

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Brescia

Agenzia di Tutela della Salute di Brescia

Sede Legale: viale Duca degli Abruzzi, 15 – 25124 Brescia

Tel. 030.38381 Fax 030.3838233 - www.ats-brescia.it

Posta certificata: protocollo@pec.ats-brescia.it

Codice Fiscale e Partita IVA: 03775430980

DECRETO n. 95

del 20/02/2026

Cl.: 1.1.02

OGGETTO: PNRR 1.11 - Adozione Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 del Decreto - Legge n. 155/2024 (convertito in Legge n. 189/2024) – Primo provvedimento 2026.

**II DIRETTORE GENERALE - Dott. Claudio Vito Sileo
nominato con D.G.R. XII/1645 del 21.12.2023**

Acquisiti i **pareri** del
DIRETTORE SANITARIO
del
DIRETTORE SOCIOSANITARIO F.F.
e del
DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Laura Emilia Lanfredini

Ing. Luca Chinotti

Dott.ssa Sara Cagliani



IL DIRETTORE GENERALE

Richiamato l'art. 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 2024 (convertito in Legge n. 189/2024), che al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), stabilisce quanto segue:

- entro il 28 febbraio di ciascun anno, le amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
- il piano deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Stabilito che il comma 2, dell'art. 6 del Decreto sopra richiamato stabilisce che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile dell'ente verifica che sia stato predisposto il piano di cassa;

Preso atto della nota regionale prot. A1.2025.0064555 del 27.01.2025, con la quale la Direzione Generale Presidenza della Giunta regionale, Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario:

- stabilisce che ciascuna azienda sanitaria pubblica dovrà curare la predisposizione e trasmissione del piano in argomento (e i suoi aggiornamenti trimestrali) al proprio Collegio Sindacale rispettando le indicazioni e il modello predisposto dal MEF – Ragioneria Generale dello Stato;
- richiama l'attenzione delle aziende a garantire la necessaria coerenza con il rendiconto finanziario approvato ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 in sede di bilancio preventivo economico e di bilancio d'esercizio annuale;
- chiede alle aziende sanitarie di pubblicare il Piano annuale dei flussi di cassa e dei suoi aggiornamenti trimestrali nella sezione documentale del portale SCRIBA depositando altresì copia dei verbali del Collegio Sindacale;

Preso atto della Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, con la quale è stato approvato – tra gli altri – il modello per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale contenuto nell'Allegato 4;

Precisato che il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 (Allegato "A" composto da n. 1 pagina) è stato redatto tenuto conto:

- del Bilancio Economico di Previsione anno 2026, di cui al Decreto D.G. n. 739 del 23.12.2025 approvato con D.G.R. n. XII/5722 del 09.02.2026, adottato nel rispetto degli obiettivi economici assegnati con il Decreto del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933 del 19.12.2025 avente per oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026";
- dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- delle disposizioni regionali contenute nella D.G.R. n. XII/5524 del 17.12.2025 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2026 – Quadro economico programmatico – (di concerto con il Vicepresidente Alparone)" e nella D.G.R. n. XII/5589 del 30.12.2025 ad oggetto "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2026 ed in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Agenzia Regione per Emergenza Urgenza



(A.R.E.U.) anno 2026 – (di concerto con il vicepresidente Alparone e l'assessore Lucchini)";

Stabilito di aggiornare trimestralmente il piano annuale dei flussi di cassa, con adozione di analogo provvedimento;

Visto il Decreto D.G. n. 712 del 30.11.2023, con il quale è stato approvato il Codice di Comportamento dell'Agenzia;

Vista la proposta del Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali, Dott.ssa Lara Corini, qui anche Responsabile del procedimento, che attesta la regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento;

Acquisiti i pareri del Direttore Sanitario, Dott.ssa Laura Emilia Lanfredini, del Direttore Sociosanitario f.f., Ing. Luca Chinotti, e del Direttore Amministrativo, Dott.ssa Sara Cagliani, che attesta, altresì, la legittimità del presente atto;

D E C R E T A

- a) di adottare il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 (Allegato "A" composto da n. 1 pagina) ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024 redatto tenuto conto:
 - del Bilancio Economico di Previsione anno 2026, di cui al Decreto D.G. n. 739 del 23.12.2025 approvato con D.G.R. n. XII/5722 del 09.02.2026, adottato nel rispetto degli obiettivi economici assegnati con il Decreto del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933 del 19.12.2025 avente per oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026";
 - dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
 - delle eventuali novità dell'esercizio 2026;
- b) di incaricare il Direttore della SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità di trasmettere l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026:
 - al Collegio Sindacale per la verifica di cui al comma 2 dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024;
 - alla Regione Lombardia mediante pubblicazione nella sezione documentale di SCRIBA depositando altresì il verbale del Collegio Sindacale;
- c) di dare atto che si procederà ad aggiornare trimestralmente il piano annuale dei flussi di cassa, con adozione di analogo provvedimento;
- d) di riservarsi ogni successiva modifica che si rendesse motivatamente opportuna e/o necessaria in ragione di fatti gestionali emergenti;
- e) di disporre la pubblicazione dei contenuti del presente provvedimento nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Agenzia, in conformità al D. Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii. nei tempi e con le modalità della Sezione Anticorruzione e Trasparenza del PIAO vigente;
- f) di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale in conformità ai contenuti dell'art. 3-ter del D. Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii. e dell'art. 12, comma 14, della L.R. n. 33/2009;
- g) di disporre, a cura della SC Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo on-line – sezione Pubblicità Legale – ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, e dell'art. 32 della L. n. 69/2009, ed in conformità alle disposizioni ed ai provvedimenti nazionali e comunitari in materia di protezione dei dati personali.

Firmato digitalmente dal Direttore Generale
Dott. Claudio Vito Sileo

326 AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA

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 ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	40.588.488			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	513.778.920	979.707.070	1.514.826.845	2.018.953.845
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	485.000.000	927.778.000	1.445.679.500	1.928.880.600
Trasferimenti in conto investimenti	-	823.000	1.038.000	1.038.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28.177.770	50.065.670	66.893.045	87.302.445
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	20.000	54.500	88.500	153.500
Altri incassi	581.150	985.900	1.127.800	1.579.300
PAGAMENTI	512.532.243	977.580.234	1.509.146.422	2.017.380.934
(Beni e servizi)	495.804.022	943.143.237	1.457.592.784	1.946.160.540
(Trasferimenti)	4.790.870	10.367.030	15.414.525	20.141.309
(Personale)	10.923.605	21.866.390	32.836.896	46.409.133
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	1.013.746	2.203.577	3.302.217	4.669.952
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	1.246.677	2.126.836	5.680.423	1.572.911
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 13.000	- 13.000	- 13.000	- 13.000
(Investimenti)	13.000	13.000	13.000	13.000
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 30.000	- 400.000	- 618.000	- 618.000
(Investimenti)	30.000	400.000	618.000	618.000
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 43.000	- 413.000	- 631.000	- 631.000
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)	1.203.677	1.713.836	5.049.423	941.911
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	41.792.165	42.302.324	45.637.911	41.530.399