

COMUNE DI VOLPEDO

Provincia di Alessandria

P. zza Libertà n. 26, Volpedo

Tel. 0131/80141 fax 0131/806577 e-mail: ragioneria@comune.volpedo.al.it

Determinazione n. 103 del 22.10.2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL III TRIMESTRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 5 DEL 24.02.2025.

VISTO e RICHIAMATO l'art. 6, co. 1, del [D.L. 19 ottobre 2024, n. 155](#), coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n. 189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*» - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n. 291 del 12 dicembre 2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co. 2, del [D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165](#), e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI i modelli resi disponibili sul sito *web* istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e le relative istruzioni, siccome approvati dalla commissione ARCONET nella seduta del 18 dicembre 2024; (*sezione "ARCONET" > "In evidenza" / link: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html*);

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 24.02.2025 di approvazione nei termini di legge (i.e. 28 febbraio 2025) del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", in attuazione della novella normativa sopra citata;

RILEVATO che, secondo quanto stabilito *secundum legem* nella giunta predetta, le previsioni in parola vanno verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla giunta ed ai revisori;

RICHIAMATI i seguenti atti:

- DRS n. 52 del 24.04.2025 di aggiornamento al I trimestre del piano dei flussi di cassa 2025;
- DRS n. 71 del 10.07.2025 di aggiornamento al II trimestre del piano dei flussi di cassa 2025;

DATO ATTO che, per il III trimestre 2025, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 30.10.2025;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al III trimestre 2025 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 e contenente i dati consuntivati al 30.09.2025 e la riparametrazione delle previsioni per i successivi tre trimestri del presente e.f.;

RILEVATO che dal presente aggiornamento trimestrale del piano siccome sopra approvato non emergono situazioni di criticità;

VISTA la vigente normativa in materia di P.N.R.R., di tempi di pagamento e di contrasto ai ritardi nei pagamenti da parte delle pp.aa.;

VISTI:

- il [D.Lgs. n. 267/2000](#) (TUEL);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili applicati; il vigente Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

VISTI:

– il D.U.P.S. 2025/2027 e la Nota di Aggiornamento al D.U.P. S. 2025/2027;

VISTA, altresì, la Deliberazioni della Giunta comunale n. 4 del 24.02.2025 di approvazione e quantificazione del F.G.D.C. 2025;

DETERMINA

- 1) Di APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, co. 1, del [D.L. n. 155/2024](#), l'unito prospetto di aggiornamento al III trimestre 2025 del «PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025» approvato con la deliberazione G.C. n. 5/2025;
- 2) Di DARE ATTO che il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:
 - a) è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni dicasteriali;
 - b) le previsioni formulate nell'aggiornamento *de quo* sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027;
- 3) Di TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e alla giunta comunale;
- 4) Di PUBBLICARE la presente nell'Albo Pretorio *on line* dell'Ente ai sensi del [D.Lgs. n. 33/2013](#) e smi.

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Parere favorevole di regolarità tecnica e di controllo preventivo amministrativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del TUEL e dell'art. 4 del vigente Regolamento sulla disciplina dei Controlli interni.

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Parere favorevole di regolarità contabile e di controllo preventivo contabile ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del TUEL e dell'art. 4 del vigente Regolamento sulla disciplina dei Controlli interni;

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Volpedo, lì 22.10.2025

Referto di PUBBLICAZIONE n. 230

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per giorni 15 consecutivi dal 29.12.2025