

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.



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



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

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 peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

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 rendeancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione (3), 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.

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

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, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPEpuò essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

	Descrizione <u> </u>	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
Codice SIOPE		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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	7.719.421	7.473.530						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		808.983						
E.1.01.00.00.000		993.803		3.421.176		5.158.301	6.722.800	8.748.410	13.966.755
	Imposte, tasse e proventi assimilati	993.803	1.659.200	3.421.176	3.229.000	5.158.301	6.722.800	8.748.410	13.966.755
	Imposta municipale propria	440.073	603.900	2.214.456	1.404.200	2.395.814	2.856.000	4.349.163	5.697.655
	Addizionale comunale IRPEF	231.312	240.000	718.779	732.000	1.362.995	1.398.000	1.841.466	1.902.997
	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	320.861	812.500	485.848	1.088.000	1.395.549	2.462.000	2.547.633	6.287.120
	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.557	2.000	2.093	4.000	3.943	6.000	9.788	78.183
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		800		800		800	360	800
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		0		0		0		0
	Altro								
F 1 01 02 00 000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
	Compartecipazioni di tributi								
	Fondi pereguativi		100.000	678.151	750.000	685.819	850.000	1.045.566	1.050.000
	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e								
HE.1.00.00.00.00.000	pereguativa	993.803	1.759.200	4.099.327	3.979.000	5.844.120	7.572.800	9.793.976	15.016.755
	Trasferimenti correnti da Ministeri	159.000	68.700	226.430	214.450	239.050	250.650	349.069	369.556
	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.849	0	235.586	67.746	238.914	97.984	238.914	122.731
	Trasferimenti correnti da altri	97.563	196.280	210.551	287.015	271.194	398.763	423.393	751.367
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	262.411	264.980	672.567	569.211	749.158	747.396	1.011.376	1.243.654
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	656.674	726.880	1.469.929	1.409.646	1.970.849	2.027.361	2.554.066	2.650.700
F 2 02 00 00 000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità								
E.3.02.00.00.000	e degli illeciti	66.859	111.560	100.646	223.121	145.784	334.681	195.208	446.242
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	10	464	33	927	38	1.391	54	1.854
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		30.000	18.297	30.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	53.864	65.012	103.134	120.025	167.533	175.037	226.727	310.454
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	777.407	903.916	1.673.741	1.753.719	2.284.203	2.568.470	2.994.353	3.439.250
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		500.000	728.507	716.966	775.613	1.969.198	937.658	3.701.926
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	40.278	164	251.528	164	281.528	164	289.992	164
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	31.121	13.750	57.800	29.826	93.198	43.576	124.416	57.495
	Altre entrate in conto capitale	230.719	151.800	318.882	301.800	469.545	501.800	561.816	1.051.800
	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	302.118	665.714	1.356.717	1.048.756	1.619.884	2.514.738	1.913.882	4.811.385
	Alienazione di attività finanziarie								
	Riscossione crediti di breve termine	1.273	0	1.273	0	1.273	0	2.960	9.909
	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.273	0	1.273	0	1.273	0	2.960	9.909
	Emissione di titoli obbligazionari								
	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 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

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
Codice SIOPE		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								
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.589	7.663	13.994	15.326	20.428	22.989	23.389	30.651
	Altre spese correnti	28.406	29.299	86.406	74.599	110.925	106.198	213.369	396.377
	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
	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
	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
	Contributi agli investimenti	59.110	93.060	91.264	111.810	172.993	115.560	190.323	147.110
	Altri trasferimenti in conto capitale		33,333	0 1.120					
	Altre spese in conto capitale		32.184		32.184		32.184		32.184
	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	643.267		1.019.747	3.865.333	1.564.599	5.438.837	2.402.412	6.496.347
	Acquisizioni di attività finanziarie				0.000.000				
	Concessione crediti di breve termine								
	Concessione crediti di medio-lungo termine								
	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
II	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie								0
II	CRimborso di titoli obbligazionari		, ,				U		0
	Rimborso prestiti a breve termine Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	201.308	220.615	201.308	220.615	407.628	441.230
			0	201.506	220.615	201.308	220.615	407.028	441.230
	Rimborso di altre forme di indebitamento								
II	Fondi per rimborso prestiti		0	201.308	220 645	201.308	220.615	407.620	444 220
0.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	<u> </u>	U	201.308	220.615	201.308	220.615	407.628	441.230
U.5.01.00.00.00	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	402.000	507.007	040.000	1.150.054	4 272 256	4.754.004	4 700 400	2.405.440
II	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
II	Uscite per conto terzi	13.125	100.737	15.028	201.474	32.879	302.211	43.569	513.651
	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		8.380.269		12.181.884		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	C		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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo



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