



**Oggetto: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, ai sensi dell'art.6 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155.**

Ufficio Proponente:

**S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità**

Istruttore della pratica:

**Laura Olivieri**

Responsabile del procedimento:

**Silvia Trezzi**

Dirigente dell'Ufficio Proponente:

**Silvia Trezzi**

**La delibera comporta impegno di spesa:**

**Si**

**Modalità di Pubblicazione:**

**INTEGRALE**

**Proposta N° 419 del 17-04-2025**

con valore di attestazione di regolarità amministrativa ai sensi del D.Lgs. n.123/2011, conservata agli atti del presente procedimento.

**Attestazione di regolarità economico-contabile**

Dirigente della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità:

**Silvia Trezzi**

**Attestazione di regolarità dell'iter istruttorio**

Dirigente della S.C. Affari Generali e Legali:

**Mattia Longoni**

**Il presente atto è stato firmato dal Direttore Generale, acquisiti i seguenti pareri:**

Direttore Amministrativo **Ivan Alessandro Mazzoleni**

Direttore Sanitario **Milena Caglio**

Direttore Sociosanitario **Antonino Zagari**



**Oggetto: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, ai sensi dell'art.6 del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155.**

## **IL DIRETTORE GENERALE**

**Su proposta del DIRETTORE della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità**

**RICHIAMATA** la deliberazione aziendale n. 1 del 14.01.2021, di presa d'atto della D.G.R. n.XI/3952 del 30.11.2020 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine all'attuazione dell'art. 19 della Legge Regionale n. 23/2019", di costituzione dall'1 gennaio 2021 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) della Brianza, nonché di presa d'atto dei Decreti della D.G. Welfare nn. 16667 e 16668 del 31.12.2020, di assegnazione all'ASST della Brianza del personale, dei beni immobili, mobili e mobili registrati;

### **RICHIAMATI:**

- l'art.6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 che così testualmente dispone: *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72-bis del PNRR, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.”;*

- l'art.6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155 che così testualmente dispone *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;*

- la nota prot. n.A1.2025.0064555 del 27/01/2025 Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, avente ad oggetto *“Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024.”* con la quale si invitano le Aziende Sanitarie a curare la predisposizione e la trasmissione del piano e dei suoi aggiornamenti trimestrali al proprio Collegio Sindacale rispettando le indicazioni e il modello predisposto dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato;

- la nota tecnica allegata al nuovo modello ministeriale che testualmente dispone: *“Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti e 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;*

*- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;*



- *tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.*”

**CONSIDERATO** che la S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità aveva predisposto il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 (ex delibera n.156 del 26/02/2025), secondo i seguenti criteri:

- mantenimento della classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello ministeriale non apportando modifiche e/o integrazioni;

- esposizione, nelle colonne trimestrali *“Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2”*, dei dati monetari (incassi e pagamenti) dell'esercizio 2023 recuperati dalla banca dati SIOPE (<https://www.siope.it/Siope>);

- esposizione, nelle colonne riferite alle previsioni di cassa trimestrali cumulate per l'esercizio 2025, dei dati monetari quantificati tenendo conto:

a) dei valori economici esposti nel bilancio preventivo economico 2025 approvato con DGR n.XII/3855 del 03/02/2025,

b) dei dati finanziari comunicati nei report regionali, periodicamente pubblicati sulla piattaforma SCRIBA,

c) dei dati finanziari stimati in base ai termini di pagamento contrattualizzati con le controparti pubbliche e private,

d) delle stime delle movimentazioni finanziarie che si prevede possano realizzarsi nel corso dell'esercizio 2025 tenendo altresì conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti avvenuti negli esercizi precedenti;

**DATO ATTO** che la S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità ha aggiornato, al 31/03/2025, il piano dei flussi di cassa trimestrale secondo i seguenti criteri:

- mantenimento della classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello ministeriale non apportando modifiche e/o integrazioni;

- esposizione, nella colonna trimestrale *“Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)”*, degli effettivi dati monetari (incassi e pagamenti) dell'esercizio 2025, degli incassi e pagamenti recuperati dalla banca dati SIOPE (<https://www.siope.it/Siope>);

- esposizione, nelle altre colonne trimestrali riferite ai dati cumulati al secondo trimestre, al terzo trimestre e al quarto trimestre, delle previsioni di cassa al netto della rendicontazione consuntivata nel primo trimestre;

**VISTA** la proposta n. 419/2025 del Direttore della S.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, con valore di attestazione di regolarità amministrativa ai sensi del D. Lgs. n. 123/2011, conservata agli atti del presente procedimento;

**ACQUISITI** i pareri del Direttore Amministrativo, Sanitario e Socio Sanitario resi per quanto di competenza, ai sensi dell'art.3 del D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;



## DELIBERA

Per le ragioni di cui in parte motiva:

- 1) di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato al presente atto come parte integrante, redatto sul modello predisposto dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato;
- 2) di trasmettere il Piano annuale dei flussi di cassa al Collegio Sindacale per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024, nella prima seduta utile;
- 3) di dare atto che, la presente deliberazione, non soggetta a controllo, è immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 17 - comma 6 - della Legge Regionale 30 dicembre 2009, n. 33, come modificato dall'art. 1 comma 1 – lettera w) della Legge Regionale 11 agosto 2015, n. 23, e verrà pubblicata mediante affissione all'Albo
- 4) di dare atto infine che, ai sensi della Legge n. 241/1990, responsabile del procedimento è la Dott.ssa Silvia Trezzi, Direttore della S.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità e che il responsabile dell'istruttoria e dell'esecuzione contestuale del presente provvedimento è la Dott.ssa Laura Olivieri, Collaboratore Amministrativo Professionale presso la medesima Struttura.

I seguenti Allegati sono parte integrante dell'Atto

1CET2025\_PFC\_Allegato-4-  
Modello-flussi-di-cassa-enti-  
SSN.pdf

PIANO FLUSSI CASSA 1  
TRIMESTRE 2025

143b27f622d0ca2f4daa198e94f3841ee0126bcf0c79d12cbb723008e26302cf

Il Direttore Generale  
**Dr. Carlo Alberto Tersalvi**

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

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)
	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	64.256.397			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	164.774.011	278.611.598	418.350.185	557.555.772
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	95.806.835	143.806.835	217.707.835	291.075.835
Trasferimenti in conto investimenti	2.498.821	2.498.821	2.498.821	2.498.821
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	65.855.911	131.588.498	197.321.085	263.053.672
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	612.445	717.445	822.445	927.445
PAGAMENTI	152.131.104	285.423.248	418.715.392	574.207.536
(Beni e servizi)	67.866.501	129.066.501	190.266.501	252.566.501
(Trasferimenti)	209.004	315.148	421.292	527.435
(Personale)	73.053.412	132.757.412	192.461.412	271.865.412
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	11.002.188	23.284.188	35.566.188	49.248.188
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	12.642.907	- 6.811.650	- 365.206	- 16.651.763
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 105.842	- 105.842	- 105.842	- 105.842
(Investimenti)	105.842	105.842	105.842	105.842
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 3.955.054	- 8.073.219	- 12.085.541	- 16.097.864
(Investimenti)	3.955.054	8.073.219	12.085.541	16.097.864
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 4.060.896	- 8.179.061	- 12.191.383	- 16.203.706
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)	8.582.011	- 14.990.710	- 12.556.590	- 32.855.469
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	72.838.408	49.265.687	51.699.808	31.400.928

(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".