



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 [X]

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 [X]

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	[X]	FAVOREVOLE	[X]
CONTRARIO	[]	CONTRARIO	[]
NON NECESSARIO	[]	NON NECESSARIO	[]

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