



**REGIONE CAMPANIA**  
**AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE**  
**"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"**  
**CASERTA**

---

**Deliberazione del Direttore Generale N. 401 del 27/05/2026**

---

**Proponente: Il Direttore UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

**Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024 come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024 – Esercizio Finanziario 2026**

**PUBBLICAZIONE**

In pubblicazione dal 27/05/2026 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

**ESECUTIVITA'**

Atto immediatamente esecutivo

**TRASMISSIONE**

La trasmissione di copia della presente Deliberazione è effettuata al Collegio Sindacale e ai destinatari indicati nell'atto nelle modalità previste dalla normativa vigente. L'inoltro alle UU. OO. aziendali avverrà in forma digitale ai sensi degli artt. 22 e 45 D.gs. n° 82/2005 e s.m.i. e secondo il regolamento aziendale in materia.

**UOC AFFARI GENERALI**

**Direttore ad interim Luigia Infante**

**ELENCO FIRMATARI**

*Gennaro Volpe - DIREZIONE GENERALE*

*Teresa Capobianco - UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA*

*Vincenzo Giordano - DIREZIONE SANITARIA*

*Chiara Di Biase - DIREZIONE AMMINISTRATIVA*

*Per delega del Direttore della UOC AFFARI GENERALI, Dr. Pasquale Cecere*

**Oggetto:** Adempimenti ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024 come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024 – Esercizio Finanziario 2026

#### IL DIRETTORE AD INTERIM UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO - FINANZIARIE

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue e i cui atti sono custoditi presso la struttura proponente, rappresenta che ricorrono le condizioni e i presupposti giuridico-amministrativi per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 2 della Legge n. 241/1990 e s.m.i. e, in qualità di responsabile del procedimento, dichiara l'insussistenza del conflitto di interessi, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e s.m.i

#### Premesso

- **che** con il D.L. n. 155 del 19 ottobre 2024, Art. 6, comma 1, come modificato dalla Legge di Conv. n. 189 del 9 dicembre 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR1.11), è stato introdotto l'obbligo per gli Enti e organismi pubblici di cui all'Art. 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale di adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento

#### Considerato

- **che** con Deliberazioni del Direttore Generale n. 681 del 13.09.2013 e n. 703 del 26.09.2013, avente ad oggetto: "*decreto Commissario ad acta n.90 del 09 agosto 2013 punto 2, lettera a) - "Centrale unica dei pagamenti"- attivazione procedure*", l'AORN Sant'Anna e San Sebastiano ha delegato – in via ordinaria ai sensi dell'articolo 1269 del Codice Civile – la So.Re.Sa. S.p.A. alla esecuzione dei pagamenti dovuti per l'esercizio del servizio sanitario e del pagamento dei propri debiti, regolarmente accertati, in veste di centrale unica di pagamento, in coerenza con la programmazione regionale per l'attuazione del Piano di rientro dal disavanzo sanitario, a decorrere dal 1° marzo 2022;
- **che** nelle suddette Deliberazione è previsto che "*le assegnazioni mensili effettuate dalla Regione Campania in favore di questa Azienda saranno erogate direttamente alla So.Re.Sa. S.p.A. quale compensazione dei pagamenti da essa effettuati per conto dell'Azienda Ospedaliera Sant'Anna e San Sebastiano*";
- **che** con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 8 del 13.01.2016, sono state incluse nella gestione della Centrale Unica dei Pagamenti le ulteriori categorie di debito, escluse dalle prime Deliberazioni in materia;

#### Rilevato

- **che** l'elaborazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa si pone come obiettivo il costante monitoraggio ed il conseguente aggiornamento del cronoprogramma dei pagamenti di cui all'art. 34 della Legge n. 196 del 31 dicembre 2009, con il quale modulare il fabbisogno di cassa all'effettività della spesa desumibile dal cronoprogramma;

*Deliberazione del Direttore Generale*

**Preso atto**

- della necessità di adottare, in coerenza con la normativa vigente - il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, sviluppando analisi e previsioni circa i flussi finanziari derivanti da attività operativa ed i flussi finanziaria derivanti da attività di investimento;

**Atteso**

- **che** il Ragioniere Generale dello Stato ha adottato la Determina n. 46 del 14 febbraio 2025 inerente l'adozione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, rendendo disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - i modelli da compilare;
- **che** il modello previsto per gli enti ed organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs n. 165 del 30 marzo 2001, ovvero per coloro che adottino la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, corrisponde all'Allegato n. 4, disponibile sul sito istituzionale sopra riportato nella sezione "Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni";

