

# FUTURA

# LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI



Finanziato  
dall'Unione europea  
NextGenerationEU



Ministero dell'Istruzione  
e del Merito



Italiadomani  
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

## ISTITUTO COMPRENSIVO N.20 – BOLOGNA

Bologna, 23/02/2026

**All'Albo On Line**  
**Al DSGA**  
**Ai Revisori**

OGGETTO: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ex art 6 comma 1 decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

### IL DIRIGENTE SCOLASTICO

#### PREMESSO CHE

- il Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, dando attuazione alla **milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)**, all'art 6, comma 1 ha introdotto quale nuovo strumento di cui devono dotarsi le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, **il Piano annuale dei flussi di cassa**, da redigere sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e da adottare **entro il 28 febbraio di ciascun anno**;
- il comma 2 dell'art 6 del DL 155/2024 dispone altresì che *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il*

We prepare for

**Cambridge**  
English Qualifications™



Erasmus+



CASA DEI BAMBINI CARDUCCI  
SCUOLA PRIMARIA GIOSUÈ CARDUCCI  
SCUOLA PRIMARIA FERDINANDO FORTUZZI  
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ROLANDINO DE' PASSAGGERI

Via Dante 3 – 40125 Bologna – tel. 051 302456 – boic87900b@istruzione.it – boic87900b@pec.istruzione.it  
C.F. 91360610371 – C.M. BOIC87900B – Codice Univoco UF5LHN

**Firmato digitalmente da AGOSTINO TRIPALDI**

*piano di cassa di cui al comma 1'''';*

**VISTO** che gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, sono comprese nella qualifica di amministrazioni pubbliche di cui all' articolo 1 comma 2 del Decreto Legislativo n. 165 del 2001;

**VISTA** la Determina del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.46 del 14/02/2025 che dispone la redazione del Piano annuale dei flussi di cassa sulla base dei modelli allegati ed in particolare il modello **Allegato 3** per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità finanziaria, con l'esclusione degli enti territoriali e dei loro enti strumentali, consultabili al seguente indirizzo web: [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/tempi\\_di\\_pagamento\\_e\\_debiti\\_commerciali\\_delle\\_pubbliche\\_amministrazioni/index.html](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/tempi_di_pagamento_e_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/index.html);

**VISTO** Decreto del Presidente della Repubblica del 4 ottobre 2013, n. 132 rubricato:''' Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91'''' ed in particolare l'**ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI**

**INTEGRATO;**

**VISTO** il **programma annuale dell'esercizio finanziario 2026**, approvato dal Consiglio d'Istituto con

**Delibera n. 10 del 29/01/2026;**

**RITENUTO** necessario provvedere per dare attuazione all'obbligo di adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'**esercizio finanziario 2026;**

**DECRETA**

**ALLEGATO 3**

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165, IN CONTABILITA' FINANZIARIA, AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI ISTITUTO COMPRENSIVO N° 20 DI BOLOGNA**

**Esercizio finanziario 2026**

<b>Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)</b>
--	--------------------	---



CASA DEI BAMBINI CARDUCCI  
SCUOLA PRIMARIA GIOSUÈ CARDUCCI  
SCUOLA PRIMARIA FERDINANDO FORTUZZI  
SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ROLANDINO DE' PASSAGGERI

		<b>Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</b>	<b>Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</b>	<b>Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</b>	<b>Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</b>
		<b>Previsioni di cassa (1)</b>	<b>Previsioni di cassa (1)</b>	<b>Previsioni di cassa (1)</b>	<b>Previsioni di cassa (1)</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>235.229,04</b>	235.229,04	235.229,04	235.229,04
	<b>di cui con vincolo di cassa</b>				
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-	-	-	-
<b>E.1.01.00.00.000</b>	Tributi				
<b>E.1.02.00.00.000</b>	Contributi sociali e premi				
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>30.277,24</b>	<b>71.410,82</b>	<b>142.821,64</b>	<b>238.849,10</b>
<b>E.2.01.01.00.000</b>	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.715,64			24.616,64
<b>E.2.01.02.00.000</b>	Trasferimenti correnti da Famiglie	4.840,40			
<b>E.2.01.03.00.000</b>	Trasferimenti correnti da Imprese				
<b>E.2.01.04.00.000</b>	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
<b>E.2.01.05.00.000</b>	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.721,20	71.410,82	142.821,64	214.232,46
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>0</b>	-	-	-



E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,04			
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti				
E.4.00.00.00.000	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
E.5.00.00.00.000	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie				
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine				
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				
E.6.00.00.00.000	<b>Accensione Prestiti</b>				
E.9.00.00.00.000	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	400,00	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	400,00			
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi				
	<b>Incassi da regolarizzare<sup>(2)</sup></b>				



<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>30.677,28</b>	<b>71.410,82</b>	<b>142.821,64</b>	<b>238.849,10</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b>				
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>265.906,32</b>	<b>306.639,86</b>	<b>378.050,68</b>	<b>474.078,14</b>
<b>di cui con vincolo di cassa</b>				

<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>52.354,52</b>	<b>164.885,13</b>	<b>306.638,44</b>	<b>448.391,75</b>
<b>U.1.01.00.00.000</b>	Redditi da lavoro dipendente	23.131,83	46.263,65	69.395,48	92.527,30
<b>U.1.02.00.00.000</b>	Imposte e tasse a carico dell'ente				
<b>U.1.03.00.00.000</b>	Acquisto di beni e servizi	29.222,69	118.621,48	237.242,97	355.864,45
<b>U.1.04.00.00.000</b>	Trasferimenti correnti				
<b>U.1.07.00.00.000</b>	Interessi passivi				
<b>U.1.08.00.00.000</b>	Altre spese per redditi da capitale				
<b>U.1.09.00.00.000</b>	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
<b>U.1.10.00.00.000</b>	Altre spese correnti				
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>U.2.01.00.00.000</b>	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
<b>U.2.02.00.00.000</b>	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				
<b>U.2.03.00.00.000</b>	Contributi agli investimenti				
<b>U.2.04.00.00.000</b>	Altri trasferimenti in conto capitale				
<b>U.2.05.00.00.000</b>	Altre spese in conto capitale				
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>U.3.01.00.00.000</b>	Acquisizioni di attività finanziarie				
<b>U.3.02.00.00.000</b>	Concessione crediti di breve termine				
<b>U.3.03.00.00.000</b>	Concessione crediti di medio-lungo termine				



U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie				
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti				
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	400,00	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	400,00			
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi				
	<b>Pagamenti da regolarizzare<sup>(2)</sup></b>				
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>52.754,52</b>	<b>164.885,13</b>	<b>306.638,44</b>	<b>448.391,75</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa					
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>213.151,81</b>	<b>141.754,73</b>	<b>71.412,24</b>	<b>25.686,39</b>
	di cui con vincolo di cassa				
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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 degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

