



AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

DECRETO N. 772/DGi
DEL 20/10/2026

IL DIRETTORE GENERALE: LORELLA CECCONAMI

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL TERZO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI
DI CASSA 2026.

Codifica n. 1.1.02

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO	SILVIA LIGGERI
--------------------------	----------------

DIRETTORE SANITARIO	STEFANO BONI
---------------------	--------------

DIRETTORE SOCIO SANITARIO	LAURA DA PRADA
---------------------------	----------------

Il Responsabile del Procedimento:

ROSARIA MARIA ROMINA CHESSA – SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità

Il Redattore:

MARIA CRISTINA INZAGHI – SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità

**IL DIRETTORE GENERALE**

VISTA la DGR X/4469 del 10 dicembre 2015, costitutiva dell'ATS di Pavia;

VISTA la DGR XI/1643 del 21 dicembre 2023 con la quale la Giunta Regione Lombardia ha nominato la dott.ssa Lorella Cecconami Direttore Generale dell'ATS di Pavia con decorrenza dal 1 gennaio 2024 fino al 31 dicembre 2026;

RICHIAMATO l'articolo 6 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs n. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa e che stabilisce, altresì, che lo stesso sia redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

ATTESO che il modello di Piano dei flussi di cassa è stato reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sul proprio sito istituzionale, quale allegato n. 4 del Documento MEF – RGS – RR del 14/02/2025;

ATTESO, altresì, che :

- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento quale strumento di programmazione finanziaria e deve essere soggetto a monitoraggio trimestrale, con aggiornamento dello stesso entro 20 giorni dalla chiusura di ciascun trimestre, come esplicitato nelle "nota tecnica" del modello;

RICHIAMATI il decreto ATS di Pavia n.132/DGi del 26/02/2026, con il quale è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa nel rispetto della legge n.189/2024 e il decreto ATS di Pavia n. 540/DGi del 17/07/2026, con il quale è stato approvato l'aggiornamento del piano al 2° trimestre 2026;

DATO ATTO che, in ossequio alla normativa, si è provveduto ad effettuare l'aggiornamento del sopracitato Piano annuale, con i dati di incasso e pagamento, alla data del 30/09/2026, secondo le seguenti modalità:

- confermando i dati del 1° e 2° trimestre 2026, di cui al sopracitato decreto n. 540/DGi del 17/07/2026 sopracitato;
- sostituendo le previsioni del 3° trimestre concluso con gli incassi e i pagamenti effettivi alla stessa data, come peraltro risultanti dal portale SIOPE al 30/09/2026 in quadratura con il saldo del Tesoriere alla data del 30/09/2026;
- esponendo la previsione finale al 31/12/2026;

RITENUTO, pertanto, di approvare l'aggiornamento, al 3° trimestre 2026, del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, secondo quanto esplicitato al punto precedente, come da allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale (allegato A);

ATTESO, pertanto, che dall'adozione del presente provvedimento non derivano né costi né ricavi, come rappresentato dal Responsabile del procedimento;

SU PROPOSTA del Responsabile della SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità, il quale, a seguito dell'istruttoria effettuata, attesta la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa, nella forma e nella sostanza, del presente provvedimento;



ACQUISITO, ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm. e ii., il parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario;

DECRETA

per le motivazioni esposte in premessa:

1. di approvare l'aggiornamento, al 3° trimestre 2026, del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, come da allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. di stabilire che il Responsabile della SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità provvederà ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante successivi provvedimenti;
3. di dare atto che il presente provvedimento non comporta né costi né ricavi, come rappresentato dal Responsabile del Procedimento e riportato nel parere contabile allegato al presente provvedimento;
4. di unire quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento la seguente documentazione:
- Allegato A – “ Aggiornamento al terzo trimestre 2026 del Piano annuale dei Flussi di cassa 2026 –”;
5. di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss.mm. e ii.;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on-line aziendale, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss. mm. e ii.;
7. di demandare, per il tramite della struttura competente, la trasmissione dell'elenco nel quale è incluso il presente provvedimento al Collegio Sindacale;
8. di incaricare il Responsabile del procedimento di dare esecuzione al presente provvedimento.

IL DIRETTORE GENERALE
LORELLA CECCONAMI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

**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 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)
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	62.210.022			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	360.911.448	623.461.291	996.104.291	1.153.703.249
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	359.931.634	622.076.390	985.058.725	1.150.197.076
Trasferimenti in conto investimenti				94.117
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	577.694	1.219.105	3.028.921	2.947.574
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	402.120	165.796	8.016.645	464.483
PAGAMENTI	278.856.997	552.374.649	878.691.329	1.175.067.746
(Beni e servizi)	263.402.546	524.963.580	835.411.129	1.111.414.282
(Trasferimenti)	7.466.341	11.531.384	17.907.727	26.061.300
(Personale)	6.138.808	12.159.351	19.232.119	25.370.927
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	1.849.302	3.720.334	6.140.354	12.221.237
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	82.054.450	71.086.642	117.412.962	21.364.497
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 9.094	- 29.166	- 29.166	- 35.734
(Investimenti)	9.094	29.166	29.166	35.734
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 33.232	- 98.213	- 134.040	- 134.010
(Investimenti)	33.232	98.213	134.040	134.010
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 42.326	- 127.379	- 163.206	- 169.744
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)	82.012.125	70.959.263	117.249.756	21.534.241
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	144.222.147	133.169.285	179.459.778	40.675.781

(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".

Il Direttore generale Dott.ssa Lorella Cecconami

FIRMATO DIGITALMENTE



AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

ATTESTAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Il Direttore della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità attesta che il presente provvedimento non ha comportato la registrazione né di costi né di ricavi.

Il Direttore

SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

ROSARIA MARIA ROMINA CHESSA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)