



## **Determina Direttoriale n. 102 del 19-05-2025**

OGGETTO: Aggiornamento trimestrale Redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per gli Enti ed Organismi pubblici strumentali della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito nella Legge n. 189/2024. -1° Trim 2025-

- Visto lo Statuto del Centro;
- Vista la L. R. n.10 del 15/05/2000 della Regione Siciliana;
- Vista la delibera n. 25 del 23-12-2024 di nomina quale nuovo Direttore dell'Ente il Dr. Fabio Marino, Dirigente della Regione Siciliana, con decorrenza dal 03-01-2025 ;
- Vista l'accettazione dell'incarico del Dott. Fabio Marino;
- Visto il Decreto Legge 155 del 19-10-2024 e in particolare l'art 6 "Disposizioni in materia di PNRR";
- Richiamata la circolare n 7 del 20-02-2025 con la quale è fatto obbligo di redazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per gli Enti ed Organismi pubblici strumentali della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito nella Legge n. 189/2024;
- Preso atto del verbale di verifica di cassa sottoscritto dal RUS in data 19-05-2025, nel quale è stata verificata la concordanza con le risultanze contabili ai fini della regolarità amministrativa e contabile (art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024) ;.
- Ritenuto che lo stesso rispecchia in toto i criteri riportati dalla circolare 7 del 20-02-2025, mettendo a confronto le riscossioni e i pagamenti del 1° Trim 2025, con i flussi effettivi di cassa del secondo esercizio precedente ( 2023 SIOPE)

### **IL DIRETTORE**

- Adotta l'aggiornamento trimestrale dei Flussi di Cassa secondo quanto riportato dalla circolare 7 del 20-02-2025 , allegato alla presente, debitamente asseverato dal R.U.S. Dott Rosario Candela ;

**Il Direttore del CIAPI**

Dott. Fabio Marino





**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI  
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA  
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

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 ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024,

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 bilancio). Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione <sup>(3)</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 alla Giunta/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 di conseguenza 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.  
codifica SIOPE.



| Codice SIOPE     | Descrizione  | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)            |              |  |                            |   |                            |  |                            |
|------------------|--|---|--------------|--|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
|                  |  | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |              | Dati a tutto il secondo trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                            |
|                  |  | Dati SIOPE N-2  | Incassi      | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (*) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (*) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
|                  | <b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>   | 2.750.663,03  | 2.034.012,50 |  |                            |   |                            |  |                            |
|                  | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi  | -   | -            | -  | -                          | -   | -                          | -  | -                          |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati<br>(Inserire i principali tributi dell'ente) .....        | -   | -            | -  | -                          | -   | -                          | -  | -                          |
|                  | .....  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.01.02.00.000 | Altre imposte, tasse e proventi assimilati   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.01.02.00.000 | Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)                          |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.01.03.00.000 | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)                      |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.01.04.00.000 | Compartecipazioni di tributi   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.03.00.00.000 | Fondi perequativi  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.1.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,<br/>contributiva e perequativa</b> | -   | -            | -  | -                          | -   | -                          | -  | -                          |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri  | 981.613,73  | 1.000.000,00 | 981.613,73   | 2.109.984,92               | 2.307.181,13  | 3.164.977,38               | 5.298.638,80   | 4.439.219,22               |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
|                  | Trasferimenti correnti da altri  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.2.00.00.00.000 | <b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 981.613,73  | 1.000.000,00 | 981.613,73   | 2.109.984,92               | 2.307.181,13  | 3.164.977,38               | 5.298.639  | 4.439.219,22               |

