

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

---

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

N. 180 del 20 / 10 / 2025

**OGGETTO: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025 aggiornato –  
verifica III trimestre 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 COMMISSARIO STRAORDINARIO**

### **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. 8 del 11 marzo 2025 "Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24", che detta disposizioni urgenti di adeguamento, razionalizzazione e funzionalizzazione dell'assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema sanitario regionale (SSR),

**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. 8 della L.R. n. 8/2025 di integrazione all'articolo 20 della legge regionale n. 24/2020 in materia di funzioni dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna, che statuisce le funzioni ad essa attribuite e i servizi da essa garantiti;

### **VISTE:**

- la D.G.R. n. 23/12 del 27/04/2025 con oggetto: "Articolo 14 della L. R. 11 marzo 2025, n. 8. Adeguamento organizzativo-funzionale e commissariamento dell'azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS). Nomina del Commissario Straordinario", con cui si dà avvio al processo di efficientamento e di riordino complessivo degli assetti istituzionali ed organizzativi del Servizio Sanitario Regionale, in conformità alle disposizioni contenute nella L.R. n. 8/2025;
- la Deliberazione del Commissario Straordinario AREUS n. 1 del 06/05/2025 di presa d'atto della citata D.G.R. n.23/12 di nomina del Dott. Angelo Maria Serusi quale Commissario Straordinario dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS);
- le Deliberazioni del Commissario Straordinario AREUS n. 36 e n. 37 del 13 /06/2025 di nomina rispettivamente del Dott. Marco Biagini quale Direttore Amministrativo e del Dott. Stefano Sau quale Direttore Sanitario della Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna;

**VISTO** l'Atto Aziendale, approvato con Deliberazione del Direttore Generale AREUS n. 17 del 19/01/2023 e dichiarato conforme ai sensi dell'art. 16, comma 2, della L. R. 11 settembre 2020 n. 24 con D.G.R. n. 3/36 del 27.01.2023;

**RICHIAMATA** la Deliberazione del Direttore Generale dell'AREUS n. 280 del 01/08/2023 con cui è conferito al dott. Paolo Sau l'incarico di Direttore della SC Bilancio e Gestione Finanziaria della AREUS;

**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;

**DATO ATTO** che entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre l'AREUS deve verificare le previsioni e aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi

**RITENUTO** necessario adottare il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025 aggiornato con le risultanze della verifica degli incassi e dei pagamenti effettivi del III trimestre 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;

**ACQUISITI**, per quanto di loro competenza, il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ai sensi del D. Lgs. n. 502/1992 e ss.mm.ii.;

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, aggiornato con le risultanze della verifica degli incassi e dei pagamenti effettivi del III trimestre 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 AMMINISTRATIVO**

**Dott. Marco Biagini**

**IL DIRETTORE SANITARIO**

**Dr. Stefano Sau**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**Dott. Angelo Maria Serusi**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'AREUS dal 20/10/2025 al 04/11/2025

Il Responsabile delle Funzioni degli Affari Generali Dr. Francesco Bomboi

Il Delegato