

Bilancio di Previsione

2025-2027

Allegato n 6

Aggiornamento bilancio annuale e pluriennale di
previsione anni 2025-2027 ai sensi dell'art.39
della legge regionale n. 24/2020 e dell'art.25 del
D.Lgs. n.118/2011

Piano Prospettico di Cassa

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE DI SASSARI**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO EX ART. 14 L.R. 8/2025

N. 161 DEL 14 / 07 / 2025

PDELCS n. 186 del 8/7/2025

**STRUTTURA PROPONENTE: S.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE
E DEL PATRIMONIO**

Il Direttore: Dott.ssa Milena Marciacano

OGGETTO: Modello per i piani annuali dei flussi di cassa 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: adozione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, 2° Trimestre 2025.

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/ Istruttore	Dott. Stefano Lodde	Stefano Lodde Firmato digitalmente da Stefano Lodde Data: 2025.07.08 09:59:17 +02'00'
Responsabile del Procedimento		
Il Direttore della Struttura proponente	Dott.ssa Milena Marciacano	MARCIACANO MILENA Firmato digitalmente da MARCIACANO MILENA Data: 2025.07.10 15:05:32 +02'00'

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari

SI NO 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

IL DIRETTORE DELLA S.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE E DEL PATRIMONIO

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.;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n.46/23 del 25 novembre 2021, con la quale è stata costituita l’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari a far data dal 1 gennaio 2022;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 23.01.2023 con la quale è stato adottato l’Atto Aziendale dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari, successivamente modificato e integrato con le Deliberazioni n. 131 del 20.02.2023, n. 909 del 18.09.2023, n. 1055 del 26.10.2023 e n. 271 del 28.02.2024;

VISTA la Legge Regionale n. 8/2025 “Disposizioni urgenti di adeguamento dell’assetto organizzativo ed istituzionale del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alla Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24” e ss.mm.ii;

VISTA la Deliberazione di Giunta Regionale n. 23/1 del 27 aprile 2025, con la quale si è provveduto alla nomina del Ing. Paolo Tauro quale Commissario Straordinario dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n.1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 06.05.2025 avente ad oggetto: “Presa d’atto della Delibera di Giunta Regionale n. 23/1 del 27.04.2025 avente ad oggetto “Articolo 14 della Legge Regionale 11 marzo 2025, n. 8. Adeguamento organizzativo-funzionale e commissariamento dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari. Nomina del Commissario Straordinario”;

VISTA la Deliberazione n. 105 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, alla Dott.ssa Maria Dolores Soddu l’incarico di Direttore Amministrativo dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione n. 104 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, al Dott. Piero Delogu l’incarico di Direttore Sanitario dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari;

VISTA la Deliberazione n. 103 del 18 giugno 2025 del Commissario Straordinario con la quale è stato conferito, ex art. 14 comma 4 L.R. n. 8/2025, alla Dott.ssa Gianfranca Nieddu l’incarico di Direttore dei Servizi Socio Sanitari dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 456 del 27/03/2024 concernente l'attribuzione dell'incarico di Direzione della Struttura complessa Gestione Risorse Economico-Finanziarie e del Patrimonio, al Dirigente Amministrativo Dott.ssa Milena Marciacano a decorrere dal 01/04/2024 per la durata di 5 anni;

PRESO ATTO dell'articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

DATO ATTO che la nota RAS dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale prot. n. 5332 del 21/02/2025 avente per oggetto: *"Modello per i piani annuali dei flussi di cassa 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"*, dispone che gli enti territoriali ed i loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, debbano adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base dei modelli disponibili nel sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

RICHIAMATA la Riforma del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza n. 1.11 - *Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie* - e considerato che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, che attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

RICHIAMATA la determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025 con la quale viene approvato il modello per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, con l'esclusione degli enti strumentali degli enti territoriali (ALLEGATO 4).

CONSIDERATO che al termine di ciascun trimestre nell'Allegato 4, le previsioni saranno sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e saranno aggiornate, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi estratti dalla banca dati Siope. La descrizione delle colonne che riportano la denominazione incassi e pagamenti effettivi dell'esercizio sarà ridenominata *"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi"*.