*K*



| Codice SIOPE  | Descrizione   | Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)            |              |  |                            |   |                            |  |                            |
|---|---|---|--------------|--|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
|   |   | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |              | Dati a tutto il secondo trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                            |
|   |   | Dati SIOPE N-2  | Incassi      | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (*) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (*) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (*) |
| E.3.01.00.00.000  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.3.02.00.00.000  | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.3.03.00.00.000  | Interessi attivi  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.3.04.00.00.000  | Altre entrate da redditi da capitale  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.3.05.00.00.000  | Rimborsi e altre entrate correnti   |   | 0,00         | 8.517,07   |                            | 23.215,02   |                            | 31.877,53  | 30.000,00                  |
| E.3.00.00.00.000  | <b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  |   |              | 8.517,07   |                            | 23.215,02   |                            | 31.878   | 30.000,00                  |
| E.4.01.00.00.000  | Tributi in conto capitale   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.4.02.00.00.000  | Contributi agli investimenti  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.4.03.00.00.000  | Altri trasferimenti in conto capitale   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.4.04.00.00.000  | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.4.05.00.00.000  | Altre entrate in conto capitale   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.4.00.00.00.000  | <b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.5.01.00.00.000  | Alienazione di attività finanziarie   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.5.02.00.00.000  | Riscossione crediti di breve termine  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.5.03.00.00.000  | Riscossione crediti di medio-lungo termine  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.5.04.00.00.000  | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.5.00.00.00.000  | <b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                           |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.6.01.00.00.000  | Emissione di titoli obbligazionari  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.6.02.00.00.000  | Accensione prestiti a breve termine   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.6.03.00.00.000  | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.6.04.00.00.000  | Altre forme di indebitamento  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.6.00.00.00.000  | <b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>  |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.9.01.00.00.000  | Entrate per partite di giro   | 454.086,98  | 243.428,09   | 550.126,56   | 486.856,18                 | 689.332,88  | 730.284,27                 | 901.341,42   | 1.904.756,00               |
| E.9.02.00.00.000  | Entrate per conto terzi   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| E.9.00.00.00.000  | <b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                              | 454.086,98  | 243.428,09   | 550.127  | 486.856,18                 | 689.332,88  | 730.284,27                 | 901.341  | 1.904.756,00               |
| E.0.00.00.99.999  | Carte contabili (2)   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| <b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>          |   | 1.435.700,71  | 1.243.428,09 | 1.540.257,36   | 2.596.841,10               | 3.019.729,03  | 3.895.261,65               | 6.231.857,75   | 6.373.975,22               |
| <b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |
| <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>   |   | 4.186.363,74  | 3.277.440,59 | 4.290.920  | 4.630.853,60               | 5.770.392,06  | 5.929.274                  | 8.982.521  | 8.407.987,72               |
| <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>             |   |   |              |  |                            |   |                            |  |                            |

