Ministero dell'Istruzione e del Merito
Unità di missione per il Piano nazionale di ripresa e resilienza

Istituto Comprensivo "A. Momigliano" Ceva

Via Marenco, 1 12073 CEVA (CN)
Tel: 0174.701466
Fax: 0174.708217
E-mail: CNIC813001@ISTRUZIONE.IT cod. Min.: CNIC813001 C.F.: 84004490045
http://www.icmomigliano.edu.it

Ceva, 21 ottobre 2026

Al Dirigente Scolastico
Istituto Comprensivo Loano-Boissano

Oggetto: Predisposizione proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa – Esercizio finanziario 2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

VISTO il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, recante «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali»;

VISTO in particolare l'art. 6, comma 1, del citato decreto-legge, che prevede l'adozione, entro il 28 febbraio di ciascun anno, del Piano annuale dei flussi di cassa, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTO l'art. 6, comma 2, del medesimo decreto-legge, concernente la verifica, da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, dell'avvenuta predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante «Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche»;

VISTI gli artt. 4 e 25 del D.I. n. 129/2018, rispettivamente in materia di Programma annuale e di funzioni e responsabilità del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi**;**

VISTO il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare l'art. 25, relativo alle funzioni del Dirigente scolastico;

VISTO il Programma annuale dell'esercizio finanziario 2026 approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 7/92 del 07/01/2026 e dai Revisori dei Conti mediante verbale 2026/001 del 22/01/2026;

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. AOODGERS/002284 del 6 febbraio 2026, avente a oggetto «Flussi finanziari delle istituzioni scolastiche – Trasmissione dei dati gestionali e Piano annuale dei flussi di cassa»;

VISTA la nota ministeriale prot. n. AOODGERS/002133 del 26 febbraio 2026, recante istruzioni operative per l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, predisposto dal DSGA e proposto al Dirigente scolastico con nota prot. n. 1292 del 23/02/2026;

PRESO ATTO dell'adozione del predetto Piano annuale dei flussi di cassa, formalizzata con atto prot. n. 1318 del 23 febbraio 2026

VISTA la nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. AOODGERS/0079808 dell'8 ottobre 2026, concernente l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che il Piano annuale dei flussi di cassa costituisce uno strumento essenziale di programmazione e monitoraggio della liquidità dell'Istituzione scolastica, finalizzato a garantire la coerenza tra le previsioni finanziarie e l'effettivo andamento degli incassi e dei pagamenti;

CONSIDERATO che il Piano è funzionale al perseguimento degli obiettivi di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

TENUTO CONTO che, alla data del 1° gennaio 2026, il fondo di cassa iniziale dell'Istituzione scolastica ammontava a euro 212.723,80;

PRESO ATTO della necessità di aggiornare le previsioni contenute nel Piano originario sulla base dei flussi finanziari effettivamente registrati nei primi otto mesi dell'esercizio e di riformulare le previsioni relative al periodo settembre-dicembre 2026;

CONSIDERATA l'esigenza di tenere conto, nella revisione delle previsioni di cassa, delle variazioni intervenute nel Programma annuale, delle assegnazioni finanziarie ricevute, degli impegni di spesa assunti e delle obbligazioni previste in pagamento entro la fine dell'esercizio;

RITENUTO necessario procedere alla predisposizione della proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026, al fine di assicurare una rappresentazione attendibile dell'andamento finanziario dell'Istituzione scolastica e una corretta programmazione della liquidità;

nell'esercizio delle proprie funzioni di cui all'art. 25, comma 5, del D. Lgs. 165/2001 e agli artt. 3 e 4 del D.I. 129/2018;

PROPONE

al Dirigente Scolastico l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, secondo le risultanze contabili aggiornate e le previsioni di incasso e pagamento riferite al periodo residuo dell'esercizio, mediante:

