



DETERMINAZIONE U.O.C BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA' n. 4 del 17/07/2025

OGGETTO: Aggiornamento del Piano dei flussi di cassa dell'anno 2025 - I semestre 2025

IL DIRETTORE DELLA U.O.C BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA'

Nell'esercizio delle attribuzioni conferite ai Dirigenti con deliberazione del Direttore Generale n. 321 Del 10/06/2021 "Conferimento di deleghe ai fini dell'adozione in via autonoma di determinazioni dirigenziali da parte dei Responsabili di Unità Operative Complesse in line ad Dipartimento Amministrativo e delle Strutture Semplici in staff alla Direzione Generale ed alla Direzione Sanitaria".

Richiamati:

- l'art. 6, comma 1, del Decreto Legge n. 155 del 18/10/2024 recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli Enti Territoriali" che prevede, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa, entro il 28 febbraio di ciascun esercizio, nonché l'aggiornamento trimestrale dello stesso da parte delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165/2001;
- l'art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165 del 30/03/2001 recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche" in cui è specificato che tra le Amministrazioni Pubbliche rientrano anche le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario nazionale;
- la nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico - Finanziarie del Sistema Socio Sanitario del 27/01/2025, prot. A1.2025.0064555, con la quale Regione Lombardia ha fornito indicazioni in merito alla redazione del Piano dei Flussi di Cassa;

Dato atto che il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in data 13/01/2025 ha pubblicato, sul proprio sito istituzionale, le istruzioni e il modello da utilizzare per la redazione del Piano annuale dei flussi di Cassa, nelle quali è specificato, tra l'altro, che gli Enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni e ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di Cassa;

Preso atto che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO";:

- con deliberazione n. 72 del 13/02/2025 ha adottato il Piano dei flussi di Cassa dell'anno 2025, conformemente alle indicazioni ministeriali ed utilizzando lo schema predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- con il medesimo atto ha incaricato il Direttore dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità di aggiornare trimestralmente il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025;
- con determinazione n. 2 del 17 aprile 2025 dell'UOC dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità è stato aggiornato il Piano dei Flussi di Cassa dell'anno 2025 tenendo conto degli incassi e dei pagamenti a consuntivo del I trimestre 2025;

Ritenuto opportuno aggiornare il Piano dei flussi di cassa dell'anno 2025, nel rispetto delle istruzioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del 13/01/2025, e tenendo conto dei dati effettivi degli incassi e dei pagamenti del I semestre 2025;



DETERMINAZIONE U.O.C BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA' n. 4 del 17/07/2025

Dato atto che dal presente provvedimento non derivano oneri diretti a carico del Bilancio aziendale;

DETERMINA

per i motivi di cui in premessa che si intendono integralmente trascritti:

1. di aggiornare il Piano dei flussi di cassa dell'esercizio 2025 dell'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO", nel rispetto delle istruzioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del 13/01/2025, e tenendo conto dei dati effettivi degli incassi e dei pagamenti del I semestre 2025;
2. di trasmettere telematicamente a Regione Lombardia il Piano dei flussi di cassa dell'anno 2025, secondo le modalità indicate nella nota del 27/01/2025 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico - Finanziare del Sistema Socio Sanitario di Regione Lombardia, nonché al Collegio Sindacale per il previsto parere di competenza;
3. di conservare agli atti il Piano dei flussi di Cassa dell'anno 2025, sottoscritto dal Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, che corrisponde integralmente a quanto inviato in via telematica;
4. di dare atto che dalla presente determinazione non derivano oneri diretti a carico del Bilancio aziendale;
5. di dare atto che la presente determinazione è immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. w) della L.R. n. 23/2015 e di disporre la pubblicazione all'Albo Pretorio on line aziendale.

Il Direttore

U.O.C Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
(dr.ssa Emilia Martignoni)

UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento
Responsabile del Procedimento ex L. 241/90: dott.ssa Emilia Martignoni
Pratica trattata da: dr. Giuseppe Rocca

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE - ANNO 2026 - AGGIORNAMENTO II TRIMESTRE 2025
(ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 186)

Descrizione	Primo trimestre 2023 - 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati e tutto il secondo trimestre 2023 - 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati e tutto il terzo trimestre 2023 - 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati e tutto il quarto trimestre 2023 - 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2023-2025	
	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2025	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2025	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa 2025	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa 2025	Incaassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa 2025
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	16.490.640,00	10.064.147,00								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi	2.935.897	11.448.683								
Trasferimenti in conto esercizio	2.958.511	1.047.699	18.644.370	22.313.314	31.742.795	31.847.435	48.205.883	37.807.118	48.205.883	37.807.118
Trasferimenti in conto investimenti	23.670.142	29.968.808	3.970.662	2.499.472	6.727.596	10.355.018	8.126.513	12.855.018	8.126.513	12.855.018
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			48.026.004	55.062.746	80.716.036	83.466.540	103.843.301	108.147.938	103.843.301	108.147.938
Interessi attivi										
Altri incassi	559.461	743.14	838.151	2.423.428	1.193.198	2.958.737	1.562.730	3.426.474	1.562.730	3.426.474
PAGAMENTI										
(beni e servizi)	14.073.461	14.196.171	27.685.031	27.110.097	42.314.037	45.059.234	53.949.911	55.949.048	53.949.911	55.949.048
(trasferimenti)	170.384	166.697	245.631	473.891	334.191	658.803	503.408	797.657	503.408	797.657
(personale)	16.832.220	18.373.880	35.292.484	36.632.393	52.935.478	55.777.437	75.552.847	77.230.437	75.552.847	77.230.437
(interessi passivi)										
(Altri pagamenti)	4.368.091	4.999.389	8.134.117	9.209.321	12.090.477	13.901.478	16.031.939	18.586.724	16.031.939	18.586.724
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	1.694.054	5.601.128	1.841.923	8.875.258	12.705.423	13.230.778	15.800.327	9.672.682	15.800.327	9.672.682
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali (investimenti)										
Disinvestimenti			53.422	495.841	53.422	123.841	53.422	133.841	53.422	133.841
Attività materiali (investimenti)										
Disinvestimenti	2.285.526	3.216.385	2.550.268	4.249.177	4.591.456	10.231.177	4.955.994	12.721.177	4.955.994	12.721.177
Attività finanziarie (investimenti)										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	2.285.526	3.216.385	2.603.690	4.348.518	4.644.878	10.348.518	5.009.416	12.848.518	5.009.416	12.848.518
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti (rimborso prestiti)										
Plusi finanziari da prestiti										
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)										
Plusi finanziari da mezzi propri										
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)										
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	591.471	2.384.743	1.571.768	4.526.740	8.060.545	2.882.260	10.790.911	3.175.836	10.790.911	3.175.836
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.899.169	12.448.890	14.918.873	14.590.887	24.551.185	12.946.407	27.281.551	6.869.311	27.281.551	6.869.311

Milano, 17 luglio 2025