	- 9.017	- 9.017
(Investimenti)	9.017	9.017	9.017	9.017
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 9.017	- 9.017	- 9.017	- 9.017
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)	- 2.648.005	- 2.170.577	- 1.838.851	- 1.507.126
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.809.046	4.286.474	4.618.199	4.949.925

(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".