



FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA

Deliberazione del Direttore Generale
DELIBERAZIONE - 830-2026 del 14/10/2026

(Titolario di classif. e fascicolo I.5.01)

OGGETTO: Adozione Piano annuale dei Flussi di Cassa anno 2026_aggiornamento al 30.09.2026 ai sensi dell'art. 6 del Decreto legge n. 155/2024.

IL DIRETTORE GENERALE
nella persona del Dott. Angelo Cordone

L'atto si compone di n. **7** pagine, di cui n. **1** allegati, parte integrante

ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' ISTRUTTORIA E TECNICO AMMINISTRATIVA DEL PROVVEDIMENTO

Si attesta la regolarità tecnico amministrativa:

Destinatario del provvedimento

- Struttura
- Centro di costo

SC BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

ADDETTO ALL'ISTRUTTORIA
(Stefania RAIMONDO)

PROPONENTE/RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Angela Regina VOLPE)

ATTESTAZIONE REGOLARITA' CONTABILE/ECONOMICA

Si attesta la regolarità contabile e la copertura economica e l'imputazione a bilancio degli oneri derivanti dal presente provvedimento con annotazione:

☒ Bilancio Assistenza

☐ Bilancio Ricerca

Tipologia di acquisto:

- ☐ Acquisti attraverso CONSIP
- ☐ Acquisti attraverso A.R.I.A.
- ☐ Acquisti gare aggregate cons./un.
- ☐ Servizi in Concessione
- ☐ Acquisti autonomi

Al Conto Economico del Bilancio d'esercizio 2026

Conto COGE

Impegno n. 2026 _____

Al Conto Economico del Bilancio d'esercizio 2027

Conto COGE

Impegno n. 2027 _____

☒ Il presente provvedimento non comporta alcun onere e ricavo a carico del bilancio aziendale

SC BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Il Direttore (Dott.ssa Angela Regina Volpe)

ATTESTAZIONE DI LEGITTIMITA' DEL PROVVEDIMENTO

Si attesta la legittimità:

SC AFFARI GENERALI E LEGALI
Il Dirigente (Dott.ssa Annalisa La Placa)

VISTI:

- la Legge del 7 agosto 1990, n. 241 e s.m.i. avente ad oggetto: *"Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi"*;
- il Decreto del Ministero della Salute del 28 aprile 2006 con cui è stata disposta la trasformazione dell'IRCCS Istituto Neurologico "Carlo Besta" in Fondazione IRCCS Istituto Neurologico "Carlo Besta";
- la Legge Regionale 30/12/2009 n. 33 e s.m.i. (come modificato dalla Legge Regionale 11 agosto 2015, n. 23 e dalla Legge Regionale 14 dicembre 2021, n. 22) riguardante il *"Testo unico delle Leggi Regionali in materia di sanità"*;
- l'art. 16 dello Statuto della Fondazione in merito alle competenze del Direttore Generale;
- la DGR XII/1511 del 13/12/2023, recante *"Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico"*;
- il Decreto della Regione Lombardia n. 170 del 10/04/2024 avente ad oggetto: *"Determinazione in ordine alla Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta"*;
- la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. VI/35 del 16/04/2024 con la quale viene nominato Direttore Generale della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico "Carlo Besta" di Milano, il Dott. Angelo Cordone, a far tempo dal 19 aprile 2024;
- il Decreto della Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 avente ad oggetto: *"Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Socio-sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026"*;
- la DGR n. XII/5589 del 30/12/2025 recante: *"Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2026 ed in ordine agli obiettivi delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) anno 2026 – (di concerto con il vicepresidente Alparone e l'assessore Lucchini)"*;
- il D.Lgs. 31 marzo 2026, n. 67, avente ad oggetto: *"Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 23 dicembre 2022, n. 200, recante riordino della disciplina degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, ai sensi dell'articolo 1, comma 4, della legge 3 agosto 2022, n. 129"*;
- la DGR n. XII/6692 del 03/08/2026 recante: *"Ulteriori determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2026"*;

PREMESSO che:

