

REGIONE SICILIA  
Azienda Ospedaliera  
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione  
"GARIBALDI"  
Catania

DELIBERAZIONE N. 228 del 27 FEB. 2025

Oggetto: Piano Annuale dei Flussi di Cassa anno 2025.

Proposta n. 12 del 26/02/2025

**STRUTTURA PROPONENTE**

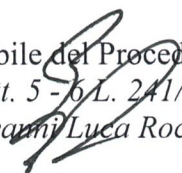
**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

L'istruttore

\_\_\_\_\_

Il Responsabile del Procedimento  
(artt. 5 - 6/L. 241/90)

*dott. Giovanni Luca Roccella*



Il Capo Settore

*dott. Giovanni Luca Roccella*



**Registrazione Contabile**

Budget Anno \_\_\_\_\_ Conto \_\_\_\_\_ Importo \_\_\_\_\_ Aut.

**NULLA OSTA**, in quanto conforme alle norme di contabilità

**Il Dirigente Responsabile**  
**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**  
*(dott. Giovanni Luca Roccella)*

Nei locali della sede legale dell'Azienda, Piazza S. Maria di Gesù n. 5, Catania,

**il Direttore Generale, dr. Giuseppe Giammanco,**

*nominato con Decreto Presidenziale n.321/Serv 1°/S.G./2024*

con l'assistenza del Segretario, **Dott. Luca Fallica** ha adottato la seguente  
deliberazione

## **Il Dirigente Responsabile Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

Visto l'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024 che prevede che tutti gli Enti pubblici strumentali della Regione Siciliana sono tenuti a redigere il Piano Annale dei Flussi di Cassa;

Vista la Circolare n. 7, prot. n. 5014 del 20 Febbraio 2025 dell'Assessorato dell'Economia Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro, Servizio 6 "Vigilanza",

Considerato che in ottemperanza a tali disposizioni, questa Azienda ha provveduto alla predisposizione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale;

Considerato che il Piano è stato elaborato basandosi sui dati SIOPE relativi all'esercizio dell'anno 2023 e previsioni di cassa per l'esercizio dell'anno 2025;

**Attestata** la legittimità formale e sostanziale dell'odierna proposta e la sua conformità alla normativa disciplinante la materia trattata

### **PROPONE**

per le motivazioni descritte in narrativa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

- prendere atto del Piano dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025 reso nei termini previsti e secondo le modalità prescritte;
- notificare la delibera di approvazione al Collegio Sindacale per le verifiche di competenza (art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024);

**Allegato:**

➤ *Modello-flussi-di-cassa-2025.*

**Il Responsabile del Procedimento sui Conti degli Agenti Contabili**  
Dott. Giovanni Luca Roccella



### **IL DIRETTORE GENERALE**

**PRESO ATTO** della proposta di deliberazione, che qui si intende riportata e trascritta, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**PRESO ATTO** della attestazione di legittimità e di conformità alla normativa disciplinante la materia espressa dal dirigente che propone la presente deliberazione;

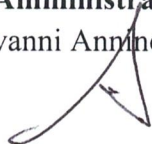
**SENTITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario aziendale;

## **DELIBERA**

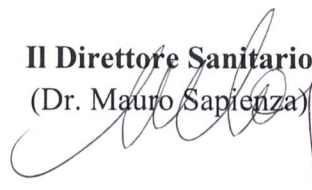
Per i motivi espressi nelle premesse narrative, che qui si intendono riportate e trascritte:

- prendere atto del Piano dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025 reso nei termini previsti e secondo le modalità prescritte;
- notificare la delibera di approvazione al Collegio Sindacale per le verifiche di competenza (art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024);
- munire il presente atto della clausola di immediata esecutività, stante l'opportunità della tempestiva adozione dell'atto al fine di ottemperare alle disposizioni normative vigenti in materia.

