

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

69 / 2026 del 25/02/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

vista la seguente proposta di deliberazione avanzata dal Direttore della Struttura Complessa Economico Finanziario

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO che l'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) è un Ente del S.S.R. disciplinato dall'art. 16 L.R. 30.12.2009 n. 33 e s.m.i. e attivato dalla DGR n. 2701/2019 e dalla DGR n. 4078/2020;

VISTA la deliberazione dell'Agenzia n. 1/2024 "Preso d'atto della D.G.R. n. XII/1650 del 21/12/2023 Determinazioni in ordine alla direzione dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)" di nomina del Dott. Massimo Lombardo a Direttore Generale dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU);

RICHIAMATA la DGR n. XII/3558 del 09/12/2024 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024 dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU)";

RICHIAMATO l'art. 6, c. 1 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 recante "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali" (convertito con legge 9 dicembre 2024, n. 189);

PRESO ATTO che la disposizione sopra richiamata prevede che: *"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))), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato";*

PRESO ATTO, inoltre, che il comma 2 del medesimo art. 6 chiarisce, inoltre, che *"il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1";*

RICHIAMATA la nota regionale prot. n. Protocollo A1.2025.0064555 del 27/01/2025 ad oggetto: "Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024", nonché degli adempimenti ivi indicati;

RICHIAMATA la Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, con la quale è stato approvato uno specifico modello (Allegato 4) per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale;

VISTO, inoltre, quanto riportato nelle indicazioni a corredo del sopra richiamato modello ed in particolare che: *"al fine di garantire l'efficacia del Piano nel corso dell'esercizio, almeno 20 giorni dalla fine 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";*

PRESO ATTO che nelle indicazioni a corredo del sopra richiamato modello è altresì previsto che *"il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o si altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente";*

RITENUTO pertanto di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2026, predisposto in coerenza con il Bilancio preventivo economico 2026, approvato con Deliberazione n. 472 del 23/12/2025, con il Piano degli investimenti e con la previsione degli acconti mensili di Regione Lombardia, a valere sul Fondo sanitario regionale, concordati con comunicazione e.mail del 16 gennaio 2026 inviata ai competenti uffici regionali;

DATO ATTO, inoltre, che è stata garantita la necessaria coerenza con il rendiconto finanziario approvato, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, in sede di bilancio preventivo economico 2026;

PRESO ATTO che il Proponente del procedimento attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;

DELIBERA

Per tutti i motivi in premessa indicati e integralmente richiamati:

1. di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2026, allegato parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di trasmettere il Piano annuale dei flussi di cassa, anno 2026, al Collegio sindacale, quale competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, al fine della verifica dell'avvenuta predisposizione del Piano stesso;
3. di trasmettere a Regione Lombardia la documentazione di cui ai punti precedenti mediante caricamento del Piano nella sezione documentale del portale SCRIBA in apposita cartella denominata "Piano dei flussi di cassa MEF-RGS anno 2026";
4. di prendere atto che ai sensi della L. n. 241/1990, Responsabile del presente procedimento è il Dott. Marco Michele Gelmetti, Direttore della S.C. Economico Finanziario;

5. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web dell'Agenzia di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., c.d. Amministrazione Trasparente;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Agenzia, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 s.m.i. e art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009).

La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Andrea Albonico

Il Direttore Sanitario Gabriele Mario Perotti

Il Direttore Generale Massimo Lombardo

Regione Lombardia - 030993 Agenzia Regionale Emergenza Urgenza

**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)
	Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)	Previsioni di cassa (1)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	88.452.447			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	139.179.947	192.007.765	330.209.707	383.319.628
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	137.000.000	189.000.000	326.000.000	378.000.000
Trasferimenti in conto investimenti	1.475.317	1.598.505	2.095.817	2.807.616
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	410.942	821.883	1.232.825	1.337.258
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi	293.689	587.377	881.066	1.174.754
PAGAMENTI	141.165.453	194.720.746	333.473.049	387.812.118
(Beni e servizi)	95.855.588	117.743.017	213.598.606	235.486.035
(Trasferimenti)	32.622.151	51.602.301	81.811.301	98.378.301
(Personale)	9.590.780	19.181.560	28.772.340	41.560.047
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	3.096.934	6.193.868	9.290.801	12.387.735
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 1.985.505	- 2.712.981	- 3.263.341	- 4.492.490
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 123.188	- 497.312	- 711.799	- 1.475.317
(Investimenti)	123.188	497.312	711.799	1.475.317
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 123.188	- 497.312	- 711.799	- 1.475.317
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)	- 2.108.694	- 3.210.293	- 3.975.140	- 5.967.807
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	86.343.753	85.242.154	84.477.307	82.484.640

(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".

Data 18/02/2026

Il Direttore generale (Dott. Massimo Lombardo)