**Visti**

- la circolare MEF/RGS n. 15 del 05 aprile 2024, che ha fornito – tra l'altro – indicazioni sulle disposizioni, già previste dalla normativa vigente, anche per ambiti settoriali, che impongono alle amministrazioni pubbliche di dotarsi di una programmazione annuale dei flussi di cassa che assicurino il rispetto delle scadenze di pagamento;
- l'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024, successivamente modificato dalla Legge n. 189 del 9 dicembre 2024, il quale – in attuazione alla *milestone M1C1-72 bis* del PNRR – dispone che:
  - le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs n. 165 del 30 marzo 2001, adottino un Piano Annuale dei Flussi di Cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;
  - la verifica in merito alla predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa sia attribuita al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, il quale, inoltre, avrà cura di effettuare, nell'ambito dei propri compiti di vigilanza, opportuni accertamenti volti a riscontrare la compatibilità del Piano con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di contabilità e finanza pubblica;

**Tenuto conto**

- della necessità di procedere alla redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026 così come disposto dalla normativa vigente;

**Ritenuto pertanto**

- **di** prendere atto del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026, di cui all'Allegato n. 1;

*Deliberazione del Direttore Generale*

- **di** precisare che, in ragione dell'adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l'AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;

**Attestata** la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.lgs. 196/2003, così come integrato con le modifiche prodotte dal D.lgs. 101/2018 per l'adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle successive introduzioni previste dalla legge 27 dicembre 2019 n. 160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro "diffusione", e dichiarato di aver valutato la rispondenza del testo, compreso gli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge;

### PROPONE

1. **di prendere atto** del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026, di cui all'Allegato n. 1;
2. **di precisare** che, in ragione dell'adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l'AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;
3. **di inviare** copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia;
4. **di dare** immediata esecuzione allo stesso provvedimento, stante l'urgenza dei provvedimenti consequenziali.

L'estensore  
Sig. Egidio Fournier

Il Dirigente Analista  
Dott. Luca Damiano

Il Direttore *ad interim* U.O.C. G.R.E.F.  
Dott.ssa Teresa Capobianco

(f.to digitalmente)

ATTESTAZIONE CONTABILE

- Vedi Allegato

Il Direttore UOC GEF

*Deliberazione del Direttore Generale*



**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dr. Gennaro Volpe**

individuato con D.G.R.C. n. 591 del 06/08/2025

immesso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 109 del 08/08/2025

**Vista** la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore *ad interim* U.O.C. G.R.E.F. Dott.ssa Teresa Capobianco

**Acquisiti** i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati:

Il Direttore Sanitario          Dr. Vincenzo Giordano          (f.to digitalmente)

Il Direttore Amministrativo    Avv. Chiara Di Biase          (f.to digitalmente)

**DELIBERA**

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e, per l'effetto, di:

**Prendere atto** del Piano Annuale dei Flussi di Cassa Esercizio Finanziario 2026, di cui all'Allegato n. 1;

**Precisare** che, in ragione dell'adesione alla Centrale Unica dei Pagamenti relativamente alla gestione degli incassi e dei pagamenti, l'AORN di Caserta ha delegato a So.Re.Sa. S.p.A. i processi di amministrazione delle proprie risorse;

**Inviare** copia del medesimo atto al Collegio Sindacale, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia;

**Dare** immediata esecuzione allo stesso provvedimento, stante l'urgenza dei provvedimenti conseguenziali.

**Il Direttore Generale**

Dr. Gennaro Volpe

(f.to digitalmente)

*Deliberazione del Direttore Generale*

**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**

	<i>Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>	<i>Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>	<i>Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>	<i>Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>
	<i>Previsioni di cassa (1)</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>	<i>Previsioni di cassa (1)</i>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	10.042.269			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	69.345.956	137.803.833	210.609.577	276.801.162
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	42.941.820	77.120.647	115.785.127	147.835.447
Trasferimenti in conto investimenti	-	7.599.403	15.198.805	22.798.208
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.239.258	52.754.000	79.131.000	105.508.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	16	60	60	60
Altri incassi	164.862	329.724	494.585	659.447
<b>PAGAMENTI</b>	65.028.478	129.151.838	197.480.803	259.401.721
(Beni e servizi)	28.544.423	57.483.729	93.328.639	119.165.502
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	35.685.719	70.071.438	101.757.157	137.042.876
(Interessi passivi)	1.655	3.310	4.966	6.621
(Altri pagamenti)	796.681	1.593.362	2.390.042	3.186.723
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	4.317.478	8.651.995	13.128.774	17.399.441
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>Attività materiali</b>	- 4.844.940	- 9.689.881	- 14.534.821	- 19.379.762
(Investimenti)	4.844.940	9.689.881	14.534.821	19.379.762
Disinvestimenti				
<b>Attività finanziarie</b>	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	- 4.844.940	- 9.689.881	- 14.534.821	- 19.379.762
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	-	-	-	-
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	527.462	1.037.886	1.406.047	1.980.321
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	9.514.807	9.004.383	8.636.222	8.061.948

(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 .....

Il Direttore generale .....