IL DIRETTORE  
Dott. Fabio Marino



L'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO  
PER ASSEVERAZIONE  
DOTT. ROSARIO LANDOLA



| Codice SIOPE   | Descrizione   | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
|--|---|---|---------------------|--|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|
|  |   | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                     | Dati a tutto il secondo trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                                       | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                                       | Dati a tutto il quarto trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                                       |
|  |   | Dati SIOPE N-2  | Pagamenti           | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa <sup>(1)</sup> | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa <sup>(1)</sup> |
| U.1.01.00.00.000   | Redditi da lavoro dipendente  | 445.840,26  | 471.219,90          | 854.219,00   | 851.572,50                            | 1.643.871   | 1.277.358,75                          | 1.685.224  | 1.703.145,00                          |
| U.1.02.00.00.000   | Imposte e tasse a carico dell'ente  |   | 1.094,56            | 34.630,44  | 35.000,00                             | 37.167,22   | 52.500,00                             | 72.529,55  | 70.000,00                             |
| U.1.03.00.00.000   | Acquisto di beni e servizi  | 271.991,78  | 471.715,24          | 461.334,28   | 1.223.412,42                          | 775.233   | 1.835.118,63                          | 2.482.723  | 2.636.074,22                          |
| U.1.04.00.00.000   | Trasferimenti correnti  |   |                     |  | -                                     |   | -                                     | 30.000,00  | 30.000,00                             |
| U.1.05.00.00.000   | Trasferimenti di tributi  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.1.06.00.00.000   | Fondi perequativi   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.1.07.00.00.000   | Interessi passivi   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.1.08.00.00.000   | Altre spese per redditi da capitale   |   |                     |  |                                       |   |                                       | 557.085,03   | -                                     |
| U.1.09.00.00.000   | Rimborsi e poste correttive delle entrate   |   | 35.064,89           | -  | -                                     |   |                                       |  |                                       |
| U.1.10.00.00.000   | Altre spese correnti  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.1.00.00.00.000   | <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>   | <b>717.832,04</b>                                       | <b>979.094,59</b>   | <b>1.350.183,72</b>  | <b>2.109.984,92</b>                   | <b>2.456.271</b>  | <b>3.164.977,38</b>                   | <b>4.827.562</b>   | <b>4.439.219,22</b>                   |
| U.2.01.00.00.000   | Tributi in conto capitale a carico dell'ente  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.2.02.00.00.000   | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.2.03.00.00.000   | Contributi agli investimenti  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.2.04.00.00.000   | Altri trasferimenti in conto capitale   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.2.05.00.00.000   | Altre spese in conto capitale   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.2.00.00.00.000   | <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>   | <b>-</b>                              |
| U.3.01.00.00.000   | Acquisizioni di attività finanziarie  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.3.02.00.00.000   | Concessione crediti di breve termine  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.3.03.00.00.000   | Concessione crediti di medio-lungo termine  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.3.04.00.00.000   | Altre spese per incremento di attività finanziarie                                      |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.3.00.00.00.000   | <b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>   | <b>-</b>                              |
| U.4.01.00.00.000   | Rimborso di titoli obbligazionari   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.4.02.00.00.000   | Rimborso prestiti a breve termine   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.4.03.00.00.000   | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                              |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.4.04.00.00.000   | Rimborso di altre forme di indebitamento  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.4.05.00.00.000   | Fondi per rimborso prestiti   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.4.00.00.00.000   | <b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>  | <b>-</b>                              | <b>-</b>   | <b>-</b>                              |
| U.5.00.00.00.001   | <b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.7.01.00.00.000   | Uscite per partite di giro  | 431.002,73  | 128.383,47          | 545.608,21   | 256.766,94                            | 668.011   | 385.150,41                            | 900.795,44   | 1.904.756,00                          |
| U.7.02.00.00.000   | Uscite per conto terzi  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| U.7.00.00.00.000   | <b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | <b>431.002,73</b>                                       | <b>128.383,47</b>   | <b>545.608,21</b>  | <b>256.766,94</b>                     | <b>668.011</b>  | <b>385.150,41</b>                     | <b>900.795,44</b>  | <b>1.904.756,00</b>                   |
| U.0.00.00.99.999   | Carte contabili <sup>(2)</sup>  |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>  |   | <b>1.148.834,77</b>                                     | <b>1.107.478,06</b> | <b>1.895.791,93</b>  | <b>2.366.751,86</b>                   | <b>3.124.282,05</b>   | <b>3.550.127,79</b>                   | <b>5.728.357,13</b>  | <b>6.343.975,22</b>                   |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) |   |   |                     |  |                                       |   |                                       |  |                                       |





| Codice SIOPE | Descrizione  | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |              |  |                            |   |                            |  |                            |
|--------------|--|---|--------------|--|----------------------------|---|----------------------------|--|----------------------------|
|              |  | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |              | Dati a tutto il secondo trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                            | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                            | Dati a tutto il quarto trimestre<br>2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |                            |
|              |  | Dati SIOPE N-2  | Pagamenti    | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2  | Previsioni di<br>cassa (1) | Dati SIOPE N-2   | Previsioni di<br>cassa (1) |
|              | <b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>          | 3.037.528,97  | 2.169.962,53 | 2.395.128  | 2.264.101,74               | 2.646.110,01  | 2.379.146,36               | 3.254.163,65   | 2.064.012,50               |
|              | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | -   | -            | -  | -                          | -   | -                          | -  | -                          |
|              | <b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>    | -   | -            | -  | -                          | -   | -                          | -  | -                          |

(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".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

IL DIRETTORE  
Dott. Fabio Marino



L'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO  
PER ASSEVERAZIONE  
Dott. Rosanna Andela