

SERVIZIO SANITARIO  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
**Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna**

---

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

N. 67 del 26/02/2025

**OGGETTO: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa – esercizio 2025**

Area Bilancio e Gestione Finanziaria		
<b>Ruolo</b>	<b>Soggetto</b>	<b>Firma Digitale</b>
Estensore	<i>Dr. Massimo Puggioni</i>	
Responsabile Procedimento	<i>Dr. Massimo Puggioni</i>	
Responsabile Area	<i>Dott. Paolo Sau</i>	

## **IL DIRETTORE GENERALE**

### **RICHIAMATI:**

- il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria" e s.m.i.;
- il Decreto Legislativo n. 171 del 4/8/2016 "Attuazione della delega di cui all'articolo 11 comma 1, lettera p), della legge n. 124 del 7/8/2015, in materia di dirigenza sanitaria";
- il Decreto Legislativo del 14/03/2013 n. 33 e ss.ii.mm. "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

**VISTA** la Legge Regionale n. 24 del 11 settembre 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"*, che definisce il modello di governo del sistema sanitario regionale e ne avvia il processo di riforma;

**RICHIAMATI** l'art. 2 della L.R. n. 24/2020 che comprende l'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS) tra gli enti di governo del Servizio sanitario regionale (SSR) e l'art. 20 che statuisce le funzioni ad essa attribuite e i servizi da essa garantiti;

**VISTA** la D.G.R. n. 51/35 DEL 30.12.2021 con oggetto: *"Azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS). Nomina Direttore Generale"*;

**VISTA** la Deliberazione del Direttore Generale AREUS n. 1 del 04/01/2022 di presa d'atto della citata D.G.R. n. 51/35 di nomina della Dott.ssa Simonetta Cinzia Bettelini quale Direttore Generale dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS);

**VISTO** il Regolamento per la predisposizione, l'adozione e la formalizzazione delle deliberazioni del Direttore Generale e delle determinazioni dirigenziali approvato con Deliberazione n. 57 del 08.03.2019 e modificato con Deliberazione n. 42 del 06.03.2020;

**VISTA** la delibera n. 280 del 01/08/2023 con la quale al Dirigente proponente è stato conferito l'incarico di responsabile della SC Bilancio e Gestione Finanziaria;

**ACCERTATA**, in capo al Dirigente proponente, l'assenza di cause di incompatibilità in relazione alle normative vigenti in materia di Codice di Comportamento dei Dipendenti Pubblici e di prevenzione della corruzione e che non risultano essere presenti situazioni di conflitto di interesse in relazione all'oggetto dell'atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

**PREMESSO** che l'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), prevede che entro il 28 febbraio di ciascun anno, gli enti del SSN sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

**PRESO ATTO** che il suddetto piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base di un apposito modello predisposto dal Ministero dell'Economia e Finanze;

**DATO ATTO** che il succitato piano indica gli incassi e i pagamenti che l'Azienda prevede di effettuare in ciascun trimestre;

**CONSIDERATO** che il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre consente all'Azienda una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto Tesoriere;

**RITENUTO** necessario adottare il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025;

**DATO ATTO** che, con la firma del presente provvedimento, il proponente ne attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità;

**VISTO** il DL n. 155/2024, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 189/2024;

Per le motivazioni sopra riportate

### **DELIBERA**

**DI PRENDERE ATTO** della premessa narrativa, quale parte integrante del presente dispositivo e, per l'effetto:

- a) di adottare il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025 allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- b) di trasmettere copia del presente atto al Collegio Sindacale;
- c) di disporre la pubblicazione del presente atto presso l'Albo Pretorio on-line aziendale, ai fini della sua esecutività ed efficacia.

**Il Direttore Generale**  
*(Dr.ssa Simonetta Cinzia Bettelini)*

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'AREUS dal 26/02/2025 al 13/03/2025

Il Responsabile delle Funzioni degli Affari Generali Dr. Francesco Bomboi

Il Delegato