



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. **231**

del **24/02/2026**

Struttura proponente: U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Oggetto: Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - Esecutività Immediata.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Elvira Bianco

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Struttura proponente: U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Oggetto: Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - Esecutività Immediata.

Il Direttore dell'U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie, con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata, attesta che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico

Il Direttore **U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie**
Dott.ssa Rea Cinzia

REGISTRAZIONE CONTABILE

- ☒ Il presente provvedimento non comporta oneri diretti a carico dell'Azienda
- ☐ Il presente provvedimento comporta oneri diretti a carico dell'Azienda

Il Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

- Visto** l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone (M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), 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;
- Preso atto** che la Determinazione del Ragioniere Generale dello Stato di cui al prot. MEF – RGS – RR 46 del 14/02/2025, ha disposto che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, devono approvare i modelli del Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Considerato** che la sopracitata Determinazione prevede che, al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio economico - finanziario, almeno entro 20 giorni dalla data di ciascun trimestre, gli enti e gli 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 ed altresì, detto Piano dei Flussi di Cassa aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente;
- che il Piano dei Flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere;
- Preso atto** le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal Responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- che con Deliberazione n. 1350 del 30.09.2025 è stato adottato il Bilancio economico Preventivo anno 2026;
- Ritenuto** di dover adottare Il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, redatto sul modello denominato "Allegato 4" previsto per gli Enti del SSN in contabilità economica patrimoniale, di cui ne è parte integrante e sostanziale del presente atto;
- Attestato** che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo ai sensi della normativa vigente e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 20/94 e ss.mm.ii. e che lo stesso trova rispondenza nel documento di budget;

Propone

Per quanto indicato in premessa e che qui si intende integralmente riportato, l'adozione del deliberato che segue:

- di adottare Il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, redatto sul modello previsto con la determina n. 46 del 14.02.2025 del Ragioniere Generale dello Stato per gli Enti del SSN in contabilità economica patrimoniale, allegato 4, costituente parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di trasmettere il presente atto deliberativo al Collegio Sindacale;
- di dare mandato agli Uffici competenti affinché siano assolti gli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- di conferire alla presente deliberazione immediata esecuzione;
- di dare mandato alla U.O. proponente di trasmettere il presente provvedimento ai soggetti interessati e di provvedere a tutti gli atti consequenziali.

Il Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie
Dott.ssa Rea Cinzia

IL DIRETTORE SANITARIO

Nominato con deliberazione n. 1290 del 09.08.2025

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Nominato con deliberazione n. 1289 del 09.08.2025

Vista la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie;

Preso atto della dichiarazione formale e sostanziale di tutto quanto sopra, per quanto di rispettiva competenza;

ESPRIMONO

Parere favorevole all'adozione del presente provvedimento.

F.to IL DIRETTORE SANITARIO
Dott.ssa Edvige Cascone

F.to IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Stefano Visani

IL DIRETTORE GENERALE

Individuato con D.G.R.C. n. 499 del 28.07.2025

Nominato con D.P.G.R. n. 104 del 07.08.2025

Letta la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie;

Preso atto che il Direttore U.O.C. proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 20/94 e ss.mm.ii.;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario;

D E L I B E R A

per i motivi sopra esposti che si intendono qui di seguito integralmente riportati e confermati:

- di adottare Il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, redatto sul modello previsto con la determina n. 46 del 14.02.2025 del Ragioniere Generale dello Stato per gli Enti del SSN in contabilità economica patrimoniale, allegato 4, costituente parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di trasmettere il presente atto deliberativo al Collegio Sindacale;
- di dare mandato agli Uffici competenti affinché siano assolti gli obblighi di pubblicità e trasparenza;
- di conferire alla presente deliberazione immediata esecuzione;
- di dare mandato alla U.O. proponente di trasmettere il presente provvedimento ai soggetti interessati e di provvedere a tutti gli atti consequenziali.

F.to IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Elvira Bianco



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. **231**

del **24/02/2026**

Struttura proponente: U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Oggetto: Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - Esecutività Immediata.

SI DICHIARA CHE LA PRESENTE DELIBERA:

È stata pubblicata sull'Albo pretorio dell'Azienda, ai sensi dell'art. 32, Legge n. 69/2009, il 24/02/2026

E' divenuta esecutiva il 24/02/2026

L'addetto alla pubblicazione
Meo Maria

Questo atto è stato firmato digitalmente da:

Rea Cinzia - Responsabile del procedimento U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Rea Cinzia - Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Visani Stefano - Direttore Amministrativo

Cascone Edvige - Direttore Sanitario

Bianco Elvira - Direttore Generale

Meo Maria - Incaricato alla pubblicazione U.O.C. PNRR, Conservazione Documentale e Segreteria di Staff della Direzione Strategica