

DELIBERAZIONE DELLA DIRETTRICE GENERALE**N 58 DEL 24/02/2026****Proposta n°66 del 18/02/2026****STRUTTURA PROPONENTE: SC Servizio Gestione delle Risorse Economico Finanziarie
Sandra Pili****OGGETTO: Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c. 1, del
D.L. n. 155 del 2024**

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
L'istruttore	Grazietta Ortu Assistente Amministrativo Inc. di funzione professionale	
Responsabile del procedimento/ Responsabile della Struttura Proponente	Sandra Pili Direttrice Servizio Gestione delle Risorse Economico Finanziarie	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Socio-sanitaria Locale n° 5 di Oristano

SI ☐ NO ☒ DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO ☐

La presente Deliberazione è soggetta al controllo preventivo ex art. 41 della L.R. N. 24/2020

SI ☐ NO ☒

LA DIRETTRICE GENERALE

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e ss.mm.ii.;

VISTE: la L.R. n. 24 del 11/09/2020 “*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 così come integrata e modificata dalla L.R. n. 8 dell’11/03/2025;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 46/28 del 25/11/2021 con la quale è stata costituita l’Azienda socio-sanitaria locale n. 5 di Oristano, individuando anche la sede legale della medesima;

ATTESO che con deliberazione n. 26 del 24/01/2023 è stato adottato l’Atto Aziendale definitivo della ASL di Oristano, dichiarato conforme, ai sensi dell’art. 16, comma 2, della legge regionale 11 settembre 2020, n. 24, con D.G.R. n. 3/41 del 27/01/2023;

VISTA la deliberazione n. 68/3 del 31/12/2025 con la quale la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna, ha provveduto, ai sensi del combinato disposto dell’art.11 della L.R. n.24 dell’11/09/2020 e dell’art. 2 del D.Lgs. 171/2016, alla nomina della Dott.ssa Grazia Cattina quale Direttrice Generale dell’Azienda Sanitaria Locale n. 5 di Oristano;

CONSIDERATO che, a seguito della citata DGR è stato stipulato apposito contratto di prestazione d’opera intellettuale tra la Regione Autonoma della Sardegna e la Dott.ssa Grazia Cattina, con durata anni 3 (tre) a decorrere dal 01 gennaio 2026, in forza della quale la stessa si impegna a svolgere con impegno esclusivo a favore dell’Azienda Socio Sanitaria Locale n. 5 di Oristano, le funzioni di Direttrice Generale;

VISTE:

- la delibera n.1 del 07 gennaio 2026 della Direttrice Generale avente ad oggetto: “*Presa d’atto del contratto di prestazione d’opera intellettuale per lo svolgimento dell’incarico di Direttrice Generale dell’Azienda Socio-sanitaria Locale n. 5 di Oristano stipulato tra la Regione Autonoma della Sardegna e la Dott.ssa Grazia Cattina in forza della Delibera di Giunta Regionale n. 68/3 del 31/12/2025*”;
- la delibera n. 2 del 12 gennaio 2026 del Direttrice Generale avente ad oggetto: “*Conferma del Funzionigramma Aziendale e della definizione e attribuzione di attività, atti e provvedimenti alle Strutture afferenti all’Area di staff, alla Tecnostruttura Amministrativa, al Dipartimento Prevenzione e ai Distretti Sanitari della ASL 5 di Oristano*”;

RICHIAMATA la Deliberazione del Direttore Generale della ASL n.5 di Oristano n. 57 del 04/02/2025 con la quale è stato conferito alla Dott.ssa Sandra Pili l'incarico di Direttore della SC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie della ASL n. 5 di Oristano;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14 marzo 2013, n. 33 e ss.mm.ii. 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 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 n. 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

RICHIAMATO 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 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

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;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale 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).

RILEVATA la necessità di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, c 1, del decreto legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa per la ASL 5 di Oristano in quanto amministrazione pubblica cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001 sulla base del sopracitato modello Allegato 4 alla determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025;

DATO ATTO che il piano verrà aggiornato trimestralmente dal Servizio Gestione delle Risorse Economico – Finanziarie sulla base degli importi di cassa trimestrali 2026 effettivamente registrati, estratti dalla banca dati Siope, e della eventuale rimodulazione delle previsioni di cassa per i trimestri successivi.

RICHIAMATO l'allegato A alla presente deliberazione *“Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024”* il quale è stato redatto sulla base dell'andamento storico di incassi/pagamenti e in coerenza con il BEP 2026 – 2028.

Su proposta del Servizio SC Gestione Risorse Economico Finanziarie

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa, che si richiamano integralmente

- 1. DI APPROVARE L'ALL A)** alla presente deliberazione, *“Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024”* contenente la previsione annuale per l'esercizio 2026 dei flussi di cassa per la ASL 5 di Oristano in veste di amministrazione pubblica cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, redatto sulla base del modello *“Allegato 4”* alla determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025;
- 2. DI DARE ATTO** che il piano verrà aggiornato trimestralmente dal Servizio Gestione delle Risorse Economico – Finanziarie sulla base degli importi di cassa trimestrali 2026 effettivamente registrati, estratti dalla banca dati Siope, e dalla eventuale rimodulazione delle previsioni di cassa per i trimestri successivi;
- 3. DI TRASMETTERE** ai sensi dell'art. 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024 il presente provvedimento deliberativo al Collegio Sindacale della ASL 5;

- 4. DI INCARICARE** la SC Affari Generali e Area delle funzioni Legali della ASL n.5 di Oristano, alla pubblicazione del presente atto all'Albo Pretorio on-line della ASL 5.

LA DIRETTRICE GENERALE

Grazia Cattina

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

All. A - Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024"

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente Deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della Azienda Socio-sanitaria Locale n° 5 di Oristano dal 24/02/2026 al 11/03/2026

Il Direttore della S. C. Servizio Affari Generali e Area delle funzioni legali della ASL 5 di Oristano o suo Delegato _____