- l'articolo 6 comma 1 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 ha stabilito 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”;

- l'articolo 6 comma 2 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”;

VISTA la determina MEF-RGS-RR 46 del 14/02/2025 concernente il piano annuale dei Flussi di cassa di cui all'art. 6 c. 1 del decreto legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189, con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha determinato i modelli da utilizzare per la predisposizione del piano stesso, in particolare il modello all. 4 previsto per gli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, c. 2, del D. Lgs 30/03/2001, n. 165, che adottano la contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli enti del SSN ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali;

RICHIAMATA la deliberazione del Direttore Generale n. 171 del 27/02/2026 avente ad oggetto *“Adozione Piano annuale dei Flussi di Cassa Anno 2026 ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legge n. 155/2024”*;

PRESO ATTO della Deliberazione del C.d.A. n. 48 del 29/04/2026 con la quale è stato adottato il Bilancio d'esercizio anno 2025 che ha tra l'altro riconciliato il saldo di tesoreria con le risultanze contabili di cassa al 31/12/2025 in € 23.297.728;

VISTO il Piano annuale dei Flussi di cassa aggiornato con gli incassi e pagamenti effettivi del III trimestre 2026 predisposto dalla S.C Bilancio e Programmazione Finanziaria redatto in coerenza con il rendiconto finanziario del Bilancio d'Esercizio anno 2025, nonché i flussi SIOPE scaricati dal sito di Banca d'Italia;

CONSIDERATO opportuno, nel contempo, procedere alla riclassificazione dei flussi di cassa dalla voce “Altri incassi” alla voce “Trasferimenti in conto esercizio” per l'importo di € 1.619.146,29, risultato erroneamente allocato nel precedente trimestre;

RITENUTO di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2026_aggiornamento al 30.09.2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

ATTESO che la presente deliberazione sarà trasmessa al Collegio Sindacale per la verifica di cui all'art. 6 c. 2 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, che redigerà apposito verbale;

DATO ATTO che sarà cura della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria procedere alla pubblicazione del Piano annuale dei flussi di cassa, nonché del Verbale del Collegio Sindacale nella sezione documentale del portale SCRIBA in apposita cartella denominata *“Piano dei flussi di cassa MEF – RGS anno 2026”*;

ATTESO che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del Bilancio aziendale, come si evince dall'attestazione del responsabile della SC Bilancio e Programmazione Finanziaria;

SU PROPOSTA del Responsabile della Struttura Complessa Bilancio e Programmazione

Finanziaria;

VISTE:

- l'attestazione di regolarità dell'istruttoria del presente provvedimento espressa dal Responsabile della SC proponente;
- l'attestazione del Responsabile della SC Bilancio e Programmazione Finanziaria dalla quale si evince l'assenza di oneri a carico della Fondazione;
- l'attestazione di legittimità del presente provvedimento espressa dal Responsabile della SC Affari Generali e Legali;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Amministrativo;

DELIBERA

per le ragioni espresse in parte motiva:

1. di adottare il Piano annuale dei Flussi di cassa anno 2026 aggiornato al 30.09.2026 predisposto dalla S.C Bilancio e Programmazione Finanziaria redatto in coerenza con il rendiconto finanziario del Bilancio d'esercizio anno 2025, nonché i flussi SIOPE scaricati dal sito di Banca d'Italia, allegato quale parte integrante del presente provvedimento;
2. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico del bilancio aziendale;
3. di dare altresì atto che il presente provvedimento è stato assunto su proposta del responsabile della Struttura Complessa Bilancio e Programmazione Finanziaria, e la sua esecuzione è affidata al medesimo quale responsabile del procedimento;
4. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale;
5. di dare infine atto che il presente provvedimento non è soggetto a controllo ai sensi dell'art. 17 comma 6 della Legge Regionale n. 33/2009 ss.mm.ii.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Angela PEZZOLLA)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Davide ARCHI)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Angelo CORDONE)
Firmato digitalmente

ALLEGATI: Piano Annuale dei Flussi di Cassa Anno 2026_aggiornamento al 30 09 2026