ARES Sardegna
Azienda Regionale Salute

SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 295 DEL 13 / 10 / 2026

Proposta n.334 del 09/10/2026

STRUTTURA PROPONENTE: Dipartimento Giuridico Economico
Dott. Diego Cabitza

OGGETTO: Aggiornamento al III trimestre 2026 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.ssa Valeria Mura	MURA VALERIA 09.10.2026 14:54:54 GMT+02:00
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 del Direttore Generale n. 190 del 11/08/2025, con cui è stato definito l’assetto macro-organizzativo dell’Azienda, anche a seguito delle integrazioni e variazioni normative di cui alle intervenute leggi regionali di modifica della sopra richiamata legge regionale n. 24/2020 ed in particolare alla legge regionale n. 8 del 11/03/2025 “*Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24*”;

CONSIDERATO CHE, fino alla definizione delle procedure di assegnazione degli incarichi dirigenziali previsti dalla macro-organizzazione di cui al sopra citato Atto Aziendale e dell’assetto di micro-organizzazione in fase di prossima implementazione, permane l’assetto organizzativo aziendale con i relativi livelli di responsabilità attualmente assegnati secondo 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 e funzioni aziendali di cui al precedente Atto;

VERIFICATA la compatibilità e conformità con le norme nazionali, regionali e regolamenti in materia, relaziona al Direttore Generale quanto di seguito riportato:

PRESO ATTO che, a partire dall’anno 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 M1C1-72 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;

RICHIAMATA la delibera ARES n. 40 del 26/02/2026 “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.”

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;

RITENUTO NECESSARIO, pertanto, approvare l'allegato aggiornamento al III trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

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;

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 III trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, compilato in base al modello pubblicato sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

2) DI STABILIRE che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico della ARES;

3) DI TRASMETTERE la presente deliberazione e il prospetto del piano annuale dei flussi di cassa allegato, al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto legge n. 155/2024;

4) Di RINVIARE ai successivi atti di competenza del dipartimento Giuridico economico, in riferimento alle attività di aggiornamento periodico delle previsioni di cassa;

5) 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, alla SSD Centralizzazione pagamenti e gestione fornitori, alla SC Programmazione e Controllo di gestione.

IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO

Dott. Diego Cabitza

Diego Cabitza

Firmato digitalmente da Diego Cabitza
Data: 2026.10.12 10:11:20 +02'00'

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Giuseppe Pintor, nominato con DGR n. 23/42 del 03/07/2024 Direttore Generale di ARES Sardegna, coadiuvato da 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 EVELINA GOLLO Firmato digitalmente da EVELINA GOLLO Data: 2026.10.12 17:23:25 +02'00'		Dott. Ugo Porcu UGO PORCU Firmato digitalmente da UGO PORCU Data: 2026.10.12 16:14:07 +02'00'	
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

PINTOR GIUSEPPE Firmato digitalmente da PINTOR GIUSEPPE Data: 2026.10.12 18:47:17 +02'00'

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Allegato: Piano dei flussi di cassa aggiorn. III Trim 2026

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 13/10/2026 al 28/10/2026

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato

FRANCESCO MARCO SPANU Firmato digitalmente da FRANCESCO MARCO SPANU
Data: 2026.10.13 08:52:36 +02'00'