

## **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

N° 122 del 17/04/2026

**Oggetto: Piano Annuale Flussi di Cassa 2026. Aggiornamento della Deliberazione del Direttore Generale n. 54 del 27/02/2026.**

## IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la proposta di adozione dell'atto deliberativo presentata dalla Responsabile del Servizio Bilancio, il cui testo è di seguito integralmente trascritto:

PREMESSO che:

- tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;
- nell'ambito della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), con la Milestone M1C1-72 *bis* sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;
- l'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, e in attuazione della milestone M1C1-72 *bis* del PNRR sopra richiamata, ha disposto che le amministrazioni pubbliche individuate all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

ATTESO che con Determina della Ragioneria Generale dello Stato RR n. 46 del 14/02/2025 sono stati forniti i modelli (Allegati 1, 2, 3 e 4 della Determina) per la redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa da parte delle P.A. individuate all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 come sopra citato;

TENUTO CONTO che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, trova applicazione la disciplina del piano finanziario dei pagamenti di cui agli artt. 23, comma 1-*ter*, e 34 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;

PRECISATO che l'articolo 6, comma 2, del richiamato Decreto-Legge n. 155/2024, attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

PRESO ATTO della DGR n. 66 del 26/01/2026 avente ad oggetto "Rideterminazione dell'anticipazione mensile di cassa alle Aziende Sanitarie e all'ARPAE di cui alla D.G.R. n. 2229/2025 per la mensilità di febbraio 2026 e a partire dalla mensilità di marzo 2026";

CONSIDERATO che con nota prot. PG/RER/21/02/2025.0176919.U (PG/AUSL/15425/25 del 21/02/2025) ad oggetto "D.L. n. 155/2024, art. 6. Piano annuale dei flussi di cassa. Invio modelli. Aggiornamento" la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna ha fornito il modello dettagliato sulla base del quale deve essere predisposto il Piano annuale dei Flussi di Cassa nonché ulteriori elementi e specifiche per la predisposizione del Piano stesso, precisando in particolare che:

- le previsioni devono essere predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale entro il 28 febbraio;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre le Aziende verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa;

DATO ATTO che con Deliberazione del Direttore Generale n. 54 del 27/02/2026 è stato adottato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026 dell'Azienda USL di Modena, predisposto dal competente Servizio Bilancio secondo il modello trasmesso dalla Regione Emilia-Romagna, necessario a garantire omogeneità di compilazione e ampia analiticità;

CONSIDERATO che la consistenza di cassa al 31/12/2025 è pari ad Euro 41.891.120,76, coincidente con il valore riportato nel suddetto modello nella sezione "fondo di cassa all'inizio dell'anno";

RAVVISATA la necessità di procedere all'aggiornamento del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, verificando le previsioni e:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

RITENUTO pertanto che sussistano gli elementi formali e sostanziali essenziali per approvare l'aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento";

CONSIDERATA la proposta presentata e ritenuto di adottare il presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e della Direttrice Sanitaria, ognuno per la parte di propria competenza;

#### DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

- a) di approvare l'aggiornamento, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, del Piano Annuale del Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 dell'Azienda USL di Modena, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 54 del 27/02/2026, predisposto ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- b) di dare atto che responsabile del procedimento, ai sensi della Legge n. 241/90, è la Dott.ssa Debora Baraldi, Responsabile del Servizio Bilancio;
- c) di trasmettere il presente atto e il relativo allegato al Collegio Sindacale, al fine di garantirne l'attività di verifica sulla predisposizione del Piano stesso, così come previsto dall'articolo 6, comma 2, del richiamato Decreto-Legge n. 155/2024;

- d) di dare atto che il presente provvedimento non è sottoposto al controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma n. 8, della Legge n. 412/91 e s.m.i.;
- e) di dichiarare il presente provvedimento esecutivo dal giorno della pubblicazione.

Parere favorevole

Il Direttore Amministrativo  
Luca Petraglia  
(firmato digitalmente)

La Direttrice Sanitaria  
Romana Bacchi  
(firmato digitalmente)

Il Direttore Generale  
Mattia Altini  
(firmato digitalmente)