- la sostituzione delle previsioni relative agli incassi e ai pagamenti dei mesi da gennaio ad agosto 2026 con i corrispondenti importi effettivamente registrati;
- la revisione delle previsioni di incasso e pagamento relative al periodo settembre-dicembre 2026, sulla base delle disponibilità di cassa, delle assegnazioni finanziarie, delle variazioni al Programma annuale e degli impegni di spesa assunti o programmati;
- la verifica della coerenza tra il Piano aggiornato, le risultanze contabili dell'Istituzione scolastica e le previsioni del Programma annuale 2026;
- la predisposizione del prospetto aggiornato dei flussi di cassa, secondo il modello ministeriale applicabile, da sottoporre al Dirigente scolastico per le determinazioni di competenza;
- la trasmissione della proposta e della relativa documentazione al Dirigente scolastico, affinché proceda all'adozione formale dell'aggiornamento entro i termini previsti dalla nota ministeriale prot. n. AOODGERS/0079808 dell'8 ottobre 2026;
- la conservazione agli atti della documentazione contabile e amministrativa relativa all'aggiornamento, ai fini delle verifiche di competenza dei Revisori dei conti.

DATI DI SINTESI DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026

1. Situazione di Cassa e Flussi Programmati

Il presente aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa è stato redatto secondo il criterio di cassa, sulla Base delle previsioni contenute nel Programma Annuale 2026, dell'analisi storica dei flussi finanziari degli esercizi precedenti, degli impegni contrattuali già assunti o programmati, delle tempistiche di erogazione dei finanziamenti da parte del MIM e di altri enti, e delle scadenze ordinarie e straordinarie di pagamento.

I dati esposti riportano la previsione dei flussi di cassa 2026 elaborati dal sistema di contabilità dell'Istituto.

Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026: € 212.723,80

Totali previsioni di cassa	
Incassi gennaio-agosto (8/12)	€ 212.756,05
Pagamenti gennaio-agosto (8/12)	€ 135.845,59
Saldo di cassa al 31/08/2026	€ 289.634,26
Incassi previsti settembre-dicembre (4/12)	€ 30.700,84
Pagamenti previsti settembre-dicembre (4/12)	€ 33.248,00
Saldo di cassa stimato al 31/12/2026	€ 287.087,10
Incassi previsti (Totale anno)	€ 243.456,89
Pagamenti previsti (Totale anno)	€ 169.093,26

---

2. Ricognizione dei Residui Attivi

Alla data del 20 ottobre 2026, i residui attivi ancora da riscuotere ammontano complessivamente a € 149.286,79.

Sulla base delle informazioni disponibili, si prevede di riscuotere entro il 31 dicembre 2026 una quota pari a € 12.878,00.

Descrizione	Importo
Residui attivi complessivi al 20/10/2026	€ 149.286,79
Incassi previsti entro il 31/12/2026	€ 12.878,00
Quota residua non prevista in riscossione entro il 31/12/2026	€ 136.408,79

I residui attivi costituiscono crediti ancora da riscuotere e non rappresentano disponibilità liquide già presenti nella cassa dell'Istituzione scolastica.

La quota di € 136.408,79 non prevista in riscossione entro il 31 dicembre 2026 sarà oggetto di monitoraggio, con particolare riferimento alla natura dei crediti, allo stato delle procedure di erogazione e alle presumibili tempistiche di riscossione.

---

3. Aggiornamento delle previsioni di cassa - Periodo settembre/dicembre 2026

Sulla base dei dati disponibili, il cronoprogramma aggiornato dei flussi di cassa per l'ultimo quadrimestre dell'esercizio è il seguente:

Descrizione	Importo
Fondo di cassa al 31/08/2026	€ 289.634,26
Incassi previsti dal 01/09 al 31/12/2026	€ 30.700,84
Totale risorse disponibili previste	**€ 320.335,10**
Pagamenti previsti dal 01/09 al 31/12/2026	€ 33.248,00
Fondo di cassa presunto al 31/12/2026	**€ 287.087,10**

Il fondo di cassa presunto al 31 dicembre 2026 è calcolato sommando al fondo di cassa effettivo al 31 agosto gli incassi previsti per il periodo settembre/dicembre e sottraendo i pagamenti previsti nel medesimo periodo.

Il saldo finale stimato risulta pertanto pari a € 65.245,02.

---

4. Riepilogo annuale dei flussi di cassa

Descrizione	Importo
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2026	€ 212.723,80
Incassi effettivi gennaio/agosto	€ 212.756,05
Incassi previsti settembre/dicembre	€ 30.700,84
Totale incassi annui stimati	**€ 243.456,89**
Pagamenti effettivi gennaio/agosto	€ 135.845,59
Pagamenti previsti settembre/dicembre	€ 33.248,00
Totale pagamenti annui stimati	**€ 169.093,59**
Fondo di cassa presunto al 31/12/2026	**€ 287.087,10**

Il fondo di cassa presunto di fine esercizio è determinato tenendo conto del fondo iniziale, degli incassi e dei pagamenti previsti nell'intero anno.

