



# CITTA' DI GIAVENO

*Città Metropolitana di Torino*

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**N. GC / 26 / 2026**

**del 13/02/2026**

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

**immediatamente eseguibile**

L'anno **duemilaventisei** il giorno **treddici** del mese di **febbraio** alle ore **12:35** nella sala delle adunanze del Comune di Giaveno, convocata con appositi avvisi, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori:

<b>Cognome e Nome</b>	<b>Carica</b>	<b>Presente</b>
OLOCCO STEFANO	Sindaco	Si
GIACONE CARLO	Vice Sindaco	Si
GROSSI ANTONELLA	Assessore	Si
VERSINO LUCA	Assessore	Si
MORISCIANO MAURO	Assessore	Si
CASTAGNOLI PAOLA	Assessore	Si
	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. 28

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: Responsabile Servizio FINANZIARIO - FAVOREVOLE
- parere contabile: Responsabile Servizio FINANZIARIO - FAVOREVOLE

**Con votazione favorevole ed unanime espressa in forma palese,**

**DELIBERA**

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

APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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, favorevole e 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:

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;
- il Comune di Giaveno ha adottato il Piano previsto dalla norma sopra richiamata per l'anno 2025 con propria deliberazione n. 26/2025 e occorre procedere all'adozione del Piano per l'anno 2026.

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. 46 del 22.12.2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP (documento unico di programmazione) 2026-2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 22.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione anno 2026-2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 29.12.2025 è stato approvato il P.E.G (piano esecutivo di gestione) 2026-2028 – parte finanziaria

Considerato che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
  - 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 01/01/2026;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- 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 favorevoli di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL, espressi dal Responsabile del Servizio finanziario;

**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 2026, 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 propria determinazione;
    - 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, tenuto conto del termine previsto per l'adozione del piano annuale dei flussi di cassa di cui trattasi

**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 28 DEL 11/02/2026)

**Oggetto:**

**APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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 11/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VILLA GIORGIO  
firmato digitalmente



# CITTA' DI GIAVENO

*Città Metropolitana di Torino*

## PROPOSTA GIUNTA COMUNALE

(NUM. 28 DEL 11/02/2026)

**Oggetto:**

**APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 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 11/02/2026

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 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, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

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 garantirne 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.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>8.346.079</b>	<b>6.733.349</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>177.821</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.069.137	2.190.699	3.488.134	4.381.398	4.863.133	6.572.096	8.726.751	8.762.795
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.069.137	2.190.699	3.488.134	4.381.398	4.863.133	6.572.096	8.726.751	8.762.795
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	472.965	1.107.496	2.246.703	2.214.991	2.409.029	3.322.487	4.286.166	4.429.982
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	254.860	495.780	781.124	991.560	1.441.286	1.487.340	1.961.528	1.983.119
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	337.407	586.589	454.723	1.173.178	1.005.529	1.759.766	2.470.534	2.346.355
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.875	85	5.544	169	7.249	254	8.483	338
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	30	750	40	1.500	40	2.250	40	3.000
	Altro...								
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		272.500	704.624	545.000	704.624	817.500	1.094.916	1.090.000
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.069.137</b>	<b>2.463.199</b>	<b>4.192.759</b>	<b>4.926.398</b>	<b>5.567.757</b>	<b>7.389.596</b>	<b>9.821.668</b>	<b>9.852.795</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	163.307	102.689	163.307	205.377	197.268	308.066	367.042	410.755
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	79.303	101.758	109.370	203.516	185.313	305.275	211.860	407.033
	Trasferimenti correnti da altri	100.728	170.490	100.728	340.980	144.539	511.471	240.047	681.961
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>343.338</b>	<b>374.937</b>	<b>373.405</b>	<b>749.874</b>	<b>527.120</b>	<b>1.124.811</b>	<b>818.949</b>	<b>1.499.748</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	724.535	550.149	1.332.788	1.100.299	1.771.407	1.650.448	2.284.071	2.200.597
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.213	38.039	68.521	76.079	117.687	114.118	154.804	152.157
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	9	69	36	139	104	208	104	277
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		5.000		10.000		15.000	35.165	20.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	43.714	88.094	87.588	176.188	128.106	264.283	217.351	352.377
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>810.472</b>	<b>681.352</b>	<b>1.488.934</b>	<b>1.362.704</b>	<b>2.017.304</b>	<b>2.044.056</b>	<b>2.691.495</b>	<b>2.725.408</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	72.933	90.137	316.912	1.896.883	1.064.077	1.951.883	1.195.641	3.859.781
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		12.670	67.722	12.670	157.722	12.670	157.722	310.670
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	28.705	19.000	41.206	36.000	46.279	53.000	70.489	72.631
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	135.127	105.750	165.870	271.500	430.248	437.250	705.080	626.479
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>236.765</b>	<b>227.557</b>	<b>591.710</b>	<b>2.217.053</b>	<b>1.698.326</b>	<b>2.454.803</b>	<b>2.128.932</b>	<b>4.869.561</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine		0		0	1.741	8.052	1.741	8.052
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								
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.741</b>	<b>8.052</b>	<b>1.741</b>	<b>8.052</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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	460.541	534.132	850.557	1.068.263	1.337.913	1.602.395	1.858.020	2.208.853
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.913	102.970	11.003	205.940	12.788	308.910	17.667	411.880
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>463.454</b>	<b>637.101</b>	<b>861.560</b>	<b>1.274.203</b>	<b>1.350.701</b>	<b>1.911.304</b>	<b>1.875.687</b>	<b>2.620.733</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>2.923.165</b>	<b>4.384.146</b>	<b>7.508.367</b>	<b>10.530.231</b>	<b>11.162.950</b>	<b>14.932.622</b>	<b>17.338.472</b>	<b>21.576.297</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>7.198</b>		<b>7.198</b>		<b>7.198</b>		<b>7.198</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>11.269.244</b>	<b>11.117.495</b>	<b>15.854.446</b>	<b>17.263.581</b>	<b>19.509.029</b>	<b>21.665.971</b>	<b>25.684.551</b>	<b>28.309.646</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>185.019</b>		<b>185.019</b>		<b>185.019</b>		<b>185.019</b>

