

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

---

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

N. 17 del 22 / 01 / 2026

**OGGETTO: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2025  
aggiornato – verifica IV 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 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. 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;

**DATO ATTO** che la Giunta Regionale della Sardegna, con Deliberazione n. 68/6 del 31 dicembre 2025, ha individuato il Dott. Angelo Maria Serusi quale Direttore Generale dell'AREUS, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 24/2020 e dell'art. 2 del D.Lgs. n. 171/2016;

### **VISTE:**

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 1 del 07/01/2026 di presa d'atto della citata D.G.R. n.68/6 di nomina del Dott. Angelo Maria Serusi quale Direttore Generale dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna (AREUS);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 2 del 12/01/2026, di nomina del Dott. Stefano Sau quale Direttore Sanitario dell'Azienda;

**VISTO** l'Atto Aziendale AREUS, approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 17 del 19 gennaio 2023 e dichiarato conforme con D.G.R. n. 3/36 del 27 gennaio 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, comma1, 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;

**ACQUISITO**, per quanto di sua competenza, il parere favorevole 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 IV 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 SANITARIO**

**Dott. Stefano Sau**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dott. Angelo Maria Serusi**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'AREUS dal 22/01/2026 al 06/02/2026

Il Responsabile delle Funzioni degli Affari Generali Dr. Francesco Bomboi

Il Delegato