

Bilancio di Previsione 2026-2028

Allegato n 6

Delibera Direttore Generale

Aggiornamento bilancio annuale e pluriennale di previsione anni
2026-2028 ai sensi dell'art.39 della legge regionale n. 24/2020 e
dell'art.25 del D.Lgs. n.118/2011

Piano annuale dei Flussi di Cassa
aggiornamento al I Trimestre 2026

**SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N° 1 DI SASSARI**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 337 DEL 30 / 04 / 2026

PDEL n. 479 del 28/04/2026

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

Il Direttore: Dott.ssa Milena Marciacano

OGGETTO: Aggiornamento al I° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

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	
Responsabile del Procedimento		
Il Direttore della Struttura proponente	Dott.ssa Milena Marciacano	

La presente Deliberazione prevede un onere 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
Dott.ssa Milena Marciacano**

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 della Giunta Regionale n. 17/15 del 15 aprile 2026, con la quale si è provveduto alla nomina del Dott. Antonio Lorenzo Spano quale Direttore Generale dell’Azienda Socio - Sanitaria Locale n.1 di Sassari, per la durata di anni tre, rinnovabile;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 303 del 16/04/2026 avente a oggetto “Preso d’atto dell’incarico di Direttore Generale dell’Azienda Socio Sanitaria Locale (ASL) n.1 di Sassari di cui alla L.R. 24/2020 e ss.mm.ii. e DGR n. 17/15 del 15/04/2026”;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 21/01/2026, con la quale il Dott. Vito Leonardo Giuseppe La Spina è stato reintegrato nelle funzioni di Direttore Sanitario, come originariamente conferite con Deliberazione del Direttore Generale n. 144 del 04/03/2025, con scadenza all’08/03/2027;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 20/03/2026, con la quale viene nominata la Dott.ssa Maria Dolores Soddu quale Direttrice Amministrativa dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari, per anni tre, rinnovabile;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 250 del 20/03/2026, con la quale viene nominata la Dott.ssa Annarosa Negri quale Direttrice dei Servizi Socio Sanitari dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 1 di Sassari per anni tre, rinnovabile;

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, afferente al Dipartimento della gestione delle risorse finanziarie, umane e strumentali al Dirigente Amministrativo Dott.ssa Milena Marciacano a decorrere dal 01/04/2024 per la durata di 5 anni;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 253 del 24/03/2026 concernente l'attribuzione dell'incarico di sostituzione di Direzione del Dipartimento della Gestione delle Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali alla Dott.ssa Milena Marciacano;

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, il piano annuale dei flussi di cassa **al 1° trimestre 2026**, predisposto sulla base del *“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

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO ASL N° 1 SASSARI		DIRETTORE AMMINISTRATIVO ASL N° 1 SASSARI	
DOTT. VITO LEONARDO GIUSEPPE LA SPINA		DOTT.SSA MARIA DOLORES SODDU	
FAVOREVOLE ☒		FAVOREVOLE ☒	
CONTRARIO ☐		CONTRARIO ☐	
NON NECESSARIO ☐		NON NECESSARIO ☐	

DIRETTORE SERVIZI SOCIO SANITARI ASL N° 1 SASSARI DOTT.SSA ANNAROSA NEGRI	
FAVOREVOLE ☒ CONTRARIO ☐ NON NECESSARIO ☐	

IL DIRETTORE GENERALE

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 DIRETTORE GENERALE
Dott. Antonio Lorenzo Spano

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Allegato 4_Flussi di cassa 1 Trim_2026.

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 30 / 04 / 2026 al 15 / 05 / 2026

Il Direttore del Servizio (o suo delegato)

Dott. / Dott.ssa _____

**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 2026

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1/2026 al 31/3/2026)	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 1/1/2026 al 31/12/2026)
	Incassi e Pagamenti Effettivi ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	90.994.805			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	33.112.962	141.225.924	204.338.886	237.451.848
Proventi da tributi	37.002	74.003	111.005	148.006
Trasferimenti in conto esercizio	31.481.778	137.963.556	199.445.334	230.927.111
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.364.819	2.729.639	4.094.458	5.459.277
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	0	1	1	2
Altri incassi	229.363	458.725	688.088	917.451
PAGAMENTI	70.050.131	140.100.262	210.150.394	280.200.525
(Beni e servizi)	26.885.101	53.770.203	80.655.304	107.540.406
(Trasferimenti)	385.430	770.860	1.156.290	1.541.720
(Personale)	33.509.539	67.019.079	100.528.618	134.038.158
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	9.270.060	18.540.121	27.810.181	37.080.241
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 36.937.169	1.125.661	5.811.508	42.748.677
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 3.033.884	- 6.067.768	- 9.101.652	- 12.135.536
(Investimenti)	- 3.033.884	- 6.067.768	- 9.101.652	- 12.135.536
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 3.033.884	- 6.067.768	- 9.101.652	- 12.135.536
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)	- 39.971.053	- 4.942.107	- 14.913.160	- 54.884.213
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	51.023.752	86.052.698	76.081.645	36.110.592

⁽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".