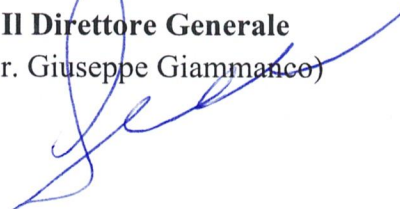
**Il Direttore Amministrativo**  
(Dott. Giovanni Annino)



**Il Direttore Sanitario**  
(Dr. Mauro Sapienza)



**Il Direttore Generale**  
(Dr. Giuseppe Giammanco)



**Il Segretario**

**Dott. Luca Fallica**



Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda il giorno

\_\_\_\_\_ e ritirata il giorno \_\_\_\_\_

L'addetto alla pubblicazione

\_\_\_\_\_

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal

\_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ - ai sensi dell'art.65 L.R. n.25/93, così come

sostituito dall'art.53 L.R. n.30/93 - e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo

\_\_\_\_\_

Inviata all'Assessorato Regionale della Salute il \_\_\_\_\_ Prot. n.

\_\_\_\_\_

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ Prot. n.

\_\_\_\_\_

La presente deliberazione è esecutiva:

immediatamente

perché sono decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione

a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:

a. nota di approvazione prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

b. per decorrenza del termine

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

\_\_\_\_\_

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

(I valori delle voci indicate tra parentesi ( ) devono essere inseriti con il segno negativo)

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti 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 limitando il ricorso alle anticipazioni dell'istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione, e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione<sup>(1)</sup>, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	48.709.837	26.320.139	48.709.837	26.320.139	48.709.837	26.320.139	48.709.837	26.320.139	48.709.837	26.320.139
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>										
<b>INCASSI</b>										
Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	42.855.239	68.758.800	131.384.472	137.517.600	193.716.311	222.776.400	287.052.305	307.023.796	287.052.305	307.023.796
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.658.528	2.907.904	5.356.265	5.945.875	7.671.780	8.577.655	10.246.083	3.977.043	10.246.083	11.857.329
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri incassi	457.239	300.846	665.486	583.506	794.180	709.741	1.060.247	843.135	1.060.247	843.135
Depositi cauzionali	117.309	137.051	137.051	140.382	140.382	140.382	143.900	143.900	143.900	143.900
<b>PAGAMENTI</b>										
(Beni e servizi)	-25.509.258	-26.772.973	-58.220.719	-62.373.324	-83.321.740	-91.115.367	-114.016.324	-119.848.819	-114.016.324	-119.848.819
(Trasferimenti)	-132.805	-117.348	-252.795	-381.572	-392.002	-507.520	-514.564	-700.060	-514.564	-700.060
(Personale)	-37.679.591	-42.926.475	-72.186.980	-80.876.444	-109.063.276	-121.817.449	-146.303.796	-162.171.693	-146.303.796	-162.171.693
(Interessi passivi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	-12.885.701	-7.598.730	-22.813.907	-19.595.495	-32.347.252	-30.825.475	-41.491.811	-39.810.130	-41.491.811	-39.810.130
Depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-98	-98	-	-	-98
<b>FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	-33.139.040	-5.447.976	-15.931.127	-16.512.634	-21.050.723	-9.389.795	-152.985	6.896	152.985	5.896
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>										
<b>Attività finanziarie</b>										
(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dilinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Attività materiali</b>										
(Investimenti)	-4.194.034	-1.130.407	-7.908.987	-2.260.814	-8.680.632	-3.391.221	-12.116.346	-4.521.628	-12.116.346	-4.521.628
Dilinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Attività finanziarie</b>										
(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dilinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	-4.194.034	-1.130.407	-8.444.843	-2.260.814	-9.216.488	-3.391.221	-12.652.202	-4.521.628	-12.652.202	-4.521.628
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>										
Accensione prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	-37.333.074	-6.578.383	-24.375.970	-18.773.448	-30.267.211	-12.761.016	-12.499.217	-4.515.732	-12.499.217	-4.515.732
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	12.376.763,00	19.741.756,00	25.338.867,00	7.546.691,00	19.442.626,00	13.539.123,00	37.210.620,00	21.804.407,00	37.210.620,00	21.804.407,00

(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 denominata "Incassi effettivi/Pagamenti effettivi".

(2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.