

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**N.1317 DEL 22/07/2026**

PDEL n.1392 del 21/07/2026

STRUTTURA PROPONENTE: S.C. GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

La Direttrice: Dott.ssa Rosa Maria Bellu

OGGETTO: Modello del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 09/12/2024: adozione del Piano annuale dei flussi di cassa II trimestre dell'esercizio 2026

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
Estensore	Dott.ssa Maria Teresa Porcu	
I.F.O	Dott.ssa Maria Teresa Porcu	
La Direttrice della Struttura proponente	Dott.ssa Rosa Maria Bellu	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

SI [☐] NO [x ☒]**LA DIRETTRICE DELLA S.C. GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA**

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421" e ss.mm.ii;

VISTO il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

VISTO il Protocollo d'Intesa sottoscritto in data 11.08.2017 dalla Regione Sardegna e dalle Università degli Studi di Cagliari e di Sassari;

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.;

VISTA la Legge Regionale 11 marzo 2025, n. 8, recante “Disposizioni urgenti di adeguamento dell'assetto organizzativo ed istituzionale del sistema sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 11 settembre 2020, n. 24”;

VISTA la Deliberazione n. 854 del 04/08/2023 con la quale al soggetto proponente è stato attribuito l'incarico di Direttrice della Struttura Gestione Economica e Finanziaria;

VISTA la Deliberazione n. 854 del 04.08.2023 con la quale è stato attribuito alla Dott.ssa Marina Iole Crasti l'incarico di Direttrice della Struttura Semplice Dipartimentale “Affari Generali, Legali, Comunicazione e URP”;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 1 del 07.01.2026 avente ad oggetto “Presenza d'atto della Deliberazione della Regione Autonoma della Sardegna n. 68/8 del 31.12.2025 “Azienda ospedaliero-universitaria di Sassari (AOU SS). Nomina Direttore generale”. Insediamento del Direttore Generale dell'AOU di Sassari, Dott. Serafinangelo Ponti;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 125 del 30.01.2026 “Nomina del Direttore Amministrativo e della Direttrice Sanitaria dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari” con la quale il Direttore Generale nomina il Dott. Alberto Mura e la Dott.ssa Lucia Anna Mameli rispettivamente in qualità di Direttore Amministrativo e Direttrice Sanitaria dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari;

VISTO l'articolo 6 del decreto-legge n. 155 del 2024 “Disposizioni in materia di PNRR” al comma 1, individua disposizioni in materia di programmazione dei pagamenti per le pubbliche amministrazioni, ai fini del raggiungimento degli obiettivi M1C1-72-bis del PNRR, relativi alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie e stabilisce l'obbligo di adottare un piano annuale dei flussi di cassa per i pagamenti e gli incassi al fine di evitare ritardi e la creazione di situazioni debitorie;

TENUTO CONTO della determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025 di approvazione del modello (Allegato 4) denominato “Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30/03/2001, n. 165, in contabilità economico patrimoniale, ivi compresi gli Enti del SSN”;

RICHIAMATA la Deliberazione del Direttore Generale n. 347 del 24/02/2026 avente ad oggetto “Modello del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 09/12/2024: adozione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026”;

RICHIAMATA la Deliberazione del Direttore Generale n. 731 del 23/04/2026 avente ad oggetto “Modello del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 09/12/2024: adozione piano annuale dei flussi di cassa I trimestre dell'esercizio 2026”;

CONSIDERATO che al termine di ciascun trimestre, gli enti verificano le previsioni e aggiornano il Piano dei Flussi di cassa, sostituendo le previsioni del piano annuale 2026 con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente per trimestre di riferimento, riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;

DATO ATTO che il Piano dei Flussi di Cassa è adottato dal Direttore Generale su proposta del responsabile finanziario dell'Ente;

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 n. 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa:

DI APPROVARE con riferimento al Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, il "modello del piano dei Flussi di Cassa del II trimestre 2026 ai sensi dell'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155" convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, approvato con determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025, allegato alla presente delibera per farne parte integrante e sostanziale, formulato sostituendo le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'AOU di Sassari nel II trimestre 2026 e riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi.

LA DIRETTRICE DELLA S.C. GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

Dott.ssa Rosa Maria Bellu

IL DIRETTORE GENERALE

Per i motivi espressi in premessa, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto,

ACQUISITO IL PARERE			
DIRETTRICE SANITARIA Dott.ssa Lucia Anna Mameli 		DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Alberto Mura 	
FAVOREVOLE [X]		FAVOREVOLE [X]	
CONTRARIO []		CONTRARIO []	

VISTA la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

DATO ATTO che il soggetto che adotta 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;

DELIBERA

DI APPROVARE il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento alle strutture competenti per i conseguenti adempimenti.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Serafinangelo Ponti

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Modello del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del Decreto Legge n. 155 del 19 ottobre 2024 convertito con modificazioni dalla Legge n. 189 del 09/12/2024: adozione piano annuale dei flussi di cassa II TRIMESTRE dell'esercizio 2026

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente Deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'AOU di Sassari a partire dal 22/07/2026 e resterà in pubblicazione per 15 giorni consecutivi.

Il Direttore della S.S.D. Affari Generali, Legali, Comunicazione e URP

Dott.ssa Marina Iole Crasti