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	617.656	873.459	1.275.049	1.746.917	2.079.016	2.620.376	2.886.365	3.784.988
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	32.091	67.574	74.165	135.149	133.943	202.723	197.032	291.003
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.901.503	2.204.669	3.824.918	4.409.338	5.446.430	6.614.007	7.363.536	8.818.675
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	677.466	524.050	948.837	1.048.100	1.140.625	1.572.150	1.535.848	2.096.200
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		99.863	125.756	99.863	246.268	199.725
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.794	10.222	14.286	20.444	22.916	30.665	56.818	40.887
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	20.834	56.107	52.778	112.213	74.705	168.320	179.697	224.427
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.256.344</b>	<b>3.736.081</b>	<b>6.190.033</b>	<b>7.572.024</b>	<b>9.023.391</b>	<b>11.308.104</b>	<b>12.465.564</b>	<b>15.455.905</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	799.399	576.967	1.274.369	983.742	2.294.503	2.113.043	3.271.449	5.347.697
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	79.030	0	106.030	154.000	117.180	168.000	119.180	208.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					3.355		28.498	
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>878.429</b>	<b>576.967</b>	<b>1.380.399</b>	<b>1.137.742</b>	<b>2.415.039</b>	<b>2.281.043</b>	<b>3.419.127</b>	<b>5.555.697</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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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		0		218.130	210.593	218.130	426.429	436.260
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>218.130</b>	<b>210.593</b>	<b>218.130</b>	<b>426.429</b>	<b>436.260</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	539.658	605.277	952.683	1.210.555	1.448.400	1.815.832	1.878.419	2.493.443
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.449	124.357	15.122	248.714	18.813	373.071	21.482	497.427
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>547.106</b>	<b>729.634</b>	<b>967.805</b>	<b>1.459.268</b>	<b>1.467.213</b>	<b>2.188.902</b>	<b>1.899.901</b>	<b>2.990.870</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>4.681.880</b>	<b>5.042.682</b>	<b>8.538.237</b>	<b>10.387.164</b>	<b>13.116.235</b>	<b>15.996.179</b>	<b>18.211.021</b>	<b>24.438.732</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>170.449</b>		<b>170.449</b>		<b>170.449</b>		<b>170.449</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>6.587.365</b>	<b>6.074.813</b>	<b>7.316.209</b>	<b>6.876.417</b>	<b>6.392.793</b>	<b>5.669.792</b>	<b>7.473.530</b>	<b>3.870.914</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>14.571</b>		<b>14.571</b>		<b>14.571</b>		<b>14.571</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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.



# CITTA' DI GIAVENO

*Città Metropolitana di Torino*

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**REG. N. 375**

Visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

che la presente deliberazione **Giunta Comunale / 26 / del 13/02/2026** viene pubblicata all'Albo Pretorio informatico del comune, raggiungibile dal sito internet [www.comune.giaveno.to.it](http://www.comune.giaveno.to.it), dal **23/03/2026** al **07/04/2026** consecutivi come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000

Giaveno , li 23/03/2026

**IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

Dematteis Rosella  
firmato digitalmente

---