



## COMUNE DI CASTELL'AZZARA

Via Marconi n.2, 58034 Castell'Azzara (GR)

C.F. – P.IVA 00124100538

Tel. 0564/951038 - fax. 0564/951463

<http://www.comune.castellazzara.gr.it>

PEC: [comune.castellazzara@postacert.toscana.it](mailto:comune.castellazzara@postacert.toscana.it)

### RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026

L'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno il piano annuale dei flussi di cassa.

Tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Il piano redatto per il Comune di Castell'Azzara contiene il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, diviso in quattro trimestri, così da evidenziare il presunto andamento dei flussi di cassa dell'ente per l'anno 2026.

In particolare, il piano contiene, nella colonna "DATI SIOPE N -2" i dati estrapolati dal sito [www.siope.it](http://www.siope.it) e riferiti ai pagamenti ed incassi dell'anno 2024 suddivisi in base alla codifica SIOPE.

Per le previsioni di andamento della cassa, vincolata e non, del Comune di Castell'Azzara, sono stati analizzati e confrontati i dati relativi all'anno 2024, 2025 e le previsioni di bilancio 2026. Altresì l'analisi dei residui ha consentito di prevedere l'andamento dei flussi di cassa 2026.

Si tratta di una previsione dell'andamento della cassa a dire il vero molto complessa, posto che, ad esempio, risulta difficile prevedere quando verranno effettuati i trasferimenti ministeriali relativi all'FSC, al PNRR, all'anticipazione IMU. Altresì gli incassi relativi alle imposte e tasse risultano difficilmente prevedibili, tanto nella misura quanto nell'individuazione del trimestre a cui imputarle.

Ad ogni buon conto, il sottoscritto, mediante Determinazione, provvederà ad aggiornare il piano dei flussi 2026 alla scadenza di ogni trimestre, inserendo i dati estrapolabili dal sito sopramenzionato, aggiornando altresì, ove necessario, le previsioni per i trimestri successivi, rimanendo comunque a disposizione per eventuali richieste di chiarimenti in merito.

Castell'Azzara (GR) lì, 21.01.2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Riccardo Uderzo