



**ARES Sardegna**

Azienda Regionale Salute

**SERVIZIO SANITARIO DELLA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 94 DEL 22/04/2025**

Proposta n. 110 del 18.04.2025

**STRUTTURA PROPONENTE: Dipartimento Giuridico Economico**

**Oggetto: Aggiornamento al 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.**

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell'attività istruttoria, ciascuno per le attività e le responsabilità di competenza dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti d'ufficio, per l'utilità e l'opportunità degli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore	Dott. Antonio Tognotti	
Il Responsabile del Procedimento		

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Regionale della Salute - ARES  
SI ☐ NO ☒ DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO ☐

La presente Deliberazione è soggetta al controllo preventivo di cui all'art. 41 della L.R. 24/2020  
SI ☐ NO ☒

## IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO

**VISTO** il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e ss.mm.ii.;

**VISTA** la legge regionale n. 24/2020 “Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore” e ss.mm.ii.;

**RICHIAMATO** l'Atto Aziendale ARES Sardegna, adottato con deliberazione DG n. 19 del 18/01/2023;

**VISTA** la deliberazione del Direttore Generale n. 30 del 01/02/2023 e le successive modifiche ed integrazioni, con la quale sono state conferite, in via provvisoria e nelle more dello svolgimento delle procedure previste dalla normativa vigente per il conferimento degli incarichi, le funzioni dirigenziali al fine di garantire il funzionamento delle strutture aziendali a seguito dell'entrata in vigore dell'Atto Aziendale di Ares Sardegna;

**PRESO ATTO** che, a partire dal 2025, l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento fondamentale per la programmazione e il controllo della liquidità, in linea con quanto previsto dall'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;

**CONSIDERATO** che tale obbligo si inserisce anche nell'ambito delle misure finalizzate alla riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C172 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), e mira a prevenire situazioni debitorie che possano compromettere la stabilità finanziaria degli Enti;

**CONSIDERATO** che il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, consente di delineare una pianificazione preventiva con un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, strumento essenziale per un'efficace gestione della liquidità e per il conseguente monitoraggio delle performance finanziarie.

**RICHIAMATO** l'art. 6, comma 1, del citato D.L. n. 155/2024 che dispone obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;

**RICHIAMATO** l'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024 che dispone l'invio successivo del prospetto, richiesto dalla normativa vigente, al Collegio Sindacale di questa Azienda;

**RICHIAMATA** la delibera ARES n. 44 del 28.02.2025 *“Adozione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.”*

**CONSIDERATO** che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

**VISTE** le note tecniche riportate nei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – che dispongono in merito alla verifica e all'aggiornamento del prospetto, procedendo alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso e dei dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE, riformulando di conseguenza le

previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa e che il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga su proposta del responsabile finanziario dell'ente;

**RITENUTO NECESSARIO**, pertanto, approvare l'allegato aggiornamento al 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per il 2025, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

**RICHIAMATO** il Decreto Legislativo del 14/03/2013, n. 33 e ss.mm.ii. recante "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

**DATO ATTO** che il soggetto che propone il presente atto non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento dei Pubblici Dipendenti e alla Normativa Anticorruzione e che non sussistono, in capo allo stesso, situazioni di conflitto di interesse in relazione all'oggetto dell'atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

Per le motivazioni sopra riportate

### **PROPONE**

- 1) **DI APPROVARE** l'allegato aggiornamento al 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per il 2025, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- 2) **DI DISPORRE** la trasmissione del prospetto dell'aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;
- 3) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto per gli adempimenti di competenza e alla SC Affari Generali, Assetto Organizzativo e Comunicazione per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Regionale della Salute ARES, al Collegio Sindacale ARES, alla SSD Centralizzazione pagamenti e gestione fornitori, alla SC Programmazione e Controllo di gestione.

**IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO**

**Dott. Antonio Tognotti**

## IL DIRETTORE GENERALE

**Dott. Giuseppe Pintor**, nominato con DGR n. 23/42 del 03/07/2024 Direttore Generale di ARES Sardegna, coadiuvato dal dott. Ugo Porcu - Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 266 del 18.10.2024, e dalla Dott.ssa Evelina Gollo, Direttore Sanitario, nominata con deliberazione n° 198 del 29/08/2023;

**VISTA** la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
Dott.ssa Evelina Gollo		Dott. Ugo Porcu	
FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>	FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>
CONTRARIO	<input type="checkbox"/>	CONTRARIO	<input type="checkbox"/>
NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>	NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>

## DELIBERA

**1) DI APPROVARE** il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione;

## IL DIRETTORE GENERALE

**Dott. Giuseppe Pintor**

**ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Allegato A – Aggiornamento Piano annuale dei flussi di cassa

**ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda regionale della salute - ARES dal 22 / 04 / 2025 al 07 / 05 / 2025

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato

\_\_\_\_\_