



CITTA' DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. GC / 26 / 2025	del 21/02/2025
OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.	
immediatamente eseguibile	

L'anno **duemilaventicinque** il giorno **ventuno** del mese di **febbraio** alle ore **12:40** nella sala delle adunanze del Comune di Giaveno, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
OLOCCO STEFANO	Sindaco	Sì
GIACONE CARLO	Vice Sindaco	Sì
GROSSI ANTONELLA	Assessore	Sì
VERSINO LUCA	Assessore	Sì
MORISCIANO MAURO	Assessore	Sì
CASTAGNOLI PAOLA	Assessore	Sì
	Totale Presenti	6
	Totale Assenti:	0

Assume la presidenza il Sindaco Sig. **OLOCCO STEFANO**.

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO Dott.ssa **SACCO DANIELA**.

Il Sindaco, constatato che gli intervenuti sono in numero legale dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'argomento sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione n. 29

Considerata la stessa meritevole di approvazione, per le motivazioni ivi indicate che qui si richiamano integralmente

Visti gli artt. 48 e 49 del d.lgs. 267/00;

Acquisiti i pareri espressi dai responsabili dei servizi ex art. 49 del dlgs 267/00, allegati alla presente:

- parere tecnico: ufficio Servizio FINANZIARIO - FAVOREVOLE
- parere contabile: ufficio Servizio FINANZIARIO - FAVOREVOLE

Con votazione espressa in forma palese ed unanime,

DELIBERA

Di approvare l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

Successivamente, la Giunta Comunale, con espressa e separata votazione unanime, **dichiara** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ex art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/00.

Approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
FIRMATO DIGITALMENTE
OLOCCO STEFANO

IL SEGRETARIO
FIRMATO DIGITALMENTE
SACCO DANIELA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Su proposta dell'assessore Morisciano Mauro

Premesso che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Visti:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale.

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 23/12/2024, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 23/12/2024, è stato approvato il bilancio 2025/2027 del Comune di Giaveno;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 30/12/2024, è stato approvato il P.E.G. per il periodo 2025/2027.

Considerato che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale al 01/01/2025;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Atteso che:

- le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici.

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

Si propone che la Giunta Comunale

DELIBERI

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (MODELLO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato trimestralmente da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
 - il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - trasmettere, ai sensi del comma 2 dell'art. 6 del Decreto Legge 155/2024, il presente provvedimento all'Organo di Revisione;
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - relazionare alla Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - attivare il sistema di allerta in caso di:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - l'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - l'emersione di scostamenti che possano avere rilevanti riflessi, anche potenziali, sull'equilibrio finanziario dell'Ente;
 - le cause degli scostamenti;
 - proporre misure correttive da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - all'Albo Pretorio online come per legge;
 - sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente".

Successivamente:

considerata l'urgenza di provvedere a quanto in oggetto, dovendo soddisfare richieste già avanzate dagli erogatori del servizio

Si propone altresì che la Giunta Comunale

dichiari il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D. Lgs. N. 267 del 18.08.2000.



CITTA' DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

PROPOSTA GIUNTA COMUNALE

(NUM 29 DEL 20/02/2025)

Oggetto:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

**PARERE DI REGOLARITA'
TECNICA**

**Visto l'art. 49 e 147 bis D.LGS. 267/2000
Vista la proposta di deliberazione allegata,**

Al fine del controllo preventivo in merito alla regolarità tecnica e alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa

Si esprime il seguente parere: **FAVOREVOLE**

GIAVENO, li 20/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VILLA GIORGIO
firmato digitalmente



CITTA' DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

PROPOSTA GIUNTA COMUNALE

(NUM. 29 DEL 20/02/2025)

Oggetto:

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

**PARERE DI REGOLARITA'
CONTABILE**

Visto l'art. 49 D.LGS. 267/2000

Vista la proposta di deliberazione allegata,

Tenuto conto dei riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'atto in oggetto

Si esprime il seguente parere: FAVOREVOLE

GIAVENO, li 20/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**VILLA GIORGIO
FIRMATO DIGITALMENTE**

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	430.958	533.965	756.367	1.067.929	1.241.597	1.601.894	1.737.981	2.208.166
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.714	99.829	14.278	199.658	21.566	299.486	38.472	415.315
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	438.672	633.793	770.644	1.267.587	1.263.163	1.901.380	1.776.453	2.623.481
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.775.684	4.227.603	8.574.269	8.618.273	11.761.801	15.304.785	17.493.000	27.144.433
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			328.556		171.444		50.000		50.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.495.105	11.701.133	16.293.690	16.091.803	19.481.222	22.778.316	25.212.421	34.617.963
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.137.539		980.427		858.983		858.983

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		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)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	637.990	812.478	1.303.494	1.624.956	2.076.334	2.437.434	2.901.449	3.520.738
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.031	61.950	78.920	123.899	125.591	185.849	198.152	266.647
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.045.847	2.261.014	3.528.526	4.371.689	5.405.408	6.506.013	7.024.139	8.691.521
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	422.904	662.670	1.156.052	1.032.808	1.236.196	1.422.174	1.656.374	2.102.634
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		0	135.861	110.398	135.861	110.398	266.732	220.795
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.589	7.663	13.994	15.326	20.428	22.989	23.389	30.651
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	28.406	29.299	86.406	74.599	110.925	106.198	213.369	396.377
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.172.766	3.835.074	6.303.253	7.353.675	9.110.742	10.791.054	12.283.602	15.229.364
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	584.157	1.963.325	928.484	3.721.338	1.391.606	5.291.093	2.212.089	6.317.053
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	59.110	93.060	91.264	111.810	172.993	115.560	190.323	147.110
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		32.184		32.184		32.184		32.184
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	643.267	2.088.570	1.019.747	3.865.333	1.564.599	5.438.837	2.402.412	6.496.347
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	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0	201.308	220.615	201.308	220.615	407.628	441.230
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	201.308	220.615	201.308	220.615	407.628	441.230
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	483.833	587.027	840.933	1.169.054	1.272.356	1.751.081	1.729.132	2.405.418
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.125	100.737	15.028	201.474	32.879	302.211	43.569	513.651
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	496.959	687.764	855.961	1.370.528	1.305.235	2.053.292	1.772.701	2.919.069
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		4.312.992	6.611.408	8.380.269	12.810.150	12.181.884	18.503.799	16.866.342	25.086.011
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			500.000		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.182.113	5.089.725	7.913.421	3.281.653	7.299.338	4.274.517	8.346.079	9.531.953
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			637.539		980.427		858.983		858.983
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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 dall'orano esecutivo.



CITTA' DI GIAVENO

Città Metropolitana di Torino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

REG. N. 344

Visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione **Giunta Comunale / 26 /** del **21/02/2025** viene pubblicata all'Albo Pretorio informatico del comune, raggiungibile dal sito internet www.comune.giaveno.to.it, dal **06/03/2025** al **21/03/2025** consecutivi come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000

Giaveno , li 06/03/2025

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Dematteis Rosella
firmato digitalmente