TENUTO CONTO che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, trova applicazione la disciplina del piano finanziario dei pagamenti di cui agli articoli 23, comma 1-ter, e 34 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

RISCONTRATO CHE, in ottemperanza al citato articolo 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, il piano annuale dei flussi di cassa è stato redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, allegato alla presente delibera per farne parte integrante e sostanziale, dal Responsabile Finanziario che lo propone al Direttore Generale al fine della sua adozione;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i. di 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 n. 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

RILEVATO che dal presente provvedimento non derivano oneri a carico dell'Azienda;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa:

DI ADOTTARE, con riferimento al **secondo trimestre 2025 e previsionale 2025**, il *"modello per i piani annuali dei flussi di cassa 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;

DI PRENDERE ATTO che al termine di ciascun trimestre nell'Allegato 4, le previsioni saranno sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e saranno aggiornate, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi estratti sia dalla banca dati Siope che dal sistema amministrativo contabile Sisar AMC. La descrizione delle colonne che riportano la denominazione incassi e pagamenti effettivi dell'esercizio sarà ridenominata ***"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi"***.

DI DARE ATTO che copia del presente provvedimento sarà trasmesso alla S.C. Affari Generali, Comunicazione e Legali per la pubblicazione all'Albo pretorio dell'ASL n. 1 di Sassari.

DI TRASMETTERE copia del presente atto al Collegio Sindacale della ASL di Sassari per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

IL DIRETTORE DELLA S.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE E DEL PATRIMONIO

Dott.ssa Milena Marciacano

MARCIACANO MILENA  Firmato digitalmente da MARCIACANO
MILENA
Data: 2025.07.10 15:06:41 +02'00'

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

ACQUISITI I PARERI	
DIRETTORE SANITARIO ASL N° 1 SASSARI DOTT. PIERO DELOGU PIERO DELOGU	DIRETTORE AMMINISTRATIVO ASL N° 1 SASSARI DOTT.SSA MARIA DOLORES SODDU SODDU MARIA DOLORES
FAVOREVOLE <input checked="" type="checkbox"/>	FAVOREVOLE <input checked="" type="checkbox"/>
CONTRARIO <input type="checkbox"/>	CONTRARIO <input type="checkbox"/>
NON NECESSARIO <input type="checkbox"/>	NON NECESSARIO <input type="checkbox"/>

DIRETTORE SERVIZI SOCIO SANITARI DOTT.SSA GIANFRANCA NIEDDU
FAVOREVOLE <input checked="" type="checkbox"/> CONTRARIO <input type="checkbox"/> NON NECESSARIO <input type="checkbox"/>

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO EX ART. 14 L.R. 8/2025

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.

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO DELLA ASL N. 1 DI SASSARI
EX ART. 14 L.R. 8/2025
Ing. Paolo Tauro**

PAOLO TAURO  Firmato digitalmente da PAOLO TAURO
Data: 2025.07.14 14:34:05 +02'00'

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Allegato 4 Flussi di Cassa 2 Trimestre 2025.

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente Deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della ASL n.1

di Sassari dal 14 / 07 / 2025 al 29 / 07 / 2025

Il Direttore del Servizio (o suo delegato)

PIRISI ANNA  Firmato digitalmente da
PIRISI ANNA LAURA
LAURA 
Data: 2025.07.14 16:52:37
+02'00'
Dott. / Dott.ssa _____

ALLEGATO 4

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2,
DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI

Esercizio finanziario 2025

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Incassi e Pagamenti Effettivi ⁽¹⁾	Incassi e Pagamenti Effettivi ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	66.136.186			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	46.683.342	95.523.561	143.285.342	191.047.123
Proventi da tributi	6.712	15.231	22.847	30.462
Trasferimenti in conto esercizio	45.100.801	91.041.650	136.562.475	182.083.300
Trasferimenti in conto investimenti	273.669	948.134	1.422.201	1.896.268
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.240.208	3.063.809	4.595.714	6.127.618
Ricavi da partecipazioni			-	-
Interessi attivi	0		-	-
Altri incassi	61.951	454.737	682.106	909.475
PAGAMENTI	59.955.013	103.796.362	155.694.543	207.592.724
(Beni e servizi)	19.774.128	34.443.423	51.665.134	68.886.846
(Trasferimenti)	30.017	210.933	316.400	421.866
(Personale)	38.687.365	60.034.032	90.051.048	120.068.064
(Interessi passivi)			-	-
(Altri pagamenti)	1.463.503	9.107.974	13.661.961	18.215.948
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 13.271.671	- 8.272.800	- 12.409.201	- 16.545.601
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 3.606.239	- 7.119.939	- 10.679.909	- 14.239.878
(Investimenti)	3.606.239	7.119.939	10.679.909	14.239.878
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 3.606.239	- 7.119.939	- 10.679.909	- 14.239.878
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	16.877.910	15.392.740	23.089.109	30.785.479
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	49.258.275	50.743.446	43.047.076	35.350.706

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".