

**ISTITUTO COMPRENSIVO “ G. Puecher”**

Via Majnoni, 3 – 22036 ERBA (Como) - Tel. 031/643271
e-mail: coic85600g@istruzione.it - pec: coic85600g@pec.istruzione.it

Prot. n. 7073/VI.3

Erba, 30/06/2025

Ai Revisori dei Conti;

Agli Atti;

Albo online;

Amministrazione trasparente

**Oggetto: Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa 2025
Gennaio-giugno 2025**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

VISTO che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie;

CONSIDERATO che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

VISTO l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

CONSIDERATO che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 15 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO CONTO che, per le Amministrazioni centrali dello Stato, trova applicazione la disciplina del piano finanziario dei pagamenti di cui agli articoli 23, comma 1-ter, e 34 della legge 31 dicembre 2009, n. 196;

VISTO l'articolo 6, comma 2, del richiamato decreto-legge n. 155 del 2024, il quale attribuisce al competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile il compito di verificare che sia predisposto il piano dei flussi di cassa;

VISTA la determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025, concernente il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO il Programma Annuale dell'e.f. 2025 approvato dal C.d.I. con delibera n. 107 in data 30 gennaio 2025;

**ISTITUTO COMPRENSIVO “ G. Puecher”***Via Majnoni, 3 – 22036 ERBA (Como) - Tel. 031/643271**e-mail: coic85600g@istruzione.it - pec: coic85600g@pec.istruzione.it***DETERMINA**

- di adottare il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale del medesimo;
- di disporre la trasmissione del presente documento all' organo di revisione per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del DL 155 del 2024.
- di disporre la pubblicazione della presente determinazione sul sito istituzionale nell'area "pubblicità legale" e "Amministrazione trasparente".

Il Dirigente Scolastico
Rosa Angela Muni

**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 CONTABILITÀ FINANZIARIA,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI**

Esercizio finanziario 2025					
Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	404.501,50			
	di cui con vincolo di cassa				
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				-
E.1.01.00.00.000	Tributi				
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi				
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	148.440,46	44.497,00	27.500,00	115.000,00
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	26.935,66	12.640,00	2.500,00	50.000,00
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	54.440,12	30.611,00	5.000,00	25.000,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese		1.246,00		
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	67.064,68	0	20.000,00	40.000,00
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	0			-
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			
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	Entrate in conto capitale				-
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	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
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	Accensione Prestiti				
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro				2.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro				2.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi				
	Incassi da regolarizzare ⁽²⁾				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	148.440,46	44.497,00	27.500,00	117.000,00
	di cui riscossioni con vincolo di cassa				
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	583.347,81	627.844,81	655.344,81	772.344,81
	di cui con vincolo di cassa				
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	72.513,95	274.664,38	286.566,38	660.181,00
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	381,00	20.674,94	32.576,94	85.336,95
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.500,00	63,90	63,90	40.988,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	66.494,95	239.666,05	239.666,05	533.856,05
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti				
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi				
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		14.259,49	14.259,49	
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	573,00	867,42	2.745,42	4.245,42
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	573,00	867,42	2.745,42	4.245,42
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	65,00	0	3.565,00	5.565,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine				
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine				
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	65,00		3.565,00	5.565,00
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	500,00	1.000,00	1.500,00	2.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	500,00	1.000,00	1.500,00	2.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi				
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾				
	TOTALE PAGAMENTI	72.513,95	276.531,80	294.376,80	671.991,42
	di cui pagamenti con vincolo di cassa				
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	510.833,86	351.313,01	360.968,01	100.353,39
	di cui con vincolo di cassa				
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0

Firmato digitalmente da ROSA ANGELA MUNI

(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.

30-GIUGNO-2025

IL DIRETTORE S.G.A.
Antonella Piscitello