ASLOristano
Azienda socio-sanitaria locale

SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N°5 DI ORISTANO

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 898 **DEL** 23/10/2026

Proposta n° 953 del 23/10/2026
STRUTTURA PROPONENTE: SC Gestione Risorse economico finanziarie
d.a Sandra Pili

OGGETTO: Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024 – Aggiornamento al III^ Trimestre 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
L'istruttore	Assistente Amministrativo Inc. di funzione professionale Grazietta Ortu	GRAZIETTA ORTU Firmato digitalmente da GRAZIETTA ORTU Data: 2026.10.23 11:54:44 +02'00'
Responsabile del procedimento/ Responsabile della Struttura Proponente	SC Gestione Risorse economico finanziarie d.a. Sandra Pili	Firmato digitalmente da **Sandra Pili** Data e ora della firma: 23/10/2026 11:58:16

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

SI [ ] NO [X] DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO [ ]

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

SI [ ] NO [X]

La Direttrice della Struttura Complessa Gestione Risorse Economico Finanziarie

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;

ATTESO che con Deliberazione del Direttore Generale Asl Oristano n. 26 del 24/01/2023 è stato adottato l'Atto Aziendale definitivo, 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 della Direttrice Generale della ASL n. 5 di Oristano n. 1 del 07/01/2026 avente ad oggetto: "*Presa d' atto del contratto di prestazione d'opera intellettuale per lo svolgimento dell'incarico di Direttore 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."*

RICHIAMATA la Deliberazione della Direttrice Generale n. 2 del 12/01/2026, avente ad oggetto "*Conferma del funzionigramma aziendale e della definizione e attribuzione di attività, atti e provvedimenti alle SS.CC. e SSD afferenti all'Area di Staff, alla tecnostruttura amministrativa e ai distretti socio sanitari dell'ASL n. 5 di Oristano"*;

VISTA 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 Direttrice della SC Gestione Risorse Economiche e Finanziarie della ASL n. 5 di Oristano.

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 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, (G.U. n.80 del 05/04/2013);

PREMESSO che con la L.R. n. 24/2020 è stata ridefinita l'organizzazione del sistema sanitario della Regione Sardegna, con l'attribuzione alle Aziende Sanitarie Locali della responsabilità dei servizi assistenziali nei rispettivi territori di competenza e ad ARES (Azienda Regionale per la Salute) dei compiti e funzioni centralizzate di carattere tecnico-amministrativo a favore delle ASL, dell'ARNAS Brotzu, di AREUS e delle AOU di Cagliari e Sassari;

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 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).

DATO ATTO che con deliberazione n. 58 del 24/02/2026 è stato predisposto il *Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026* per la ASL 5 di Oristano in attuazione del menzionato articolo 6, c 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, in quanto amministrazione pubblica cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001 sulla base del modello Allegato 4 alla determina MEF – RGS –RR 46 del 14/02/2025;

DATO ATTO che il piano deve essere aggiornato trimestralmente dal Servizio Gestione delle Risorse Economico – Finanziarie sulla base degli importi di incassi/pagamenti trimestrali 2026 effettivamente registrati, e della eventuale rimodulazione delle previsioni di cassa per i trimestri successivi.

VISTA la Determina Dirigenziale n. 354 del 23/04/2026 Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024 – Aggiornamento al I^ Trimestre 2026;

VISTA la Determina Dirigenziale n. 669 del 31/07/2026 Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024 – Aggiornamento al II^ Trimestre 2026;

RITENUTO di dover procedere all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 per il III trimestre 2026;

RICHIAMATO l'allegato A alla presente determinazione "*Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024 – aggiornamento III trim. 2026*" il quale aggiorna quanto approvato con deliberazione n. 58 del 24/02/2026 sulla base dell'andamento storico di incassi/pagamenti registrati al III trimestre 2026 e in coerenza con il BEP 2025 – 2027.

DETERMINA

Per i motivi espressi in premessa, che si richiamano integralmente

1. **DI APPROVARE L'ALL A)** alla presente determinazione, "*Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi art. 6, c 1, del D.L. n. 155 del 2024– aggiornamento III trim. 2026"* contenente l'aggiornamento al relativo al III trimestre 2026 dei flussi di cassa incassi/pagamenti effettivamente registrati da ASL 5 di Oristano, redatto sulla base del modello "Allegato 4" alla determina MEF – RGS – RR 46 del 14/02/2025;
2. **DI DARE ATTO** che il piano è stato aggiornato al III trimestre 2026 dal Servizio Gestione delle Risorse Economico – Finanziarie sulla base degli importi effettivamente incassati/pagati nel III trimestre 2026.
3. **DI TRASMETTERE** ai sensi dell'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024 il presente provvedimento al Collegio Sindacale della ASL 5;
4. **DI TRASMETTERE** la presente determinazione alla S.C. Servizio Affari Generali e Area delle funzioni legali per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Socio-sanitaria Locale n. 5 di Oristano.

LA DIRETTRICE DELLA SC GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE
d.a. Sandra Pili

Firmato digitalmente da
Sandra Pili
Data e ora della firma: 23/10/2026 12:39:24

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 – aggiornamento III trim. 2026 - Modello ALLEGATO 4

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente Determinazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della ASL 5 di Oristano dal 23/10/2026 al 07/11/2026

Il Direttore della Struttura Complessa Servizio Affari Generali e Area delle funzioni legali ASL

5 di Oristano o suo DELEGATO _____

Delegato MASSIMO PORCHEDDA

Firmato digitalmente da MASSIMO PORCHEDDA
Data: 2026.10.23 13:04:25 +02'00'