



COMUNE DI FONTE NUOVA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione Nr. **24** del **28/02/2025**

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - esercizio finanziario 2025 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **ventotto** del mese di **febbraio** alle ore **11,00** nella sede Comunale il **Dott. Filippo SANTARELLI**, nominato con decreto del Prefetto della Provincia di Roma prot. nr. 309406/2024 del 06/08/2024 Commissario Prefettizio e con successivo DPR del 04/09/2024 Commissario Straordinario del Comune di Fonte Nuova, ha adottato l'allegato atto.

Assiste il Segretario Comunale **FRANCESCO ROSSI**.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- Vista la presente proposta di deliberazione;
- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49, co 1, e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000

DELIBERA

1. Di approvare la proposta allegata;
2. Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI FONTE NUOVA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

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;

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 presunto;
- 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:



COMUNE DI FONTE NUOVA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

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;

DELIBERA

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;

Di **dare atto** che il Piano approvato:

- Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

Di **stabilire che**:

Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- Relazionare alla Giunta entro 15 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:
- Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
- Le cause degli scostamenti;
- Le misure correttive adottate o da adottare;

Di **trasmettere** la presente deliberazione:

All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;

Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

Di **pubblicare** il presente provvedimento:

- All'Albo Pretorio online come per legge;
- Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Sul Portale del Federalismo Fiscale;

Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.



COMUNE DI FONTE NUOVA

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

Approvato e sottoscritto:

Il Segretario Comunale
F.to Dott. FRANCESCO ROSSI

Il Commissario Straordinario
F.to Dott. FILIPPO SANTARELLI

Prot. N.

PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene affissa oggi, per la pubblicazione, all'Albo Pretorio Comunale per rimanervi quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n.267);

Dalla Residenza Comunale, li 28-02-2025

Il Segretario Comunale
F.to ROSSI FRANCESCO

ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario Generale e, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio Comunale, per quindici giorni consecutivi dal 28-02-2025 al ed è divenuta esecutiva il giorno , perchè decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione(art. 134, comma 3, del D.Lgs. 18.08.2000, n°267).

Dalla Residenza Comunale, li

Il Segretario Comunale
F.to ROSSI FRANCESCO

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4.625.156,48	6.050.802,11						
	di cui con vincolo di cassa		0,00						
E.1.01	Tributi	1.225.374,15	5.994.808,72	3.837.347,08	11.989.617,45	7.351.820,04	17.984.426,16	10.687.938,08	23.979.234,86
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.225.374,15	5.994.808,72	3.837.347,08	11.989.617,45	7.351.820,04	17.984.426,16	10.687.938,08	23.979.234,86
E.1.03	Fondi perequativi	0,00	645.396,58	2.300.810,76	1.290.793,16	2.561.524,12	1.936.189,74	3.760.988,46	2.581.586,32
E.1	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.225.374,15	6.640.205,30	6.138.157,86	13.280.410,61	9.913.344,16	19.920.615,90	14.448.926,54	26.560.821,18
E.2.01	Trasferimenti correnti	682.917,66	777.544,15	798.771,56	1.555.088,30	903.550,55	2.332.632,41	1.970.814,73	3.110.176,55
E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	682.917,66	774.289,11	798.771,56	1.548.578,22	903.550,55	2.322.867,30	1.970.814,73	3.097.156,40
E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	157.571,87	87.209,57	270.243,37	174.419,14	320.073,59	261.628,70	598.335,29	348.838,27
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	157.571,87	20.475,00	270.243,37	40.950,00	320.073,59	61.425,00	409.296,84	81.900,00
E.2.01.01.01.***	Restante parte di Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	66.734,57	0,00	133.469,14	0,00	200.203,70	189.038,45	266.938,27
E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	196.387,10	423.416,58	199.569,50	846.833,15	254.518,27	1.270.249,71	878.602,82	1.693.666,28
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	67.188,96	63.196,48	70.371,36	126.392,96	75.371,36	189.589,43	372.175,41	252.785,91
E.2.01.01.02.***	Restante parte di Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	129.198,14	360.220,10	129.198,14	720.440,19	179.146,91	1.080.660,28	506.427,41	1.440.880,37
E.2.01.01.**	Restante parte di Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	328.958,69	263.662,96	328.958,69	527.325,93	328.958,69	790.988,89	493.876,62	1.054.651,85
E.2.01.**	Restante parte di Trasferimenti correnti	0,00	3.255,04	0,00	6.510,08	0,00	9.765,11	0,00	13.020,15
E.2	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	682.917,66	777.544,15	798.771,56	1.555.088,30	903.550,55	2.332.632,41	1.970.814,73	3.110.176,55
E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	571.462,94	502.757,25	877.200,95	1.005.514,50	1.082.253,14	1.508.271,73	1.464.926,86	2.011.028,97
E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	773.122,06	981.619,36	1.060.428,42	1.963.238,72	1.259.433,19	2.944.858,08	1.611.873,72	3.926.477,43
E.3.03	Interessi attivi	4.789,23	68.437,50	5.732,91	136.875,00	6.373,62	205.312,50	36.110,23	273.750,00
E.3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	696.797,94	583.003,27	801.464,50	1.166.006,52	977.235,62	1.749.009,79	1.186.449,42	2.332.013,03
E.3	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.046.172,17	2.135.817,38	2.744.826,78	4.271.634,74	3.325.295,57	6.407.452,10	4.299.360,23	8.543.269,43
E.4.02	Contributi agli investimenti	73.387,00	6.653.957,56	564.139,81	13.307.915,13	1.554.282,49	19.961.872,65	2.464.779,31	26.615.830,20
E.4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	1.237.368,42	0,00	1.311.000,00	0,00	1.311.000,00	0,00
E.4.05	Altre entrate in conto capitale	436.576,11	360.260,90	793.400,92	720.521,80	974.247,03	1.080.782,69	1.223.348,69	1.441.043,59
E.4	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	509.963,11	7.014.218,46	2.594.909,15	14.028.436,93	3.839.529,52	21.042.655,34	4.999.128,00	28.056.873,79
E.5.04	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	243.765,26	1.189.106,01	286.181,60	2.378.212,01	545.440,37	3.567.318,01	678.079,46	4.756.424,01
E.5	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	243.765,26	1.189.106,01	286.181,60	2.378.212,01	545.440,37	3.567.318,01	678.079,46	4.756.424,01
E.6.02	Accensioni presiti a breve termine	6.327,00	59.714,98	20.283,80	119.429,96	20.283,80	179.144,94	36.128,96	238.859,92
E.6.03	Accensioni mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	278.699,40	70.000,00	557.398,80	70.000,00	836.098,20	4.691.093,32	1.114.797,60
E.6	Totale Titolo 6 - Accensione Prestiti	6.327,00	338.414,38	90.283,80	676.828,76	90.283,80	1.015.243,14	4.727.222,28	1.353.657,52
E.9.01	Entrate per partite di giro	190.946,82	566.939,88	409.493,95	1.133.879,78	646.893,67	1.700.819,66	976.581,48	2.267.759,54
E.9.02	Entrate per conto terzi	629.403,53	658.347,20	1.184.808,52	1.316.694,39	1.501.199,44	1.975.041,58	1.945.531,76	2.633.388,77
E.9	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	820.350,35	1.225.287,08	1.594.302,47	2.450.574,17	2.148.093,61	3.675.861,24	2.922.113,24	4.901.148,31
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		5.534.869,70	19.320.592,76	14.247.433,22	38.641.185,52	20.765.537,58	57.961.778,14	34.045.644,48	77.282.370,79
di cui riscossioni con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.160.026,18	25.371.394,87	18.872.589,70	44.691.987,63	25.390.694,06	64.012.580,25	38.670.800,96	83.333.172,90
di cui con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00

		Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	809.668,67	1.015.119,07	1.573.337,29	2.030.238,11	2.276.977,13	3.045.357,17	3.455.062,79	4.080.476,21
U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	78.821,36	99.486,08	135.897,51	198.972,19	199.079,42	298.458,27	265.028,62	397.944,35
U.1.03	Acquisto di beni e servizi	4.507.109,19	5.123.847,90	8.767.552,42	10.247.695,76	11.927.124,80	15.371.543,59	15.791.160,84	20.495.391,38
U.1.04	Trasferimenti correnti	15.810,85	230.511,05	105.900,67	461.022,09	139.796,01	691.533,13	349.620,79	922.044,15
U.1.07	Interessi passivi	19.174,07	186.371,62	204.367,94	372.743,25	204.367,94	559.114,87	381.725,13	745.486,49
U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.435,47	33.828,45	30.336,81	67.656,90	30.618,71	101.485,35	47.496,91	135.313,79
U.1.10	Altre spese correnti	61.291,75	345.633,93	511.753,74	691.267,85	1.015.071,98	1.036.901,78	1.241.386,02	1.382.535,69
U.1	Totale Titolo 1 - Spese correnti	5.517.311,36	7.034.798,10	11.329.146,38	14.069.596,15	15.793.035,99	21.104.394,16	21.531.481,10	28.139.192,06
U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.133.502,65	8.502.071,66	2.016.642,56	17.004.143,34	2.777.526,83	25.506.214,97	4.150.540,19	34.008.286,60
U.2	Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.133.502,65	8.502.071,66	2.016.642,56	17.004.143,34	2.777.526,83	25.506.214,97	4.150.540,19	34.008.286,60
U.3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	423.629,10	70.000,00	847.258,20	70.000,00	1.270.887,30	4.584.736,66	1.694.516,40
U.3	Totale Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	423.629,10	70.000,00	847.258,20	70.000,00	1.270.887,30	4.584.736,66	1.694.516,40
U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.057,05	130.454,06	233.956,20	260.908,12	233.956,20	391.362,18	462.909,46	521.816,24

U.4	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	4.057,05	130.454,06	233.956,20	260.908,12	233.956,20	391.362,18	462.909,46	521.816,24
U.501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.701	Uscite per partite di giro	260.696,02	772.939,36	480.590,80	1.545.878,71	769.388,20	2.318.818,07	1.001.757,30	3.091.757,42
U.702	Uscite per conto terzi	405.225,09	1.014.894,06	1.006.462,91	2.029.788,13	1.530.075,85	3.044.682,18	1.929.877,50	4.059.576,21
U.7	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	665.921,11	1.787.833,42	1.487.053,71	3.575.666,84	2.299.464,05	5.363.500,25	2.931.634,80	7.151.333,61
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		7.320.792,17	17.878.786,34	15.136.798,85	35.757.572,65	21.173.983,07	53.636.358,86	33.661.302,21	71.515.144,91