



UNIONCAMERE
EMILIA-ROMAGNA

ESPOSTO ALL'ALBO
DIGITALE

DAL 17/02/2026
AL 23/02/2026

IL SEGRETARIO GENERALE
(Pvy. Stefano Bellei)

**Delibera nr. 10/2026
in data 17/02/2026**

Riunione del giorno 17/02/2026

Sono presenti:

Valerio Veronesi, Presidente Unioncamere Emilia-Romagna e della Camera di commercio di Bologna;
Giuseppe Molinari, Presidente della Camera di commercio di Modena (in collegamento MEET);
Stefano Landi, Presidente della Camera di commercio dell'Emilia (in collegamento MEET);
Giorgio Guberti, Presidente della Camera di commercio di Ferrara e Ravenna (in collegamento MEET)

Per il Collegio dei Revisori dei Conti partecipano:

Carmelina Paola Lombardi, Presidente del Collegio dei revisori (in collegamento MEET);
Sara Pennacchi, membro effettivo;
Claudio Gandolfo, membro effettivo

Assistono alla riunione della Giunta:

Mauro Giannattasio, Segretario Generale della Camera di commercio di Ferrara e Ravenna (in collegamento MEET);

Guido Caselli, Vicesegretario Generale Unioncamere Emilia-Romagna (in collegamento MEET);

Segretario verbalizzante: Stefano Bellei, Segretario Generale di Unioncamere Emilia-Romagna e della Camera di commercio di Modena, coadiuvato da Laura Bertella di Unioncamere Emilia-Romagna.

La riunione della Giunta si tiene sia in presenza, sia in web conference (tramite la piattaforma MEET).

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa 2026 - Approvazione

Nell'ottica di fornire un valido strumento di presidio dei tempi di pagamento della PA, l'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024 n.155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, ha stabilito l'obbligo di adottare, **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. Tale strumento è obbligatorio per tutte le Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 165/2001, anche per quelle, come l'Unione Regionale ER, che rispettano ampiamente i tempi di pagamento. Con determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio scorso, è stato approvato il 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 contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del servizio sanitario nazionale, ad esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali, che potrà essere utilizzato dalle Camere di commercio e dalle Unioni regionali.

Il suddetto Piano annuale deve:

- essere redatto sulla base dell'apposito modello per gli enti in contabilità economico-patrimoniale, reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- delineare un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio preventivo 2026 e deve riportare la previsione del flusso di cassa iniziale, che rappresenta il vincolo di tesoreria.
- Una volta approvato, il Piano dovrà essere verificato e aggiornato dopo ogni trimestre, verificandone gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;

Al Collegio dei revisori dei conti compete sia la verifica del rispetto dell'adempimento da parte dell'Ente sia il controllo successivo dell'andamento del Piano, del quale dovrà essere data evidenza nei verbali di verifica trimestrale di cassa.

Terminata l'esposizione, il Presidente sottopone all'approvazione della Giunta il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 elaborato dal Responsabile amministrativo e redatto secondo l'apposito modello reso disponibile sul sito della Ragioneria Generale dello Stato.

Udita la relazione del Segretario Generale;

Visto l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024;

Visti:

- lo Statuto;
- la Legge 580/93 così come modificata dal d.lgs. n. 23/2010 e dal d.lgs. n. 219/2016;
- il D.P.R. 2.11.2005 n°254;
- il D.Lgs. 175/2016 e smi;

Visto il Bilancio preventivo dell'esercizio 2026 dell'Unione Regionale delle Camere di commercio dell'Emilia-Romagna;

Esaminato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 elaborato dal Responsabile amministrativo;

Preso atto che sulla proposta di delibera è stato reso digitalmente parere favorevole

LA GIUNTA

- a voti unanimi,

DELIBERA

- di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 allegato al presente provvedimento. **(Allegato 1);**
- di attribuire alla presente deliberazione immediata esecutività.

IL SEGRETARIO

Stefano Bellei

IL PRESIDENTE

Valerio Veronesi



il presente documento non ha valore legale

ALLEGATO 1

**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	10.470.631			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	1.383.830	2.725.951	4.879.887	6.286.893
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	1.374.397	2.683.676	4.809.662	6.205.763
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.432	42.274	70.225	81.130
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	-	-	-	-
PAGAMENTI	865.826	5.789.071	6.976.092	9.712.901
(Beni e servizi)	455.011	914.495	1.634.472	2.404.980
(Trasferimenti)	155.000	3.336.657	3.486.657	5.193.491
(Personale)	255.314	549.620	866.164	1.091.800
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	500	988.299	988.799	1.022.649
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	518.004	3.063.120	2.096.205	3.426.008
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali				
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali				
(Investimenti)	-	5.000	5.000	10.000
Disinvestimenti	-	5.000	5.000	10.000
Attività finanziarie				
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)		5.000	5.000	10.000
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)	518.004	3.068.120	2.101.205	3.436.008
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	10.988.635	7.402.510	8.389.426	7.034.623

(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