



DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE - N. 4136 del 20/10/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – AGGIORNAMENTO AL III TRIMESTRE 2026

IL DIRETTORE GENERALE

su proposta del Responsabile della SC Economico Finanziaria

PREMESSO che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa 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)));
- ai sensi del successivo comma 2, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI

- la nota Protocollo A1.2025.0064555 del 27/01/2025 di Regione Lombardia ad oggetto "Redazione Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024" nella quale si richiama l'attenzione delle aziende a garantire la necessaria coerenza con il rendiconto finanziario approvato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di bilancio preventivo economico e di bilancio d'esercizio annuale e a procedere alla pubblicazione del Piano annuale dei flussi di cassa (e dei suoi aggiornamenti trimestrali) e della copia dei verbali dei Collegi Sindacali relativi all'oggetto nella sezione documentale del portale SCRIBA;
- la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, concernente i modelli del suddetto piano annuale dei flussi di cassa, la quale è stata pubblicata, unitamente ai relativi allegati, nella sezione "*Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni*" e di cui, per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, occorre considerare l'allegato 4 per la redazione del Piano in oggetto;
- Il Decreto della Direzione Generale Presidenza della Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026";
- il decreto del Direttore Generale n. 767 del 26 febbraio 2026 ad oggetto: "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – esercizio 2026" trasmesso al Collegio Sindacale nella seduta n. 18 del 10/03/2026;



- il decreto del Direttore Generale n. 1591 del 20 aprile 2026 ad oggetto “Approvazione annuale dei flussi di cassa – Aggiornamento al I trimestre 2026” trasmesso al Collegio sindacale nella seduta n. 20 del 12/05/2026.
- il decreto del Direttore Generale n. 2996 del 20 luglio 2026, ad oggetto “Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – aggiornamento al II trimestre 2026”, trasmesso al Collegio sindacale nella seduta n. 24 del 21/07/2026;

ACQUISITI altresì:

- il Decreto di Assegnazione n. 13868 del 20/10/2026 avente ad oggetto “Modifica e/o integrazione dell’assegnazione, a favore delle ATS, ASST, fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2026 a seguito procedure di Assestamento.”
- la Deliberazione n. XII/6924 del 12/10/2026, avente ad oggetto “Concessione di un finanziamento straordinario a favore della Fondazione IRCCS CA’ Granda Ospedale Maggiore Policlinico di Milano - (di concerto con il Vicepresidente Alparone)”, con il quale Regione Lombardia ha concesso alla Fondazione un finanziamento straordinario per €102.008.967,02, finalizzato a fronteggiare l’incremento dei costi intervenuto nell’ambito della realizzazione dell’intervento “Nuovo Central Building”;

CONSIDERATO che la SC Economico Finanziaria ha predisposto l’aggiornamento al III trimestre del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l’esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

CONSIDERATO che il piano dei flussi di cassa è stato redatto sulla base degli incassi e dei pagamenti effettuati alla data del 30 settembre 2026, i cui importi sono stati oggetto di verifica e riconciliazione con i dati risultanti dal sistema SIOPE, al fine di garantirne la coerenza e la correttezza contabile;

DATO ATTO che il Piano in parola è stato redatto prendendo in considerazione il saldo iniziale di cassa al 1/1/2026 quadrato con il Tesoriere, l’andamento del Piano dei flussi di cassa dell’Esercizio 2025 quale ultimo parametro finanziario storico di riferimento, dei dati effettivi di cassa al 31/03, al 30/06 e al 30/09/2026, oltre alle informazioni sulla gestione organizzativa e strategica dell’Esercizio in corso, all’andamento dell’attività aziendale nel breve e medio periodo nonché al Piano degli Investimenti delineati nel Bilancio di Previsione 2026 di cui alla Deliberazione n. 92 del 29/1/2026 ;

CONSIDERATO che il saldo al 31/12/2026 pari a €43.893.504 tiene conto dell’incremento delle fonti di finanziamento regionali assegnate con Decreto di Assegnazione n. 13868 del 20/10/2026 e dei relativi costi, e del contributo straordinario in conto capitale assegnato con Deliberazione n. XII/6924 del 12/10/2026, prevedendone la rimessa di cassa e le relative uscite verso l’impresa appaltatrice nel mese di novembre 2026, sia per quanto riguarda il lodo contrattuale sia per quanto concerne il SAL e i certificati straordinari a finire ;

DATO ATTO che i flussi finanziari esposti relativi alla conclusione della realizzazione del Padiglione Sforza sono coerenti con quanto stimato nel Piano dei Flussi di Cassa preventivo per l’anno 2026, rivisti sulla base



dell'aggiornamento delle tempistiche relative alla realizzazione dell'opera sulla base degli importi ad oggi decretati, anche in relazione alla rimessa di cassa del contributo straordinario regionale sopra definita e alle relative uscite verso le imprese coinvolte nella realizzazione dell'opera;

RITENUTO di dover recepire e approvare il Piano in parola, allegato e parte integrante del presente provvedimento;

PRESO ATTO che il Direttore della SC Economico Finanziaria dott. Roberto Alberti, responsabile del procedimento, ha verificato positivamente la completezza dell'istruttoria, la regolarità tecnica e la legittimità;

ACQUISITI i pareri del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Scientifico,

DECRETA

per tutti i motivi in premessa indicati:

1. di recepire e approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per il III trimestre 2026, allegato quale parte integrante del presente provvedimento;
2. di rinviare ai successivi atti di competenza del responsabile della SC Economico Finanziaria, in riferimento alle attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa, almeno entro 20 giorni dalla chiusura di ciascun trimestre;
3. di dare atto che il Piano approvato e i conseguenti aggiornamenti trimestrali:
 - costituiscono strumento di programmazione finanziaria;
 - saranno oggetto di monitoraggio da parte della SC Economico Finanziaria;
 - verranno pubblicati sul portale regionale SCRIBA unitamente ai verbali di verifica del Collegio Sindacale;
4. di dare atto che il Direttore della SC Economico Finanziaria attesta la regolarità contabile del provvedimento e che da esso non derivano oneri;
5. di disporre l'invio del presente atto al Collegio Sindacale per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del decreto legge n.155 del 2024;
6. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo online dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (art. 17 comma 6, L.R. n. 33/2009 così come sostituito dall'art.1 della L.R. n.23/2015);
7. di disporre l'invio del presente decreto alle Strutture interessate.

Firmato digitalmente
IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Matteo Stocco)