



ARNAS G. Brotzu
Azienda di Rilievo Nazionale
ed Alta Specializzazione

**SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 919 **DEL** 28 / 07 / 2026

Proposta PDEL/2026 n. 1167 del 15/07/2026

STRUTTURA PROPONENTE: S.C. ECONOMICO FINANZIARIO

Oggetto: Adozione Piano Annuale dei flussi di cassa 2026 aggiornato – Rettifica I Trimestre 2026 e Verifica II 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 e Responsabile del Procedimento	Dr.ssa Elisabetta Maria Fenu	
Il Direttore/Responsabile della Struttura	Dr.ssa Maria Cristina Moro	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda A.R.N.A.S. G. Brotzu

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 SC ECONOMICO FINANZIARIO

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 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”;

RICHIAMATO l’Atto Aziendale adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 72 del 20.01.2023 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO che la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna ha provveduto, con DGR n. 68/7 del 31/12/2025, alla nomina del Dott. Maurizio Marcias quale Direttore Generale dell’Azienda di Rilievo Nazionale ed Alta Specializzazione (ARNAS) “G. Brotzu”;

VISTA la deliberazione n. 1 del 07.01.2026 di presa d’atto del contratto di prestazione d’opera intellettuale del Dr. Maurizio Marcias quale Direttore Generale Azienda di Rilievo Nazionale ed Alta Specializzazione (ARNAS) “G. Brotzu”;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo del 14.03.2013 n. 33 e ss.mm.ii. “Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione da parte delle pubbliche amministrazioni” (G.U. n. 80 del 05.04.2013), in materia dei dati personali;

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 190 del 06.11.2012 e norme collegate;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 266 del 05/03/2026 con la quale viene individuata Direttore Sostituto della SC Economico Finanziario la Dr.ssa Maria Cristina Moro;

PREMESSO che l’art.6, comma 1, del D.L. 19/10/2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla L. 9/12/2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, dispone che le stesse adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un crono programma dei pagamenti e degli incassi relativi all’esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell’economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025, con la quale è stato definito, tra gli altri, il modello (Allegato 4 della determina) sulla base del quale deve essere redatto il piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli enti del Servizio sanitario nazionale;

CONSIDERATO che il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre consente all'Azienda una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto Tesoriere;

DATO ATTO che l'ARNAS Brotzu deve verificare le previsioni ed aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa: - sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati; - riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;

CONSIDERATO che l'art. 6, comma 2, del citato D.L. n. 155 del 2024, attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa e i relativi aggiornamenti;

PRESO ATTO che, successivamente all'adozione del provvedimento di aggiornamento del Piano relativo al I trimestre 2026, è stato riscontrato un errore materiale nelle formule di calcolo contenute nel prospetto allegato, che ha determinato un'errata elaborazione dei risultati della verifica, rendendo necessario procedere alla sostituzione del prospetto con quello corretto;

RITENUTO, pertanto, di:

- rettificare il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al I trimestre 2026, sostituendo il prospetto allegato al precedente provvedimento con quello corretto;
- approvare contestualmente il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato con le risultanze della verifica degli incassi e dei pagamenti effettivi del II trimestre 2026;
- trasmettere il presente provvedimento e i relativi allegati al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024;

per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente:

PROPONE

- 1) **DI RETTIFICARE**, per le motivazioni esposte in premessa, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 aggiornato al I trimestre, sostituendo integralmente il prospetto allegato al precedente;
- 2) **DI ADOTTARE** il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 aggiornato con le risultanze della verifica degli incassi e dei pagamenti effettivi del II trimestre 2026, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 3) **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art 6, comma 2, del citato D.L. n. 155 del 2024;
- 4) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla S.C. Affari Generali per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda A.R.N.A.S. G. Brotzu.

LA S.C. ECONOMICO FINANZIARIO
(Firma apposta nel frontespizio)

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Maurizio Marcias, nominato con DGR n. 68/7 del 31/12/2025, Direttore Generale dell'Azienda A.R.N.A.S. G. Brotzu, coadiuvato dal Dott. Antonio Guerrieri, Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 48 del 04.02.2026 e dal Dott. Giorgio Carboni, Direttore Sanitario, nominato con deliberazione n. 49 del 04.02.2026 successivamente rettificata con deliberazione n. 50 del 04.02.2026;

VISTA la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
Dott. Giorgio Carboni		Dott. Antonio Guerrieri	
FAVOREVOLE	☒	FAVOREVOLE	☒
CONTRARIO	☐	CONTRARIO	☐
NON NECESSARIO	☐	NON NECESSARIO	☐

DELIBERA

- 1 **DI APPROVARE** il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Maurizio Marcias

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

SI ☒

NO ☐

1. *Prospetto Flussi di cassa ARNAS Brotzu I trimestre 2026 corretto;*
2. *Prospetto Flussi di cassa ARNAS Brotzu II trimestre 2026.*

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Nessuno

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda
A.R.N.A.S. G. BROTZU dal 28 / 07 / 2026 al 12 / 08 / 2026

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