Le previsioni annuali aggiornate hanno funzione di programmazione e monitoraggio della liquidità e non modificano automaticamente gli stanziamenti di competenza del Programma annuale 2026.

---

5. Monitoraggio delle entrate e dei pagamenti

Per il periodo settembre/dicembre 2026, l'Istituzione scolastica provvederà a:

- monitorare l'effettiva riscossione delle entrate previste, con particolare riferimento ai finanziamenti ancora da erogare;
- verificare periodicamente la consistenza dei residui attivi e le relative prospettive di riscossione;

- programmare i pagamenti in relazione alle obbligazioni effettivamente assunte, alle scadenze contrattuali e fiscali e alle disponibilità di cassa;
- verificare la completezza delle previsioni di pagamento, includendo gli oneri previdenziali, assistenziali e fiscali eventualmente dovuti;
- assicurare la coerenza tra il Piano aggiornato e le risultanze della contabilità scolastica;
- aggiornare le previsioni in presenza di variazioni significative degli incassi attesi o dei pagamenti da effettuare;
- verificare l'assenza di duplicazioni tra i movimenti già contabilizzati e le previsioni relative al periodo residuo.

Il monitoraggio sarà effettuato in relazione alle esigenze gestionali dell'Istituzione scolastica e alle disposizioni applicabili.

---

6. Verifiche contabili e adempimenti conseguenti

Prima dell'adozione definitiva, il presente aggiornamento sarà confrontato con le risultanze contabili aggiornate, con particolare riferimento agli eventuali incassi e pagamenti già registrati dal 1° settembre 2026 alla data di predisposizione del documento, al fine di evitare duplicazioni delle operazioni.

Sarà inoltre verificata la coerenza delle previsioni di cassa con gli stanziamenti e gli impegni del Programma Annuale 2026, nonché la permanenza e l'esigibilità dei residui attivi.

Il documento sarà sottoposto al Dirigente scolastico per gli adempimenti di competenza e trasmesso agli organi competenti secondo quanto previsto dalla normativa e dalle indicazioni ministeriali applicabili.

---

7. Misure per il rispetto dei tempi di pagamento

In ottemperanza agli obiettivi della milestone M1C1-72bis del PNRR e della normativa vigente in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, l'Istituzione Scolastica adotta le seguenti misure:

1. **Monitoraggio trimestrale**: verifiche costanti dell'andamento dei flussi di cassa con aggiornamento trimestrale del Piano sulla base dei dati effettivi;
2. **Priorità nei pagamenti**: rispetto rigoroso dell'ordine cronologico di registrazione delle fatture, salvo casi di forza maggiore;
3. **Tempestività nelle liquidazioni**: elaborazione delle liquidazioni entro 15 giorni dalla ricezione della documentazione completa;
4. **Trasmissione dati al MIM**: invio puntuale dei flussi gestionali mensili tramite sistema SIDI/BIS entro il 15° giorno del mese successivo;
5. **Coordinamento con il Programma Annuale**: mantenimento della coerenza tra stanziamenti di competenza e disponibilità di cassa;
6. **Programmazione degli acquisti**: utilizzo preferenziale del mercato elettronico (MEPa/Consip) per ottimizzare tempi e condizioni di pagamento.

---

8. Trasmissione e Pubblicazione

La presente proposta di aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, corredata dal relativo prospetto riepilogativo, è trasmessa al Dirigente scolastico per le valutazioni e le determinazioni di competenza.

A seguito dell'eventuale adozione formale dell'aggiornamento, si provvederà agli adempimenti conseguenti, inclusi la trasmissione agli organi competenti, ove prevista, la conservazione agli atti della documentazione amministrativo-contabile e gli eventuali obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente e dalle indicazioni ministeriali applicabili.

Il DSGA
Dott. Giovanni COZZOLI

Il presente Piano dei Flussi di Cassa aggiornato è corredato dal seguente allegato:
- Aggiornamento Piano annuale dei flussi di cassa e.f. 2026 - I.C. "A. Momigliano" di Ceva